

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А. »

Дылым

25.05.2015 г.

На основании Положения о Контрольно-Счетной палате МР «Казбековский район» от 28.12.2011 года за №5-62, планом работы Контрольно-счетной палаты МР «Казбековский район» на 2015 год, мною инспектором КСП МР «Казбековский район» Алибековым Р.М., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова.» и соблюдения штатно-сметной дисциплины за 2014 год.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

-Директор, Абдулмуслимова Загра Мухудиновна, обладающая правом первой подписи за весь проверяемый период.

-Главный бухгалтер, Абазатова Патимат Салимовна, обладающая правом второй подписи за весь проверяемый период.

Образовательная деятельность, вопросы организации учебного процесса, оплаты труда регулируются в соответствии с методическими рекомендациями Министерства Образования РФ (письмо №06-1479 от 29.09.2006 года).

МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А.» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета в органах казначейства, печать и штамп со своим наименованием, бланки. Устав учреждения утвержден постановлением Главы Администрации МР «Казбековский район» 16.01.2013 года. Принят собранием трудового коллектива МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А.» 15.01.2013 года. Протокол №3.

Представлена лицензия на право, ведения образовательной деятельности за №6092 выданная Министерством образования РД от 04.05.2012года.

Фактически обучаются 294 человек.

Проверкой установлено следующее:

1.Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

За 2014год МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А.» было выделено из бюджета **12 817 210 рублей**, в том числе:

| | |
|--|--------------|
| 211-Заработная плата | 8591669 руб. |
| 212-Книгоиздательство | 13900руб. |
| 213-Единый социальный налог | 2455928руб. |
| 222-Командировочные, проезд | 800 руб. |
| 223-Электроэнергия, газоснабжение, водоснабжение | 532095руб. |
| 225-Ремонт и техобслуживание | 399298руб. |
| 226-Прочие работы, услуги | 369432руб. |
| 290 Налоги | 118980 руб. |
| 340-Материальные затраты | 335107руб. |

Абонентский договор №24-420580 от 28.08.2014 года без подписей и печатей сторон.

Справка о стоимости выполненных работ ООО «Новые технологии» без даты. Акт приемки выполненных работ также без даты. В акте приема в эксплуатацию пожарной сигнализации нет подписи заказчика.

Все авансовые отчеты принимаются без указания даты и номера.

Абдулаеву А. выплачены за проживание квартирные из расчета 400 рублей в сутки в сумме 7200 рублей, тогда как необходимо выплатить 550 рублей в сутки в сумме 9900 рублей.

Уплачена госпошлина в сумме 10000 рублей Минобрнауки РД за переоформление лицензии. Но лицензия отсутствует.

Накладная №15 от 10.10.2013 года на приобретение журналов, бумаги и тетрадей на сумму 3800 рублей без кассовых документов.

Накладная №113 от 10.10.2013 года на сумму 5748 рублей для приобретения веников, краски, лопат для снега и лампочек. Вместо корешка к приходному ордеру имеется сам приходный ордер.

Составлен договор с Гасанхановым Х. на сумму 3700 рублей о перевозке учеников для сдачи ЕГЭ. На эту сумму выписан расходный ордер №15 от 03.06.2014 года на имя Сайдулаева А.С. Отсутствует документ о получении этих денег Гасанхановым Х.

Заключен договор с ООО «СК Экомир» за №10/2014-Э от 11.03.2014 года на сумму 51000 рублей на разработку проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, паспортизацию отходов производства и потребления, разработку проекта предельно-допустимых выбросов. Но условия договора не выполнены.

Заключен государственный контракт №003/09-2014 от 11.09.2014 года на выполнение работ по текущему ремонту МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А.» с ООО «ИМИ» на сумму 367797 рублей 03 копейки. Фактически оплачено по контракту 388614 рублей. Отсутствует обоснование завышения контракта на сумму 20817 рублей. В акте о приемке выполненных работ от 30.09.2014 года указано, что произведены работы по отбивке негодной штукатурки со стен кирпичных, установка элементов каркаса из реек и брусьев деревянных по стенам, облицовка листами МДФ стен по деревянной обрешетке, улучшенная штукатурка стен цементным раствором, шпаклевка стен по готовому основанию, высококачественная водоэмульсионная окраска стен по готовому основанию, монтаж щитка освещения группового, стоимость автоматов 25 А, погрузка строительного мусора на автосамосвалы вручную, перевозка грузов автосамосвалами на расстояние до 15 км. Эти работы на общую сумму 88049 рублей фактически не произведены.

Соблюдение штатно-сметной дисциплины:

МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А.» в нарушение п.4 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений МО «Казбековский район» РД от 25.11.2009 года №276 не выплачиваются компенсационные выплаты за работу в тяжелых и вредных условиях, в ночное время и в выходные дни.

Мухуева Р.С. окончила педагогическое училище. В дипломе нет отметки о прохождении специализации. Она преподает уроки математики в старших классах. Также и Амирова У.Ш. преподает уроки ИЗО и труда.

На основании пункта 3.7 Постановления МО «Казбековский район» №276 директорам учреждений и их заместителям разрешается вести в учреждениях, в штате которых они находятся, работу по специальности в пределах рабочего времени по основной должности, но не более 9 часов в неделю. В нарушении вышеуказанного пункта Постановления директор Абдулмуслимова З.М. согласно тарификации на 2013-2014 учебный год имеет нагрузку 11 часов в неделю, и согласно тарификации на 2014-2015

учебный год имеет нагрузку 10 часов в неделю. Маазова С. М. заместитель директора по воспитательной работе имеет нагрузку 12 часов в неделю за 2013-2014 учебный год. Абдулбасирова Р.М зам.директора по учебной работе имеет нагрузку 11 часов в неделю за 2013-2014 учебный год.

Стимулирующие выплаты.

В МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А.» имеется приказ о стимулирующих выплатах №93/8 от 01.02.2013года и положение №2 от 14.02.2013 года.

Для распределения стимулирующих выплат в МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А.» создана комиссия в составе 7 человек. Также имеется приказ о выплатах стимулирующего характера №15/1 от 08.02.2014 года.

В результате проверки выявлены факты неправильного начисления баллов.

В результате чего были занижены баллы следующим работникам:

| | |
|-----------------------|-----------|
| 1.Абдулаева Б.С. | 2 балла |
| 2.Магомедшарипова М.М | 3 балла. |
| Итого: | 5 баллов. |

Завышены баллы следующим работникам:

| | |
|--------------------|-----------|
| 1.Магомедова З.Я. | 2 балла. |
| 2.Нажмудинова Р.А. | 3 балла. |
| Итого: | 5 баллов. |

Цена 1 балла составляет 414 рублей.

Проверка кассы и кассовых операций:

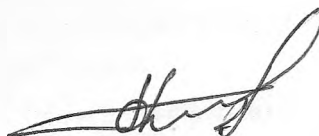
За проверяемый период обязанности кассира МКОУ «Гертминская средняя общеобразовательная школа имени Абдулмуслимова М.А.» исполнял кассир Сайдулаев А.С. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром не заключен.

Кассовые отчеты составляются один раз в месяц (по мере поступления денежных средств в кассу).

В нарушении «Порядка ведения кассы и кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением Совета директоров Центрального банка России от 22 сентября 1993 года №40, бухгалтерией допущены следующие нарушения:

-отсутствует отдельный кабинет кассира для выдачи денежных средств.

**Инспектор КСП
МР «Казбековский район»**



Р.Алибеков.

**Директор МКОУ «Гертминская
СОШ им. Абдулмуслимова М.А.»**



З.М Абдулмуслимова

**Гл.бухгалтер МКОУ «Гертминской
СОШ им. Абдулмуслимова М.А.»**



П.С.Абазатова