

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ о результатах контрольного мероприятия

«Проверка фактов хозяйственной жизни МОУ Заледеевская СОШ, изложенных в запросе депутатов Заледеевского сельского Совета депутатов от 05.06.2020 года (с учетом уточнений от 10.06.2020 года) за период 2019 год – истекший период 2020 года».

1. Основание: пункт 2.8 Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2020 год (в редакции изменений от 03.02.2020 № 05-01-01, от 15.06.2020 № 05-01-01, от 01.09.2020 № 05-01-02), утвержденного приказом председателя Ревизионной комиссии от 25.11.2019 года № 05-01-04, ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, СФК № 1 (Стандарт внешнего муниципального финансового контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденный приказом Ревизионной комиссии Кежемского района от 19.10.2017 № 05-01-02, ст. 12 Положения о районной ревизионной комиссии.

2. Предмет мероприятия:

факты хозяйственной жизни, изложенные в запросе.

3. Объект мероприятия: МОУ Заледеевская СОШ.

4. Сроки проведения мероприятия: с 26.06.2020 по 10.07.2020 года, с 23.07.2020 по 24.07.2020 года, с 28.07.2020 по 30.07.2020 года, с 28.09.2020 по 21.10.2020 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

проверка законности и правомерности расходования бюджетных средств на оплату труда педагогического и административно-хозяйственного персонала; анализ и оценка правомерности обеспечения питанием (в том числе организация горячего питания) учащихся общеобразовательного учреждения, планирование, принятие денежных обязательств и учет (списание) продуктов питания в учреждении; учет, обеспечение сохранности и целевого использования транспортных средств, указанных в запросе, расходование бюджетных средств на их содержание.

6. Проверяемый период деятельности: 2019 год, январь - май 2020 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Заледеевская средняя общеобразовательная школа» в проверяемом периоде являлось некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности, ради достижения которой создано Администрацией Кежемского района.

Собственником муниципального имущества, переданного в оперативное управление объекту проверки, являлось муниципальное образование «Кежемский район Красноярского края», непосредственные указанные полномочия, в соответствии с Уставом Кежемского района, осуществляла Администрация района и (или) уполномоченное структурное подразделение, наделенное правами юридического лица.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляла Администрация Кежемского района.

Координацию образовательной деятельности, полномочия главного распорядителя бюджетных средств районного бюджета в проверяемом периоде осуществляло уполномоченное муниципальное казенное учреждение «Управление образования Кежемского района» (далее МКУ «Управление образования Кежемского района»).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет договор на бухгалтерское обслуживание от 01.03.2017 года с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» на ведение финансовых операций, имеет лицевые счета в органах казначейства, печать и бланки с полным наименованием Учреждения.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Уставом, утвержденным постановлением Администрации Кежемского района от 27.05.2014 г. №558-п (в редакции постановления Администрации Кежемского района от 22.01.2015 № 33-п).

Основными целями создания Учреждения являются реализация образовательных программ:

- дошкольного образования;
- начального общего образования;
- основного общего образования;
- среднего общего образования.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

При исследовании фактических данных, документальных доказательств и иной имеющейся информации по предмету контрольного мероприятия установлено следующее.

В учреждении для оформления отпуска продуктов питания в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц не обеспечено ежедневное составление Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202); учет продуктов питания не осуществляется по наименованиям, сортам и количеству.

Объектом контроля записи в Оборотную ведомость по продуктам питания не производится на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (форма 0504038).

Приготовленные блюда, предназначенные для продажи, в бухгалтерском учете МКОУ Заледеевская СОШ не учитываются на счете 0 10537 000 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения» (в соответствии с нормами п. 122 Инструкции № 157н готовая продукция должна учитываться по плановой (нормативно-плановой) себестоимости, а аналитический учет - обособленно (п. 119 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»).

Учреждением по окончанию месяца не обобщаются сведения о расходовании продуктов питания в течение месяца с подсчетом итогов, определением стоимости израсходованных продуктов, с одновременной сверкой численности довольствующихся в накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

Локальные нормативные акты МКОУ Заледеевская СОШ, регулирующие систему оплаты труда, не соответствуют действующему трудовому законодательству и нормативным актам муниципального образования (решение Кежемского районного Совета депутатов № 41-240).

В проверяемом периоде допущено искажение сведений для начисления заработной платы сотрудникам учреждения в части указания количества отработанных часов.

При проведении экспертной оценки распорядительно-процессуальных документов по созданию и непосредственной организации деятельности комиссии, при анализе протоколов заседаний рабочей группы по установлению стимулирующих выплат работникам МКОУ

Заледеевская СОШ и при проведении сверки начисленных стимулирующих выплат по видам в расчетных листах сотрудников, с данными сводного оценочного листа выявлено, что допускаются ошибки при формировании приказов о назначении выплат стимулирующего характера в сравнении с информацией, отраженной в протоколах заседания рабочей группы, несоответствие количественного состава показателей оценки.

Назначены выплаты стимулирующего характера в размере 1 балла по учебно-вспомогательному персоналу, обслуживающему персоналу, в условиях полностью выработанной нормы труда сотрудником учреждения, превышая расходы по доплате до минимального размера оплаты труда в рамках государственных гарантий в области трудовых отношений, что является серьезным фактором совершения нецелевых расходов, установленных статьей 306.4. Бюджетного кодекса.

В МКОУ Заледеевская СОШ отсутствовал надлежащий контроль за соответствием установленных требований Квалификационным справочником при принятии сотрудников на должности, отнесенные к педагогическому персоналу.

По указанным в обращении депутатов Заледеевского сельсовета фактам о подлинности дипломов о высшем профессиональном образовании сотрудников направлен запрос в ОМВД Кежемского района по которому осуществляется проверка (исходящее письмо ОМВД России по Кежемскому району № 15508 от 26.10.2020 года).

По указанному в обращении депутатов Заледеевского сельсовета факту о сотруднике, не осуществляющему фактическую деятельность в МКОУ Заледеевская СОШ была проведена проверка ОМВД по Кежемскому району (по запросу Прокуратуры Кежемского района) в результате которой факты мнимого трудоустройства сотрудники правоохранительных органов не установили (исходящее письмо ОМВД России по Кежемскому району № 13365 от 17.09.2020 года).

Выявлена ненадлежащая организация кадрового делопроизводства по формированию личных дел педагогического персонала, отсутствие необходимых документов по предоставлению на условиях совмещения (совместительства) педагогической нагрузки, ознакомление с должностными инструкциями при условии несоответствия квалификационным требованиям.

В локально-распорядительных документах в учреждении отсутствует нормативно-правовое обоснование (трудовой договор, должностная инструкция) при приеме на работу сотрудников при отсутствии надлежащего уровня профессионального образования, но обладающих достаточным опытом и (или) навыками) для исполнения должностных обязанностей.

Отсутствует план работы аттестационной комиссии учреждения, нарушен хронологический документооборот при формировании резолютивной части протоколов заседания аттестационной комиссии учреждения в части рекомендаций работодателю.

Установлены факты приема на работу сотрудников при отсутствии необходимого уровня профессионального образования до вынесения решения и направления рекомендаций аттестационной комиссии учреждения.

Учреждением осуществлялась системная работа по информированию МКУ Управление образования Кежемского района и КГКУ ЦЗН Кежемского района о наличии отдельных вакансий педагогического персонала, на сайте МКОУ Заледеевская СОШ данная информация не предоставлялась.

В учреждении не велся Журнал учета движения путевых листов в нарушение п. п. 17, 18 Приказа Минтранса РФ № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

В принятых к учету унифицированных формах путевых листов отражены не все реквизиты в нарушение пункта 8 Инструкции и абз. 7 письма Госкомстата России от 3 февраля 2005 г. № ИУ-09-22/257 «О путевых листах».

Отсутствуют ежемесячные акты снятия остатков неизрасходованного ГСМ в рамках надлежащего внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни. Объектом контроля для оптимизации расходов и достижения бюджетной эффективности расходов, не разработан и не утвержден список маршрутов служебного автотранспорта с указанием нормативно-логистической протяженности.

9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты проверки отсутствуют, акт № 45 от 27.10.2020 года подписан без разногласий 09.11.2020 года.

10. Выводы:

В объекте мероприятия при осуществлении контрольного мероприятия установлены замечания, выявлены недостатки и нарушения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по вопросам контрольного мероприятия.

Учредителем бюджетного учреждения не осуществлялся надлежащий ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в целях предотвращения неправомерных и нецелевых расходов сотрудникам подведомственного учреждения.

Главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся регулярный, полный и надлежащий контроль за результативным, адресным и целевым характером использования бюджетных средств подведомственного получателя бюджетных средств в соответствии с утвержденными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Учреждением допускались системные нарушения и недостатки порядка организации и ведения бухгалтерского учета, нормативно-правовых документов по регулированию порядка, размера и условий оплаты труда сотрудникам учреждения, выявлена неэффективная работа по организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

В учреждении не установлен контроль за ведением журнала учета движения путевых листов при отражении расходов на ГСМ, принятие путевых листов служебного автотранспорта осуществлялось с нарушением действующего законодательства.

Учреждением не установлен регулярный внутренний контроль за расходованием и остатками нефтепродуктов в проверяемом периоде.

В объекте мероприятия установлен факт отображения на балансе учреждения транспорта при отсутствии действующего соглашения о передаче в безвозмездное пользование легкового автомобиля.

Установлен случай неправомерной продажи имущества объектом контроля физическому лицу.

Образовательным учреждением при организации горячего питания допущены многочисленные нарушения Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» «Санитарно-эпидемиологических требований к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы».

В ходе контрольного мероприятия выявлены системные и многочисленные нарушения порядка организации и ведения бухгалтерского учета, установленные Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией 157н, Инструкцией 52н.

По результатам документального исследования первичных учетных документов и данных бухгалтерских регистров в проверяемом периоде выявлены неправомерные расходы.

В проверяемом периоде допускались грубые нарушения порядка ведения бухгалтерского учета при отсутствии первичных учетных документов, повлекшее грубое нарушение правил бухгалтерского учета, ответственность за которое предусмотрена пп. 7 п. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Не организована эффективная система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в нарушение статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

11. Предложения:

Направлены документы, содержащие разъяснения и (или) требования для проведения мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения **контрольного мероприятия** «Проверка фактов хозяйственной жизни МОУ Заледеевская СОШ, изложенных в запросе депутатов Заледеевского сельского Совета депутатов от 05.06.2020 года (с учетом уточнений от 10.06.2020 года) за период 2019 год – истекший период 2020 года»:

в адрес руководителя МОУ Заледеевская СОШ:

- предписание от 18.11.2020 года № 01-02-05;
- представление от 18.11.2020 года № 01-02-06.

в адрес Администрации Кежемского района:

- представление от 18.11.2020 года № 01-02-09.

в адрес руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования»:

- предписание от 18.11.2020 года № 01-02-07.

в адрес руководителя МКУ «Управление образования Кежемского района»:

- представление от 18.11.2020 года № 01-02-09.

в адрес Прокуратуры Кежемского района:

- исх. от 10.11.2020 года № 03-02-24.

в адрес ОМВД по Кежемскому району:

- исх. № 03-01-10 от 15.07.2020 года;
- исх. № 03-01-11 от 24.07.2020 года;
- исх. № 03-01-12 от 30.07.2020 года.

в адрес Службы по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Красноярского края:

- исх. 03-01-09 от 13.07.2020 года.

протоколы об административных правонарушениях,

направленные в судебный участок № 148:

- за нарушения, которые образуют состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрено пп.5 п. 4 примечаний к ст. 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (протокол № 68, № 69 от 27.01.2021 года).
- за нарушения, которые образуют состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрено пп. 7 п. 4 примечаний к ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (протокол №70, № 71, № 72 от 27.01.2021 года).

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района



С.А. Фраиндт