

## Акт

Плановой проверки законности, результативности, экономности и эффективности использования бюджетных, средств и материальных ресурсов, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, а также соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Леновская средняя общеобразовательная школа»

31.03.2020

ст-ца Обливская

Главным специалистом по финансовому контролю Серебряковой Г.Ю. и ведущим специалистом по вопросам трудовых отношений Администрации Обливского района Поповой И.Н. проведена проверка муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Леоновская СОШ» по вопросу соблюдения законности, результативности, эффективности использования бюджетных, а также соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Леновская средняя общеобразовательная школа» с 01.10.2017 года по 31.12.2019 года.

**Основание для проведения проверки:** распоряжение Администрации Обливского района от 15.01.2020 № 20 «Об утверждении планов контрольных мероприятий главного специалиста по финансовому контролю Администрации Обливского района на 1-й квартал 2020 г.» и распоряжения от 06.03.2020 № 101 «О проведении плановой проверки в МБОУ «Леоновская СОШ».

**Срок проведения проверки:** с 10.03.2020 по 31.03.2020

**Цель проверки:** деятельность муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Леоновская СОШ» направленная на соблюдение законности, результативности, эффективности, экономности использования бюджетных средств и материальных ресурсов, а также соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права

**Предмет проверки:** деятельность бюджетного учреждения и использование бюджетных средств.

При проверке использовались: учредительные документы, приказы учреждения, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры и контракты, нормативные и правовые документы.

проверенный объект: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Леоновская СОШ» (далее МБОУ «Леоновская СОШ»),

возглавляемое директором С.А. Алсаевой (весь период), главным бухгалтером  
Сергиной Н.А. (весь период).

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Леновская средняя общеобразовательная школа» (далее МБОУ «Леновская СОШ») является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Постановлением Главы Администрации Обливского района Ростовской области № 213 от 13 мая 1994 года, Постановлением Администрации Обливского района Ростовской области № 743 от 15.09.2011 года «Об изменении типа существующих учреждений Обливского района Ростовской области» и зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Ростовской области, регистрационный номер 2126192007434, ОГРН № 1026101395121 от 23.04.1998 года. Запись неоднократно корректировалась в связи с регистрацией изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица. Последние изменения в ЕГРЮЛ внесены 30.03.2017 года.

Местонахождение Учреждения: юридический адрес - Учреждения: 347164, Россия, Ростовская обл., Обливский район, хутор Ленов, ул. Шолохова, 7.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Обливский район» в лице Администрации Обливского района (постановление главы Администрации Обливского района от 29.11.2001 №725).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Отдел образования Администрации Обливского района.

Школа находится в ведении Отдела образования Администрации Обливского района.

На базе муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Леновская СОШ» создан филиал – Александровская начальная общеобразовательная школа, реализующий общеобразовательные программы дошкольного и начального образования.

Александровская начальная общеобразовательная школа, расположена по адресу: 347165, хутор Александровский, ул. Школьная, 4, Обливского района, Ростовской области.

В проверяемом периоде Учреждение в своей деятельности руководствовалось Конституцией Российской Федерации, иными федеральными законами и законами Ростовской области, постановлениями и распоряжениями соответствующих министерств и ведомств, принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Собрании депутатов Обливского района, Уставом учреждения, утвержденным Постановлением Администрации Обливского района от 18.12.2015 № 793.

Учреждение имеет свидетельство о государственной аккредитации серии ОП № 025166, регистрационный № 1246 от 23.06.2011 года, выданное Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования

Ростовской области сроком действия до 23.06.2023 года. Согласно свидетельству о государственной аккредитации, учреждению установлен статус – общеобразовательное учреждение, вид образовательного учреждения – средняя общеобразовательная школа.

Для осуществления образовательной деятельности Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области выдана лицензия на право ведения образовательной деятельности по образовательным программам «Дошкольное образование», «Начальное общее образование», «Основное общее образование» «Среднее общее образование» серии 61ЛО1 № 0002251, регистрационный № 4662 от 20 апреля 2015 года, сроком действия бессрочно. Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательных программ, указанных в приложении к лицензии: дошкольное образование, начальное общее, основное общее и среднее общее образование.

Муниципальное задание для МБОУ в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Отдел образования Администрации Обливского района. МБОУ не вправе отказаться от его выполнения.

Сверх муниципального задания МБОУ вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами. Наряду с видами основной деятельности МБОУ может осуществлять иные виды деятельности, предусмотренные настоящим Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых МБОУ создано, и соответствующие этим целям.

На балансе МБОУ «Леоновская СОШ» числятся помещения общей площадью 1909,1 кв.м., в том числе: площадь школ 1465,8 кв.м. расположенных по адресу Ростовская область, Обливский район, х. Леонов, ул. Шолохова, д.7(920,8 кв.м), Ростовская обл., Обливский район, х. Александровский, ул. Школьная, д.4(545 кв.м); земельный участок площадью 7 416 кв.м. находящиеся в муниципальной собственности Обливского района и переданы общеобразовательному учреждению в оперативное управление (свидетельства о государственной регистрации права серии 61-АЖ от 14.09.23011 № 471724, 61-АЖ от 14.09.2011 № 471723, 61-АЖ от 15.03.2012 № 920159, 61-АЖ от 15.03.2012 № 920161, 61-АЖ от 15.03.2012 №620162, 61-АЖ №920160, 61-АЖ от 14.09.2011 №471726, 61-АЖ от 14.09.2011 №471725, 61-АЖ №920402).

Предыдущая проверка проводилась главным специалистом по финансовому контролю Серебряковой Г.Ю. (распоряжение от 07.11.2017 № 335 с 08.11.2017 по 29.11.2017г.) выявленные нарушения были устранены в полном объеме.

Проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, предоставленных МБОУ «Леоновская СОШ».



Согласно информации, предоставленной Учреждением на момент проведения проверки документы, касающиеся деятельности школы, за весь проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не было, все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

### **Проверка правильности составления и исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг**

Приказом отдела образования от 11.11.2015 № 413 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг образовательным учреждением, подведомственным отделу образования Администрации Обливского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии, объем которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. Изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - субсидия) в течение срока его выполнения осуществляется при соответствующем изменении муниципального задания.

Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов МБОУ «Леоновская СОШ» утверждено 29.12.2017 заведующим отделом образования по следующим муниципальным услугам:

- услуга по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования очная форма обучения число классов-комплектов – 4 шт.,
- услуга по реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования очной формы обучения число классов-комплектов – 2 шт., дети инвалиды – 2 чел.
- услуга по реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования число классов – 2 шт.,
- услуга по реализации общеобразовательных программ дошкольного образования от 3х до 8-и лет, число обучающихся – 6 чел.,
- услуга по реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования число классов-комплектов – 5 шт., число инвалидов 1 чел.

Согласно заключенному соглашению от 29.12.2017 на 2018 год МБОУ «Леоновская СОШ» первоначальный размер субсидии установлен в объеме 12 696,2 тыс. рублей.

В соответствии с соглашением на 2018 год заключенным между отделом образования и учреждением, учредитель – отдел образования вправе изменять размер предоставляемой субсидии в течение срока выполнения

муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

План финансово- хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов МБОУ «Леоновская СОШ» утвержден 26.12.2017 заведующим отдела образования Администрации Обливского района на основании приказа отдела образования от 07.02.2017 №51 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Обливского района» на общую сумму 12 714,6 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания 12 475,4 тыс. рублей.

В течение 2018 года показатели плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения вносились изменения. Уточненные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утверждены заведующим отдела образования Администрации Обливского района по состоянию на 26.12.2018г. на общую сумму 13 513,9 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания 13 256,9 тыс. рублей.

Кассовый расход по субсидии на выполнение муниципального задания за 2018 год составил 13 217,5 тыс. рублей или 99,7%.

По данным отчета об исполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов все перечисленные показатели качества оказываемых муниципальных услуг выполнены (на 100%) и соответствуют плановым показателям.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов МБОУ «Леоновская СОШ» утверждено 27.12.2018 заведующим отделом образования по следующим муниципальным услугам:

- услуга по реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования очной формы обучения число классов-комплектов – 2 шт., дети инвалиды – 2 чел.
- услуга по реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования число классов – 2 шт.,
- услуга по реализации общеобразовательных программ дошкольного образования от 3х до 8-и лет, число обучающихся – 7 чел.,
- услуга по реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования число классов-комплектов – 5 шт., число инвалидов 2 чел.

План финансово- хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов МБОУ «Леоновская СОШ» утвержден 09.01.2019 заведующим отдела образования на общую сумму 13 404,4 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнении муниципального задания 12 566,9 тыс. рублей. В течение проверяемого периода 2019 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения. Уточненные показатели на 26.12.2019 года составили 15 192,3 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания 13 419,7 тыс. рублей.

Кассовый расход по субсидии МБОУ «Леоновская СОШ» по состоянию на 31.12. 2019 года составил 13 419,7 тыс. рублей или 100,0 % .

Перечисление осуществлялось в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

По данным отчета об исполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов все перечисленные показатели качества оказываемых муниципальных услуг выполнены (на 100%) и соответствуют плановым показателям.

Однако в ходе проверки было выявлено нарушение п.6, п.7, п.15 Приказа 86н « Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет bus.gov.ru. и ведение указанного сайта» за:

- отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год опубликован;
- 2018 год муниципальное задание опубликовано 23.03.2018. (дата утверждения 29.12.2017.),
- отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год не опубликован.
- 2019 год муниципальное задание опубликовано 04.03.2019 (дата утверждения 27.12.2018).

#### **Проверка банковских операций по бюджетным средствам, средствам внебюджетных источников. Учет кассовых операций.**

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным методом нарушений не установлено. Суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. Остатки средств на начало и конец месяца по выпискам соответствует данным Главной книги.

Отвлечение средств бюджета на депозитные счета в коммерческие банки не выявлено.

Учет кассовых операций в МБОУ осуществляется в соответствии с указаниями ЦБ РФ 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» (далее Порядок ведения кассовых операций).

Операции с денежными средствами через кассу осуществлялись до 01.09. 2018 года лимит кассы составлял 238,90 рублей утвержденный приказом директора Учреждения от 29.12.2017 № 89-1.

Произведенной проверкой банковских операций и операций по кассе нарушений не выявлено.

#### **Проверка расчетов с подотчетными лицами.**



В ходе проверки расходования средств по расчетам с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с п.212-219 Инструкции №157н и в соответствии с пунктами 83-84 Инструкции 162н на счете 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3 по расчетам с подотчетными лицами по форме, которая соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина РФ №173н.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов.

Фактов выдачи авансов в счет заработной платы не установлено.

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате Учреждения, проверкой не выявлено.

Проверка правильности возмещения средств на командировочные расходы проведена в соответствии с Положением «Об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденным Постановлением правительства от 13.10.2008 №749.

В ходе проверки авансовых отчетов выявлена переплата за проживание:

- авансовый отчет № 6 от 08.04.2019 Борисовой Л.И. срок командировки с 08.04.2019 по 12.04.2019 (приказ от 05.04.2019 №17) за проживание в гостинице по квитанции –договор № 626774 от 12.04.2019 была произведена оплата за пять суток в размере 2500 рублей, а положено оплатить за четверо суток в размере 2000, рублей сумма переплаты составила 500 рублей;

- авансовый отчет № 7 от 14.05.2019 Борисовой Л.И. срок командировки с 13.05.2019 по 17.05.2019 (приказ от 08.05.2019 № 30) за проживание в гостинице по квитанции –договор № 676009 от 17.05.2019 была произведена оплата за пять суток в размере 2500 рублей, а положено оплатить за четверо суток в размере 2000 рублей сумма переплаты составила 500 рублей, также неправомерно возмещены расходы по проездному билету от 13.04.2019 в сумме 600 рублей;

- авансовый отчет № 14 от 20.11.2017 Борисовой Л.И. срок командировки с 13.11.2017 по 17.11.2017 (приказ от 10.11.2017 № 78) оплата суточных произведена за четверо суток (400рублей), а следует произвести оплату за пять суток в размере 500 рублей сумма недоплаты составила 100 рублей.

По данным бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.12.2019 года кредиторская задолженность не числится.

*Таким образом, сумма переплаты за проживание составила 1000 рублей, недоплата суточных в размере 100 рублей, неправомерно возмещены расходы по проездному билету в сумме 600 рублей.*

**Проверка полноты и своевременности оприходования и правильности списания товарно - материальных ценностей, основных средств.**

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Инструкцией №157 и Приказа

Минфина России от 24.12.2012 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкцией по его применению». Проверка полного оприходования и правильности списания товарно- материальных ценностей, основных средств проведена с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года.

Учетная политика с изменениями Учреждения утверждена приказом директора от 29.12.2017 № 89-2 «Об утверждении положения об учетной политике МБОУ «Леоновская СОШ», согласно которой учет основных средств в Учреждении осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов, основные средства Учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств и материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по форме 0504071, которая соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина РФ №173н.

По состоянию на 01.01.2018г. согласно формы 0503768 «сведения о движении нефинансовых активов» на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 7 557,2 тыс. рублей;

на 01.01.2019 года сумма основных средств составила 7 638,1 тыс. рублей.

на 01.01.2020 года сумма основных средств составила 7 345,8 тыс. рублей.

Начисление амортизации основных средств производилось автоматизировано в Ведомости начисленной амортизации нарушение п.92 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010г №157н не выявлено

*Проверкой полноты принятия к учету основных средств, правильность их отнесения в соответствии с Приказом № 157н нарушений не установлено.*

Проведена выборочная проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственным лицам за проверяемый период. Учет товарно-материальных ценностей в Учреждении ведется в количественном и суммовом выражении по наименованию в оборотных ведомостях по соответствующим субсчетам бухгалтерского учета.

*Поступившие товарно-материальные ценности оприходованы своевременно.*

На балансе Учреждения числятся два школьных автобуса ПАЗ 3206-110-70, ПАЗ 423470. С водителями заключены договора о полной материальной ответственности.

Списание горюче-смазочных проверяемом периоде производилось в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и



смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса России № АМ-23-р от 14.03.2008.

Путевые листы соответствуют требованиям Постановлению Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте".

Маршруты, указанные в путевых листах соответствует утверждённым паспортам автобусного маршрута.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов по (ф. 0504230). Выдача материальных ценностей на нужды учреждения осуществляется по (ф. 0504210), которая применяется для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам и одновременно является документом-основанием для их списания с учета в момент выдачи в эксплуатацию. Акт составляется комиссией Учреждения и утверждается директором учреждения.

Учет операций по расходу материальных запасов, их из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов.

Сроки проведения инвентаризации соблюдены. Сверкой данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета расхождений не установлено.

*Таким образом, произведенной проверкой полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей и основных средств нарушений не выявлено.*

### **Проверка состояния расчетной дисциплины**

В проверяемом периоде проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.

- на 01.01.2018 г. кредиторская – 14,1 тыс. руб.

- на 01.01.2019 г. кредиторская – 6,3 тыс. рублей;

- на 01.01.2020 г. дебиторская задолженность составила 9,7 тыс. рублей.

Вся задолженность носит текущий характер, подтверждена первичными документами. Факты наличия на балансе Учреждения долгосрочной дебиторской, кредиторской задолженности не установлены.

В ходе проверки за проверяемый период выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на субсчетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

Аналитический учет расчетов по авансам, перечисленным Учреждением, ведется на субсчетах счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств от приносящей доход деятельности, бюджетных средств (субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в рамках муниципального задания), бюджетных средств (целевых субсидий) ведется отдельно в Журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения (КВФО).

При проверке соответствия информации в банковских документах с данными Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 расхождений не установлено.

### **Проверка норм трудового законодательства и правильности расходования денежных средств, выделенных на выплату заработной платы**

#### Коллективный договор.

Коллективный договор МБОУ «Леоновская СОШ» заключен на общем собрании трудового коллектива 30.12.2018 года, зарегистрирован согласно статье 50 Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ) в Министерстве труда и социального развития Ростовской области за № 101410/19-235 от 08.02.2019 года сроком на 2019-2021 года.

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены приказом директора МБОУ «Леоновская СОШ» от 02.09.2013 № 32/1, а также согласно требований ст.190 ТК РФ согласованы с председателем первичной профсоюзной организации образовательной деятельности.

#### Оформление и издание приказов

В МБОУ «Леоновская СОШ» приказы издаются по личному составу, по основной деятельности. Тексты приказов печатаются на листах и подшиваются в папки по видам и годам. В журналах регистрации приказов по видам и годам. Журналы регистрации прошиты, пронумерованы и скреплены печатью учреждения.

#### Трудовые договоры.

В ходе выборочной проверки были обследованы трудовые договора работников.

Трудовые договора содержат следующие разделы: общие положения, права и обязанности работника, права и обязанности работодателя, рабочее время и время отдыха, оплата труда и другие выплаты, осуществляемые в рамках трудовых отношений, социальное страхование и социальные гарантии, ответственность сторон трудового договора, изменение и прекращение трудового договора, трудовые споры, иные условия трудового договора, заключительные положения, адреса, реквизиты и подписи сторон.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам заключаются, нарушений не установлено.

#### Трудовые книжки.

Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них в МБОУ «Леоновская СОШ» ведется в соответствии с Правилами ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках».

При изучении трудовых книжек работников был рассчитан стаж работы в учреждениях бюджетной сферы.

В ходе выборочной проверки по сличению рассчитанного стажа с тарификационными списками работников, расчетно-платежными ведомостями, нарушений по установлению стажа и назначению ежемесячной надбавки за выслугу лет не выявлено.

#### График отпусков и оформление дополнительного учебного отпуска.

График отпусков работников на 2019 год утвержден директором МБОУ «Леоновская СОШ» 14.12.2018 с учетом мнения профсоюзного органа, очередность и порядок предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков не нарушается.

#### Специальная оценка условий труда.

В МБОУ «Леоновская СОШ» в 2015 году организацией ООО «Проммаш Тест» была проведена специальная оценка условий труда (далее – СОУТ), в ходе проверки были изучены карты аттестации рабочих мест.

По результатам проведения СОУТ в учреждении аттестовано 6 рабочих мест по должности машинист (кочегар) котельной и всем 6-ти работникам установлен повышенный размер оплаты труда в размере 12%.

#### Оплата труда.

Штатное расписание работников МБОУ «Леоновская СОШ» на 09.01.2018 года в количестве 48,42 штатных единиц, утверждено директором МБОУ «Леоновская СОШ» – Алсаевой С.А. 09.01.2018г., согласовано с главным экономистом Отдела образования Администрации Обливского района Т.А. Самохиной и заместителем главы Администрации Обливского района по экономике и финансам О.Н. Куроедовой, с месячным фондом оплаты труда в сумме 698 247,96 руб.

Штатное расписание работников МБОУ «Леоновская СОШ» на 01.01.2019 года в количестве 49,08 штатных единиц, утверждено директором МБОУ «Леоновская СОШ» – Алсаевой С.А. 29.12.2018г., согласовано с главным экономистом Отдела образования Администрации Обливского района Т.А. Самохиной и заместителем главы Администрации Обливского района по экономике и финансам О.Н. Куроедовой с месячным фондом оплаты труда в сумме 756 337,89 руб.

Оплата труда работников в МБОУ «Леоновская СОШ» осуществлялась на основании результатов проводимой тарификации по состоянию на 01.01.2018, 01.09.2018, 01.01.2019, 01.09.2019 в соответствии с размерами



должностных окладов, выплатами компенсационного и стимулирующего характера, предусмотренных Положением об оплате труда учреждения.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель извещает в письменной форме каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, расчетные листки выдаются.

Согласно статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается 2 раза в месяц: аванс - 25 числа, заработная плата - 10 числа, сроки установлены правилами внутреннего трудового распорядка, в коллективном договоре и в трудовых договорах работников.

МБОУ «Леоновская» СОШ относится ко II группе по оплате труда, исходя из показателей, характеризующих масштаб руководства. Определение группы по оплате труда по состоянию на 01.09.2018, на 01.09.2019 согласовано с главным экономистом Отделом образования Администрации Обливского района, расчет производился по сумме баллов с учетом оценки сложности учреждения.

Среднемесячная заработная плата за январь-март 2020 год в МБОУ «Леоновская» СОШ составила 24 913,6 руб., что на 3,1% выше в сравнении с аналогичным периодом 2019 годом.

Определение группы по оплате труда по состоянию на 01.09.2018 и 01.09.2019 согласовано с Отделом образования Администрации Обливского района, расчет производился по сумме баллов с учетом оценки сложности учреждения.

В проверяемом периоде были изучены расчетно-платежные ведомости начисления заработной платы работникам по выборочным месяцам нарушений не установлено.

Проверкой проведена работа соответствия квалификационных категорий работникам, своевременность установления повышающего коэффициента за квалификацию, наличие подтверждающих документов, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.03.2020 задолженность по заработной плате в МБОУ «Леоновская» СОШ отсутствует.

#### Охрана труда.

При изучении отдельных вопросов, касающихся охраны труда в МБОУ «Леоновская» СОШ имеются в наличии следующие документы:

1. Инструкции по охране труда по виду работ и в разрезе должностей.
2. Журнал учета инструкций по охране труда.
3. Журнал регистрации инструктажа по технике безопасности на рабочем месте.
4. Положение об организации работы по охране труда в МБОУ «Леоновская» СОШ.
5. Соглашение по охране труда МБОУ «Леоновская» СОШ на 2019-2020 учебный год.

Вся имеющаяся документация в области охраны труда прошита, пронумерована и скреплена подписью руководителя и печатью МБОУ «Леоновская» СОШ, а также утверждена руководителем учреждения и согласована с профсоюзным органом.

*В результате проведенной выборочной проверки отдельных вопросов по соблюдению норм трудового законодательства в МБОУ Леоновская СОШ за проверяемый период нарушений не установлено.*

#### **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет в Учреждении в проверяемом периоде производился в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), бюджетным законодательством, Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Планом счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, а также учетной политикой Учреждения.

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1-С: Предприятие».

#### ***Выводы по результатам проверки:***

Объем бюджетных средств, охваченных проверкой составил – **26 676,6 тыс. рублей.**

***Сумма нарушений составила 1700 рублей.***

***В ходе проверки установлены такие нарушения как:***

- нарушение п.6, п.7, п.15 Приказа 86н « Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет bus.gov.ru. и ведение указанного сайта»:

- отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год опубликован;  
- 2018 год муниципальное задание опубликовано 23.03.2018. (дата утверждения 29.12.2017.),

- отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год не опубликован.

- 2019 год муниципальное задание опубликовано 04.03.2019 (дата утверждения 27.12.2018).

- выявлены суммы переплат и недоплат по подотчетным суммам: за проживание сумма переплаты составила 1000 рублей, недоплата суточных в размере 100 рублей, неправомерно возмещены расходы по проездному билету в сумме 600 рублей.

**Все указанные нарушения подлежат устранению.**

Главный специалист по  
Финансовому контролю  
Администрации Обливского  
Района



Г.Ю. Серебрякова

Ведущий специалист по вопросам  
трудовых отношений Администрации  
Обливского района



И.Н. Попова

С актом ознакомлены:

Директор МБОУ  
«Леоновская СОШ»



С.А. Алсаева

Главный бухгалтер МБОУ  
Солонецкой СОШ



Н.А. Серегина

Экземпляр акта получила: \_\_\_\_\_

(должность)

дата

личная подпись

ФИО