

АКТ № 1

По результатам проведения проверки по целевому использованию субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ муниципального казенного общеобразовательного учреждения 2-Петропавловской средней общеобразовательной школы.

17 июля 2023

Объект контроля: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение 2-Петропавловская средняя общеобразовательная школа - юридическое лицо, учредитель администрация Венгеровского района.

Основание для проведения проверки: постановлениями 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», 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», от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», 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», от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», распоряжением администрации Венгеровского района Новосибирской области от 09.12.2022 № 302-ра «Об утверждении планов проведения проверок за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов для обеспечения нужд Венгеровского района на 2023 год» распоряжение администрации Венгеровского района Новосибирской области от 01.06.2023 № 146-ра «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного общеобразовательного учреждения 2-Петропавловской средней общеобразовательной школы».

Тема проверки: целевое использование субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ муниципального казенного общеобразовательного учреждения 2-Петропавловской средней общеобразовательной школы.

Проверяемый период: с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Дата проведения проверки: с 5 июня 2023 года по 17 июля 2023 года.

Проверка проведена: Ведущим специалистом управления экономического развития, труда, промышленности и торговли Чернякиной О.В.

Место расположения МКОУ «2-Петропавловская СОШ»: 632253. Новосибирская область, Венгеровский район, село Петропавловка 2-я, улица Школьная, дом 44.

МКОУ «2-Петропавловская СОШ» является юридическим лицом с присвоением ИИН 5419103116).

Получатель бюджетных средств — 804.05.005.1

В проверяемом периоде ответственность за деятельность МКОУ «2-Петропавловская СОШ» с правом первой подписи документов возложена на директора Штоп Екатерину Александровну.

Бухгалтерский счет ведет Центр бухгалтерского учета, согласно договору ведения бухгалтерского учета от 29.12.2021 года.

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.

В соответствии с бюджетным законодательством МКУ 2-Петропавловская СОШ 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 с расчетными ведомостями 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 2-Петропавловской средней общеобразовательной школы.
- 2) Штатное расписание педагогического состава на период 2021-2022 г.
- 3) Отчеты об исполнении бюджета за 2021-2022 г.
- 4) Универсальные отчеты за 2021-2022 г.
- 5) Расчетные ведомости по месяцам за 2021-2022 г.
- 6) Оборотные ведомости за период 2021-2022 г.

В ходе проверки установлено следующее:

Фактов нарушений в нормативно правовых актах, регламентирующих финансово- хозяйственную деятельность объекта контроля не выявлено.

Наибольшая сумма расходов, связанных с реализацией общеобразовательных программ, приходится на заработную плату с учетом начислений на оплату труда педагогическому составу муниципального казенного общеобразовательного учреждения 2-Петропавловской средней 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 2021 году лимиты бюджетных обязательств по ст.211 составили 11104305,51 руб., фактически выплачено по расчетным ведомостям 10238811,62 руб., разница составляет 865493,89 руб., по ст.213 лимиты бюджетных обязательств составили 3389928,54 руб., фактически начислено взносов 3117346,61 руб., разница составляет 272581,93 руб.

По отчету на 2022 год лимиты бюджетных обязательств по ст.211 составили 13015478,81 руб., фактически выплачено по расчетным ведомостям 11682813,8 руб., разница составляет 1332665,01 руб., по ст.213 лимиты бюджетных обязательств составили 4055416,73 руб., фактически начислено взносов 3764089,82 руб., разница составляет 291326,91 руб.

Несоответствие получено по ст.211,213 и произошло по причинам: перечисления в 2022 году платежей декабря 2021 года, оплаты больничных листов за счет средств предприятия, а так же 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 2021 год- 279132,4рублей в том числе:

- по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" расходы составили 187107,65руб: Приобретена учебная литература;
- по подстатье 346 «Материальные запасы» расходы составили 92024,75 руб., приобретены хозяйственные и канцелярские товары.

За 2022 год- 338372,58рублей в том числе:

- по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" расходы составили 77668,8 руб. Приобретена учебная литература;

-по подстатье 346 «Материальные запасы» расходы составили 260703,78 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 (№3 от 28.02.2008), Положения о распределении специальной части фонда оплаты труда педагогических работников, принятого на заседании педагогического совета (протокол №1 от 31.08.2020, протокол №1 от 27.08.2021, протокол №1 от 01.09.2022), Приказами руководителя учреждения «Об утверждении тарификации»: на 2021-2022 годы №105/2 от 27.08.2021, на 2022-2023 №132/1 от 01.09.2022 Заработная плата учителям МКОУ 2-Петропавловской средней общеобразовательной школы начисляется в соответствии с 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.

Для выборочной проверки взят февраль 2021, март 2021, октябрь 2021 и декабрь 2021 г.

Нарушения, февраль 2021г.

Отсутствует подпись руководителя на табеле учета использования рабочего времени. Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным.

Нарушения, март 2021г.

Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным.

Нарушения, октябрь 2021г.

В расчетной ведомости за октябрь 2021 г у Кузьмина А.В. указано 26д/168ч вместо 26д/182ч. В реестре выплат по больничным листам сотрудников за октябрь 2021г отсутствует роспись бухгалтера. Отсутствует печать в приказе № 128/1 от 13.10.2021 о приеме на работу Автушенко Н.А.

Нарушения, декабрь 2021г.

Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части

фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным. Отсутствуют печати в приказах о стимулирующих выплатах №161 от 21.12.2021 и № 164 от 22.12.2021г.

Для выборочной проверки взят февраль 2022, март 2022, апрель 2022 сентябрь 2022 г

Нарушения, февраль 2022 г.

Отсутствует подпись руководителя на таблице учета использования рабочего времени. Отсутствует подпись ознакомления с приказом №19 от 14.02.2022г об увольнение Прохоровой Е.Г. Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным.

Нарушения, март 2022 г.

Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным. Отсутствует подпись ознакомления с приказом №33 от 17.03.2022г об увольнение Абаскаловой Ю.С.

Нарушения, сентябрь 2022 г.

Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным. Отсутствует подпись руководителя на таблице учета использования рабочего времени.

Нарушения, апрель 2022 г.

Отсутствует подпись руководителя на таблице учета использования рабочего времени. Не предоставлен протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам отследить не представляется возможным.

Результаты проверки: Нарушения выявлены:

В части оформления документов;

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

Предложение по результатам проверки:

Директору МКОУ 2-Петропавловской средней общеобразовательной школы:

1. Осуществить ознакомление с настоящим актом;
2. Об ознакомлении письменно уведомить Администрацию Венгеровского района Новосибирской области в течении 2 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 течении 5 рабочих дней со дня подписания настоящего акта.

Ведущий специалист управления
экономического развития, труда,
промышленности и торговли администрации
Венгеровского района Новосибирской области



О.В.Чернякина