Согласовано:

Председатель ревизионной комиссии

ЗАТО Солнечный

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, а также муниципального имущества ЗАТО Солнечный в МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный**

**за 2017 год»**

п. Солнечный 02.07.2018

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, статья 9 Положения о ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный, утвержденного решением Думы ЗАТО Солнечный 14.03.2018 №87-5, пункт 2.2 Плана деятельности ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный на 2018 год, утвержденного приказом ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный от 15.12.2017 года №16, приказ ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный о проведении контрольного мероприятия №8 от 15.05.2018г.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы, муниципальные контракты, договора, приказы, расчетные ведомости.

**3. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2017 по 31.12.2017г

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения.

2. Анализ бюджетной сметы учреждения.

3. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.

4. Аудит в сфере закупок.

5. Проверка использования муниципального имущества.

**5. Срок проверки:** с 28.05.2018 по 29.06.2018

**6. Объект контроля:**

**Полное наименование:** Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Средняя общеобразовательная школа закрытого административно- территориального образования Солнечный

**Сокращенное наименование:** МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный Тверской области

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

**Юридический адрес и фактическое местонахождение:** 172739, Тверская область, ЗАТО Солнечный ул. Новая д.51. ОГРН 1026901812079, ИНН – 6947000240, КПП – 691301001.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

- директор МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный –

С 22.10.2012 по 12.03.2018 Громова Елена Львовна

С 27.03.2018 Евдокимова Ольга Михайловна с правом первой подписи;

- главный бухгалтер – Вилкочинскене Ирина Геннадьевна с правом второй подписи.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В Приложении 14 «График документооборота» к приказу от 31.12.2014 №23 Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» в разделах «Общие документы» и «По учету кадров» ответственным лицом за оформление документов указана должность Заведующая, следует исправить на Директор школы. Данное приложение не подписано лицами, ответственными за осуществление документооборота.
2. В нарушение Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 07.03.2018) "Об образовании в Российской Федерации" п.2 пп 2 абзаца б) на сайте Школы выложена копия лицензии на осуществление образовательной деятельности без приложения 1.
3. В нарушение Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 07.03.2018) "Об образовании в Российской Федерации" п.2 пп 2 абзаца в) на сайте Школы выложена копия свидетельства о государственной аккредитации без при-ложения 1.
4. В нарушение п.9 Постановления Администрации ЗАТО Солнечный от 02.07.2010 №32, устанавливающего порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО Солнечный Тверской области, подпись главы администрации в бюджетной смете на 2017 год не заверена гербовой печатью.
5. В нарушение ст.34, 37, 221 БК РФ необоснованное занижение расходной части сметы казенного учреждения в сумме 189885,72 руб.
6. В контракте №38 возмездного оказания услуг по техническому обслуживанию электрохозяйства от 01.02.2017 с ООО «Байкал СБ» в нарушение п.2 ст 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" не указана цена контракта
7. С нарушением п.5 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" заключено 12 договоров, также заключены 9 договоров с указанием неверного ИНН, названия или адреса заказчика, к 3 договорам нет обоснования цены договора, 4 договора не подписаны стороной заказчика или исполнителя, в 3 договорах не указаны основания расторжения действующих договоров, к 2 договорам приложены спецификации на суммы, отличающиеся от суммы договора (всего на 132817,70 руб.)
8. За проверяемый период в учреждении не имеется распечатанной книги приказов, таким образом все изданные приказы не подписаны руководителем и работниками учреждения (ст 22 ТК РФ)
9. Согласно «Положению о порядке распределения стимулирующих выплат за качество труда работников МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный», утвержденному приказом №47 от 22.04.2013 комиссия для расчета стимулирующих выплат должна рас-сматривать оценочные листы работников, заполненные ими, документы, подтверждающие достоверность указанных сведений о качестве труда, протоколы мониторинга профессиональной деятельности работников учреждения за истекший отчетный период заместителей директора по УВР. Протоколы мониторинга профессиональной деятельности работников учреждения за истекший отчетный период заместителей директора по УВР не представлялись, в оценочные листы работников члены комиссии вносили исправления без письменного обоснования этих изменений, результаты распределения стимулирующих выплат не оформлялись приказами по организации за предполагаемый период оплаты, документ об информации стоимости одного балла отсутствует, общие протоколы заседания комиссии по расчету стимулирующих доплат отсутствуют
10. В штатных расписаниях учреждения неверно указаны количество штатных единиц, в некоторых занижен месячный фонд оплаты труда. Штатное расписание с 07.11.2017 не подписано директором
11. В нарушение ст. 135 ТК РФ, трудового договора № 6 от 22.10.2012, директору Учреждения без распоряжения Работодателя была неправомерно выплачена за-работная плата за преподавательскую деятельность, не предусмотренную трудо-вым договором в сумме 166277,11 руб.
12. В нарушение ст.56,57 ТК РФ не заключены трудовые договора с Диканевой Е.Г., Толкавец Д.В. Гапотченко Л.Н., Прошиной С.В.
13. В нарушение статьи 70 Трудового кодекса РФ Диканева Е.Г. числилась и.о. заместителя директора по АХЧ с 01.08.2014 по 22.10.2015, тогда как срок испытания не может превышать для руководителей организаций и их заместителей шести месяцев.
14. В ходе проверки личных дел установлено, что страницы не сшиты, не пронумерованы, ведение подробной внутренней описи документов отсутствует.
15. В нарушение Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных» в личных делах некоторых работников Учреждения отсутствуют согласия на обработку персональных данных, в том числе в целях кадрового и бухгалтерского учета.
16. В нарушение ст.19 закона № 402-ФЗ, [п. 6](https://clck.yandex.ru/redir/dv/*data=url%3Dconsultantplus%253A%252F%252Foffline%252Fref%253DAEFC4DC3586D1A43A6F72BAD0385B488198C8FBD046DE124A56EB40D9A413F0DAF03A3ADCC4C74E04BrDL%26ts%3D1489666699%26uid%3D6006190211392568044&sign=d8266a1add425c7a371978216fd1faa6&keyno=1" \t "_blank) Инструкции N 157н в Учреждение не организован и не осуществлялся [внутренний контроль](https://clck.yandex.ru/redir/dv/*data=url%3Dconsultantplus%253A%252F%252Foffline%252Fref%253DCEEA599B9576A963A400CF594A58EF1FA368772A752D356EB5A70548E4Y0ZCL%26ts%3D1489666699%26uid%3D6006190211392568044&sign=9d8c617d374bf04104679438fac59b4d&keyno=1) совершаемых фактов хозяйственной жизни, не разработан и не утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, не создана комиссия по внутреннему контролю.
17. Положение о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда, в котором пп 6.5.3 установлена доплата за заведование кабинетами в школе 7% от должностного оклада, противоречит Положению об аттестации учебных кабинетов МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный, утвержденному приказом №1 от 01.09.2015, по которому доплата за заведование кабинетами устанавливается учителям по результатам аттестации в твердой сумме в зависимости от присвоенной кабинету категории. Согласно указанному Положению, аттестация кабинетов должна проводиться с 01 ноября по 30 декабря текущего года (п 1.5 Положения), оплата производится с начала нового календарного года сроком на 2 года (п.1.4 Положения). В нарушение этих сроков аттестация кабинетов была проведена и установлена приказами №31-к от 18.01.2016 «О доплатах за заведование кабинетами», №59-к от 28.02.2018 «О доплатах за заведование кабинетами». В представленных к проверке документах по аттестации кабинетов нет протоколов осмотра кабинетов аттестационной комиссией, в которых отражены результаты проверки кабинетов и присвоенные кабинету баллы и категория.
18. Неправомерно выплачивалась доплата за руководство профсоюзной организацией школы в сумме 450,00 руб. в месяц Всего выплата за отчетный период 5400,00 руб.
19. В нарушение статьи 60.2, статьи 151 Трудового кодекса РФ на учителей МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный без их письменного согласия, возлагалось исполнение обязанностей отсутствующих учителей.
20. В нарушение ст.60.2 Трудового кодекса РФ работники Школы не были ознакомлены под подпись с приказами №5-к от 05.09.2016, №5-к от 01.09.2017 «О совмещении».
21. В трудовом договоре б/н от 26.08.2015 с Щербаковой А.Ю. в разделе 5 «Рабочее время и время отдыха» не оговорены продолжительность рабочего времени и режим работы работника. В дополнительных соглашениях №1 от 01.09.2015,№2 от 01.09.2016 к трудовому договору от 26.08.2015 в п.2 не установлен должностной оклад в месяц работнику в соответствии со штатным расписанием. В дополнительном соглашении №2 от 01.09.2016 к трудовому договору от 26.08.2015 два раза от-дельными строками установлена персональная поощрительная выплата. В нарушение ст 22 Трудового кодекса РФ приказ №90/1-к от 14.06.2016 «О предоставлении отпуска работнику» не подписан работником. В дополнительном соглашении №3 от 01.09.2017 к трудовому договору от 26.08.2015 Щербаковой А.Ю. установлена персональная поощрительная выплата в сумме 1000,00 руб. с 01.09.2017, а в приказе №3-к от 01.09.2017 «Об установлении доплат с 01.09.2017» - 2000,00 руб. В дополнительном соглашении №3 от 01.09.2017 к трудовому договору от 26.08.2015 Щербаковой А.Ю. установлена продолжительность рабочего времени 40 часов в неделю (п.3 доп. соглашения), одновременно в этом же дополнительном соглашении в п. 4 указывается право работника на сокращенную продолжительность рабочего времени.
22. Дополнительными соглашениями №7 и №8 от 01.09.2017 к трудовому договору с Железовой Е.Г. от 22.12.2009 предусматриваются выполнение обязательств работником на один и тот же срок. Указанными выше дополнительными соглашениями Железовой Е.Г. установлена доплата за внедрение ФГОС ООО в сумме 132,78 руб., приказом №10 от 01.09.2017 данная доплата установлена в сумме 177,04 руб., разница составляет 44,26 руб. в месяц. Всего неправомерно начислено 177,04 руб.
23. Пп 6.5.3 Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда, утвержденного приказом №11 от 01.09.2015, предусматривает оплату за внеурочную деятельность по следующим основаниям:

за проверку письменных работ

за заведование кабинетами в школе

за заведование учебно- опытными участками

за работу с библиотечным фондом учебников

за руководство методическими цикловыми и предметными комиссиями, объединениями.

Приказом №16 от 01.09.2016 доплата за внеурочную деятельность предусматривалась за подготовку к урокам, занятия с отстающими учениками (10%), кружок (6%), дополнительные занятия (4%).

1. Приказ №24 от 07.11.2013 «О нагрузке учителей по индивидуальному обучению» распределяет учебную нагрузку учителей с 07.11.2017, таким образом в приказе ошибочно указана дата приказа, а также в п.1 дата начала действия приказа (07.11.2014).
2. Неправомерная выплата за проверку письменных работ в отчетном периоде составила 7195,52 руб.
3. Проверкой учета поступления и выдачи бланков строгой отчетности в МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный установлено, что бухгалтерский учет в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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") в отчетном периоде не велся
4. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Глава 2. Общие требования к бухгалтерскому учету Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств и Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в приказе Школы в составе указанной комиссии не числится служащий- эксперт отдела бухгалтерии Волкова Т.Н. Также, в состав инвентаризационной комиссии не включается материально ответственное лицо, которое отвечает за сохранность проверяемого имущества. В ходе проверки такое лицо выступает именно как проверяемое, а не как проверяющие. В приказе Школы в составе инвентаризационной комиссии числится материально- ответственное лицо Диканева Е.Г. В приказе Школы не заполнена графа «Дата ознакомления с приказом» членов инвентаризационной комиссии.
5. В представленных инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов №00000009, 00000010,00000011 на 01.10.2017 графы 7,8 сведения о фактическом наличии в Учреждении нефинансовых активов, а также графы 11,12,13,14 о результатах инвентаризации не заполнены. Следовательно, не заполнено заключение комиссии по результатам инвентаризации.

**Руководитель контрольного мероприятия**

Председатель ревизионной комиссии

ЗАТО Солнечный Ю.А.Боронкина

С актом ознакомлен: