

УТВЕРЖДАЮ
Глава администрации
Доволенского района
Новосибирской области

Г.Н.Калюжный
«08» октября 2019 года

ОТЧЕТ №4/К
по результатам контрольного мероприятия
в виде плановой камеральной проверки Муниципального казенного
общеобразовательного учреждения Суздальская средняя общеобразовательная
школа

с. Доволенное

08 октября 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации Доволенского района Новосибирской области от 21.08.2019 года №290-ра «О назначении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю», в соответствии с Порядком осуществления администрацией Доволенского района Новосибирской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 29.06.2018 № 429/1-па «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Доволенского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», на основании подпункта 2 пункта 2 плана контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на основании статьи 269.2 БК РФ на 2019 год, утвержденного постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 24.12.2018 № 483-па «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа контроля администрации Доволенского района Новосибирской области на 2019 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: Контроль в сфере бюджетных правоотношений за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Суздальская средняя общеобразовательная школа (МКОУ Суздальская СОШ).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: 22 рабочих дня с 29.08.2019г. по 27.09.2019г. включительно (срок проведения контрольного мероприятия не продлевался).

5. Цель контрольного мероприятия: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации, в сфере бюджетных правоотношений на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Вопросы, подлежащие изучению в ходе контрольного мероприятия:

1. Анализ бюджетной сметы и ее исполнение.
2. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета.

3. Проверка штатной дисциплины, расчетов по оплате труда.

4. Проверка состояния бюджетного учета и отчетности.

7. **Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

8. **Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений:**

По результатам проверки составлены: Акт № 4/К от 27.09.2019 года;

С Актом проверки руководитель и заинтересованные лица проверяемого объекта ознакомлены.

В соответствии с пунктом 10 Стандарта «Оформление результатов контрольных мероприятий», утвержденного Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 24 июля 2018 года № 474-па: объект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной проверки, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта. Письменные возражения объекта контроля проверки приобщаются к материалам проверки.

Возражения на акт проверки № 4/К от 27.09.2019 от объекта контроля не поступили.

9. **Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** отсутствуют.

10. **Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование Учреждения - Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Суздальская средняя общеобразовательная школа;

Сокращенное наименование Учреждения - МКОУ Суздальская СОШ;

Местонахождение учреждения (юридический и фактический адрес):

632452, Новосибирская область, Доволенский район, с. Суздалка, ул. Молодежная, д.2

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение;

Тип образовательной организации: общеобразовательное учреждение;

Вид образовательной организации: средняя общеобразовательная школа;

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 54 № 004267868, Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Суздальская средняя общеобразовательная школа 15.10.1999г. поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Новосибирской области (территориальный участок 5420 по Доволенскому району), с присвоением ему идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 5420102484 с кодом причины постановки на учет (КПП) 542001001.

Согласно свидетельству серия 54 № 001008509, выданному Межрайонной ИМНС России № 6 по Новосибирской области, 25.12.2002г. в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись в ЕГРЮЛ о юридическом лице, где Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025405013974.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Суздальская средняя общеобразовательная школа, (далее - Учреждение), является общеобразовательной организацией, созданной путем переименования Муниципального казенного образовательного учреждения Суздальской средней общеобразовательной школы в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 года, Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и на основании постановления администрации Доволенского района Новосибирской области от 28 октября 2015 года № 583-па «О переименовании муниципальных образовательных учреждений Доволенского района» с целью предоставления образовательных услуг населению.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания

муниципальных услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере образования. Учреждение является правопреемником в порядке преобразования прав и обязанностей Муниципального образовательного учреждения Суздальской средней общеобразовательной школы.

Предметом деятельности Учреждения являются общественные отношения, возникающие в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

На момент проверки руководство Учреждением, осуществляет директор, ответственный за финансово-хозяйственную деятельность учреждения, с правом первой подписи - Гришина Людмила Алексеевна, назначена Распоряжением Главы Доволенского района от 13.07.2006г. №167-рк.

Учредителем Учреждения является администрация Доволенский район Новосибирской области (далее – Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, печать, штампы, бланки со своим наименованием, вывеску установленного образца. Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При их недостаточности субсидиарную ответственность по обязательствам Учреждения несет Учредитель.

Для достижения целей своей деятельности Учреждение приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности по их соблюдению, выступает истцом и ответчиком в суде, арбитражном, третейском суде, судах общей юрисдикции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В отношении имущества, закреплённого за ним на праве оперативного управления, владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжается этим имуществом с согласия Учредителя.

Имущество Учреждения (здания, сооружения, имущество, оборудование) является собственностью Доволенского района, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Согласно Постановлению администрации Доволенского района Новосибирской области №117-па от 24.03.2011г., учреждению передано в оперативное управление нежилое помещение общей площадью 2400,9 кв.м. Инвентарный номер:05:00924. Литер: А. Этажность: 2. по адресу: Новосибирская область, Доволенский район, село Суздайка, улица Молодежная, 2. Кадастровый номер: 54-54-07/005/2010-328. Свидетельство о государственной регистрации права от 16.02.2012 № 54АД 406641.

Согласно Постановлению администрации Доволенского района Новосибирской области №2-па от 10.01.2013г., акту приема-передачи земельного участка от 10.01.2013г., учреждению передан Земельный участок. Категория земель: земли населенных пунктов – для размещения служебных и производственных помещений. Участок предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования. Площадь участка 16628кв.м., кадастровый номер: 54:05:020905:5. Свидетельство о государственной регистрации права от 11.02.2013г. № 54АД 779714.

В качестве основного вида деятельности Учреждение осуществляет образовательную деятельность по следующим образовательным программам:

- основные общеобразовательные программы начального общего образования

(нормативный срок освоения - 4 года);

- основные общеобразовательные программы основного общего образования (нормативный срок освоения - 5 лет);

- основные общеобразовательные программы среднего общего образования (нормативный срок освоения - 2 года).

Право на ведение образовательной деятельности по общеобразовательным программам закреплено:

- лицензией на осуществление образовательной деятельности № 9713 от 22.04.2016 (серия 54 Л 01 № 0003141), выданной Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области на основании приказа от 22.04.2016г. №332-л.

- свидетельством о государственной аккредитации №1890 от 17.05.2016 (серия 54А01 № 0003144), выданного Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области на основании приказа от 17.05.2016г. №1354 (свидетельство действительно до 10.05.2023г.)

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Распределение средств по статьям сметы расходов осуществляется Учреждением самостоятельно с учетом ограничений направлений расходования средств, выделенных Учреждению в рамках субвенций.

Деятельность Учреждения финансируется его Учредителем в соответствии с договором между ними. Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через открытые ему в установленном порядке лицевые счета.

В проверяемом периоде для осуществления операций с денежными средствами, выделенными на содержание как получателю бюджетных средств, Учреждение использовало лицевой счёт, открытый в администрации Доволенского района Новосибирской области № 805.05.031.1. Валютных счетов открыто не было.

Учреждение:

- устанавливает структуру управления деятельностью Учреждения и штатное расписание;

- осуществляет подбор, прием на работу работников, распределение должностных обязанностей, несет ответственность за уровень квалификации работников;

- определяет виды и размеры надбавок, доплат и других выплат стимулирующего характера в пределах собственных финансовых средств и с учетом ограничений, установленных федеральными и местными нормативами.

Учреждение самостоятельно определяет в общем объеме средств, рассчитанном на основании муниципального норматива финансирования, количества обучающихся и поправочного коэффициента и доведённом до образовательного учреждения долю:

- на материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса, оборудование помещений в соответствии с нормами и требованиями;

- на заработную плату работников образовательного учреждения.

Учреждение самостоятельно устанавливает штатное расписание и заработную плату работников.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Доволенского района» в соответствии с заключенным соглашением от 01.01.2012 № 16 «О ведении бухгалтерского учета, материально-техническом и информационном обслуживании».

Объём проверенных бюджетных средств за 2018 год составил: утверждено бюджетных ассигнований – 13 142 019,63руб., исполнено – 13 112 304,04руб.

Проверка проводилась выборочным методом, в форме последующего контроля,

путем рассмотрения и анализа истребованных документов и информации, предоставленных МКОУ Суздальская СОШ согласно «Требованию о предоставлении необходимых документов, информации» с предварительным уведомлением руководителя Учреждения о начале проведения контрольного мероприятия (уведомление от 21.08.2019г. №2117).

Необходимые документы, материалы и информация для проведения проверки по соблюдению Объектом контроля действующего законодательства, в соответствии с запросом представлены в полном объеме.

Ранее, в отношении МКОУ Суздальская СОШ, проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на основании статьи 269.2 БК РФ не проводилась.

11. Результаты контрольного мероприятия:

Анализ бюджетной сметы и ее исполнение.

При проверке правильности составления бюджетной сметы учреждения исследовались полученные учреждением от главного распорядителя бюджетных средств, справок – уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Представленная к проверке Бюджетная смета МКОУ Суздальская СОШ на 2018 финансовый год, составлена по форме (согласно приложению №1 к Порядку), разработанной и утвержденной главным распорядителем средств бюджета, в соответствии с Общими Требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, и Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Доволенского района Новосибирской области администрации Доволенского района, утвержденного Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области №235-па от 26.04.2016г. (далее Порядок).

К представленной бюджетной смете Учреждения прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании бюджетных смет с приложением расчетных таблиц, обосновывающих сметные показатели, являющиеся неотъемлемой частью сметы (п. 6 Общих требований, утв. приказом Минфина от 20.11.2007 № 112н).

Смета подписана главным бухгалтером и утверждена руководителем Учреждения. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств в соответствии с единой методологией бюджетной классификации Российской Федерации, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

Дополнительно, показатели бюджетной сметы детализированы по кодам аналитических показателей, соответствующих кодам классификации операций сектора государственного управления, предусмотренным единой методологией бюджетной классификации Российской Федерации, установленной Министерством финансов Российской Федерации. Ведение бюджетной сметы осуществляется в пределах финансового года, на который утверждена бюджетная смета.

Внесение изменений в бюджетную смету осуществлялось путем утверждения изменений показателей бюджетной сметы – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

Объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств был доведен учреждению 29.12.2017 путем направления Уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

В соответствии с Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств (далее - ЛБО) бюджета администрации Доволенского района Новосибирской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов от 29.12.2017г., согласно Решению сессии о бюджете администрации Доволенского района Новосибирской области от 19.12.2017г. №164, получателю бюджетных средств МКОУ Суздальская СОШ утверждены ЛБО на 2018 год в сумме 11 799 108 руб., на 2019 год в сумме 9 438 800,00 руб., на 2020 год в сумме 9 928 900 руб.

С учетом изменений бюджетного финансирования сумма плановых назначений на 31.12.2018г. согласно уведомлению об изменении лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) бюджета Доволенского района Новосибирской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов от 24.12.2018г., принятых согласно Решению сессии о бюджете администрации Доволенского района Новосибирской области от 18.12.2018г. №228 О внесении изменений в решение «О бюджете Доволенского района Новосибирской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», сумма ЛБО на 2018 год получателя бюджетных средств МКОУ Суздальская СОШ составила 13 142 019,63 руб. Сметные назначения по доходам на 2018год не утверждались. Бюджетная смета учреждения на 2018 год с учетом корректировки утверждена в сумме 13 142 019,63 рублей.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета субъекта и местного бюджета. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2018г., отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), выписки с лицевого счета учреждения, Баланса за 2018г. В таблице 1 отражены результаты освоения выделенных средств в 2018г.

Таблица 1 (руб.)

Код/Источники финансирования	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей БС от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения %
1	2	3	4	5 (гр2-гр4)	6 (гр3-гр4)	7 (4гр/2гр*100)
01.01.00 Средства местного бюджета	2 345 523,00	2 345 523,00	2 322 883,79	22 639,21	22 639,21	99,04
01.01.33 МКОУ Суздальская СОШ	15 000,00	165 000,0	10 600,0	4 400,00	4 400,00	70,67
01.21.01 Субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях.	7 777 315,77	7 777 315,77	7 777 315,77	-	-	100
01.21.15 Субвенции на социальную поддержку отдельных категорий детей, обучающихся в образовательных организациях	470 200,00	470 200,00	467 523,62	2 676,38	2 676,38	99,43
01.22.22 Субсидии на	104 400,00	104 400,00	104 400,00	-	-	100

оздоровление детей в рамках государственной программы Новосибирской области "Развитие системы социальной поддержки населения и улучшение социального положения семей с детьми в Новосибирской области на 2014-2020 годы"						
01.22.42 Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области "Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014-2020 годы"	2 429 580,86	2 429 580,86	2 429 580,86	-	-	100
Всего средств	13 142 019,63	13 142 019,63	13 112 304,04	29 715,59	29 715,59	99,77

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств, в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно Отчету об исполнении Учреждением бюджета (ф.0503164) расходы Учреждения в 2018 году утверждены в сумме 13 142 019,63 рублей. Исполнено плановых назначений по расходам в сумме 13 112 304,04 рублей или 99,77% от утвержденных плановых назначений.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, налоговым Кодексом РФ с учетом требований Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), Приказом от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее-Инструкции), Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2019 № 191н.

Должностными лицами к проверке представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 год, утвержденная приказом МКОУ Суздальская СОШ от 01.01.2018 № 5.

При проверке учетной политики Учреждения выявлено:

- несоблюдение срока утверждения учетной политики, действующей с нового финансового года, то есть позднее последнего рабочего дня года, предшествующего ее

применению. (учетная политика утверждена приказом МКОУ Суздальская СОШ от 01.01.2018 № 5)

- в нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н, нарушение пункта 9 СГС «Учетная политика», пункта 22 СГС «Концептуальные основы», в рамках формирования Учётной политики:

отсутствует утвержденный Порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

- в нарушение положений Минфина России о требованиях к порядку формирования учетной политики, содержащихся в нормативных правовых актах по ведению бухгалтерского учета (в соответствии с указаниями п. 301, 302 Инструкции № 157н):

Отсутствие утверждения дополнительных требований к аналитическому учету расходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства РФ о раздельном учете расходов (выбытий) учреждения (пункт 302 Инструкции № 157н).

В приложении №2 к Учетной политике учреждения (рабочий план счетов) счет 0 401 50 000 отсутствует. Раздел V п.9 (Финансовый результат) Учетной политики не содержит данных о том, что включается в состав расходов будущих периодов, каков порядок учета расходов будущих периодов на счет 401 50 и его отнесения на финансовый результат.

- Отсутствие утвержденного Порядка отражения на за балансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, объектов нефинансовых активов, не приносящих субъекту учета экономических выгод, не имеющих полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод. В частности, при прекращении по решению субъекта учета их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа) (нарушение пункта 35 Инструкции № 157н, пункта 8 СГС «Основные средства»).

Согласно положениям раздела IV Учетной политики учреждения, Приложением №2, утвержден рабочий план счетов, в котором отсутствуют за балансовые счета используемые учреждением в работе.

- В разделе VII Учетной политики «Инвентаризация имущества и обязательств» в перечне лиц, с которыми заключаются договоры о полной материальной ответственности указана должность только директора.

При проверке расчетных операций:

- отсутствуют Акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период по состоянию на 31.12.2018г.

- в нарушение норм п. 7 Инструкции N 157н, ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, на некоторых первичных документах отсутствуют необходимые реквизиты (отсутствуют подписи должностных лиц учреждения на актах приемки-передачи, выполненных работ, сверках расчетов, отсутствуют печати в месте для печати).

- в нарушение абзаца 3 пункта 66, пункта 333 Инструкции № 157н, Учреждением не отражено на за балансовом счете 01 «Имущество, полученное в использование» нематериальные активы, полученные учреждением в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.

- в нарушение п. 8 Инструкции N 157н, к учету принимаются не оригиналы первичных документов, а их сканированные копии.

- в нарушении статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды).

При проверке нефинансовых активов:

- при проведении инвентаризации нефинансовых активов перед составлением годовой отчетности, отсутствует акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), а также протокол заседания комиссии с подведением итогов инвентаризации отсутствует. Кроме того, состав инвентаризационной комиссии, проводившей инвентаризацию фактически и подписывающей описи, не соответствует составу комиссии, созданной на основании приказа №198.

- согласно инвентаризационной описи №8 от 25.12.2018 по счету 103.33 остатки топлива в бензобаке автобуса ПАЗ 3205370 на момент проведения инвентаризации составляют 502,079 литра, тогда как объем бензобака рассчитан на 105 литров, что ставит под сомнение реальное потребление топлива, а путевой лист за 25 декабря 2018г. №232 не содержит информации об остатках топлива в баке на начало и конец дня.

- в нарушение норм Приказа Минтранса от 18 сентября 2008 года N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- не представляется возможным определить соответствие фактического наличия ГСМ, данным путевых листов, так как путевые листы с июня по декабрь 2018г. не содержат информации об остатках горючего не при выезде не при возврате.

Проверка штатной дисциплины, расчетов по оплате труда:

- выявлены разногласия между информацией указанной в Коллективном договоре, в положении о системе оплаты труда, положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда и трудовых договорах с работниками. Установить законность начисления стимулирующих выплат работникам не представляется возможным, так как нормативно-правовые акты, их устанавливающие и регулирующие, противоречат друг другу.

- согласно протоколам комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам учреждения за качественные показатели работы в течение 2018 года, выплаты назначались как в суммовом выражении, так и в % отношении к окладу работников. Что противоречит условиям Положения, где предусмотрено, что стоимостные выплаты, согласно п.6.6. Положения выплачиваются в виде единовременных премий за выполнение особых дополнительных работ, а также к праздничным датам, предусмотренным в Положении.

- соответствие и обоснование расчета по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда в МКОУ Суздальская СОШ, определить не представляется возможным, т. к. в приказах директора школы о назначении стимулирующих выплат работникам учреждения, не отражено, как производится выплата - за фактически отработанный период или независимо от отработанных дней.

- при назначении стимулирующих выплат, в приказах директора и протоколах комиссии за 2018г. по установлению компенсационных и стимулирующих выплат, не указано основание для начисления выплат - конкретные пункты Положения об оплате труда работников Учреждения и Положения о стимулирующих.

- протоколы заседания комиссии не содержат информации о составе комиссии, каким приказом она назначена, какая сумма денежных средств подлежит распределению, какие поступали предложения по установлению выплат конкретным сотрудникам. В некоторых протоколах нет данных, за какие именно качественные показатели установлены стимулирующие выплаты, не прилагается оценочный лист результатов распределения стимулирующих выплат работникам с указанием критериев и их стоимостной оценки в суммовом выражении. Что свидетельствует о формальном подходе к распределению выплат и неэффективной работе комиссии.

- не представляется возможным установить законность и достоверность начисленной заработной платы сотрудников, т.к. наименования выплат в расчетных ведомостях, в карточках-справках по ф. 0504417 не соответствуют издаваемым приказам и наименованию выплат предусмотренных в трудовых договорах.

- табель учета рабочего времени, используемый учреждением не отражает отработанное количество часов.

- при направлении работника в командировку, произошла подмена дней командировки днями присутствия на рабочем месте, и соответственно работнику начислена заработная плата за сентябрь 2018г. как за полную отработанную норму дней, в том числе были произведены начисления и за полную учебную нагрузку учителя математики, и за классное руководство, и за проверку тетрадей, и прочие выплаты.

В тоже время, приказом руководителя №124 от 10.09.2018г., установлено замещение часов математики и классного руководства на период с 03.09.2018 по 14.09.2018 на преподавателей – Егоренко С.П., Скляр Т.Н., Гришину Л.А.

При проверке состояния бюджетного учета и отчетности:

- в нарушении статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды).

- в нарушение требований, статьи 162 БК РФ, статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 3, пункта 4 Инструкции № 157н, пунктами 7, 166 Инструкции № 191н), в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не отражено имущество, полученное Учреждением в безвозмездное пользование.

12. Выводы:

Наличие вышеописанных нарушений свидетельствует об отсутствии внутреннего контроля над совершаемыми фактами хозяйственной жизни учреждения. Статьей 19 Закона о бухгалтерском учете установлено, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

13. По результатам проведенного контрольного мероприятия рекомендовано:

1. Проанализировать материалы настоящего Акта, принять меры по устранению и недопущению отмеченных в нем нарушений и недостатков.

2. Директору МКОУ Суздальская СОШ совместно с директором МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Доволенского района» в соответствии с пп. 1.3.4., 1.3.5., 1.3.6. п.1 заключенного соглашения «О ведении бухгалтерского учета, материально-техническом и информационном обслуживании», регулярно проводить внутренний контроль и проверку соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, которые позволят самостоятельно и своевременно принимать меры, направленные на предупреждение и устранение возможных нарушений норм трудового законодательства.

3. Привести в соответствие: коллективный договор, положение о системе оплаты труда, положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, трудовые договора с работниками.

4. В целях контроля, за правильностью начисления и выплаты стимулирующих доплат и надбавок из стимулирующей части фонда оплаты труда:

- в протоколах заседания комиссии производить расшифровку достоверности заработанного балла по каждому педагогическому работнику;
- в протоколах заседания комиссии и приказах директора на выплату стимулирующих надбавок следует отражать, как производится выплата стимулирующего характера - за фактически отработанный период или независимо от отработанных дней сотрудниками;
- к протоколам прилагать оценочные листы результатов распределения стимулирующих выплат педагогическим работникам;
- в приказах отражать стоимость одного балла, количество баллов заработанных каждым работником, и размер причитающейся суммы выплат по каждому работнику.

5. При оформлении первичных учетных документов по учету нематериальных активов, а также используемых при начислении заработной платы в процессе организации и ведения бухгалтерского учета, соблюдать требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н.

6. В рамках формирования Учётной политики учитывать требования Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, СГС «Учетная политика», СГС «Концептуальные основы».

14. Принятое решение о порядке реализации материалов контрольного мероприятия:

1. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия в виде плановой камеральной проверки Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Суздальская средняя общеобразовательная школа от 08.10.2019 № 4/К:

для рассмотрения вопроса об усилении контроля и принятия мер по недопущению выявленных нарушений и недостатков, указанных в акте по результатам контрольного мероприятия:

- руководителю МКОУ Суздальская СОШ;
- директору МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Доволенского района».

для сведения:

- главе администрации Доволенского района Новосибирской области;
- начальнику МКУ «Управление образования Доволенского района Новосибирской области».

2. Опубликовать Отчет по результатам контрольного мероприятия в виде плановой камеральной проверки Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Суздальская средняя общеобразовательная школа от 08.10.2019 №4/К на официальном сайте администрации Доволенского района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. По результатам контрольного мероприятия предлагается признать отсутствие оснований для применения мер принуждения в адрес Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Суздальская средняя общеобразовательная школа

Главный специалист
администрации Доволенского района
Новосибирской области



С.А.Пургина