

Акт

о результатах выездной проверки целевого расходования средств краевого бюджета, направленных на обеспечение отдельных государственных полномочий Камчатского края на территории Тигильского муниципального района

г. Петропавловск-Камчатский

«18» декабря 2015 года

Выездная проверка целевого расходования средств краевого бюджета, направленных на выполнение отдельных государственных полномочий Камчатского края бюджету Тигильского муниципального района (далее – проверка) проведена на основании приказа Министерства образования и науки Камчатского края от 30.10.2015 № 1787 «О проведении выездной проверки в Тигильском муниципальном районе» за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 года.

Проверка проведена ведущими ревизорами группы контроля и ревизий Анашкиной Л.Ф., И.А. Буцкой.

Реквизиты проверяемой организации:

Юридический адрес и местонахождение: 688600, Камчатский край, Тигильский район, с. Тигиль, ул. Партизанская, д. 17.

Место проведения проверки: управление образования администрации Тигильского муниципального района.

Период проверки: с 06.11.2015 по 23.11.2015 года.

Цель проверки: проверка осуществления отдельных государственных полномочий Камчатского края, целевого и эффективного использования предоставленных на эти цели финансовых средств; определение законности и правомерности расходования средств краевого бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Проверка проведена с разрешения начальника Управления образования администрации Тигильского муниципального района Селивановой Светланы Владимировны, в присутствии главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Управления образования администрации Тигильского муниципального района Машенко Ларисы Дмитриевны.

Объекты проверки:

1. Управление образования администрации Тигильского муниципального района (далее – УО);

2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Тигильская средняя общеобразовательная школа» (далее -МБОУ «Тигильская СОШ»). Численность учащихся в 2012-2013 учебном году – 186 человек, в 2013-2014 учебном году – 173 человек, в 2014-2015 учебном году - 166 человек.

3. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Воямпольская средняя общеобразовательная школа (далее - МБОУ «Воямпольская

ством в виде компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отдыха 8 человекам, что подтверждено приказами УО и авансовыми отчетами на общую сумму 183 475,20 рублей.

Также в 2013 – 2014 годах на основании приказов УО от 01.03.2013 № 13-О, от 14.04.2014 № 16-О «Об оплате проезда к месту санаторно-курортного лечения и обратно к месту жительства детей, находящихся под опекой и попечительством», руководствуясь частью 4.4 раздела 4 постановления Правительства Камчатского края от 12.02.2010 № 77-П «Об утверждении Положения о порядке предоставления полного государственного обеспечения, дополнительных гарантий и дополнительных видов социальной поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Постановление № 77-П) оплачен проезд к месту санаторно-курортного лечения до г. Сочи и обратно на сумму 568 296,00 руб., что подтверждено приказами УО и авансовыми отчетами

Выплата денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в проверяемом периоде производилась своевременно.

Данные отчетов «О расходах бюджета Камчатского края и местных бюджетов, связанных с государственной поддержкой детей в семьях опекунов (попечителей) и приёмных семьях, а также с вознаграждением, причитающимся приёмному родителю» за 2013 -2014 годы, предоставленные в Министерство образования и науки Камчатского края, соответствуют данным бухгалтерского учета.

При этом, выявлены отклонения в Таблице 3 Приложения к отчету «О расходах по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей», в том числе не включены данные о произведенных расходах за оказанные услуги по четырем договорам ГПХ на общую сумму 21 716,34 рубля. Указанные расходы были отражены в Приложении № 5 к отчету «О расходах на обеспечение полномочий Камчатского края и использовании предоставленных средств субвенций по организации по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Камчатском крае».

Приложение № 2: *расчет по договорам ГПХ на оказание услуг по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в приемную семью ребенка, оставшегося без попечения родителей по основам психологических занятий*

3. Выборочной проверкой целевого расходования средств субвенции, направленной из краевого бюджета бюджету Тигильского муниципального района на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам (далее – субвенция) установлено:

Проверка проведена в МБОУ «Тигильская СОШ», МБОУ «Воямпольская СОШ», МБОУ «Ковранская СШ».

Согласно смете расходов на 2013 год Тигильскому муниципальному району выделено средств субвенции в размере 1 406,2 тыс. руб. (за счет краевого

бюджета 106,2 тыс. руб., за счет федерального бюджета 1 300,0 тыс. руб.), в 2014 году - 1 421,7 тыс. руб. (за счет краевого бюджета). Кассовые расходы составили 100 % от выделенных ассигнований.

Руководителями проверяемых общеобразовательных организаций в соответствии с постановлениями Правительства Камчатского края от 11.03.2010 № 114-П «О расходных обязательствах Камчатского края по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Камчатского края и муниципальных образовательных учреждений в Камчатском крае» (далее – Постановление № 114-П), с 01.01.2014 года от 08.07.2014 № 279-П (далее – Постановление № 279-П) изданы приказы о возложении функций классного руководителя на педагогических работников, с его согласия (заявления сотрудников).

В нарушение пункта 2 части 7 приложения к Постановлению № 279 в приказах вместо установления конкретного размера вознаграждения, МБОУ «Тигильская СОШ», МБОУ «Ковранская СШ», МБОУ «Воямпольская СОШ» указывалось количество учащихся и количество отработанных дней.

Выплата вознаграждения педагогическим работникам общеобразовательных организаций за истекший месяц осуществлялась по отдельным платежным ведомостям, но в нарушение части 8 приложения к Постановлению № 279-П с несоблюдением установленного срока – до 8-го числа текущего месяца (МБОУ «Тигильская СОШ» - 14.02.2014, 28.02.2014, 30.05.2014, 11.06.2014, 30.09.2014 и др.; МБОУ «Ковранская СШ» - 13.02.2014, 17.03.2014, 16.05.2014, 10.04.2014, 21.08.2014 и др.; МБОУ «Воямпольская СОШ» - 29.04.2014, 29.05.2014, 18.09.2014, 16.10.014 и др.).

✓ В нарушение части 4 приложения к Постановлению № 279-П в МБОУ «Тигильская СОШ» для классов, наполняемость которых меньше (или больше) установленной частью 3 приложения, размер вознаграждения педагогическим работникам не уменьшался (или увеличивался) пропорционально численности обучающихся в классе, в связи с чем недоплата денежного вознаграждения педагогическим работникам за классное руководство за 2014 год *составила 52 743,62 рубля*. В ходе проверки произведен перерасчет с учетом НДФЛ.

Приложение № 3: перерасчет размера денежного вознаграждения педагогическим работникам за классное руководство за 2014 год

Начисления производились согласно табелям учета рабочего времени за фактически отработанные дни.

Сумма вознаграждения за классное руководство в лицевых счетах педагогических работников указывалась отдельной строкой, также отдельной строкой отражалось начисление районного коэффициента и северных надбавок.

В период нахождения классного руководителя в очередном (или) учебном отпуске, на курсах и семинарах, по уходу за больным ребенком, при отсутствии работника в связи с болезнью суммы вознаграждения включались в средний заработок в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правитель-

Основные оклады работников и тарификационные списки проверяемых организаций сформированы в соответствии с положениями о системе оплаты труда учреждений, разработанными в соответствии с постановлением администрации Тигильского муниципального района от 402 № 22.04.2014 «Об утверждении Примерного положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального района». Увеличение должностных окладов с 01.01.2013 года на 5,5 %, педагогическим работникам на 5,0 % с 01.04.2014 года, прочему персоналу с 01.04.2013 года на 5,5 % и с 01.04.2014 года на 5,0 % произведено в соответствии с приказами руководителей общеобразовательных организаций.

При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам подведомственных учреждений установлено следующее:

МБОУ «Тигильская СОШ»

2/ 1) в нарушение части 2.3.1 постановления Правительства Камчатского края от 17.10.2013 № 454-П «О внесении изменений в приложение к постановлению № 161-П» с 1 сентября 2013 года в оклады (должностные оклады, ставки заработной платы) не включена ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями. Данное повышение произведено с 01.01.2014 года. В ходе проверки МБОУ «Тигильская СОШ» произведен перерасчет с 01.09.2013 по 31.12.2014 произведен перерасчет на сумму **23 923,66 рублей**.

Приложение № 4: перерасчет заработной платы педагогического состава за книгоиздательскую продукцию за 2013 год

2) в нарушение части 3 приложения к постановлению Правительства Камчатского края от 28.12.2009 № 511-П «О расходных обязательствах Камчатского края по выплате единовременного пособия работникам государственных учреждений образования, культуры и искусства, физической культуры и спорта, здравоохранения, социального обслуживания, находящихся в ведении Камчатского края и муниципальных образовательных учреждений, финансируемых из краевого бюджета, при их выходе на пенсию» (далее – Постановление № 511-П) неверно рассчитан размер единовременного пособия при выходе на пенсию в 2013 году воспитателя ГПД Артюктовой Т.В (приказ от 06.09.2013 № 157-ЛС/03), в связи с чем сумма переплаты составила **69 774,00 руб.**

Приложение № 5: перерасчет единовременного пособия, справка МБОУ «Тигильская средняя общеобразовательная школа от 08.12.2015 № 488 о фактически отработанном времени (более 20 лет)

МБОУ «Воямпольская СОШ»

1) в нарушение части 2.3.1 постановления Правительства Камчатского края от 17.10.2013 № 454-П «О внесении изменений в приложение к постановлению № 161-П» не включена ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в оклады

Соответственно, МБОУ «Ковранская СОШ» было допущено необоснованное списание продуктов питания в период отсутствия учебного процесса, за январь 2013 года, в общей сумме 63 019,56 рублей.

Кроме того, к проверке не были предоставлены Журналы операций по перемещению и выбытию нефинансовых активов МБОУ «Ковранская СОШ» с подшитыми ежедневными меню-требованиями на выдачу продуктов питания за весь период 2013 года. Согласно устному пояснению должностных лиц Централизованной бухгалтерии Управления образования, Журналы операций по перемещению и выбытию нефинансовых активов МБОУ «Ковранская СОШ» с подшитыми ежедневными меню-требованиями на выдачу продуктов питания были ошибочно уничтожены.

В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 29 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» должностными лицами Централизованной бухгалтерии Управления образования не были обеспечены безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета МБОУ «Ковранская СОШ» в период не менее пяти лет после отчетного года.

Заключения по акту проверки:

1. Расходование средств субвенции, направленной из краевого бюджета местному бюджету Тигильского муниципального района на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в 2013-2014 годах произведено на цели, соответствующие условиям их получения.

2. Выявлено несоответствие размеров начисленных и выплаченных средств на содержание детей, находящихся под опекой или попечительством, установленных Законом № 165 (в редакции Закона Камчатского края от 20.11.13 № 357), в результате чего не до начислено в 2013 году средств в сумме 1 051,5 тыс. рублей.

3. В нарушение пункта 7 раздела 2 Закона № 165 выявлены нарушения несвоевременной выплаты денежного содержания опекунам.

4. В связи с неисполнением постановлений Правительства Камчатского края от 06.05.2011 № 176-П и от 16.10.2012 № 472-П «Об индексации ежемесячного вознаграждения приемным родителям» на 8 % и 6 % (соответственно) недоначислено ежемесячного вознаграждения приемным родителям за проверяемый 2013 и 2014 годы на 201,7 тыс. рублей.

5. В 2014 году без оснований и подтверждающих документов начислено и выплачено денежное вознаграждение приемным родителям в сумме 49,0 тыс. рублей.

6. Установлено нарушение пункта 1 статьи 3 Закона № 37 в части заключения договора «О создании приемной семьи» с двумя приемными родителями и выплаты им ежемесячного вознаграждения; допускались выплаты денежного вознаграждения приемным родителям с нарушением установленного срока.

7. Начисление денежного вознаграждения приемным родителям ведется в программе для работы с электронными таблицами Microsoft Excel, в которых отсутствуют сведения о приемных детях, их возраст, номер и дата постановления и дата, с которой следует производить начисление.

8. Установлено неверное отражение данных в Приложении к отчету «О расходах на выплату вознаграждения, причитающегося приемному родителю» (Таблица 2), которые следовало отнести в Приложение к отчету «О расходах по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка оставшегося без попечения родителей» (Таблица 3) на общую сумму 20,05 тыс. рублей.

9. Установлены нарушения частей 4, 7, 8 приложения к Постановлению № 279-П в части установления конкретного размера денежного вознаграждения в приказах учреждений за выполнение функций классного руководства и несвоевременной их выплаты (во всех проверенных государственных общеобразовательных учреждениях); выявлена недоплата денежного вознаграждения за классное руководство на общую сумму в сумме 52,7 тыс. руб. за 2014 год (МБОУ «Тигильская СОШ»).

10. В нарушение части 2.3.1 постановления Правительства Камчатского края от 17.10.2013 № 454-П «О внесении изменений в приложение к Постановлению № 161-П» с 1 сентября 2013 года в оклады (должностные оклады, ставки заработной платы) педагогических работников общеобразовательных учреждений с 01.09.2013 года не включена ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской в МБОУ «Воямпольская СОШ».

11. МБОУ «Ковранская СОШ» в нарушение части 5.13 Постановления № 161-П излишне начислено доплат молодым специалистам за 2013 год на общую сумму 250,6 тыс. руб.

13. МБОУ «Ковранская СОШ» в нарушение пункта 3 части 3 постановления Правительства № 329-П неправомерно выплачено ежегодное денежное пособие молодому специалисту в размере 90,0 тыс. руб., недоплачено ежегодное денежное пособие молодому специалисту за второй год работы в сумме 5,0 тыс. руб.

14. В нарушение части 3 Постановления № 511-П неверно рассчитан размер единовременного пособия при выходе на пенсию в МБОУ «Тигильская СОШ», в связи с чем сумма переплаты составила 69,8 тыс. рублей.

15. В нарушение положений статей 424, 425 главы 27, статьи 432 главы 28 Гражданского кодекса Российской Федерации при заключении договорных отношений с отдельными поставщиками на поставку материальных ценностей учреждениями не соблюдались основные положения о заключении договоров, а именно: не указывались существенные условия о предмете, цене, сроках исполнения.

16. Установлено сверхнормативное расходование средств субвенции, направленной из краевого бюджета бюджету Тигильского муниципального района на предоставление отдельных мер социальной поддержки граждан в период обучения в трех муниципальных общеобразовательных учреждениях на сумму 329 801,34 руб., занижены денежные нормы питания обучающихся на сумму 227 806,15 руб.

17. Не соблюдались санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, утвержденные СанПиН 2.4.5.2409-08, в части наличия примерного 2-х недельного меню,