

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

Акт

проведения выездной проверки соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева.

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

р.п. Шимск

место составления

« 24 » ноября 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа председателя комитета-
(указываются наименование и реквизиты приказа
-та финансов Администрации Шимского муниципального района от 21.09.2022 №62, плана проведения контрольных мероприятий на 2022 год Шимского муниципального района, утвержденного приказом комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 24.12.2021 №116.

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2021.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Беляковой Н.В.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²:

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия по

(указываются экспертизы, контрольные

документарному изучению бухгалтерских документов кассового и журнально -

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального операционного порядка за период с 01.01.2020 по 31.12.2021, годовой отчетности за период с 01.01.2020 по 31.12.2021, материалы по инвентаризации имущества и обязательств и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта. Запрашиваемые документы для проведения плановой проверки были представлены без нарушения сроков.

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 42 рабочих дней с «27» сентября 2022 года по «24» ноября 2022 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 17 рабочих дней на основании ⁶ приказа председателя комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 31.10.2022 № 72 «о продлении срока проведения выездной проверки

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева.

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Полное наименование: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева.

Сокращенное наименование: МАОУ «СОШ» п. Шимск им.Героя Советского Союза А.И. Горева.

Форма собственности (ОКФС): 14 - Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ):

75401 – муниципальное автономное учреждение.

Вид экономической деятельности (ОКВЭД):

85.14 – образование среднее общее.

85.41 – образование дополнительное детей и взрослых.

ОГРН: 1025301787610

ИНН: 5319002812

КПП: 531901001

ОКПО: 26012360

Банковские реквизиты:

40701810540301008022 – расчетный счет автономного учреждения

л/с 30506Щ06260 - лицевой счет автономного учреждения,

л/с 31506Щ06260 - отдельный лицевой счет автономного учреждения

открытые в Управление Федерального казначейства по Новгородской области до 01.01.2021 года;

03234643496550005000 – расчетный счет автономного учреждения

л/с 30506Щ06260 - лицевой счет автономного учреждения,

л/с 31506Щ06260 - отдельный лицевой счет автономного учреждения

открытые в ОТДЕЛЕНИЕ НОВГОРОД БАНКА РОССИИ//УФК ПО НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ, г Великий Новгород с 01.01.2021 года.

Юридический адрес: 174150, Новгородская область, Шимский р-н, р.п. Шимск, ул. Коммунальная, д.19. Телефон: 8(816 56) 5-44-22

Адрес электронной почты: shssc@yandex.ru

Филиал МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева в с.Подгощи.

Сокращенное наименование: филиал МАОУ «СОШ» п.Шимск им.Героя Советского Союза А.И.Горева в с.Подгощи.

Место нахождения филиала: 174150, Новгородская область, Шимский район, с.Подгощи, ул. Школьная, д. 23.

Должность директора МАОУ «СОШ» п. Шимск за период с 01.01.2020 по 30.12.2021 занимала Конькова Е.Г. (с правом первой подписи).

В период с 01.01.2020 по 30.12.2021 года ведение бюджетного учета передано в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 29.10.2018, б/н.

Учредителем МАОУ «СОШ» п. Шимск им.Героя Советского Союза А.И. Горева и собственником его имущества является муниципальное образование Шимский муниципальный район (далее - Шимский район). Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Шимского муниципального района. МАОУ «СОШ» п. Шимск им.Героя Советского Союза А.И. Горева является некоммерческой организацией. МАОУ «СОШ» п. Шимск им.Героя Советского Союза А.И. Горева действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Шимского муниципального района от 07.12.2015 № 870.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: **В нарушение пункта приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** в графах 8 и 9 раздела 2 "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164) отражается код и наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений указанных в формах. В форме Сведений (0503164) за период 2020 и 2021 в графах 8 и 9 раздела 2 «Расходы бюджета» отсутствуют коды причин и пояснения к ним.

В соответствии с пунктом 3.6.4. Положения об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет устанавливается в зависимости от стажа работы. Установление стажа непрерывной работы, выслуги лет дающего права на получение выплаты и определение размеров выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет осуществляется комиссией учреждения и оформляется протоколом заседания комиссии учреждения. Со слов директора МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева комиссия не назначалась, комиссии не проводились, протоколы отсутствуют **в нарушение пункта 3.6.4. положения об оплате труда.**

Пунктом 3.9. должностной инструкции на учителей начальных классов возложены обязанности временного режима проверки рабочих тетрадей, однако сотрудники МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева получают дополнительные компенсационных выплаты за должностные обязанности в основное рабочее время.

В нарушение пункта 3 статьи 123 ТК РФ не все сотрудники ознакомлены под роспись с приказами о начале отпусков.

В нарушение статьи 113 ТК РФ в приказе о привлечении к работе в выходной день от 04.06.2021 №110 сотрудника Чистякову Е.И. нет отметки ознакомления, соответственно можно считать что сотрудник не давал своего письменного согласия.

В нарушение пункта 2 статьи 84.1 ТК РФ с приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора не все сотрудники ознакомлены под роспись.

В нарушение пункта 1 статьи 60.2 ТК РФ проверкой обнаружены приказы о возложении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы без отметки о ознакомлении соответственно нет письменного подтверждения сотрудника.

Неознакомление работников под подпись с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, может повлечь привлечение работодателя к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ и ч. 2 ст. 5.27 КоАП РФ за аналогичное административное правонарушение.

В нарушение пункта 3.4.2 Положения об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева работникам учреждения, занимающим должности, отнесенные к ПКГ должностей работников образования устанавливаются повышающие коэффициенты к минимальному окладу по занимаемой должности: младшим воспитателям 0,81 что противоречит утвержденному представленному положению.

Приложение №1 к положению об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева в перечне показателей оценки эффективности работников муниципального автономного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева и критериев оценки эффективности их деятельности включены показатели предусмотренные должностной инструкцией работников и не направлены на эффективность их деятельности, что противоречит установленному положению. Подготовка учащихся 9,11 классов к ГИА, ЕГЭ, центр. тестированию 4кл, другие предметы (по выбору) 9кл ГИА, 11 кл ЕГЭ не характеризует эффективность деятельности сотрудника, необходимо установить показатели относительно среднего балла участников с лучшими результатами. Аналогично необходимо пересмотреть все показатели Приложение №1 к положению об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева в перечне показателей оценки эффективности работников муниципального автономного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева и критериев оценки эффективности их деятельности и согласовать изменения с комитетом образования Администрации Шимского муниципального района. Информацию о внесении изменений в приложение №1 к положению об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева представить в комитет финансов Администрации Шимского муниципального района.

В ходе проверки протоколов о назначении компенсационных и стимулирующих выплат в состав членов постоянной комиссии входит близкий родственник нескольких работников учреждения, что можно квалифицировать как

возможность личной заинтересованности и возникновения конфликта интересов в нарушение части 2 статьи 10 Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции". Непринятие работником мер по предотвращению или урегулированию конфликта интересов, стороной которого он является - будет основанием для расторжения договора, если действия работника дают основания для утраты доверия со стороны работодателя в соответствии с пунктом 7.1 ст.81 Трудового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 137 ТК РФ удержание из зарплаты излишне выплаченных сумм запрещено за исключением некоторых случаев, к приказу от 29.01.2021 №22 «Об удержании из зарплаты излишне выплаченной суммы» содержащий суммы удержаний не приложен первоначальны и скорректированный расчет сумм заработной платы осуществленный на основании решения комиссии с выводами о причинах возникновения излишне выплаченных сумм.

В нарушение пункта 2.9 Приложения №2 к Положению об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева уборщикам служебных помещений Емельяновой О.В. и Фотеевой Г.В. установлена выплата за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ (дополнительная площадь, сверх установленных) приказом от 11.01.2021 №4 «Об установлении компенсационных выплат» несоответствующая приложению.

Учреждение на каждого работника в первый день его работы заводит личную карточку. Унифицированная форма личной карточки работника № Т-2 утверждена Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" проверкой установлены нарушения при заполнении личных карточек. С каждой вносимой в трудовую книжку записью о выполняемой работе, переводе на другую постоянную работу и увольнении работодатель обязан ознакомить ее владельца под роспись в его личной карточке. В личных карточках отсутствуют подписи владельца трудовой книжки. В карточках отсутствует табельный номер сотрудника. Он присваивается каждому сотруднику и не меняется вплоть до увольнения. Далее пишутся ИНН, номер пенсионного свидетельства. В графе "Алфавит" ставится первая буква фамилии сотрудника. Характер работы указывается так: постоянно, временно. Данные графы не заполнены. В разделе I "Общие сведения" не заполнена графа о стаже.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: **в нарушение пункта приказа-**
(указывается информация с учетом

-за Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в графах 8 и 9 раздела 2 "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164)

отражается код и наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений указанных в формах.

В нарушение пункта 3.6.4. Положения об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева для установление стажа непрерывной работы, выслуги лет дающего права на получение выплаты и определение размеров выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет осуществляется комиссией учреждения и оформляется протоколом заседания комиссии учреждения. Протоколы заседания комиссии не представлены со слов директора МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева комиссия не назначалась.

В нарушение пункта 3 статьи 123 ТК РФ не все сотрудники ознакомлены под роспись с приказами о начале отпусков.

В нарушение статьи 113 ТК РФ в приказе о привлечении к работе в выходной день от 04.06.2021 №110 сотрудника Чистякову Е.И. нет отметки ознакомления, соответственно можно считать что сотрудник не давал своего письменного согласия.

В нарушение пункта 2 статьи 84.1 ТК РФ с приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора не все сотрудники ознакомлены под роспись.

В нарушение пункта 1 статьи 60.2 ТК РФ проверкой обнаружены приказы о возложении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы без отметки о ознакомлении соответственно нет письменного подтверждения сотрудника.

Неознакомление работников под подпись с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, может повлечь привлечение работодателя к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ и ч. 2 ст. 5.27 КоАП РФ за аналогичное административное правонарушение.

В нарушение пункта 3.4.2 Положения об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева работникам учреждения, занимающим должности, отнесенные к ПКГ должностей работников образования устанавливаются повышающие коэффициенты к минимальному окладу по занимаемой должности не соответствующие утвержденному положению.

В нарушение части 2 статьи 10 Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" в ходе проверки протоколов о назначении компенсационных и стимулирующих выплат в состав членов постоянной комиссии входит близкий родственник нескольких работников учреждения, что можно квалифицировать как возможность личной заинтересованности и возникновения конфликта интересов.

В нарушение пункта 2.9 Приложения №2 к Положению об оплате труда работников МАОУ «СОШ» п. Шимск им. Героя Советского Союза А.И. Горева уборщикам служебных помещений Емельяновой О.В. и Фотеевой Г.В. установлена выплата за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ (дополнительная площадь, сверх установленных) не соответствующая положению об оплате труда.

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых
 сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных
 правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления
 бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение: _____

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта № 1235)

Руководитель
 проверочной (ревизионной) группы
 (уполномоченное на проведение
 контрольного мероприятия должностное лицо)

Ведущий специалист
 отдела бухгалтерского
 учета, отчетности,
 контрольно-ревизионной
 работы комитета финансов
 Администрации Шимского
 муниципального района
 (должность)

24.11.2022
 (дата)

(подпись)

Белякова Н.В.
 (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: _____

(указываются должность,

Директор МАОУ «СШ» г. Шимск

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).