Утверждено:
Начальник
Отдела образования
Администрации города Зверево
_____ И.В. Сергеева

Экземпляр №2

АКТ № 2

проверки соблюдения отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности целевого, эффективного экономного расходования средств бюджета Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №1 имени генерал – лейтенанта Б.П.Юркова (МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова)

г. Зверево 25.12.2020г.

Мною, инспектором-ревизором Отдела образования Администрации города Зверево Михно Татьяной Александровной проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, целевого, эффективного расходования средств бюджета Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №1 имени генерал – лейтенанта Б.П.Юркова (МБОУ СОШ №1 им. Б.П.Юркова).

Основание для проведения проверки: приказ Отдела образования Администрации города Зверево от 13.12.2019г. №465-ОД «Об утверждении плана ревизий и проверок Отдела образования города Зверево на 2020 год».

Цель проведения проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности целевого, эффективного, экономного расходования средств бюджета Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №1 имени генерал – лейтенанта Б.П.Юркова .

Проверяемый период: январь – октябрь 2020 года.

Сроки проведения проверки: с 14.12.2020г. по 25.12.2020г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

МБОУ СОШ №1 имени генерал-лейтенанта Б.П.Юркова действует на основании Устава, утвержденного приказом заведующего отделом образования Администрации города Зверево от 18.08.2014г. № 162-ОД, зарегистрированного в межрайонной инспекции ФНС России №21 по Ростовской области от 27 августа 2014 года, ГРН 2146191019665,также лицензии № 4029 от 16 сентября 2014 года, серия 61Л01 № 0001617,выданной региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области (срок действия лицензии бессрочно) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по видам дополнительного образования, свидетельства о государственной аккредитации №2393 от 11 сентября 2014г. (срок действия свидетельства до 27 апреля 2023 г.).

МБОУ СОШ №1 им. Б.П.Юркова в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Ростовской области и муниципальными правовыми актами и Уставом учреждения.

Функции и полномочия учредителя МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова в пределах своей компетенции осуществляет Отдел образования Администрации города Зверево в соответствии с постановлением Главы Администрации города Зверево от 9 февраля 1993 года №80.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МБОУ СОШ №1 имени генерал-лейтенанта Б.П.Юркова в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор Мищенко Т.В. с 14.10.2019г. по настоящее время.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Горяженко Л.А. - весь период.

Для проведения проверки предоставлены следующие документы:

- Устав МБОУ СОШ №1 им. Б.П.Юркова;

- Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №1 имени генерал–лейтенанта Б.П.Юркова, утвержденное приказом от 30.12.2016 № 134-ОД;

- Положение о порядке установления стимулирующих выплат за качество выполняемых работ сотрудникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №1 имени генерал-лейтенанта Б.П.Юркова (приложение 1 к Положению об оплате труда работников).

- Положение об установлении надбавки за результативность и качество работы по организации образовательного процесса педагогическим работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №1 имени генерал-лейтенанта Б.П.Юркова (приложение №2 к положению об оплате труда);

- Оценочный лист для установления надбавки педагогическим работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №1 имени генерал-лейтенанта Б.П.Юркова (Приложение №3 к Положению об оплате труда работников);

- Положение об оказании материальной помощи работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №1 имени генерал-лейтенанта Б.П.Юркова (приложение №5 к Положению об оплате труда работников);

- Положение о ведении и проверке ученических тетрадей утвержденное приказом №5-ОД от 10 января 2019г.;

- Приказы по личному составу за январь - октябрь 2020 года;
- Штатное расписание за январь - октябрь 2020 года;
-Тарификационные списки за январь-октябрь 2020г.;
-Ведомости начисления заработной платы за январь - октябрь 2020 года;
- Табели учета рабочего времени за январь-октябрь 2020 года.
- Трудовые договора;
- Журнал регистрации трудовых договоров ;
- Журнал учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним;
- Трудовые книжки;
-Список сотрудников.

Выборочная проверка личных дел и трудовых книжек сотрудников МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова:

Проверке представлены 47 трудовых книжек и 49 личных дел сотрудников, из них 2 личных дела на внешних совместителей, приказы по личному составу, журнал учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним.

При проверке соответствия количества трудовых книжек к численности сотрудников МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова нарушений не выявлено.

Выборочно произведена проверка трудовых соглашений. При изменении заработной платы, режима работы, условий труда с сотрудниками заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам. Ведётся журнал учета трудовых договоров с 27.10.2005г.

Выборочная проверка расходования средств бюджета города Зверево в части расходов на оплату труда:

В соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №1 имени генерал-лейтенанта Б.П.Юркова, утвержденное приказом от 30.12.2016 №134 – ОД, разработанного на основании Постановления Администрации города Зверево от 05.12.2016 №

1119 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Зверево подведомственных Отделу образования Администрации города Зверево» проведена проверка выплат компенсационного характера, выплат стимулирующего характера в том числе:

- доплат за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей в МБОУ СОШ №1 имени генерал-лейтенанта Б.П.Юркова – за проверку тетрадей, письменных работ, за классное руководство, за руководство методическими объединениями;

-выплаты стимулирующего характера – выслуга лет, надбавка за качество выполняемых работ, надбавка за результативность и качество работы по организации образовательного процесса.

Доплата за проверку тетрадей, письменных работ в проверяемом периоде производилась в соответствии с приказами от 02.09.2019 № 177 –ОД, от 31.08.2020г. № 148-ОД, положением о ведении и проверке ученических тетрадей, утвержденное приказом директора МБОУ СОШ № 1 им. Б.П. Юркова № 5-ОД от 10.01.2019г.

Приказ устанавливает размер доплаты учителям 1-4 классов за проверку тетрадей и учителям, преподавателям за проверку письменных работ (5-11классов), установленный от заработной платы, исчисленной из ставки заработной платы и установленного объема педагогической работы или учебной (преподавательской работы).

При проверке правомерности начисления доплаты педагогическим работникам за проверку тетрадей, письменных работ установлено следующее:

- начисление доплаты за проверку тетрадей учителям 1-4 классов, учителям, преподавателям 5-11 классов – за проверку письменных работ производилось от объема педагогической работы, с учетом наполняемости обучающихся в классах. Для учителей 1-4 классов применяется педагогическая нагрузка в 15 часов т.е. нагрузка только по тем предметам по которым имеются тетради.

Доплата за классное руководство в проверяемом периоде производилась в соответствии с приказами от 02.09.2019 № 168 – ОД, от 31.08.2020г. № 146-ОД.

При проверке правомерности начисления доплаты педагогическим работникам за классное руководство установлено следующее:

- начисление доплаты за классное руководство произведено от ставки заработной платы с учетом наполняемости обучающихся в классах.

Согласно Постановления Правительства РФ от 04 апреля 2020г. №448 «О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации «Развитие образования», Постановления Администрации города Зверево №2 от 21.09.2020г., Постановления Администрации города Зверево №4 от 21.09.2020г., Приказа №87-Ф от 31.08.2020г. по МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова педагогическим работникам устанавливается ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство. Выплата осуществляется в размере 5 тысяч рублей с сохранением ранее установленных доплат, которые получают педагогические работники за классное руководство. Выплаты денежного вознаграждения осуществляются за счет средств федерального бюджета, за полностью отработанное в календарном месяце время и выплачиваться по отдельной ведомости.

В ходе проверки начисления денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова по сотруднику Зайцева Н.А. в сентябре 2020г. при сверке табеля учета использования рабочего времени и начисления в расчетной ведомости выявлено несоответствие. Согласно табеля №9(у) от 25.09.2020г. Зайцева Н.А. отработала 21 день при норме 22 рабочих дня. Оплата произведена за полностью отработанный месяц согласно расчетной ведомости за сентябрь №31. Сумма переплаты составляет 227рублей 27копеек.

При проверке порядка и условий выплат стимулирующего характера – надбавка за качество выполняемых работ сотрудникам МБОУ СОШ №1 им.

Б.П. Юркова **установлены следующие нарушения:**

Надбавка за качество выполняемых работ устанавливается работникам учреждения в размере до 200 процентов должностного оклада (ставки заработной платы) с учетом уровня профессиональной подготовленности, сложности и качества выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач.

Размер надбавки за качество выполняемых работ определяется путем умножения размера должностного оклада (ставки заработной платы) по должности (профессии) на процент выплаты.

Решение об установлении надбавки за качество выполняемых работ и ее размерах принимается работникам учреждения – руководителем учреждения в соответствии с локальным нормативным актом по оплате труда.

В ходе выборочной проверки было обнаружено, что выплата стимулирующего характера – надбавка за качество выполняемых работ назначалась в твердой сумме согласно приказам № 108-Ф от 28.09.2020г., №117-Ф от 28.10.2020г., что противоречит Положению об оплате труда работников МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова.

Надбавка за результативность и качество работы по организации образовательного процесса педагогическим работникам МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова производиться пропорционально отработанному времени с сентября по май по итогам работы за предыдущий период учебного года. Устанавливается надбавка по итогам анализа предоставленных комиссии оценочных листов и подтверждающих документов. Форма оценочного листа разработана и утверждена приказом № 134-ОД от 30.12.2016г. приложение №3 к Положению об оплате труда работников МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова. Состав комиссии утвержден приказом директора № 166-ОД от 17.09.2020г. Произведенный комиссией расчет оформлен протоколом №2 17.09.2020г.., согласно которому определено общее количество баллов и установлен ценовой коэффициент одного балла. В итоге издан приказ об установлении надбавки за результативность и качество работы №94-Ф от

22.09.2020г. Ошибок в части начисления выплат стимулирующего характера - надбавки за результативность и качество выполняемых работ не выявлено.

Выплата стимулирующего характера – повышающий коэффициент за выслугу лет установлен в процентах от должностного оклада (с учетом надбавки за квалификацию и установленного объёма педагогической нагрузки для педагогических работников), и составляет при стаже работы в бюджетной сфере:

От 1года до 5лет-10процентов;

От 5до 10лет-15процентов;

От10до15лет-20процентов;

Свыше 15лет-30процентов.

При проведении выборочной проверки правильности начисления повышающего коэффициента за выслугу лет нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов в МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова со штатным расписанием и тарификационным списком нарушений не установлено.

Выборочная инвентаризация основных средств.

Для проверки наличия имущества предоставлены инвентаризационные описи по основным средствам. Выборочная проверка основных средств проводилась 23.12.2020г. в присутствии зам. Директора по АХЧ МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова М.В. Юровой. При проверке фактического наличия основных средств недостачи и излишков не выявлено. Инвентарные номера соответствуют учету.

Комиссия по списанию материальных ценностей пришедших в негодность создана , приказ №98-ОД от 05.06.2019 года.

Выводы и предложения:

1.Выплата стимулирующего характера – надбавка за качество выполняемых работ по отдельным сотрудникам назначается в твердой сумме, что противоречит Положению об оплате труда работников МБОУ СОШ №1

им. Б.П. Юркова. Начисление надбавки за качество выполняемых работ привести в соответствие с Положением об оплате труда МБОУ СОШ №1 им. Б.П. Юркова раздел 4 п.4.6.1 и Приложения 1 к Положению об оплате труда работников п.4.3.

2. При начислении денежного вознаграждения за классное руководство по сотруднику Зайцева Н.А. произведена переплата в размере 227рублей 27копеек.

Директору МБОУ СОШ №1 им.Б.П.Юркова Мищенко Т.В. необходимо предоставить информацию о принятых мерах и дисциплинарных взысканиях по акту проверки до 15.01.2021 года.

Бухгалтер-ревизор
Отдела образования Администрации города Зверево
_____Т.А.Михно

Директор
МБОУ СОШ №1 им.Б.П.Юркова
_____Т.В.Мищенко

Главный бухгалтер
МБОУ СОШ №1 им.Б.П.Юркова
_____Л.А.Горяженко

Акт составлен в 2-х экз:
1-й – Отдел образования Администрации города Зверево
2-й – МБОУ СОШ №1 им.Б.П.Юркова

2-й экземпляр акта на 9 листах с приложениями на ___ листах получил:
25.12.2020 директор МБОУ СОШ №1 им.Б.П.Юркова _____Т.В.Мищенко.
(дата)