

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННОМ КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ № 29 от 27.12.2019

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и имущества в Муниципальном казенном образовательном учреждении «Боровская средняя общеобразовательная школа имени Героя России Тимура Ибрагимова» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

(наименование объекта мероприятия)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), в том числе:	1
	с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд(единиц)	-
2.	Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
3.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
4.	Количество встречных проверок (единиц)	
5.	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	1
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
6.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц)	-
	подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц)	-
7.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	-
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
8.	Количество выявленных нарушений (единиц)	23
9.	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе:	511,5
	нецелевое использование средств(кол-во),	-
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	неэффективное использование средств (кол-во),	7
	(тыс. рублей),	510,5
	в том числе: областного бюджета	283,3
	местных бюджетов	227,2
	нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во),	4
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во),	2
	(тыс. рублей),	-

	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во),	-
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во),	10
	(тыс. рублей),	1
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	1
Раздел IV. Сведения об устранении нарушений		
10.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (единиц)	-
11.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (тыс. рублей), в том числе:	-
	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
12.	Не устранено нарушений, единиц, в том числе:	23
	Не устранимые нарушения, единиц	11
	Устранимые нарушения, единиц	12
13.	Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе:	511,5
	Не устранимые нарушения (тыс. рублей)	508,1
	Устранимые нарушения (тыс. рублей)	3,4
СПРАВОЧНО:		
14.	Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб.	40 999,3
15.	% выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия	-
16.	Количество объектов, охваченных контролем, единиц	1
17.	Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, единиц	-

Информация о выявленных в ходе проверки нарушениях

1. Произведены расходы на уплату пени, штрафов, судебных расходов – 60,3 тыс.руб.

2. По приказу директора от 21.12.2018 № 231-к педагогам школы выплачена премия не установленная Положением об оплате труда - 279,9 тыс.руб. (с учетом страховых взносов).

3. Штатными расписаниями за период с 1 января 2018 года по 30 августа 2018 года поварам неверно определен размер должностного оклада переплата– 29,1 тыс.руб. (с учетом страховых взносов).

4. За счет местного бюджета произведены выплаты учебно-вспомогательному персоналу (0,5 ставки лаборанта), которые следовало выплатить за счет областного бюджета – 12,8 тыс.руб.

5. При определении среднего заработка для оплаты отпусков педагогическим работникам премии учитывались не пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, переплата отпускных с учетом страховых взносов - 3,4 тыс.руб.

6. Излишняя уплата транспортного налога – 1,6 тыс.руб.

7. Отвлечение средств местного бюджета на приобретение фактически не израсходованного ГСМ по состоянию на 01.01.2019 г. – 123,4 тыс.руб.

8. В 2018 году учреждением не верно определен финансовый результат деятельности, расходы сгруппированы не по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов аналитического кода в номере счета 401.20.211 и 401.20.213.

9. Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2018 год не проводилась.

10. Списание ГСМ в бухгалтерском учете осуществлялось только на основании путевых листов, без составления Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

11. В путевых листах за январь, февраль, март, май 2018 года имеются исправления показаний остатков топлива на начало и на конец дня, движение горючего при выезде и при возвращении.

12. Трактор ЮМЗ-6 предоставлен во временное пользование 03.03.2011г. индивидуальному предпринимателю без согласия собственника – администрации Брединского муниципального района на передачу трактора в аренду.

13. Право оперативного управления в отношении трактора ЮМЗ-6 прекращено 17.03.2014 года, но по состоянию на 01.10.2019 г. трактор с балансового и регистрационного учета не снят.

14. В Положениях об оплате труда школы от 01.09.2017, от 25.09.2018 заведующему хозяйством, электрику критерии оценки эффективности труда не установлены.

15. В пункте 25 Приложения 1 к Положению об оплате труда школы от 25.09.2018 установлены премиальные выплаты, не предусмотренные муниципальным постановлением.

16. В период с 1 января 2018 года по 30 августа 2018 года штатным расписанием по должности «секретарь» неверно определен должностной оклад. недоплата с учетом районного коэффициента за счет средств местного бюджета- 1,0 тыс.руб.

17. Выплаты стимулирующих надбавок учебно-вспомогательному и техническому персоналу производились на основании приказов директора без оценочных листов - 5 866,3 тыс.руб.

18. Соотношение средней заработной платы директора и средней заработной платы работников школы за 2017-2018 гг. Управлением образования не рассчитывалось, к проверке не представлено.

19. Приложением 7 к Положениям об оплате труда школы от 01.09.2017, от 25.09.2018 установлены критерии оценивания деятельности:

- уборщицы, повара, кухонного работника «содержание участка, в соответствии с требованиями СанПин, качественная регулярная уборка помещений в размере 50% оклада»,

- рабочего по комплексному обслуживанию зданий «оперативность устранения заявок по устранению технических неполадок в размере 20% оклада», являющиеся их основными должностными обязанностями, предусмотренные должностными инструкциями.

20. Фонд оплаты труда с начислениями штатными расписаниями от 01.01.2018 и от 01.01.2019 гг утвержден с превышением утвержденных бюджетными сметами от 01.01.2018 и от 01.01.2019 гг бюджетных ассигнований:

-на 2018 год - 1 652,2 тыс.руб.

-на 2019 год -641,2 тыс.руб.

21. Распределение стимулирующих выплат за счет средств местного бюджета учебно-вспомогательному персоналу - библиотекарь, лаборант, осуществлялось приказом директора в общей сумме с обслуживающим персоналом, как по составу выплат, так и по распределяемым суммам, тогда как должности библиотекарь, лаборант финансируется наряду с педагогическим составом за счет средств субвенции из областного бюджета.

22. Выплата стимулирующих доплат «за интенсивность и напряженность труда» обслуживающему персоналу производилась свыше установленных Положением об оплате труда школы от 01.09.2017г.

23. Время возвращения в гараж в путевых листах за июль, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2018 года, не указано.

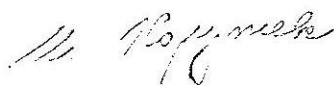
В ходе проверки учреждением нарушения не устранены.

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 30.12.2019г. № 5) в адрес МКОУ «Боровская СОШ» направлено представление для принятия мер по устранению и исключению в дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

Управлению образования Брединского муниципального района направлено представление для принятия мер, как главным распорядителем бюджетных средств по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.

Материалы контрольного мероприятия направлены Главе Брединского муниципального района, Собранию депутатов Брединского муниципального района, в Прокуратуру Брединского района.

Председатель



И.А. Хоружева