

Отчёт
о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 6» г. Пестово за период 2018 год.

г. Пестово

18 марта 2019 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 29.01.2019 №31.

Цель проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 6» г. Пестово за период 2018 год.

Объект проверки: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 6» г. Пестово.

Состав контрольной группы: председатель Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор Контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты Боголюбова С.А., главный служащий комитета финансов Цветкова Л.Н.

Общие положения

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об автономных учреждениях», Федеральным законом «Об образовании» путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 6» г. Пестово, созданного в соответствии с распоряжением Администрации Пестовского района от 20.11.95 года № 547, в целях реализации права граждан на образование, гарантии его бесплатности и общедоступности.

Учредителем муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 6» г. Пестово (далее по тексту Учреждение) является Администрация Пестовского муниципального района. Главным распорядителем бюджетных средств является комитет образования и молодежной политики Администрации Пестовского муниципального района. Имущество является муниципальной собственностью и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Государственный статус Учреждения подтвержден свидетельством о государственной аккредитации №197, серия 53АО2 № 0000128, выданным Департаментом образования и молодежной политики Новгородской области 02 февраля 2016 года на срок по 24 апреля 2026 года.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании бессрочной лицензии на право ведения образовательной деятельности серия 53Л01 № 0000714 от 05.11.2015 года (регистрационный номер 312).

Основные и дополнительные общеобразовательные программы, на которые Учреждение имеет право осуществления, приведены в приложении №1 к данной лицензии.

Учреждение является юридическим лицом.

Устав Учреждения принят Общим собранием трудового коллектива (протокол №3 от 22.06.2015), утвержден постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 11.08.2015 № 821, зарегистрирован Межрайонной ИФНС России №1 по Новгородской области 20 августа 2015 года за № 2155331112263.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования: при реализации образовательных программ начального общего образования - формирование личности обучающегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности (овладение чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни); при реализации образовательных программ основного общего образования - становление и формирование личности обучающегося (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственным языком Российской Федерации, навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению); при реализации образовательных программ среднего общего образования - дальнейшее становление и формирование личности обучающегося, развитие интереса к познанию и творческих способностей обучающегося (формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на основе индивидуализации и профессиональной ориентации содержания среднего общего образования, подготовка обучающегося к жизни в обществе, самостоятельному жизненному выбору, продолжению образования и началу профессиональной деятельности). Начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование являются обязательными уровнями образования.

Предметом деятельности MAOY «СШ №6» г. Пестово является оказание услуг по реализации полномочий в сфере образования, предусмотренных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Новгородской области, нормативными правовыми актами Учредителя.

Последняя проверка была проведена в Учреждении Комитетом финансов Администрации Пестовского муниципального района с 14 ноября по 07 декабря 2016 года за 2015 год. Выявлено нарушение о ведении заместителями директора преподавательской работы свыше установленной нормы часов, в нарушение Положения по оплате труда.

Организация бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения об учетной политике МАОУ «СШ № 6» г. Пестово, разработанной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с использованием лицензионной компьютерной программы «1-С бухгалтерия-бюджет» версия 8.2.

Для проверки представлены бухгалтерские документы за 2018 год: карточки-справки, банковские документы, журналы операций, главная книга, отчетность за 2017 год и 2018 годы. Проверка отмечает, что вышеуказанные документы представлены не полностью – отсутствует ряд платежных поручений, выписки по расчетному счету за февраль, март, август, сентябрь 2018 год, выписки из отдельного лицевого счета не представлены с января по сентябрь включительно. Бухгалтерские документы с октября по декабрь представлены в полном объеме.

Проверкой установлено, что остатки в главной книге не соответствуют данным первичных учетных документов, с января по сентябрь данные журнала-ордера № 6 также не соответствуют данным первичных учетных документов.

На основании сравнительного анализа сальдо остатков по аналогичным счетам главной книги за 9 месяцев 2018 года, которая является регистром бухгалтерского учета по приказу Министерства Финансов РФ 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными муниципальными учреждениями, и методических указаний по их применению», выявлено несовпадение цифровых значений по отдельным счетам.

Согласно п. 1 статьи 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» *«...бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета...бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений...».*

В результате выявленных нарушений по проверке заполнения и ведения регистра бухгалтерского учета «Главная книга», отсутствуют основания для заключения о достоверности представления финансового положения, финансовом результате деятельности и движении денежных средств МАОУ «СШ № 6» г. Пестово.

Проверка использования бюджетных средств

Проверка порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения этого задания проведена в соответствии с «Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее Положение), утверждённым постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 13.01.2016 № 50.

Муниципальное задание Учреждению на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено 29 января 2018 года комитетом образования и молодежной политики Администрации Пестовского муниципального района, что соответствует пункту 4 Положения.

В проверяемом периоде в показатели муниципального задания Учреждения 1 раз вносились изменения, в связи с чем, 28 ноября 2018 года утверждено новое муниципальное задание.

Согласно п.4.2 муниципального задания на 2018 год отчет об исполнении муниципального задания Учреждением должен представляться в январе 2019 года, отчет представлен своевременно (15 января 2019 года).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Пестовского муниципального района.

Между Учредителем и Учреждением на 2018 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.2018 №1 на сумму 20184,1 тыс. рублей. В течение 2018 года размер субсидии менялся 6 раз.

Окончательное дополнительное соглашение заключено 28 декабря 2018 года, размер субсидии составил 21478,9 тыс. рублей.

Кроме того, заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2018 год от 09.01.2018 года №1 о выделении субсидии на иные цели в сумме 399,9 тыс. рублей, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В течение 2018 года размер субсидии менялся 4 раза и в окончательной редакции от 03.12.2018 составил 720,9 тыс. рублей.

№ п/п	Наименование показателя	Первоначальные назначения, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.
-------	-------------------------	--------------------------------------	---	--

1	Субсидия на выполнение муниципального задания	20184,1	21478,9	21438,5
2	Субсидии на иные цели	399,9	720,9	720,9
	Итого	20583,1	22199,8	22159,4

Суммы субсидий, указанные в соглашениях соответствуют лимитам, доведенным главным распорядителем до Учреждения первоначальным и уточненным.

Согласно п.2.3.2 Соглашения отчет об использовании субсидии должен быть представлен Учредителю ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным. Отчеты Учреждением представлены своевременно.

На основании отчетов субсидии на иные цели израсходованы в соответствии с направлениями, предусмотренными нормативными документами.

№ п/п	Цель использования субсидии	КОСГУ	План, тыс. руб.	Кассовый расход, тыс. руб.
1	Обслуживание водоочистной системы	225	31,3	31,3
2	Обслуживание водоочистной системы	225	1,6	1,6
3	Обеспечение доступной среды (приобретение оборудования)	340	2,8	2,8
4	Приобретение учебников, библиотечного фонда и учебных пособий	310	223,8	223,8
5	Предоставление доступа к сети Интернет	221	28,3	28,3
6	Изготовление бланков аттестатов	226	8,2	8,2
7	Ремонт и содержание муниципальных учреждений (приобретение строительных материалов, прочие услуги)	340,226	225,1	225,1
8	Обеспечение пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности образовательных учреждений	225,226	24,3	24,3
9	Обеспечение пожарной безопасности,	225,226	175,5	175,5

	антитеррористической и антикриминальной безопасности образовательных учреждений			
	Итого		720,9	720,9

Фактическое расходование средств субсидий проверить не представляется возможным в связи с отсутствием подтверждающих документов (договора, счета-фактуры, накладные).

В Учреждении на основании данных годового отчета за 2017 год и главной книги на 01.01.2018 года числилась кредиторская задолженность в размере 947,6 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность в размере 333,8 тыс. рублей.

Наименование дебитора (кредитора)	Сумма задолженности, тыс.руб.	Год возникновения	Наименование услуги
ПАО "Ростелеком"	3,3	2017	услуги связи за декабрь
ООО "ТК Новгородская"	219,8	2017	отопление за декабрь
ООО ТНС Энерго	16,1	2017	эл/энергия за декабрь
ООО "Пестовский водоканал"	13,8	2017	вода за декабрь
ООО "ТК Новгородская"	17,3	2017	гор.водоснабжение за декабрь
ООО "Центр дезинфекции"	3,8	2017	дезинфекция и дератизация
ИП Кутейников А.М.	10,8	2017	тех. обл. приборов учета
ООО "Водная стратегия"	2,4	2017	обслуж.прибора "Фонтанчик"
ООО "Вече"	9,7	2017	уборка территории и вывоз ТБО
ФС Роспотребнадзор по Волог.обл.	29,6	2016	аттестация раб.мест
Вологодское отделение ВДПО	3,5	2017	работы за поставку оборудования
ООО "Перспектива"	6,2	2017	прохождение курсов повышения кв.
Итого	336,2		
ИФНС №1 по Новг.обл.	28,8	2017	расчеты по страх.взн.на обязат.соц.страх.ФСС 2,9% ноябрь, декабрь
ГУ НРО ФСС	4,1	2017	расчеты по страх.взн.на обязат.соц.страх.ФСС0,2% за ноябрь, декабрь
ИФНС №1 по Новг.обл.	91,1	2017	расчеты по страх.взн.на обяз.мед.страх в ФФОМС за ноябрь, декабрь

ИФНС №1 по Новг.обл.	487,4	2017	расч.по стр.взн.на обяз.пенс.стр.на выпл.страх.ч.труд.пенсии за ноябрь, декабрь
Итого	611,4		
Всего	947,6		

Фактически Учреждением в январе-феврале 2018 года оплачены взносы в Пенсионный фонд за 2016 год в размере 500,0 тыс. рублей. В феврале - мае оплачены взносы в Пенсионный фонд за 3-4 квартал 2017 года в размере 772,0 тыс. рублей, в фонд медицинского страхования в размере 157,1 тыс. рублей, в фонд социального страхования в размере 85,4 тыс. рублей. Задолженность, оплаченная за 2016 год и частично за 2017 год в размере 907,2 тыс. рублей к учету на 01.01.2018 года не принята (в главной книге и журнале операций не отражена). В связи с чем, можно сделать вывод о недостоверности бухгалтерского учета.

	Задолжен ность на 01.01.2018 по отчетности учреждения	Задолжен ность на 01.01.201 8 не принятая к учету	Начисле но за 2018 год	Оплачено в 2018 году	Задолж ен ность на 01.01.2 019 по отчетн ости Учреж дения	Задолж ен ность по данн ым провер ки
Расчеты по страх. взносам в ПФР на выплату страх.части труд. пенсии	487,4 за 2017 год	784,6	2843,2	3447,0 500,0 за 2016 год 772,0 за 2017 год 2175,0 за 2018 год	200,2	668,2
Расчеты по страх. взносам в ФФОМС	91,1 за 2017 год	66,0	659,1	610,6 157,1 за 2017 год 453,5 за 2018 год	128,7	205,6
Расчеты по страх. взносам в ФСС 2,9%	28,8 за 2017 год	56,6	374,8	327,9 85,4 за 2017 год 242,5 за 2018 год	54,8	132,3
Итого	607,3	907,2	3877,1	4385,5	383,7	1006,1

Данные по оплате взносов в разрезе фондов в главной книге и журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, до сентября месяца не отражены.

Также в ходе проверки установлено, что с января по сентябрь занижены суммы налога на доходы физических лиц, причитающегося к уплате. В журнале операций № 8 и главной книге указывались к уплате суммы налога не те, которые удержаны по расчетно-платежным ведомостям (1201,6 тыс. рублей), а суммы, которые фактически оплачены (939,6 тыс. рублей). В связи с чем, сумма задолженности на 01.10.2018 года составила

262,0, а по данным квартальной отчетности за 9 месяцев и годовой отчетности задолженность отсутствует.

За 2018 год сплошным методом проверены расчеты со следующими поставщиками: ООО «ТНС энерго Великий Новгород» за поставленную электроэнергию, с ООО «ТК Новгородская» за отопление, ООО МП «Пестовский водоканал» за водоснабжение. Проверенные данные подтверждают задолженность на 01.01.2019 года по коммунальным услугам, отраженную в главной книге и годовой отчетности (ф.0503730, ф.0503769).

План финансово-хозяйственной деятельности

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности, в котором подробно расписываются поступления и выплаты на планируемый период.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее по тексту Требования МФ РФ 81н),

Проверкой установлено, что план ФХД составлен Учреждением в соответствии с Требованиями МФ РФ № 81н. А именно: содержит заголовочную, содержательную и оформляющую части. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования. А именно: в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

В нарушение п.5 Приказа № 81 н в плане ФХД отсутствует дата утверждения плана, подпись должностного лица утверждающего отчет.

Уточнение показателей плана ФХД, связанных с выполнением государственного (муниципального) задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного государственного (муниципального) задания и размера субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Уточненный план ФХД представлен 29 декабря 2018 года.

По состоянию на 31.12.2018 года показатели ПФХД в части поступлений на финансовое обеспечение муниципального задания составили 21478,9 тыс. рублей, что соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания на конец финансового года, утвержденному дополнительным соглашением от 28.12.2018 № 6 в сумме 21478,9 тыс. рублей.

Исполнение Плана ФХД за 2018 год согласно «Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2019 представлено в таблице:

Наименование показателя	План на год, тыс.руб.	Кассовый расход, тыс.руб.	% исполнения	Доля в структуре статей расходов, %
Субсидия на выполнение муниципального задания				
Расходы всего:	21478,9	21438,5	99,8	100,0
в том числе:				
Оплата труда	13335,3	13335,3	100,0	62,2
Начисления на выплаты по оплате труда	4615,4	4615,4	100,0	21,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3374,1	3341,5	100,0	15,6
Уплата налогов, сборов и иных платежей	36,5	36,5	100,0	0,2
Субсидии на иные цели				
Расходы всего:	720,9	720,9	100,0	100,0
в том числе:				
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	720,9	720,9	100,0	100,0
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности				
Расходы всего:	101,1	101,1	100,0	100,0
в том числе:				
Уплата налогов, сборов и иных платежей	10,5	10,5	100,0	10,4
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	90,6	90,6	100,0	89,6
ВСЕГО:	22300,9	22260,5	99,8	-

Анализ показал, что Учреждением расходы исполнены в пределах утверждённых планом ФХД. Расходы на оплату труда по расчетно-платежным ведомостям составили 12972,4 тыс. рублей, отраженные в форме 0503737 составили 13335,3 тыс. рублей. Сумма превышения составила 362,9 тыс. рублей. Начисления на выплаты по оплате труда за 2018 год составили 4385,5 тыс. рублей, отраженные в форме 0503737 составили 4615,4 тыс. рублей. Сумма превышения составила 229,9 тыс. рублей.

Проверка начисления заработной платы

Основной объем расходов Учреждения в проверяемом периоде приходится на заработную плату с начислениями, которая составляет 17950,7 тыс. рублей или 83,6 % от общего размера субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (21478,9 тыс. рублей).

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде производилась на основании:

- Коллективного договора на 2018-2022 годы от 13.03.2018г., зарегистрированного за № 2 постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 13.03.2018 №316;

- Дополнительного соглашения к коллективному договору от 11.10.2018 года, зарегистрированного за №2 постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 19.11.2018 №1579.

- Положения по оплате труда работников МАОУ «СШ №6» г. Пестово, утвержденного приказом директора школы Поповой М.В. от 16.02.2018 года №20.1. (принято общим собранием трудового коллектива – протокол от 16.02.2018 №3; согласовано председателем профсоюзного комитета Виноградовой Л.Н.) - далее – Положение №1.

- Положения по оплате труда работников МАОУ «СШ №6» г. Пестово, утвержденного приказом директора школы Поповой М.В. от 12.10.2018 года №126 (принято общим собранием трудового коллектива – протокол от 11.10.2018 №1; согласовано председателем профсоюзного комитета Виноградовой Л.Н.) - далее – Положение №2.

В результате проверки законности, правомерности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, в т. ч. премий, материальной помощи и других компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения, установлено следующее:

1. В нарушение п. 3.2. п.3 Положения № 1:

-заместителем директора по УВР М.Т.В. и заместителем директора по УВР Л.А.И. превышены объемы преподавательской работы от 3 до 12 часов в неделю.

2. В нарушение п.2.1.5. Положения о стимулировании деятельности работников МАОУ «Средняя школа № 6» г.Пестово, трудового договора № 63 от 14.04.2008 и приказов № 3 от 26.01.2018, № 36.1 от 18.09.2018 главному бухгалтеру Б.Н.В. начислены стажевые:

Месяц	По положению и приказу, руб.	Начислено фактически, руб.	Переплата, руб.
январь	1350,0 (10%)	2025,0 (15%)	675,0
февраль	1350,0 (10%)	2025,0 (15%)	675,0
март	1404,0 (10%)	2106,0 (15%)	702,0
апрель	1404,0 (10%)	2808,0 (20%)	1404,0
май	1404,0 (10%)	1604,0 (11%)	200,0
июль	2106,0 (15%)	2808,0 (20%)	702,0
август	2106,0 (15%)	2808,0 (20%)	702,0
сентябрь	2106,0 (15%)	2808,0 (20%)	702,0
Итого	13230,0	18992,0	5762,0

Неправомерно начисленная и выплаченная сумма составила 5,8 тыс. рублей.

3. В нарушение п.3.4.1. Положения № 1 заместителю директора по административно-хозяйственной части К.О.В. и главному бухгалтеру Б.Н.В. с января по сентябрь производились выплаты компенсационного характера за расширение зоны обслуживания (приказ № 45.1 от 22.09.2017), в том числе:

№ п/п	ФИО	% к окладу	Начислено Фактически, руб.	По положению, руб.	Переплата, руб.	Примечание
1	К.О.В.	96	101752,0	52743,5	49008,5	По положению 50% от оклада за расширение зоны обслуживания
2	Б.Н.В.	102	128700,0	63180,0	65520,0	По положению

						50% от оклада за расширение зоны обслуживания
	Итого		230452,0	115923,5	114528,5	

Неправомерно начисленная и выплаченная сумма составила 114,5 тыс. рублей.

4. В нарушение п.2.7.4. Положения № 1 (при отсутствии решений экспертной комиссии и приказов) в марте месяце произведено начисление премии 15 работникам на общую сумму 27,9 тыс. рублей.

Неправомерно начисленная и выплаченная сумма составила 27,9 тыс. рублей.

5. При отсутствии ставки лаборанта в штатном расписании от 09.01.2018, утвержденного приказом № 3.2 от 09.01.2018 произведена доплата за лаборанта следующим работникам:

Л.Н.Н. (учитель биологии) - 7568,55 рублей,

С.Е.А. (учитель физики) – 12176,50 рублей,

С.И.В. (учитель химии) – 11927,50 рублей,

Л.Н.М.(учитель начальных классов) – 3697,40 рублей.

Неправомерно начисленная и выплаченная сумма составила 36,4 тыс. рублей.

6. Учителю В.С.П. в тарификационном списке, утвержденном 01 января 2018 года, при расчете заработной платы по индивидуальному обучению за квалификационную категорию применен повышающий коэффициент 0,3, следовало применить коэффициент 0,4 (трудовой договор от 21.08.2002). Сумма недоначисленной заработной платы за 6 месяцев составила 1,1 тыс. рублей.

7. Учителю З.В.В. по трудовому договору от 22 августа 2017 года предусмотрены компенсационные выплаты (проверка тетрадей -15% от учебной нагрузки, за классное руководство-10% за фактически отработанное время), фактически за классное руководство с января по июнь 2018 года не начислено. Сумма недоначисленной заработной платы составила 5,7 тыс. рублей.

8. Согласно п.2.9. Положений об оплате труда размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера могут устанавливаться как в процентах к окладу (ставки), так и в абсолютных величинах. В нарушении данного пункта Положения в приказах Учреждения установленные выплаты указаны в баллах.

9. При проведении проверки начисления и выдачи заработной платы за 2018 год выявлено несоответствие данных фактически перечисленных сумм на зарплатные карты работников Учреждения суммам, причитающимся к выдаче. Поэтому проверкой дополнительно запрошены документы МАОУ «СШ №6» г. Пестово, касающиеся начисления и выдачи заработной платы работникам Учреждения, за 2016 и 2017 годы.

Установлено:

Общая сумма начисленной заработной платы за 2018 год согласно расчетно-платежным ведомостям составила 12972,4 тыс. рублей. Сумма к выдаче (за минусом НДФЛ и профсоюзных взносов) составила 11340,5 тыс. рублей. Перечислено по реестрам на зарплатные карты работников учреждения - 12229,8 тыс. рублей. Проверка отмечает, что сумма, фактически перечисленная на зарплатные карты в 2018 году, на 889,3 тыс. рублей больше суммы заработной платы, причитающейся к выдаче. Установлено, что денежные средства в сумме 889,3 тыс. рублей в течение 2018 года перечислены по отдельным реестрам на зарплатную карту главного бухгалтера МАОУ «Средняя школа №6» г. Пестово Б.Н.В. Информация по месяцам с указанием номеров реестров и сумм представлена в Приложении №1.

Аналогичные нарушения выявлены и в 2016 году, и в 2017 году. Так, в 2016 году общая сумма начисленной заработной платы согласно расчетно-платежным ведомостям составила 12381,5 тыс. рублей. Сумма к выдаче (за минусом НДФЛ и профсоюзных взносов) составила 10804,6 тыс. рублей. Перечислено по реестрам на зарплатные карты работников учреждения - 11792,6 тыс. рублей. Сумма, фактически перечисленная на зарплатные карты в 2016 году, на 988,0 тыс. рублей больше суммы заработной платы, причитающейся к выдаче. Денежные средства в сумме 988,0 тыс. рублей в течение 2016 года также перечислены на зарплатную карту главного бухгалтера МАОУ «СШ №6» Б. Н.В. по отдельным реестрам. Информация в разрезе дат и номеров реестров представлена в Приложении №2.

В 2017 году общая сумма начисленной заработной платы согласно расчетно-платежным ведомостям составила 12394,7 тыс. рублей. Сумма к выдаче (за минусом НДФЛ и профсоюзных взносов) составила 10830,5 тыс. рублей. Перечислено по реестрам на зарплатные карты работников учреждения - 12378,5 тыс. рублей. Сумма, фактически перечисленная на зарплатные карты в 2017 году, на 1548,0 тыс. рублей больше суммы заработной платы, причитающейся к выдаче. Денежные средства в сумме 1548,0 тыс. рублей и в 2017 году перечислены на зарплатную карту главного бухгалтера МАОУ «СШ №6» Б.Н.В. по отдельным реестрам. Информация в разрезе дат и номеров реестров представлена в Приложении №3.

	2018	2017	2016
Начислено з/платы (по расчетно-платежным ведомостям), тыс. рублей	12972,4	12394,7	12381,5
Сумма к выдаче (за минусом НДФЛ и профсоюзных взносов), тыс. рублей	11340,5	10830,5	10804,6
Перечислено по реестрам на зарплатные карты работников учреждения, тыс. рублей	12229,8	12378,5	11792,6
Излишне перечисленные средства на зарплатные карты, тыс. рублей	889,3	1548,0	988,0

Таким образом, за период 2016 - 2018 годов общая сумма неправомерно перечисленных средств по отдельным реестрам (без наличия

подтверждающих документов) на зарплатную карту главного бухгалтера Б.Н.В. составила 3425,3 тыс. рублей.

С 1 октября 2018 года выплаты компенсационного и стимулирующего характера производятся в соответствии с Положением по оплате труда и дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

В ходе проверки нарушений по начислению заработной платы работникам Учреждения за октябрь-декабрь не установлено.

Платные услуги

Оказание платных услуг в 2018 году Учреждением осуществлялось в соответствии с Уставом учреждения (п.3.4, раздел 7) на основании:

- «Положения об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг в МАОУ «СШ №6» г. Пестово» (далее – Положение), утвержденного приказом Учреждения от 07.07.2017 года № 61;
- «Положение о доходах и расходах, полученных от оказания платных образовательных услуг по МАОУ «СШ №6» г. Пестово», утвержденного приказом Учреждения от 07.07.2017 года № 61;
- тарифов на платные услуги, утвержденных постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 07.12.2018 года № 1681.

В проверяемом периоде проверены поступления доходов от оказания платных услуг на сумму – 55,0 тыс. рублей, в том числе:

- поступления на лицевой счет Учреждения, открытый в казначействе – 55,0 тыс. рублей.

Согласно п.5.1. Положения платные услуги предоставлялись на основании договоров об оказании платных образовательных услуг.

В 2018 году, со сроком окончания действия в 2019 году, заключено 54 договора по платным образовательным услугам, из них:

- «Подготовка к школе» - 48 договоров на сумму 88,2 тыс. рублей;
- «Вокальное пение» - 6 договоров на сумму 28,8 тыс. рублей.

Доходы согласно «Положения о доходах и расходах, полученных от оказания платных образовательных услуг по МАОУ «СШ №6» г. Пестово» распределяются следующим образом:

- заработная плата преподавателям -70%,
- фонд оплаты технического персонала - 10% от оплаты труда преподавателей,
- начисления на фонд оплаты труда,
- прочие расходы (канцелярские товары, бланки, расходные материалы к оргтехнике, приобретение учебно-методической литературы и прочее).

В проверяемом периоде денежные средства, полученные от оказания платных услуг, в сумме 55,0 тыс. рублей не расходовались и по данным главной книги учтены на 01 января 2019 года.

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **5093,9** тыс. руб., в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
Нарушение пункта 2.1.5. Положения о стимулировании деятельности работников МАОУ СШ №6 г. Пестово, трудового договора №63 от 14.04.2008г., приказов №3 от 26.01.18 и №36.1. от 18.09.18	Неправомерно начислены и произведены стажевые выплаты.	5,8
Нарушение п.3.4.1. Положения №1 по оплате труда Учреждения	Неправомерно начислены и произведены выплаты компенсационного характера за расширение зоны обслуживания (приказ №45.1 от 22.09.2017)	114,5
Нарушение пункта 2.7.4. Положения №1 по оплате труда Учреждения, отсутствие решения экспертной комиссии, отсутствие приказов	Неправомерно начислены и выплачены премии	27,9
Нарушение штатного расписания Учреждения от 09.01.2018 (приказ №3.2 от 08.01.18)	Произведены доплаты работникам за работу лаборанта при отсутствии ставки лаборанта в штатном расписании	36,4
Нарушение Приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52н, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Задолженность по вносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования к учету не принята и в главной книге и журналах операций не отражена	622,4
Нарушение Приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52н, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Задолженность по НДФЛ к учету не принята и в главной книге и журналах операций не отражена	262,0
Нарушение исполнения плана ФХД Учреждения за 2018 год от 28.02.2019 года	Завышение расходов на оплату труда	362,9
	Завышение начислений на выплаты по оплате труда	229,9
Нарушение условий трудовых договоров Учреждения: 1. от 21.08.2002г. 2. от 22.08.2017 г.	Недоплата за квалификационную категорию	1,1
	Недоплата по компенсационным выплатам	5,7

Нарушение Приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52н, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Несоответствие данных фактически перечисленных сумм на заработную плату работникам Учреждения суммам, причитающимся к выдаче. Неправомерное перечисление денежных средств на зарплатную карту главного бухгалтера Учреждения Б.Н.В. по отдельным реестрам без наличия подтверждающих документов в течение 2016-2018 годов.	3425,3
---	--	--------

2. Документы к проверке Учреждением представлены не полностью – отсутствует ряд платежных поручений, выписки по расчетному счету за февраль, март, август, сентябрь 2018 год, выписки из отдельного лицевого счета не представлены с января по сентябрь включительно.
3. В нарушение Положения №1 по оплате труда Учреждения превышены объемы преподавательской работы от трех до двенадцати часов в неделю.
4. В нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 №52н, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» остатки в Главной книге Учреждения за 9 месяцев 2018 года не соответствуют данным первичных учетных документов, данные Журнала-ордера №6 не соответствуют данным первичных учетных документов. На основании сравнительного анализа сальдо остатков по аналогичным счетам главной книги за 9 месяцев 2018 года, выявлено несовпадение цифровых значений по отдельным счетам.
5. В нарушение пункта 5 Приказа МФ РФ от 28.07.2010 №81н в плане ФХД Учреждения отсутствует дата утверждения плана и подпись лица, утвердившего отчет.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.
2. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.
3. Направить отчет о результатах проверки в Прокуратуру Пестовского района.
4. Направить отчет о результатах проверки в Комитет образования Администрации Пестовского муниципального района для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева