

АКТ № 1

по результатам проведения проверки по целевому использованию субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ муниципального казенного общеобразовательного учреждения Урезской общей общеобразовательной школы.

14 декабря 2021

Объект контроля: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Урезская основная общеобразовательная школа - юридическое лицо, учредитель администрация Венгеровского района Новосибирской области.

Основание для проведения проверки: постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», распоряжение администрации Венгеровского района Новосибирской области от 15.12.2020 № 228-ра «Об утверждении планов проведения проверок за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов для обеспечения нужд Венгеровского района на 2021 год», распоряжение администрации

Венгеровского района Новосибирской области от 17.11.2021 № 179-ра «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного общеобразовательного учреждения Урезской основной общеобразовательной школы».

Тема проверки: целевое использование субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ муниципального казенного общеобразовательного учреждения Урезской основной общеобразовательной школы.

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

Дата проведения проверки: с 24 ноября 2021 года по 27 декабря 2021 года.

Проверка проведена: Заместителем главы администрации - начальником управления экономического развития, труда, промышленности и торговли Гумалевской НВ.

Место расположения МКОУ Урезской ООШ: 632263, Новосибирская область, Венгеровский район, село Урез, улица Зеленая, д.3

МКОУ Урезская ООШ является юридическим лицом с присвоением ИНН 5419000030.

Получатель бюджетных средств — 804.05.022.1

В проверяемом периоде ответственность за деятельность МКОУ Урезской ООШ с правом первой подписи документов возложена на директора Петрову Оксану Владимировну.

Бухгалтерский счет ведет МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического, информационного обеспечения» Венгеровского района, согласно договору ведения бухгалтерского учета от 01.01.2016.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации и Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находятся в ведении администрации Венгеровского района Новосибирской области.

В соответствии с бюджетным законодательством МКОУ Урезская ООШ является получателем бюджетных средств и находится в ведении администрации Венгеровского района — ГРБС, полномочия которого определены ст. 160.2-1 БК РФ.

Вопросы, исследованные в ходе проверки:

- 1) Соответствие доведенных лимитов по универсальному отчету по статьям 211,213,310,340 с отчетом об исполнении бюджета.
- 2) Соответствие работников, включенных в штатное расписание, расчетным ведомостям за проверяемый период.

Правовые акты и иные документы, соблюдение которых (соответствие которым) проверено в ходе проверки:

- 1) Положение о специальной части фонда оплаты труда педагогических работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения Урезской основной общеобразовательной школы.
- 2) Штатное расписание педагогического состава на период 2019-2020 годов;
- 3) Отчеты об исполнении росписи по факту кассовых расходов за 2019. 2020 годы;
- 4) Расчетные ведомости по месяцам за 2019-2020 годы.

В ходе проверки установлено следующее:

1) Наибольшая сумма расходов, связанных с реализацией общеобразовательных программ, приходится на заработную плату с учетом начислений на оплату труда педагогическому составу муниципального казенного общеобразовательного учреждения Урезской основной общеобразовательной школы.

Исходя из отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, в 2019 году лимиты бюджетных обязательств по ст.211 составили 4422508,09 руб., исполнено через финансовые органы по ст.211 4422508,09 руб., фактически выплачено по расчетным ведомостям 4422508,09 руб. Отклонений нет. По ст.213 лимиты бюджетных обязательств составили 1022556,29 руб., исполнено через финансовые органы по ст.213 - 1022556,29 руб., фактически начислено взносов 1022556,29 руб., отклонений нет.

По отчету за 2020 год лимиты бюджетных обязательств по ст.211 составили 4682000,00 руб., исполнено через финансовые органы по ст.211 4682000,00 руб., а фактически выплачено по расчетным ведомостям 3983474,42 руб., разница составляет 698525,58 руб., по ст.213 лимиты бюджетных обязательств составили 1079000,00 руб., исполнено через финансовые органы по ст.1079000,00 руб., а фактически начислено взносов 913219,02 руб., разница составляет 165780,98 руб. Несоответствие получено по ст.211,213 и произошло по причинам: перечисления в 2020 году платежей декабря 2019 года, оплаты больничных листов за счет средств предприятия, а также перевода работников с одной должности на другую.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств за счет субвенции на обеспечение материальных затрат израсходовано:

за 2019 год - 38000,00 рублей, в том числе:

-по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" расходы составили 27924,55руб., приобретена учебная литература;

-по подстатье 346 «Материальные запасы» расходы составили 10075,45 руб., приобретены хозяйственные и канцелярские товары.

За 2020 год – 31000,00 руб., в том числе:

- по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" расходы составили 25904, 01 руб., приобретена учебная литература;
- по подстатье 346 «Материальные запасы» расходы составили 5095,99 руб., приобретены хозяйственные и канцелярские товары.

Заработная плата выплачивалась с учетом норм трудового законодательства, Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, Единого тарифно-квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, государственных гарантий по оплате труда, с учетом Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам, принятого педагогическим советом (протокол № 2 от 25.09.2017), Положения о распределении специальной части фонда оплаты труда педагогических работников, принятого на заседании педагогического совета (протокол № 1 от 30.08.2019, протокол № 1 от 31.08.2018, протокол №1 от 28.08.2020), Приказами руководителя учреждения «Об утверждении тарификации»: на 2019-2020 годы № 88 от 31.08. 2019; на 2018-2019г № 80 от 01.09. 2018; на 2020-2021 годы № 82 от 02.09. 2020. Заработная плата учителям МКОУ Урезкой общей общеобразовательной школы начисляется в соответствии с уровнем образованием, занимаемой должностью, квалификацией, нагрузкой, ученическими часами, сложностью предмета, заменой педагогов, совмещением должностей, что оговорено приказами директора школы, а также с учетом штатного расписания и табелем учета рабочего времени. Педагогическим работникам зарплата начисляется в соответствии с установленным окладом и тарифной ставкой по штатному расписанию, тарификационной ведомостью и при наличии часов учебной нагрузки, в соответствии с табелем учета рабочего времени. При присвоении квалификационной категории своевременно изменяется коэффициент тарификации.

Замечания: штатные расписания на 2019 и 2020 годы не подписаны руководителем, отсутствуют номера приказов.

Для выборочной проверки взят март 2019 и декабрь 2019 г., апрель 2020 г.

Нарушения, март 2019 г.

Расчетная ведомость, справка по ФОТ, расчету страховых взносов в ПФР и другие государственные внебюджетные фонды, реестр для зачисления денежных средств не подписаны бухгалтером. Отсутствует подпись руководителя на таблице учета использования рабочего времени. Некорректно указана дата приказа «О стимулирующих выплатах», приказ от 22.02.2018 г. № 8, в тексте приказа выплаты назначаются за март 2019 г., не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, поэтому соответствие стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным. При проверке расчетной ведомости:

- учителю Курцеву А.Ф. при отсутствии отработанного времени (больничный лист) начислены стимулирующие надбавки в размере 1078 руб.;

- учителю Куваевой О.С. излишне начислено за ведение уроков 99 руб.13 коп., за работу в сельской местности 24.руб. 13 коп. северный коэффициент 30 руб. 10 коп., итого сумма переплаты составила 154 руб.89 коп.;

- учителю Прохорову Ю.А. недочислено за ведение уроков 278 руб.73 коп, за работу в сельской местности 69 руб.68 коп., северный коэффициент 87 руб. 10 коп. Итого сумма недоплаты составила 435 руб. 51 коп.

Нарушения, декабрь 2019 г.

Расчетная ведомость, справка по ФОТ, расчету страховых взносов в ПФР и другие государственные внебюджетные фонды, реестр для зачисления денежных средств не подписаны бухгалтером. Отсутствует подпись руководителя на табеле учета использования рабочего времени. Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, поэтому соответствие стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным. При проверке расчетной ведомости нарушений не выявлено.

Нарушения, апрель 2020 г.

Расчетная ведомость, справка по ФОТ, расчету страховых взносов в ПФР и другие государственные внебюджетные фонды, реестр для зачисления денежных средств не подписаны бухгалтером. Отсутствует подпись руководителя на табеле учета использования рабочего времени. Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, поэтому соответствие стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным. В расчетной ведомости учителю Швабенланд Н.С. начислены стимулирующие выплаты в сумме 933 руб.75 коп., северный коэффициент 233 руб. 26 коп., итого сумма переплаты составила 1167 руб. 02 коп. Основания для начисления отсутствуют.

По окончании расчетного периода на руки сотрудник получает расчетный лист, зарплата выплачивается регулярно дважды в месяц, до 15 числа – аванс за первую половину месяца и до 31 числа окончательный расчет за весь отработанный период.

Результаты проверки: Нарушения выявлены:

В части оформления документов;

Выявлены нарушения ч.2 ст.22 Трудового кодекса РФ.

В части начисления заработной платы.

Предложение по результатам проверки:

Директору МКОУ Урезской общей общеобразовательной школы О.В.Петровой:

1. Осуществить ознакомление с настоящим актом.
2. Об ознакомлении письменно уведомить администрацию Венгеровского района Новосибирской области в течение 2-х рабочих дней с момента получения настоящего акта.

3. При наличии возражений или замечаний по акту представить в администрацию Венгеровского района Новосибирской области протокол разногласий в течение 5 рабочих дней со дня подписания настоящего акта.

Заместитель главы администрации-
начальник управления экономического развития, труда,
промышленности и торговли администрации Венгеровского
района

Н.В. Гумалевская

Ознакомлена: *Гумалевская*
Решетова О. В. Петрова
16.12.2021