

Республика Адыгея
Контрольно – счетная палата
муниципального образования
«Город Майкоп»

385000, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 21

Факт. адрес: г. Майкоп, ул. Курганная, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru



Адыгэ Республик
Муниципальнэ гъэпсыкIэ зIгъэ
«Къалэу Мыекъуапэ»
и УпIтэкIу- лъытэкIо палат

385000, къ. Мыекъуапэ, ур. Краснооктябрьскэ, 21

къ. Мыекъуапэ, ур. Луфшэ, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru

Исх. № 199

« 22 » августа 2019 года

*Получено 22.08.2019 -
[Подпись]*

Директору МБОУ
«Лицей №34»
О.А.Франко

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

На основании утвержденного плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2019 год, приказа № 24 от 14.06.2019 года председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп», в соответствии с Положением от 23.12.2011 г. № 395-рс «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп», Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Лицей № 34» за 2018 год.

В результате проверки установлено следующее.

1. В нарушение требований пунктов 6, 7 Постановления № 221, в текстовой (описательной) части Плана ФХД не указана общая балансовая стоимость движимого и недвижимого муниципального имущества на дату составления плана, отсутствуют данные в таблице № 1 «Показатели финансового состояния учреждения».

2. В нарушение требований пункта 7.1 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» в строке 600 графы 4 Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 29.12.2018 года, до завершения отчетного финансового года, указаны фактические остатки средств в сумме **142 601,63** (87 549,75+55 051,88) рублей.

3. В нарушение требований пункта 38 Инструкции № 33н между показателями Плана ФХД и показателями Отчета ф. № 0503737 имеются расхождения по назначениям доходов по кодам бюджетной классификации 130

на сумму 1932,00 рублей и по коду бюджетной классификации 440 на сумму 1 932,00 рублей. Всего расхождения составили 3 864,0 рубля.

4. В нарушение пункта 3.1.2 договоров о компенсации расходов по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг, оплату предъявленных счетов по компенсации расходов за коммунальные услуги, потребленные в 2018 году, ООО «Столовая № 12» производила с нарушением сроков оплаты от 3 до 34 дней. Сумма денежных средств, возмещенных с нарушением сроков оплаты, составила 40 591,06 рублей.

5. В нарушение пункта 8 договора на подачу холодного водоснабжения и водоотведения от 30.12.2017 г. № 2902/4 оплата за холодное водоснабжение за январь прошла с нарушением сроков оплаты в 4 дня и не оплачено 30% стоимости объема воды до 18 числа. Кроме того, авансовые платежи не производились в течение всего 2018 года. Данное обстоятельство влечет за собой возможность предъявления штрафных санкций МУП «Майкопводоканал» по отношению к МБОУ «Лицей № 34» за нарушение сроков исполнения обязательств.

6. В нарушение Учетной политики Учреждения:

- пункта 1.21 табель использования учета рабочего времени фактически велся путем отражения отработанного времени;

- имелись единичные случаи подачи табеля учета рабочего времени в бухгалтерию для начисления заработной платы не в установленные сроки.

7. В нарушение требований Инструкции № 52н:

- в проверяемом периоде имеют место случаи отсутствия в таблице учета рабочего времени отметки сотрудника бухгалтерии о принятии табеля;

- корректирующие табеля учета рабочего времени подаются без указания цифрового номера корректировки;

- в расчетной ведомости (форма № 0504402) отсутствует подпись лица, который проверил данную расчетную ведомость, а также ответственного исполнителя.

8. При проверке соблюдения требований Постановления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 16.07.2014 г. № 475 «Об утверждении Положения об организации и определении порядка предоставления питания обучающихся в общеобразовательных организациях муниципального образования «Город Майкоп» и Постановления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 10.09.2018 г. № 1112 «Об утверждении Положения об организации и определении порядка предоставления питания учащимся в организациях муниципального образования «Город Майкоп», осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам начального

общего, основного общего, среднего общего образования» установлено следующее.

1) В нарушение пункта 3.4.1 Положения № 475, в период с 01 марта по 30 мая 2018 года по истечении срока действия заключения медико – социальной экспертизы, предоставлено питание на сумму 2 232,72 рублей (приложение № 7 к акту проверки).

2) В нарушение требований пункта 3.4.3 Положения № 475 – в отсутствие справки из территориального органа Министерства труда и социальной защиты населения Республики Адыгея – Комитета по труду и социальной защите населения города Майкопа о статусе малоимущей семьи предоставлено питание на сумму 3 721,20 руб. (приложение № 8 к акту проверки).

3) В нарушение пункта 3.4.4 Положения № 475, в период с января по май 2018 года, предоставлено питание на сумму 7 229,76 рублей по истечению срока действия удостоверений многодетных матерей (приложение № 9 к акту проверки).

4) В нарушение пунктов 3.7 и 3.8 раздела III Положений № 475 и № 1112, были выявлены случаи несоответствия данных табеля учета посещаемости с утвержденным приказом списком питающихся, в части дат, с момента которых учащимся предоставлялись завтраки. В отсутствие приказа на обеспечение питанием были предоставлены завтраки на сумму 992,32 рублей (приложение № 10 к акту проверки).

9. При проведении выборочной проверки посещения занятий учащимися, получающими питание за счет средств бюджета, выявлены пропуски занятий в количестве 16 дней. В таблице питающихся пропуски не отмечались, стоимость завтраков за эти дни включены в акты выполненных работ и оплачены МБОУ «Лицей №34». Необоснованные расходы составили 567,04 рублей (Приложение № 11 к акту проверки).

На основании статьи 17 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» предлагаем принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах просим сообщить Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» до 23 сентября 2019 года.

Председатель КСП
МО «Город Майкоп»



С. Б. Кормщикова

Республика Адыгея
Контрольно – счетная палата
муниципального образования
«Город Майкоп»

385000, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 21

Факт. адрес: г. Майкоп, ул. Курганная, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru



Адыгэ Республик
Муниципальнэ гъэпсыкIэ зыIэ
«Къалэу Мыекъуапэ»
и УпшъэкIу- лъытэкIо палат

385000, къ. Мыекъуапэ, ур. Краснооктябрьскэ, 21

къ. Мыекъуапэ, ур. Iуфшъалэ, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru

Исх. № 200

«_23_» августа_ 2019 года

Руководителю Комитета по
образованию Администрации
муниципального образования
«Город Майкоп»
Ю.А. Миллер

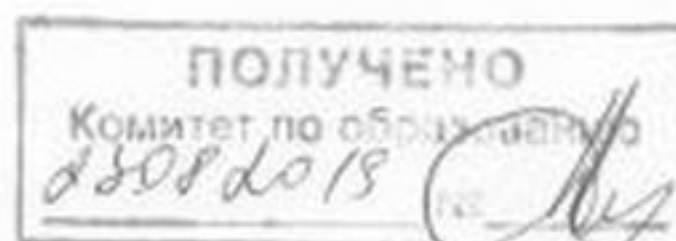
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

На основании утвержденного плана работы Контрольно–счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2019 год, приказа № 24 от 14.06.2019 года председателя Контрольно–счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп», в соответствии с Положением от 23.12.2011 г. № 395-рс «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп», Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Лицей № 34» за 2018 год. В результате проверки установлено следующее.

Обеспечение питания обучающихся в образовательных учреждениях муниципального образования «Город Майкоп» в 2018 году регламентировалось следующими документами:

*в период с 1 января по 10 сентября - Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 16.07.2014 г. № 475 «Об утверждении Положения об организации и определении порядка предоставления питания обучающихся в общеобразовательных организациях муниципального образования «Город Майкоп» (далее – Положение № 475);

*в период с 10 сентября по 31 декабря - Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 10.09.2018 г. № 1112 «Об утверждении Положения об организации и определении порядка предоставления питания учащимся в организациях муниципального образования «Город Майкоп», осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию



образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования» (далее – Положение № 1112).

Согласно пункту 3.4.3 и пункту 3.6 Постановлений № 475 и № 1112 соответственно, срок действия документов на обеспечение питанием учащихся составляет **один учебный год**.

В Учреждение поступают справки, подтверждающие статус малоимущей (малообеспеченной) семьи из органов социальной защиты населения, срок действия которых составляет **6 месяцев**. Кроме того, в течение учебного года, выявлены факты окончания срока действия заключений медико – социальной экспертизы, удостоверений многодетных матерей.

В результате, предоставление питания осуществлялось в отсутствие документального подтверждения принадлежности учащихся к категории лиц, имеющих право на обеспечение питанием за счет средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», что противоречит требованию пункта 3.4 вышеуказанных документов.

Обращаем Ваше внимание на тот факт, что пунктом 3.4 Постановления от 26 декабря 2018 года № 1598 «Об утверждении Положения об организации и определения порядка питания учащихся в организациях муниципального образования «Город Майкоп» осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию общеобразовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования», распространяющего свое действие на 2019 год, так же предусмотрен срок действия документов на обеспечение питанием учащихся - **один учебный год**.

Предоставление питания после истечения срока действия документов, дающих право определенной категории лиц получать питание за счет средств муниципального бюджета, неправомерно, Контрольно - счетная палата рекомендует данный пункт исключить.

На основании статьи 17 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» предлагаем принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах просим сообщить Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» до 23 сентября 2019 года.

Председатель КСП
МО «Город Майкоп»



С. Б. Кормщикова