

Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 11.09.2015г. № 140-п.

Постановлением администрации Красногвардейского района Республики Крым от 28.12.2016г. № 388-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания для муниципальных учреждений муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым» утвержден Порядок формирования муниципального задания для муниципальных учреждений муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Постановлением администрации Красногвардейского района Республики Крым от 11.09.2015г. № 141-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания для муниципальных учреждений муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым» утвержден Порядок формирования муниципального задания для муниципальных учреждений муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает главный распорядитель бюджетных средств. Используемые в муниципальном задании формулировки муниципальных услуг и показатели объема качества муниципальных услуг должны быть идентичны формулировкам и показателям объема и качества муниципальных услуг, указанным в ведомственном перечне муниципальных услуг.

2016 год

На основании приказа Управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 21.01.2016 года №70 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2016 год утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), которое в соответствии с п. 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ содержит показатели, характеризующие состав, качество и объем оказываемых услуг.

В целях формирования муниципального задания приказом начальника управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 21 января 2016 года № 10-п утвержден ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными образовательными учреждениями Красногвардейского района Республики Крым.

Анализ муниципального задания на его соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил следующее:

- в соответствии с п. 9 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание должно утверждаться до начала финансового года после принятия решения об утверждении бюджета. Муниципальное задание на 2016 год утверждено приказом № 68 от 22.01.2016 года на оказание муниципальной услуги

«Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования», категория потребителей муниципальной услуги – физические лица от 6,6 - до 18 лет, количество получателей утверждено в объеме **360 человек**.

Нормативные прямые затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные косвенные затраты на общехозяйственные нужды и содержание имущества муниципальных бюджетных образовательных учреждений утверждены п.1,2,3 Приложения №1,2,3 приказа Управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 22.01.2016 года № 50 «Об утверждении нормативных прямых затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных косвенных затрат на общехозяйственные нужды и содержание имущества муниципальных бюджетных образовательных учреждений Красногвардейского района Республики Крым на 2016 год», где МБОУ «Александровская школа» утверждено - плановое количество единиц оказания муниципальных услуг - **286**, норматив затрат на единицу муниципальной услуги – **35382,46 руб.**, общая сумма нормативных прямых затрат на оказание муниципальных услуг- **10119384, 00 руб.**; сумма нормативных косвенных затрат – **13706718,00 руб.**, общая сумма – **25020999,30 руб.**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путем предоставления субсидий в соответствии со ст.78.1 БК РФ.

Между Управлением образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым заключено Соглашение №1 на исполнение муниципального задания от 22.01.2016г. на сумму **25021000,00 руб.**

В ходе проверки установлено, что в муниципальное задание в ч.2 п.1 не включена муниципальная услуга «Реализация основных образовательных программ дошкольного образования» в количестве 74 человека.

В проверяемом периоде были заключены дополнительные соглашения на изменения объема субсидии муниципального задания:

- д/ соглашение №1 от 01.06.2016г. на сумму 25349700,00 руб.;
- д/ соглашение № б/н от 26.09.2016г. на сумму 25415754,00руб.;
- д/ соглашение № б/н от 14.09.2016г. на сумму 26366900,00 руб.
- д/ соглашение №б/н от 29.11.2016г. на сумму 26398900,00 руб.
- д/ соглашение №б/н от 30.11.2016г. на сумму 27173140,00 руб.
- д/соглашение №б/н от 27.12.2016г. на сумму 27157280,00 руб.

В соответствии с п.14 Порядка формирования муниципального задания Учреждение предоставляет отчет о выполнении муниципального задания в сроки, установленные для предоставления отчета (сроки предоставления отчета согласно п.6.2. муниципального задания 1 раз в полгода до 10 числа месяца, следующего за отчетным).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- к проверке представлен отчет за 2016 год о выполнении муниципального задания без даты, что не позволяет проверить своевременность его представления, и является нарушением п.6.2.

Приложения к приказу Управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 22.01.2016 года № 68 муниципального задания МБОУ «Александровская школа» на 2016 год»;

- главным распорядителем бюджетных средств контроль за выполнением муниципального задания не осуществлялся, что является нарушением выполнения требований части 5 п.3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.6.3. муниципального задания МБОУ «Александровская школа».

2017 год

В соответствии с «Порядком формирования муниципального задания для муниципальных учреждений муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым» №388-п от 28.12.2016 года, с ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными образовательными учреждениями Красногвардейского района Республики Крым от 22.01.2016 №10-п (с изменениями от 19.02.2016 №29-п) и на основании приказа Управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 10.01.2017 года №23 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2017 год, которое в соответствии с п. 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ содержит показатели, характеризующие состав, качество и объем оказываемых услуг было утверждено муниципальное задание.

Анализ муниципального задания на его соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил следующее:

- план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден учредителем (20.01.2017), муниципальное задание учредителя (10.01.2017).

В соответствии с п. 9 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание должно утверждаться Учредителем в срок, не позднее одного месяца после принятия решения об утверждении бюджета. Муниципальное задание на 2017 год утверждено – своевременно.

Нормативные прямые затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные косвенные затраты на общехозяйственные нужды и содержание имущества муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений, общеобразовательных учреждений утверждены п.3 Приложения №3 приказом Управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 10.01.2017 года № 14 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым, муниципальных бюджетных образовательных учреждений, муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания учреждений образования» (далее - приказ от 10.01.2017 №14), где МБОУ «Александровская школа» доведено - плановое количество единиц оказания муниципальных услуг - 211, норматив затрат на единицу муниципальной услуги – 62442,83 руб., общая сумма нормативных прямых затрат на оказание муниципальных услуг – 13175438,00

руб.; сумма нормативных косвенных затрат - **10719268,00 руб.**, общая сумма - **23894706,00 руб.**

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждению доведено от 10.01.2017 №6 муниципальное задание, где:

- образовательная программа начального общего образования - 80 чел.
- образовательная программа основного общего образования - 99 чел.
- образовательная программа среднего общего образования - 32 чел.
- образовательная программа дошкольного образования - 79 чел.
- дополнительные образовательные программы - 65 чел.

Расчет суммы субсидии на исполнение муниципального задания в количестве - 290 человек к проверке не представлен.

В ходе проверки установлено, что в муниципальное задание в часть 1 не включена муниципальная услуга «Реализация основных образовательных программ дошкольного образования» в количестве 79 человек.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путем предоставления субсидий в соответствии со ст.78.1 БК РФ, где:

- заключено Соглашение №1/МЗ «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных образовательных услуг (выполнение работ) от 11.01.2017 года (далее - Соглашение №1/МЗ). В Соглашении имеется график перечисления Субсидии (объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года). Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в виде субсидии на 2017 год составило **24 223 898,00 руб.** на основании расчета суммы субсидии Приложения к Соглашению №1/ МЗ, что на **329192,00 руб.** больше и противоречит приказу от 10.01.2017 года № 14.

Согласно Приложению к Соглашению №1/МЗ Расчет суммы субсидии в разделе 1 «расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг»:

- на 11.01.2017 года плановое количество единиц оказания муниципальных услуг - **211 человек**, норматив затрат на единицу муниципальной услуги - **62443,00 руб.**, общая сумма нормативных прямых затрат на оказание муниципальных услуг - **13175438,00 руб.**; сумма нормативных косвенных затрат - **11048460,00 руб.**, общая сумма - **24223898,00 руб.**

- на 08.12.2017 года плановое количество единиц оказания муниципальных услуг - **211 человек**, норматив затрат на единицу муниципальной услуги - **62443,00 руб.**, общая сумма нормативных прямых затрат на оказание муниципальных услуг - **13175438,00 руб.**; сумма нормативных косвенных затрат - **11321396,88 руб.**, общая сумма - **24496834,88 руб.**

В течение финансового года заключено 4 дополнительных соглашений об изменении размера субсидии. Окончательно размер субсидии увеличился на 272936,88 руб. и составил 24496834,88 руб.:

- дополнительное соглашение №6 от 05.09.2017г. на сумму 24228898,00
- дополнительное соглашение №6 от 25.09.2017г. на сумму 24339578,00
- дополнительное соглашение №7 от 10.10.2017г. на сумму 24445537,88
- дополнительное соглашение №7 от 08.12.2017г. на сумму 24496834,88

Изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществлялось с внесением изменений в ПФХД.

В течение 2017 года вносились изменения в муниципальное задание, в результате финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (ПФХД) на 28.12.2017 года составило – **24496834,88 руб.** По данным отчета (ф. 0503762) на 01.01.2018 года фактическое количество получателей -321 человек, сумма - 24427228,85 руб.

Учреждением, при внесении изменений в муниципальное задание, не всегда заключались дополнительные соглашения и наоборот, изменения, вносимые в план ФХД, не всегда находили свое отражение в муниципальном задании, что является нарушением п.10,11 «Порядка формирования муниципального задания для муниципальных учреждений муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым» №388-п от 28.12.2016 г., а именно:

№ п/п	Муниципальное задание		Дополнительное соглашение		План ФХД	
	Дата утверждения приказа УО	Объем услуги, тыс. руб.	Дата утверждения	Объем услуги, руб.	Дата утверждения	Субсидия на финансовое обеспечение МЗ, руб.
1	11.01.2017	24223898,00			20.01.2017	24223898,00
2			05.09.2017	24228898,00	01.09.2017	24228898,00
3			25.09.2017	24339578,00	09.10.2017	24339578,00
4			10.10.2017	24445537,88	30.10.2017	24445537,88
5			отсутствует		08.12.2017	24540834,88
6			08.12.2017	24496834,88	28.12.2017	24496834,88

В ходе проверки установлено:

В соответствии с ч.3 п. 4 муниципального задания Учреждением представляется отчет об исполнении муниципального задания.

Согласно данным отчета от 27.12.2017 года, число потребителей муниципальной услуги в 2017 году составило 321 человек. Объемы услуг за отчетный период превысили объемы, установленные муниципальным заданием. Проверкой соблюдения сроков предоставления ежеквартальных отчетов об исполнении муниципального задания нарушений не установлено.

Главным распорядителем бюджетных средств контроль за выполнением муниципального задания не осуществлялся, что является нарушением выполнения требований части 5 п.3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.4.1. приказа Управления образования от 10.01.2017 №23 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным образовательным учреждениям Красногвардейского района Республики Крым на 2017 год».

Также МБОУ «Александровская школа» выделялись субсидии на иные цели, а именно:

- 1) Соглашением от 06.02.2017 № 1ИЦ утверждена субсидия на иные цели на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и обеспечения электроэнергией педагогическим работникам, руководителям и заместителям руководителей образовательных организаций, проживающих в сельской местности и работающим в муниципальных образовательных организациях и на обеспечение мероприятий по летнему

оздоровлению детей из бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым:

- КБК 910 0702 91В0071310 612-285901,00 руб.;
- КБК 910 0702 01 105 00620612-560666,00 руб.;

2) Д/соглашением №2 от 13.04.2017 к соглашению №1 ИЦ утверждена субсидия на иные цели на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, их отопления и обеспечения электроэнергией педагогическим работникам, руководителям и заместителям руководителей образовательных организаций, проживающих в сельской местности и работающим в муниципальных образовательных организациях и на обеспечение мероприятий по летнему оздоровлению детей из бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым:

- КБК 910 0702 91В0071310 612-315000,00 руб.;
- КБК 910 0702 01 105 00620612-560666,40 руб.;

3) Д/соглашением №3 от 10.05.2017 к соглашению №1 ИЦ утверждена субсидия на иные цели на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, их отопления и обеспечения электроэнергией педагогическим работникам, руководителям и заместителям руководителей образовательных организаций, проживающих в сельской местности и работающим в муниципальных образовательных организациях и на обеспечение мероприятий по летнему оздоровлению детей из бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым:

- КБК 910 0702 91В0071310 612-324000,00 руб.;
- КБК 910 0702 01 105 00620612-560666,40 руб.;

4) Д/соглашением №4 от 10.05.2017 к соглашению №1 ИЦ утверждена субсидия на иные цели на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, их отопления и обеспечения электроэнергией педагогическим работникам, руководителям и заместителям руководителей образовательных организаций, проживающих в сельской местности и работающим в муниципальных образовательных организациях и на обеспечение мероприятий по летнему оздоровлению детей из бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым:

- КБК 910 0702 91В0071310 612-324000,00 руб.;
- КБК 910 0702 01 105 00620612-556131,02 руб.;

5) Д/соглашением №5 от 11.12.2017 к соглашению №1 ИЦ утверждена субсидия на иные цели на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, их отопления и обеспечения электроэнергией педагогическим работникам, руководителям и заместителям руководителей образовательных организаций, проживающих в сельской местности и работающим в муниципальных образовательных организациях, на обеспечение мероприятий по летнему оздоровлению детей из бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым и на развитие начального общего, основного общего, среднего общего образования:

- КБК 910 0702 91В0071310 612-324000,00 руб.;
- КБК 910 0702 01 105 00620612-556131,02 руб.;
- КБК 910 0702 01 102 00620612-44000,00 руб.;



Проверка правильности ведения расчетов с подотчетными лицами **2017 год**

Сплошная проверка осуществлялась в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее - Положение №749), «Инструкцией по бюджетному учету» № 157-н от 01.12.2010 года.

Служебные командировки осуществлялись на основании приказов руководителя и командировочных удостоверений. Оплата командировочных расходов производилась по авансовым отчетам на основании приложенных оправдательных документов по действующим нормам.

Авансовый отчет является регистром бухгалтерского учета. Согласно нормам п. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета».

Проверенные авансовые отчеты утверждаются руководителем организации. При этом дата утверждения авансового отчета руководителем учреждения является датой признания расходов в бюджетном учете.

Порядок расчетов с подотчетными лицами в 2017 году регламентирован п.6 «Учетной политики для целей бухгалтерского учета», утвержденной приказом МБОУ «Александровская школа» от 30.12.2016 года № 556.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счетах счета 020800000 «Расчеты по с подотчетными лицами» в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что наличные денежные средства в подотчет не выдаются, а возмещаются по факту произведенных расходов при предоставлении подтверждающих документов. Приказы директора, основания для направления в командировку в наличии.

В результате проверки авансовых отчетов нарушений не установлено.

Целевое использование бюджетных средств

Проверка целевого использования средств бюджета за 2016 – 2017года проведена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

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).

В ходе выборочной проверки за 2017год установлен факт неэффективного использования средств местного бюджета на общую сумму – 8338,72 руб. Начисленные и уплаченные учреждением пени, штрафы нарушают принцип

результативности и эффективности использования средств бюджета. Это приводит к дополнительной нагрузке на бюджетную систему.

№п/п	Дата	Назначение платежа	Сумма, грн.
	10.03.2017	Пеня по обязат. социальному страхованию от несчастных случаев.	0,15
	27.04.2017	Пеня по земельному налогу	3325,08
	10.04.2017	Пеня по обязат. социальному страхованию по временной нетрудосп.	6,94
	10.04.2017	Пеня по обязат. социальному страхованию от несчастных случаев.	2,75
	16.05.2017	Пеня за неоплаченную электроэнергию	148,83
	16.05.2017	Пеня за неоплаченную электроэнергию	69,86
	23.06.2017	Пеня за неоплаченную электроэнергию	120,57
	14.07.2017	Пеня за неоплаченную электроэнергию	110,65
	15.08.2017	Пеня за неоплаченную электроэнергию	129,10
	25.09.2017	Пеня за неоплаченную тепловую энергию	3446,33
	13.11.2017	Пеня по обязат. социальному страхованию по временной нетрудосп.	1,78
	13.11.2017	Пеня по страховым взносам на пенсион страхов.	39,99
	13.11.2017	Пеня по страховым взносам на мед. страхов.	775,01
	13.11.2017	Пеня по страховым взносам на мед. страхов.	3,14
	13.11.2017	Пеня по НДФЛ	130,45
	13.11.2017	Пеня по страховым взносам на пенсион страхов.	28,09
ИТОГО			8338,72

Статья 15.11 КоАП РФ регламентирует ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Проверка правильности формирования и использования фонда оплаты труда

В ходе проведения проверки правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам МБОУ «Александровская школа» были предоставлены следующие документы учреждения по вопросу начисления и выплаты заработной платы, распределения стимулирующих выплат в 2016 - 2017 годах, в том числе приказы, подписанные директором школы и приказы Управления образования администрации Красногвардейского района Республики Крым, подписанные начальником Управления образования Мовчан Е.И.:

- Коллективный договор МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2015-2017 годы, зарегистрированного в ДТ и СЗН Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 02.07.2015 №17;
- Коллективный договор МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2016-2019 годы, зарегистрированного в ДТ и СЗН Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 02.11.2016 №144;
- Правила внутреннего трудового распорядка работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым, утверждены приказом от 26.08.2016г. № 340/01;
- Положение о системе оплаты труда работников МБОУ « Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 25.01.2016г. приказ №37;
- Положение о системе оплаты труда работников МБОУ « Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 30.06.2016г. приказ

№256;

- Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 30.12.2016г. приказ №543;

- Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 31.03.2017г. приказ №28-к;

- Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 25.09.2017г. приказ №91-к;

- Положение о дополнительных стимулирующих выплатах работникам МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 25.01.2016г. приказ №37;

- Положение о дополнительных стимулирующих выплатах работникам МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 11.04.2016г. приказ №121;

- Положение о дополнительных стимулирующих выплатах работникам МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 26.08.2016г. приказ №340/02;

- Положение о дополнительных стимулирующих выплатах работникам МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 30.12.2016г. приказ №544;

Штатное расписание

В соответствии с Коллективными договорами МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2015-2017 годы, зарегистрированного в ДТ и СЗН Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 02.07.2015 №17; на 2016-2019 годы, зарегистрированного в ДТ и СЗН Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 02.11.2016 № 144 штатное расписание учреждения формируется и утверждается руководителем, в пределах выделенного фонда оплаты труда.

Внесение изменений в штатное расписание производится на основании приказа руководителя по согласованию с начальником управления образования Администрации Красногвардейского района.

В соответствии с нормами Постановления от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» предусмотрено, что унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, в том числе форма № Т-3 «Штатное расписание», применяются в организациях всех форм собственности.

К проверке представлены штатные расписания, утвержденные приказами директора Учреждения и согласованные с Учредителем.

Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам:

- на 11.01.2016 (№06 от 11.01.2016) в количестве 65,4 штатных единиц, с месячным фондом 606625,60 руб.;
- на 01.04.2016(№113/01-к от 01.04.2016) в количестве 65,4 штатных единиц, с месячным фондом 844281,56 руб.;
- на 01.06.2016 (№ 257 от 01.06.2016) в количестве 65,4 штатных единиц, с месячным фондом 428641,09 руб.;
- на 01.09.2016 (№ 108 от 01.09.2016) в количестве 65,4 штатных единиц, с месячным фондом 890767,8 руб.;
- на 09.01.2017 (№03-к от 09.01.2017) в количестве 64,9 штатных единиц, с месячным фондом 915724,21руб.;
- на 16.02.2017 (№11-к/02 от 16.02.2017) в количестве 64,9 штатных единиц, с месячным фондом 914918,21руб.;
- на 22.02.2017 (№15-к от 22.02.2017) в количестве 64,9 штатных единиц, с месячным фондом 914918,21руб.;
- на 27.02.2017(№16-к/01 от 27.02.2017) в количестве 64,9 штатных единиц, с месячным фондом 919710,29руб.;
- на 03.04.2017(№29-к от 03.04.2017) в количестве 64,9 штатных единиц, с месячным фондом 906372,0руб.;
- на 07.04.2017(№31-к/01 от 07.04.2017) в количестве 64,9 штатных единиц, с месячным фондом 906372,0руб.;
- на 11.04.2017(№33-к от 11.04.2017) в количестве 64,9 штатных единиц, с месячным фондом 906372,0руб.;
- на 18.04.2017 (№ 37-к от 18.04.2017) в количестве 64,9 штатных единиц, с месячным фондом 905907,0руб.;
- на 01.06.2017(№ 41-к/01 от 01.06.2017) в количестве 64,91 штатных единиц, с месячным фондом 906575,3руб.;
- на 10.06.2017(№53-к/02 от 10.06.2017) в количестве 64,91 штатных единиц, с месячным фондом 897668,75руб.;
- на 01.08.2017 (№58-к от 01.08.2017) в количестве 64,91 штатных единиц, с месячным фондом 898908,75руб.;
- на 01.09.2017(№83-к от 01.09.2017) в количестве 61,18 штатных единиц, с месячным фондом 851064,27руб.;
- на 25.09.2017(№94-к от 25.09.2017) в количестве 61,18 штатных единиц, с месячным фондом 975567,89руб.;
- на 01.10.2017(№96-к/02 от 01.10.2017) в количестве 61,18 штатных единиц, с месячным фондом 974451,89руб.;
- на 25.10.2017(№102-к/01 от 25.10.2017) в количестве 61,18 штатных единиц, с месячным фондом 974451,89руб.;
- на 07.11.2017(№106-к/01 от 07.11.2017) в количестве 61,18 штатных единиц, с месячным фондом 970514,89руб.;
- на 29.12.2017(№111-к от 29.12.2017) в количестве 61,18 штатных единиц, с месячным фондом 972777,89руб.;

В ходе проверки установлены факты наличия к одному приказу об утверждении штатных расписаний по два штатных расписания с различными фондами оплаты труда (№94-к от 25.09.2017, №106-к/01 от 07.11.2017).

В проверяемом периоде на основании ст. 136 Трудового кодекса



Российской Федерации согласно п.11.3 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 25.01.2016г. приказ №37, в Учреждении установлена выплата заработной платы работникам **05-07 и 20-22** числа текущего месяца.

Согласно п.4.2 Коллективными договорами МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2015-2017 годы, зарегистрированного в ДТ и СЗН Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 02.07.2015 №17; на 2016-2019 годы, зарегистрированного в ДТ и СЗН Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 02.11.2016 № 144 и п.11.3 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 30.06.2016г. приказ №256, в Учреждении установлена выплата заработной платы работникам **15 и 30 число текущего месяца.**

Согласно п.11.3 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 30.12.2016г. приказ №543, в Учреждении установлена выплата заработной платы работникам **15 и последнее число текущего месяца (30 или 31, 28 в феврале).**

Проверкой за 2017год установлено, что заработная плата выплачивалась своевременно.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в учреждении. В свою очередь, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами, нормативно-правовыми актами субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления (ст. 144 Трудового кодекса РФ).

Правовая основа оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» установлены федеральным и региональным законодательством, Постановлением Главы администрации Красногвардейского района, локальными нормативными актами МБОУ «Александровская школа».

В соответствии со ст. 28 Федерального Закона Российской Федерации "Об образовании в Российской Федерации" от 29.12.2012 № 273-ФЗ установление заработной платы работников образовательного учреждения, в том числе надбавок и доплат к должностным окладам, порядка и размеров их премирования отнесено к компетенции образовательных учреждений.

Оплата труда работников МБОУ «Александровская школа» состоит из оклада, выплат компенсационного, стимулирующего и социального характера. Выплата надбавок стимулирующего характера производится на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда и приказов директора Учреждения.

В ходе проведения проверки правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам МБОУ «Александровская школа» были предоставлены документы учреждения по вопросу начисления и выплаты заработной платы, распределения стимулирующих выплат в 2016 - 2017годах, в том числе тарификационные ведомости, карточки справки, приказы, подписанные директором школы и приказы Управления образования администрации

Красногвардейского района Республики Крым, подписанные начальником
Управления образования Мовчан Е.И.

Проверкой установлено, что согласно п. 10.1 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 25.01.2016г. приказ №37 должностной оклад медицинского работника в 2016 году составляет 9856,00руб. что соответствует приказу от 25.01.2016г: № 09-к. Однако в карточках лицевого счета у медицинских сестер Абдулаевой Л.М. и Кельдалиевой Э.И. до 01.09.2016года установлен оклад 7040,00 руб. В марте и апреле согласно приказов по Учреждению от 29.02.2016г. № 07-о, от 31.03.2016г. № 10-о медицинские сестры Кельдалиева Э.И. Абдулаева Л.М. соответственно находились в командировке.

Ф.И.О	Размер оклада		Разница
	По карточке л/с	Согласно нормативного акта и приказа	
Кельдалиева Э.И.	7040,00	9856,00	2816,00
Абдулаева Л.М.	3520,00	4928,00	1408,00

В мае 2016 года Кельдалиевой Э.И. сделан перерасчет заработной платы и с учетом 3-х рабочих дней ей выплачен оклад 8126,87 руб. По результатам проверки установлено, что Кельдалиевой Э.И. с учетом 3-х рабочих дней подлежит к выплате 10004,21руб. (2816,00 x 3 + 1556,21). Таким образом, к доплате Кельдалиевой Э.И. подлежит - 1877,34руб.

В мае 2016 года Абдулаевой Л.М. сделан перерасчет заработной платы с учетом больничного с 17.02.2016г. по 26.02.2016г. и 12-и рабочих дней в мае ей выплачен оклад 16802,14руб. По результатам проверки установлено, что Абдулаевой Л.М. подлежит к выплате 16016,00руб. Таким образом, Абдулаевой Л.М. излишне выплачено 786,14руб.

Согласно приказу от 19.01.2017года № 01-к на должность главного бухгалтера на 0,5 ставки принята Кулинич М.А. Приказом от 26.01.2017 года № 07-к Кулинич М.А переведена на 1 ставку.

В нарушение п.2.7 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 30.12.2016г. приказ №543 в январе 2017года Кулинич М.А. был неверно применен коэффициент уровня образования, что повлекло к занижению размера заработной платы на сумму - 3355,26 руб., в том числе:

- коэффициент уровня образования - 1458,81руб.
- коэффициент уровня управления - 1167,05руб.
- коэффициент замов 0,5 - 729,40руб.

Компенсационные выплаты (ненормированный рабочий день)

Выплаты компенсационного характера — это надбавки к зарплате гражданина, на которые он вправе рассчитывать, если его условия труда отличаются от нормальных.

На основании п.3.24 и Приложения № 7 Коллективного договора МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2015-2017 годы зарегистрированного в ДТ и СЗН под № 13 от 02.07.2015 года

«перечня должностей работников школы с ненормированным рабочим днем с указанием продолжительности дополнительного отпуска» директору, заместителю директора, завхозу, секретарю и медсестре установлен **ненормированный рабочий день** и предусмотрен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск.

В ходе выборочной проверки было установлено, что заместителям директора и секретарю производилась ежемесячная доплата в размере 10% за январь-апрель 2016 года на основании приказа по Учреждению от 25.01.2016 года №13-к и подтверждается графиком отпусков от 01.06.2016 №14-о, что *противоречит нормам ст. 119 Трудового Кодекса Российской Федерации, согласно которой... «Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и который не может быть менее 3 календарных дней».*

За период январь - апрель 2016 года установлены неправомерные выплаты за ненормированный рабочий день по следующим работникам:

- Маликова Л.В. (заместитель директора) – 11160,00 руб.

В результате выявленных нарушений неправомерно и излишне начислена заработная плата в сумме 11160,00 руб.

Стимулирующие выплаты

Выплаты стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления устанавливаются коллективными договорами, соглашениями в соответствии с перечнем видов выплат стимулирующего характера в пределах фонда оплаты труда.

К выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу.

Выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы.

В ходе проведения выборочной проверки правильности начисления и выплаты стимулирующих выплат за 2016 год установлено, что протоколы заседания комиссии по распределению и начислению стимулирующих выплат и листы самооценки сотрудников учреждения МБОУ «Александровская школа» в проверяемом периоде велись в соответствии с требованиями Положений о дополнительных стимулирующих выплатах работникам МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 25.01.2016г. приказ №37, от 11.04.2016г. приказ №121, от 26.08.2016г. приказ №340/02, от 30.12.2016г. приказ №544, подписаны всеми членами комиссии. При распределении сумм, выделенных для распределения стимулирующих выплат членами комиссии стоимость одного балла определялась правильно.

Операции с основными средствами и материальными ценностями.

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом № 157н и Приказа Минфина России от 24.12.2012 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению» (далее – Приказ № 183 н).

Согласно Учетной политики МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2017 год, утвержденной приказом от 30 декабря 2016года № 556 учет основных средств в Учреждении осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов, основные средства Учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства». Учетная политика МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым на 2016 год отсутствует.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, оформленных должным образом.

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету № 157н. Расчет суммы амортизации объектов основных средств, нематериальных активов в Учреждении производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств, нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Расчет представлен в ведомости начисленной амортизации.

В ходе выборочной проверки правильности начисленной амортизации основных средств, стоимостью свыше 40000,0 руб. установлено, что Учреждением в нарушение общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011) по отдельным объектам основных средств неверно была определена амортизационная группа:

- Пароконвектомат - 142945000 Оборудование технологическое для предприятий торговли и общественного питания (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно);

- Шкаф холодильный ШХс-0514 - 14 2919610 Оборудование холодильное (шкафы, камеры, прилавки и витрины) для предприятий торговли и общественного питания. (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно).

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объекта	Амортизационная группа		Балансовая стоимость объекта	Срок полезного использования	Излишне начислено амортизации за 2016-2017г. руб.
			По данным Учреждения	Согласно классификатора ОС			
1	242	Пароконвектомат	3	4	181080,00	84	51737,14
2	278	Шкаф холодильный ШХс-05	3	4	49200,00	84	14057,14
Всего							65794,28

С 2017 года появился новый Классификатор основных средств (ОКОФ), с новыми кодами – ОК 013-2014 (СНС 2008). По ОС, введенным в эксплуатацию с 2017 года, сроки полезного использования необходимо определять по новым кодам ОК 013-2014 (СНС 2008) и амортизационным группам.

Сроки для ОС принятых до 2017 года остаются в соответствии со старым классификатором и, если по новому классификатору ОС относится к другой группе организации, то сроки менять не надо.

Таким образом, Учреждением в нарушение общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011) по отдельным объектам основных средств неверно была определена амортизационная группа, что привело к излишнему начислению амортизации на сумму **65794,28 руб.**

В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Учреждение обязано проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества и обязательств в 2016 и 2017 году проведена своевременно.

Заключительная часть

В ходе проверки установлено:

1. Не эффективное использование средств местного бюджета на оплату пени, штрафа – **8338,72 руб.**, что привело к излишним расходам бюджета в сумме **8338,72 руб.**
2. В нарушение п.4 раздела 2 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений Красногвардейского района Республики Крым», утвержденный приказом Управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 17.08.2016 года №342 (далее - Приказ):
- в разделе 2 «Показатели финансового состояния учреждения» - сведения об общей балансовой стоимости движимого и недвижимого имущества отсутствуют, что является нарушением выполнения требований ч.2 п.6 Приказа от 17.08.2016 года №342.
3. В нарушение части 2 п.10 «Порядка формирования муниципального задания для муниципальных учреждений муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым» №388-п от 28.12.2016 г. расчеты

плановых показателей, использованных при формировании потребности в финансовых ресурсах на 2016 год, для проверки не представлены.

4. В нарушение части 2 п.6 Порядка :

- текстовая (описательная) часть Плана цель, виды деятельности, перечень услуг (работ) – отсутствуют.

- Таблица №1 «Показатели финансового состояния учреждения» в период с 25.01.2017 года по 08.12.2017 года не заполнялись.

5. В нарушение части 2 п.16 Порядка отсутствуют подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плана данные.

6. В нарушение п.6.2. Приложения к приказу Управления образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым от 22.01.2016 года № 68 муниципального задания МБОУ «Александровская школа» на 2016 год» отчет за 2016 год о выполнении муниципального задания к проверке представлен без даты, что не позволяет проверить своевременность его представления.

7. Главным распорядителем бюджетных средств контроль за выполнением муниципального задания не осуществлялся, что является нарушением выполнения требований части 5 п.3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.4.1. приказа Управления образования от 10.01.2017 №23 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным образовательным учреждениям Красногвардейского района Республики Крым на 2017 год».

8. В нарушение п.10,11 «Порядка формирования муниципального задания для муниципальных учреждений муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым» №388-п от 28.12.2016 г. Учреждением, при внесении изменений в муниципальное задание, не всегда заключались дополнительные соглашения и наоборот, изменения, вносимые в план ФХД, не всегда находили свое отражение в муниципальном задании.

9. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции № 157н, Учетная политика в части организации бухгалтерского учета Учреждения на 2016 год отсутствует.

10. В нарушение п. 10.1 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ « Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 25.01.2016г. приказ №37 должностной оклад медицинского работника в 2016 году был определен не верно, что привело к излишнему начислению заработной платы **Абдулаевой Л.М.** в сумме - **786,14руб.** и недоплате **Кельдалиевой Э.И.** в сумме - **1877,34руб.**

11. В нарушение п.2.7 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Александровская школа» Красногвардейского района Республики Крым от 30.12.2016г. приказ №543 в январе 2017года **Кулинич М.А.** был неверно применен коэффициент уровня образования, что повлекло к занижению размера заработной платы на **сумму – 3355,26руб.**

12. Учреждением в нарушение общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1(в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676,

от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011) по отдельным объектам основных средств неверно была определена амортизационная группа, **что привело к излишнему начислению амортизации на сумму 65794,28 руб.**

13. В нарушение ст. 119 Трудового Кодекса Российской Федерации, согласно которой... «Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и который не может быть менее 3 календарных дней» **неправомерно и излишне начислена заработная плата в сумме 11160,00руб.**

Акт составлен в 3-х экземплярах на 29 листах.

Учреждение в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля

В.Д. Позванюк

Главный специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля

Е. В. Бердникова

С актом ознакомлены:

Директор муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
«Александровская школа» Красногвардейского района
Республики Крым

И.Е. Супрун


Главный бухгалтер
МКУ «Центр обслуживания
учреждений образования»

О.В. Болотова

Бухгалтер МБОУ
«Александровская школа»

Л.А. Мартынюк

1 экземпляр акта получила


подпись

И.Е. Супрун

« 29 » 10

2018 г.