

АКТ № 1

По результатам проведения проверки по целевому использованию субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ муниципального казенного общеобразовательного учреждения Селиклинской основной общеобразовательной школы.

22 декабря 2020

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

Основание для проведения проверки: постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 г. № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 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 г. № 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 г. № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», распоряжении администрации Венгеровского района Новосибирской области от 09.12.2019 № 315-ра «Об утверждении планов проведения проверок за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов для обеспечения нужд Венгеровского района на 2020 год», распоряжение администрации Венгеровского района Новосибирской области от 18.11.2020 № 209-ра «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному

финансовому контролю муниципального казенного общеобразовательного учреждения Селиклинской основной общеобразовательной школы».

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

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

Дата проведения проверки: с 19 ноября 2020 года по 21 декабря 2020 года.

Проверка проведена: Ведущим специалистом управления экономического развития, труда, промышленности и торговли Солдатенко Ю.С
Место расположения МКОУ «Селиклинской ООШ»: 632245, Новосибирская область, Венгеровский район, деревня Селикла, улица Советская, дом 49.

МКОУ «Селиклинская ООШ» является юридическим лицом с присвоением ИИН 5419103187, КПП 541901001, имеет лицевые счета по Венгеровскому району (БИК 045004001).

Получатель бюджетных средств - 804.05.004.1

В проверяемом периоде ответственность за деятельность МКОУ «Селиклинская ООШ» с правом первой подписи документов возложена на директора Сугоняк Татьяну Валерьевну.

Бухгалтерский счет ведет Центр бухгалтерского учета, согласно договора ведения бухгалтерского учета от 01.01.2016 года.

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 Селиклинской основной общеобразовательной школы.
- 2) Штатное расписание педагогического состава на период 2018-2019 г.
- 3) Отчеты об исполнении бюджета за 2018-2019 г.
- 4) Универсальные отчеты за 2018-2019 г.
- 5) Расчетные ведомости по месяцам за 2018-2019 г.
- 6) Оборотные ведомости за период 2018-2019 г.

В ходе проверки установлено следующее:

1) 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 Селиклинской 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 2018 году лимиты бюджетных обязательств по ст.211 составили 2634637,72 руб., исполнено через финансовые органы по ст.211 2634637,72 руб., а фактически выплачено по расчетным ведомостям 2634636,72 руб., разница составляет 1 руб., по ст.213 лимиты бюджетных обязательств составили 794782,47 руб., исполнено через финансовые органы по ст.213 794782,47 руб., а фактически начислено взносов 794778,42 руб., разница составляет 4,05 руб.

По отчету на 2019 год лимиты бюджетных обязательств по ст.211 составили 2473259,51 руб., исполнено через финансовые органы по ст.211 2473259,51 руб., а фактически выплачено по расчетным ведомостям 2480342,35 руб., разница составляет 7082,84 руб., по ст.213 лимиты бюджетных обязательств составили 745383,63 руб., исполнено через финансовые органы по ст.213 745383,63 руб., а фактически начислено взносов 745382,06 руб., разница составляет 1,57 руб.

Не соответствия полученные по ст.211,213 фактически израсходованных субвенций произошло по причинам: перечисления в 2019 году платежей декабря 2018 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 (ф. 0503127) за счет субвенция на обеспечение материальных затрат израсходовано:

За 2018 год- 41600 рублей в том числе:

по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" расходы составили 30653,12 руб:

- Учебники 30653,12 руб;
условиям предоставленной субвенции.

По подстатье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" расходы составили 10946,88 приобретены:

- канцтовары 5894,56 руб;
- аккумулятор 1100 руб;
- хозяйственные товары 3952,32 руб.

За 2019 год- 23455,91 рублей в том числе:

По подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" расходы составили 23455,91 руб., а именно:

- приобретены учебники на сумму 23455,91 руб.

2) 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 об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения МКОУ Селиклинской основной общеобразовательной школы, утвержденный приказами: «Об утверждении тарификации» № 57/7 от 01 сентября 2018 года, «Об утверждении тарификации» № 48/2 от 05 сентября 2019 года. Заработная плата учителям МКОУ Селиклинской основной 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, если они еще дополнительно имеют часы учебной нагрузки, а также табелем учета рабочего времени, при присвоении квалификационной категории своевременно изменяется коэффициент тарификации. Нарушений в начислении заработной платы нет.

Для выборочной проверки взят август 2018 г. Нет ознакомительной подписи главного бухгалтера в «справке по ФОТ, расчету страховых взносов в ПФР и другие государственные внебюджетные фонды за июль-август 2018 г.». В таблице учета использования рабочего времени за период с 1 августа по 31 августа отсутствует отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля. Нет ознакомительной подписи в приказе «О выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам» № 52/1 от 11.08.2018 г. Чернякиной Л.Д., Павличенко Г.П., Финк Н.В., Потемкиной О.Г., Зайцевой Т.И.;

- «О перерасчете заработной платы» № 55 от 22.08.2018 г. Павличенко Г.П.;
- «О стимулирующих выплатах» № 54 от 21.08.2018 г. Павличенко Г.П., Зайцевой Т.И., Потемкиной О.Г., Финк Н.В., Финк А.Г..

Декабрь 2019 г. Нет подписи главного бухгалтера в «справке по ФОТ, расчету страховых взносов в ПФР и другие государственные внебюджетные фонды за август 2019 г.». В таблице учета использования рабочего времени за период с 1 августа по 31 августа отсутствует отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля. Не все приказы доводятся до сотрудников. Нет ознакомительной подписи в приказах: -«О выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя» № 42 от 12.08.2019 г. Чернякиной Л.Д., Павличенко Г.П., Финк Н.В., Потемкиной О.Г., Зайцевой Т.И.;

-«О стимулирующих выплатах» № 44 от 19.08.2019 г. Зайцевой Т.И., Потемкиной О.Г., Финк Н.В., Финк А.Г., Чернякиной Л.Д.

По итогам работы месяца на основании решения экспертной комиссии педагогическим работникам выплачиваются стимулирующие, разовые выплаты.

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 трудового законодательства.

Предложение по результатам проверки:

Директору МКОУ Селиклинской основной 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



Солдатенко Ю.С

Акт изучен 23.02.2021.  Суренков С.В.