## ОТЧЕТ

**по результатам проверки финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципального автономного**

**общеобразовательного учреждения «Сызганская основная**

**общеобразовательная школа» за 2014-2015 годы**

«12» июля 2016 года № 4

В соответствии с планами работы Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района на 2016 год проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Сызганская основная общеобразовательная школа» за 2014-2015 годы.

Контрольное мероприятие проведено в период с 06.06.2016 по 08.07.2016.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Сызганская основная общеобразовательная школа» (далее – МАОУ «Сызганская ООШ», Учреждение) в проверяемом периоде свою деятельность осуществляло на основании Устава, утвержденного приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 12.10.2015 № 132.

В соответствии с частью 4 статьи 5 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» изменен тип существующего учреждения МОУ «Сызганская ООШ» в целях создания автономного учреждения.

Школа является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, бланки, штампы, лицевые счета, отрытые в установленном порядке в Финансовом управлении Администрации Суксунского муниципального района.

В проверяемом периоде МАОУ «Сызганская ООШ» были открыты следующие лицевые счета в отделе операционно-кассового обслуживания Финансового управления Администрации Суксунского муниципального района:

- лицевой счет АУ № 305740052 открыт 09.01.2014;

- отдельный лицевой счет АУ № 315740052 открыт 09.01.2014.

В соответствии со статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 № 63-ФЗ), пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности передано ООО «Партнер» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 30.12.2013 № 25/2014 с правом подписи всех документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью.

В результате проверки выявлены нарушения отдельных положений Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», постановления Администрации Суксунского муниципального района от 14.12.2010 № 216 «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Суксунского муниципального района, и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и других нормативных правовых актов.

В нарушение пункта 10 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Суксунского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 14.12.2010 № 216 «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Суксунского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», отсутствует расчет нормативных затрат на 2014, 2015 годы, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги. Учреждением на проверку предоставлены плановые бюджетные ассигнования. Оценить обоснованность размера субсидии на выполнение доведенного муниципального задания на 2014, 2015 годы не представляется возможным.

В нарушение пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н, планы ФХД на 2014 год не содержат данных на плановый период 2015 и 2016 годов, соответственно планы ФХД на 2015 год не содержат данных на плановый период 2016 и 2017 годов.

В проверяемом периоде директором МАОУ «Сызганская ООШ» заключен трудовой договор с работником государственного (муниципального) учреждения от 01.09.2015 с С., издан приказ Учреждения от 01.09.2015 № 26/1 «О приеме на работу С.» в соответствии со статьей 59 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

По указанному трудовому договору работодатель предоставил работнику работу по должности организатор занятий по внеурочной деятельности (пункт 1 трудового договора). Табель учета рабочего времени на С. не вёлся. Трудовая книжка не заполнялась.

Трудовой договор был заключен на определенный срок с 01.09.2015 по 31.12.2015 (пункт 5 трудового договора). В нарушение абзаца четвертого части второй статьи 57 ТК РФ в трудовом договоре не указаны обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора.

В нарушение статьи 114 ТК РФ трудовым договором работнику не предусматривалось предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска (пункты 19, 20 трудового договора). Соответственно, в нарушение статьи 127 ТК РФ право на отпуск при увольнении работника также не было реализовано, денежная компенсация не выплачивалась.

С. была уволена в связи с истечением срока действия срочного трудового договора на основании приказа Учреждения от 31.12.2015 № 38 «Об увольнении сотрудника» в соответствии со статьей 79 ТК РФ.

В 2014 году имелись случаи неэффективного расходования бюджетных средств. Так, были уплачены штрафы и пени на недоимку по налогам в сумме 25,63 рублей, что является нарушением статьи 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».

Ревизия расчётно-кредитных операций и расчётов с подотчётными лицами проводилась сплошным методом.

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств подотчёт, утверждён приказами директора школы от 10.01.2014 № 03, от 12.01.2015 № 04, оговорены предельные суммы, определены сроки сдачи в кассу авансовых отчетов.

В ходе проверки правильности оформления расходных документов при выдаче денежных средств работникам на подотчет установлено следующее:

- выдача наличных денег подотчет осуществляется по письменному заявлению получателя;

- в заявлениях на выдачу денежных средств на подотчёт нет отметок главного бухгалтера об отсутствии задолженности по ранее выданному авансу, а также не указывается срок, на который выданы денежные средства, чем нарушаются требования пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- отсутствует собственноручная надпись директора о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись и дата.

- авансовые отчеты принимаются бухгалтерией с нарушением сроков и с исправлениями, что также является нарушением Указания.

В нарушение **части 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 Инструкции № 157н** выявлены случаи внесения исправлений в первичные учетные документы, не предусмотренные названными нормативными актами*.*

Согласно Инструкции № 157н документы, приложенные к авансовым отчетам, должны быть пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчетах. В 2014 и 2015 годах нумерация приложений к авансовым отчетам не велась.

Также в нарушение пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У выдача денежных средств подотчет водителю Б. производилась при наличии ежемесячной задолженности по предыдущему авансу.

В нарушение приказа директора школы от 10.01.2014 № 03 «Об утверждении перечня должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет» производилась выдача наличных денежных средств через кассу в подотчет временно принятому водителю С. В 2014 году ему была выдана сумма в размере 60 358,7 рублей, договор о материальной ответственности отсутствует.

Проверка авансовых отчетов показала:

- в 2014 году с педагога К. была излишне удержана сумма в размере 12,00рублей.

- в 2015 году с педагога Р. была излишне удержана сумма в размере 310,00 рублей.

При проверке правильности оформления путевых листов был установлен факт небрежного и неполного заполнения обязательных реквизитов путевых листов. Бухгалтерией принимались к учету путевые листы, оформленные не надлежащим образом.

Кроме того, в ходе проверки проверялось соответствие данных, указанных на чеках на заправку, данным, отраженным в путевом листе. В результате был установлен факт, когда время заправки автобуса, указанное в кассовых чеках АЗС, не соответствует времени выезда и заезда автобуса в гараж, отмеченному в путевых листах.

Также установлен факт, когда к одному путевому листу приложено два чека АЗС на заправку в один день.

Всего в результате вышеизложенных нарушений необоснованно списано 15 450,00 рублей.

В ходе проверки начисления заработной платы, установления надбавок и стимулирующих доплат работникам выявлено следующее.

Учреждение в проверяемом периоде при начислении заработной платы работникам руководствовалось следующими нормативными правовыми актами:

- Коллективный договор на 2012-2015 годы (Коллективный договор не прошел регистрацию в Администрации Суксунского муниципального района);

- Положение об оплате труда работников;

- Штатные расписания на 2014 и 2015 годы;

- Тарификационные списки на 2014 и 2015 годы.

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Табеля учета рабочего времени работников утверждены руководителем Учреждения и подписаны ответственным за составление табеля за весь проверяемый период. Заработная плата перечисляется на карточные счета работников, открытые в Сбербанке России.

Заработная плата педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, устанавливается с учетом государственных гарантий по оплате труда, стоимости ученико-часа, оплаты за специфику работы, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

В проверяемом периоде имелись случаи, когда в приказах, устанавливающих компенсационные выплаты, не указывались конкретные пункты локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда (например, приказ от 28.01.2014 № 14).

В нарушение статьи 22 ТК РФ не во всех случаях производилось ознакомление сотрудников Учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами) под роспись.

При распределении стимулирующей части оплаты труда по балльной системе (при стоимости 1 балла в размере 70 рублей) по приказу от 20.02.2014 № 22 допущена арифметическая ошибка, в результате которой излишне выплаченная сумма составляет 2 000,0 рублей.

По приказу от 21.03.2014 № 38 при распределении стимулирующей части оплаты труда в результате арифметической ошибки излишне выплаченная сумма составляет 11 000,0 рублей.

Всего за 2014 год в результате арифметических ошибок излишне выплаченная сумма стимулирующих выплат составляет 13 000,0 рублей.

Выявлены нарушения при назначении выплат стимулирующего характера директору школы.

Так, приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 27.11.2014 № 260 директору установлены стимулирующие выплаты в размере 3 360,0 рублей за ноябрь, декабрь 2014 года и январь 2015 года (3 360,0 рублей \* 3 месяца=10 080,0 рублей), приказом от 23.12.2014 № 306 установлена стимулирующая выплата в размере 10 746,00 рублей на основании ходатайства педагогического коллектива.

Согласно пункту 5.11.1 Положения об оплате труда и стимулирования работников муниципальных образовательных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 13.09.2013 № 152, руководителю образовательного учреждения могут быть установлены следующие выплат стимулирующего характера:

- выполнение муниципального задания – 5%;

- обеспечение своевременного предоставления информации и отчетности в порядке и в сроки, предусмотренные действующим законодательством – до 15%;

- обеспечение своевременной уплаты в полном объеме налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты всех уровней – до 10%;

- отсутствие в учреждении кредиторской задолженности – до 5%;

- отсутствие фактов нарушения действующего законодательства по результатам проверок правоохранительных, контрольных и надзорных органов – до 20%;

- наличие лицензии на осуществление образовательной деятельности – до 15%;

- обеспечение образовательного процесса квалифицированными кадрами – до 20%;

- увеличение доходов учреждения (без учета средств, поступающих из бюджета Суксунского муниципального района) – до 10%.

Указанный в приказе вид стимулирующей выплаты не предусмотрен Положением об оплате труда. Формулировка «ходатайство педагогического коллектива» не соответствует критериям оценки эффективности деятельности образовательного учреждения. Таким образом, стимулирующая надбавка в сумме 20 826,00 рублей выплачена неправомерно.

Приказом Управления муниципальными учреждениями Суксунского муниципального района от 31.12.2014 № 312 «О премировании руководителей муниципальных учреждений Суксунского муниципального района за IV квартал» установлен размер стимулирующей выплаты на основании следующих критериев:

- «средний уровень зарплаты педагогических работников» – 15 баллов;

- «недопущение размера заработной платы за 2 полугодие по отношению к 1 полугодию 2014 года» – 15 баллов.

Данные формулировки не корректны и не соответствуют критериям оценки эффективности деятельности образовательных учреждений. Сумма данных выплат составила 7 744,00 рубля.

Всего сумма неправомерно выплаченной надбавки составила 28 570,00 рублей.

Проверка тарификационного списка на 01.09.2014 показала следующее.

По педагогу В. при подсчете итоговой суммы за аудиторную нагрузку допущена арифметическая ошибка. Итоговая сумма за аудиторную нагрузку составляет 5 673,29 рублей. Оплата производилась из расчета в 4 666,77 рублей. В связи с этим допущена недоплата заработной платы за период с 01.09.2014 по 31.12.2014 в сумме 4 630,00 рублей.

По педагогу П. итоговая сумма за аудиторную нагрузку составляет:

- в январе 2014 года – 6 554,56 рублей, фактически производилась из расчета 7 896,47 рублей;

- с февраля по август 2014 года – 6 620,80 рублей, фактически производилась из расчета 7 962,71 рублей;

- с сентября по декабрь 2014 года – 8 159,49 рублей, фактически производилась из расчета 9 651,54 рублей.

Таким образом, переплата заработной платы за периоды с 01.01.2014 по 31.12.2014 составила 19 208,96 рублей.

Проверка тарификационного списка на 01.09.2015 показала следующее.

По педагогу П. итоговая сумма за аудиторную нагрузку составляет:

- с января по сентябрь 2015 года – 8 159,49 рублей, фактически производилась из расчета 9 651,54 рублей;

- с сентября по декабрь 2015 года – 8 877,84 рублей, фактически оплата производилась из расчета 10 268,19 рублей.

Переплата заработной платы за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 составила 20 122,48 рублей.

Проверкой установления повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет в 2015 году педагогу В. установлено, что работнику выплачивался повышающий коэффициент за выслугу лет в размере 10% с учетом преподавательской нагрузки. Фактически данному работнику с учетом общего количества лет, проработанных в учреждениях бюджетной сферы по состоянию на 01.01.2015 (8 лет 2 месяца), следовало установить повышающий коэффициент за выслугу лет в размере 15%. В связи с этим Учреждением допущена недоплата заработной платы за период с 01.01.2015 по 31.12.15 в сумме 3 157,4 рублей (расчет произведен с учетом исправленной аудиторской нагрузки).Также за период с 01.09.2015 по 31.12.2015 названному педагогу не выплачивалась компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий. Сумма недоплаты составляет 400,00 рублей. Таким образом, общая сумма недоплаты за 2015 год составила 3 557,4 рублей.

Учителю истории М. с 01.09.2014 повышающий коэффициент к должностному окладу за 1 квалификационную категорию установлен в размере 25%, следовало установить 20%. Таким образом, допущена переплата за период с 01.09.2014 по 01.09.2015 в сумме 1 406,6 рублей, включая отчисления во внебюджетные фонды в сумме 328,94 рублей. Компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий с 01.09.2014 не выплачивалась. Сумма недоплаты составляет 1 600,00 рублей.

В соответствии с частью 11 статьи 108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» размер ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленной по состоянию на 31.12.2012, включается в оклад педагогических работников.

В соответствии с приказом директора МОУ «Сызганская ООШ» от 04.09.2015 № 95 водителю Б. с 01.09.2015 производилась доплата в размере 25% от должностного оклада за совмещение профессий. Из устных объяснений директора школы следует, что это являлось надбавкой за осуществление технического обслуживания и ремонта автомобиля. В штатном расписании данной вакансии нет. Таким образом, неправомерно выплаченная сумма за период с 01.09.2015 по 31.12.2015 составила 4 282,60 рублей.

В целом в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Сызганская основная общеобразовательная школа» за 2014-2015 годы выявлено следующее.

Общая сумма нарушений составила 112 175,67 рублей, в том числе:

- неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 86 590,64 рублей, в том числе:

переплата заработной платы – 73 590,64 рублей,

переплата премий по причине арифметической ошибки – 13 000,00 рублей;

- недоплата заработной платы в сумме 10 109,40 рублей;

- необоснованное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 15 450,0 рублей;

- неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 25,63 рублей.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова