

**Информация о результатах плановой комплексной ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» (далее – МАОУ СОШ № 2, Учреждение) за проверяемый период с 01.01.2015г. по 01.11.2017г. (акт ревизии от 12 февраля 2018г.).

В ходе контрольных мероприятий в МАОУ СОШ № 2 выявлены нарушения во всех сферах законодательства РФ, неисполнение нормативно-правовых актов в сфере бюджетных правоотношений и иные недостатки в ведении финансово-хозяйственной деятельности, основные из которых:

* Обоснования увеличения Плана ФХД и расчеты на величину измененных показателей не составлялись, отсутствуют заключения наблюдательного совета Учреждения на проект Плана ФХД и на План с изменениями – в нарушение пунктов 3.4.-3.5. Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 09.04.2012 № 644, действовавшем в 2016 году.

* По некоторым кодам КОСГУ фактические расходы Учреждения превысили предел утвержденных на 2016 год сумм плановых назначений – в нарушение пунктов 326-327 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г., к примеру, превышение по коду 225 «Услуги по содержанию имущества» на 95,9 тыс.руб. и др.

* Бухгалтерский учет, организованный в Учреждении, не в полной мере соответствует требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета – Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г., Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н.

* В бухгалтерской отчетности по форме 0503271 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» по строке 162 – КОСГУ 212 «Прочие выплаты» необоснованно были уменьшены фактические расходы на сумму 3,6 тыс.руб. (по списанию кредиторской задолженности перед подотчетными лицами) – в нарушение пункта 178 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений № 183н от 23.12.2010г.

* Учреждение необоснованно ведет отдельную Главную книгу по учету операций по публичным обязательствам – в нарушение пункта 12 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* Учетной политикой Учреждения не определено на каких счетах ведутся расчеты по компенсации за проезд, за питание и т.п. - в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* В некоторых инвентаризационных описях (ф.0504087) имеются исправления, в расписках нет подписи материально ответственных лиц.

* В книге приказов по основной деятельности необоснованно зарегистрированы приказы по личному составу.

* В Книге регистрации выданных документов о среднем общем образовании при выдаче аттестата о среднем общем образовании с отличием 24.06.2016г. допущено исправление номера бланка аттестата без заверения подписью руководителя организации и скрепления печатью - в нарушение пункта 20 Приказа Министерства образования и

науки РФ от 14.02.2014 г. № 115 «Об утверждении порядка заполнения, учета и выдачи аттестатов об основном общем и среднем общем образовании и их дубликатов».

* Книга учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) по аттестатам и приложениям к ним за 2015 год не прошита, страницы не пронумерованы, не скреплены печатью и подписью руководителя - в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета муниципальными учреждениями, утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

* Имеются расхождения по количеству аттестатов и приложений к ним в различных регистрах аналитического учета по состоянию на 01.01.2015г., на 01.01.2016г. Обязательная инвентаризация бланков строгой отчетности перед годовой отчетностью за 2015 год не проводилась – в нарушение статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* В некоторых приложениях к аттестатам об основном общем образовании в количестве 6 штук допущены ошибки при заполнении оценок. Аттестаты с приложениями с допущенными в них ошибками (6 штук) были выданы 29.06.17г., повторно выданы с изменениями – 30.06.17г., что свидетельствует об отсутствии должного своевременного контроля в Учреждении за заполнением оценок - в нарушение пункта 9 Приказа Минобразования № 115 от 14.02.2014г.

* Вместе с приложениями к аттестатам были списаны как испорченные также и бланки аттестатов, фактически не являющиеся испорченными (6 штук), - в нарушение пункта 18 Приказа Минобразования № 115 от 14.02.2014г.

* По одному аттестату об основном общем образовании, выданному 29.06.2017г., допущено несоответствие данных Книги учета аттестатов с фактически внесенной в приложение к аттестату оценкой по предмету «история».

* При проведении инвентаризации бланков строгой отчетности - твердых обложек для аттестатов было установлено, что остаток твердых обложек для аттестатов в количестве 11 штук по сост. на 01.01.2016г. не был перенесен в Книгу учета бланков строгой отчетности - оборотную ведомость за 2016 год и впоследствии не был откорректирован, в результате в ходе инвентаризации 17.01.2018г. была установлена недостача твердых обложек для аттестатов в количестве 11 штук, в том числе твердых обложек для аттестатов с отличием – 2 штуки.

* Внутренний контроль за заполнением Книги учета выдачи аттестатов, наличием, выдачей и списанием аттестатов и приложений к ним должным образом в Учреждении не организован – в нарушение пункта 9 Приказа Минобразования № 115 и статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

В Учреждении по операциям с аттестатами и приложениями к ним создана почва для злоупотреблений.

* Не поставлены на учет в составе основных средств: Водомер ОСВК 32 стоимостью 4645 руб., Доска аудиторная поворотная стоимостью 7600 руб., числящиеся как материалы, не заведена инвентарная карточка на объекты - в нарушение пунктов 53-54 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* В составе материальных запасов необоснованно числятся объекты основных средств, подлежащих забалансовому учету, позволяющему определить местонахождение объектов: аппарат для измерения давления, электрические чайники, плиты электрические, телефонные аппараты, паласы, дорожки ковровые, сейфы, сооружения для занятий спортом, облучатель бактерицидный, столы, стулья и т.д. - в нарушение пункта 99 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г., Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

* Комиссия по списанию и осмотру нефинансовых активов сформирована неэффективно для внутреннего контроля за хозяйственными операциями: в состав комиссии не включены зам. директора по АХЧ, материально-ответственные лица за хранение данных материальных ценностей. По операциям по списанию имущества, находящегося в здании в п.Сосновка, необоснованно нет участия сотрудника, работающего в здании в п.Сосновка.

* В некоторых актах о списании объектов основных средств (ф.0306003) нет подписей членов комиссии.

* Строительные материалы списывались комиссией по актам, лицам, осуществляющим ремонт, материалы не выдавались по накладным или иным документам под роспись – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета". Прозрачность расходования материальных ценностей не обеспечена.

* Осуществление ремонтов рабочими по обслуживанию зданий документально не подтверждено в связи с отсутствием их подписей в получении материалов для ремонта, что в совокупности с отсутствием нарядов-заданий или иных документов ставит под сомнение добросовестное исполнение ими должностных обязанностей.

* При списании материалов должным образом не подтверждено целевое использование товарно-материальных ценностей, поскольку в актах о списании материальных запасов не указано направление расхода, то есть конкретное место установки или эксплуатации данных материальных ценностей.

* Представленная к проверке Книга складского учета материалов не соответствуют требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых муниципальными учреждениями». Материалы в Книге не сгруппированы по наименованиям, остаток материалов на отчетную дату не выведен, проведение контрольных операций по проверке остатка в соответствующей графе не отражено, материально ответственное лицо не указано.

* В Учреждении должным образом не организован внутренний контроль за совершением финансово-хозяйственных операций по расходованию товарно-материальных ценностей - в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* В 2016 году в Журнал операций № 8 по прочим операциям необоснованно включены операции по выбытию нефинансовых активов, которые также включены и в Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

* В нарушение Учетной политики должным образом не утвержден перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, и перечень лиц, имеющих право подписи доверенностей, не установлен порядок хранения отрывных талонов (корешков) к доверенностям, все доверенности были выданы на 14 дней вместо установленного Учетной политикой срока – 5 дней. Некоторые доверенности выданы необоснованно на год, что является неэффективным для внутреннего контроля за финансово-хозяйственными операциями.

* В Журнале учета доверенностей за 2016 год по некоторым выданным доверенностям нет отметок о выполнении поручений по получению строительных материалов и проездных билетов, за 2016 год отрывные талоны к доверенностям не представлены.

* Во многих инвентарных карточках (ф.0504031) не заполнены необходимые реквизиты, обязательные для заполнения: отсутствуют год выпуска (изготовления), заводские номера, паспортные данные объекта, краткая индивидуальная характеристика - в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

* В инвентарных карточках не указано конкретное местонахождение всех объектов, не указан состав комплектов и наборов, при выборочной проверке установлено отсутствие инвентарных номеров на всех элементах набора – в нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* При выборочной инвентаризации материалов установлено, некоторые из материальных запасов не находятся на складе, а находятся в эксплуатации, но при этом не списаны с бухгалтерского учета – в нарушение пункта 37 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений № 183н от 23.12.2010г.

* Комиссией по списанию нефинансовых активов, инвентаризационной комиссией не всегда были приняты должные меры по обеспечению достоверности осуществляемых хозяйственных операций и составленных документов, инвентаризация материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год надлежащим образом не проведена – в нарушение пункта 3 статьи 9 и статьи 13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* К бухгалтерскому учету в некоторых случаях были приняты первичные учетные документы без проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни – в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* К банковским документам подшит один Журнал операций с безналичными денежными средствами на несколько банковских счетов – в нарушение пункта 157 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

* В 2015 году бухгалтерский учет банковских операций должным образом не организован, журнал операций не составлен, документы по поступлению и перечислению средств не сгруппированы по банковским расчетным счетам.

* Необоснованно отражены операции по приходу и расходу денежных средств по счету 20121 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» на общую сумму в 2015-2016гг. 90,8 тыс.руб., данные средства фактически на расчетный счет не поступали, так как являлись комиссией банка, удержанной с платежей физических лиц за дополнительные образовательные услуги и по добровольным пожертвованиям - в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* В годовой бухгалтерской отчетности за 2015г., 2016г. искажена информация о поступивших доходах через банковские счета и о произведенных расходах в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчете о движении денежных средств учреждения (ф.0503723) – в нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ".

* Ни одним из документов Учреждения не определен порядок определения суммы ущерба по возмещению родителями стоимости учебника при его утере, к Журналу операций расчетов с дебиторами по доходам не приложен документ с суммой расчета, начисление ущерба в данном Журнале операций не отражено - в нарушение пунктов 220-223 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* Учреждением произведены неэффективные расходы по уплате пени и штрафы за несвоевременное перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, пени по расчетам с контрагентами в 2016г.-10 мес. 2017г. на общую сумму 91,6 тыс.руб.

* Несвоевременно возмещались подотчетным лицам командировочные расходы – в нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ.

* Допущена дискриминация при оплате суточных – в нарушение статьи 2 Трудового кодекса РФ: работникам учреждения суточные возмещались из расчета 100 руб. за каждый день нахождения в командировке, а директору Учреждения суточные оплачены из расчета 350 руб.

* В платежных ведомостях на выдачу суточных детям нет подписи лица, выдавшего денежные средства – в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* При отсутствии выдачи аванса на командировочные расходы выдавались под роспись детям суточные и оплачивался проезд на автобусе подотчетными лицами, сопровождающими детей, создана почва для злоупотреблений.

* При списании кредиторской задолженности как не востребовавшей кредиторами перед подотчетными лицами в сумме 6,1 тыс.руб., были нарушены права работников, так как не были приняты своевременно меры по погашению задолженности.

* В нарушение пунктов 2.3, 3.6 Порядка установления цен (тарифов) на услуги муниципальных унитарных предприятий, муниципальных организаций и учреждений, утв. решением Думы от 29.11.2012 № 191, преysкуранты цен на платные услуги в 2016-2017 учебном году не утверждены приказом руководителя Учреждения.

* В Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не организован отдельный учет по видам доходов (по платным курсам и по летнему лагерю) - в нарушение пункта 200 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. №157н.

* В калькуляции по оказанию платных услуг включена рентабельность платных услуг в среднем 25-26% от себестоимости, что не соответствует целям деятельности некоммерческой организации. В то же время занижена плановая себестоимость: в плановые калькуляции включены расходы на коммунальные платежи только в размере 1% от планируемой себестоимости, отсутствуют затраты по отоплению и водоснабжению, по содержанию имущества.

* В течение всего проверяемого периода не был организован аналитический учет по расчетам с родителями за платные курсы и занятия, в том числе не подтверждены данными пофамильного аналитического учета отчетные показатели по задолженности родителей по сост. на 01.01.2015г., на 01.01.2016г., на 01.01.2017г. – в нарушение статьи 13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Поступление оплаты за платные курсы и занятия по данным банковских выписок не всегда соответствует данным аналитического учета – оборотным ведомостям расчетов. По итогам 2016 года в оборотных ведомостях пофамильного учета расчетов с родителями отражено поступления оплаты за платные курсы на 224,4 тыс.руб. больше, чем поступило денежных средств на расчетный счет Учреждения, что косвенным образом указывает на неучтенные расчеты, осуществленные вне кассы и расчетного счета Учреждения.

* Сверка данных по оплате и задолженности пофамильного учета, осуществляемого преподавателями курсов, с данными бухгалтерского учета в проверяемом периоде не проводилась, внутренний контроль совершаемых финансово-хозяйственных операций должным образом не обеспечен – в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Выявлены нарушения учета добровольных пожертвований: в некоторых случаях поступившие суммы добровольных пожертвований на ремонт и на развитие школы необоснованно учитывались как платные услуги и ставились на расчеты по счету 220531 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг».

* Не предоставлена возможность в некоторых случаях отследить целевое использование средств, поступивших на ремонт и развитие школы, так как они отнесены на расчеты по платным услугам с неизвестными лицами.

* Также не предоставлена возможность сделать вывод о полноте оприходования средств от оказания платных услуг, по расчетам с дебиторами по доходам от проведения платных курсов и занятий создана почва для злоупотреблений.

* В нарушение пункта 2 статьи 574 Гражданского кодекса РФ договоры о добровольных пожертвованиях не были заключены в письменной форме с юридическими лицами на сумму дара свыше 3 тыс.руб.

* Штатные расписания на 2016г., на 2017г. не согласованы с главным распорядителем - в нарушение пункта 20 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 29.04.2014г. №1195, в ред. постановления от 05.04.2016 № 728 (далее – Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений от 29.04.2014г. № 1195).

* Положение об оплате труда работников Учреждения от 12.01.2015г. не утверждено правовым актом комитета образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет образования) в нарушение пунктов 1-2 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений от 29.04.2014г. № 1195.

* Положение об оплате труда работников Учреждения от 12.01.2015г. не соответствует требованиям Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных организаций, находящихся в ведении Комитета образования, утв. приказом Комитета образования от 31.12.2014г. № 596 (далее - Примерное положение об оплате труда от 31.12.2014г. № 596) по некоторым позициям установления размеров оплаты труда.

* В Положении об оплате труда работников Учреждения от 30.12.2016г. также имеются несоответствия с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений, подведомственных Комитету образования, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 26.04.2016г. № 918 (далее – Примерное положение об оплате труда от 26.04.2016г. № 918) по установлению предельного размера некоторых выплат.

* Поручение о выполнении дополнительной работы работникам Учреждения не было оформлено надлежащим образом - в нарушение статей 60.2. и 151 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения к трудовым договорам не составлены с определением в них срока, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем.

* В некоторых случаях надбавки установлены в нефиксированном размере и без обоснованного диапазона, что является коррупциогенным фактором, указан только минимальный процент доплаты к окладу.

* В некоторых случаях Положения об оплате труда работников Учреждения от 30.12.2016г. определены надбавки в процентах от должностного оклада, в некоторых случаях - от базового оклада в нарушение пункта 3.6.5. Примерного положения об оплате труда от 26.04.2016г. № 918, согласно которому размеры выплат определяются в % от должностного оклада (до 50%).

* При назначении доплат и надбавок в приказах директора и протоколах комиссии в 2015-2016гг. по установлению компенсационных и стимулирующих выплат не указано основание для начисления дополнительных выплат - конкретные пункты Положения об оплате труда работников Учреждения.

* В карточках-справках (ф.0504417) на каждого работника за 2016 год не заполнены некоторые реквизиты: стаж, должность, размер оклада и надбавок и т.д. - в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

* В расчетных листках не указана должность работника, нет конкретных данных, в том числе по работникам, выполняющим работу по совмещению и совместительству, доплаты и надбавки в расчетных листах не расшифрованы и объединены в одну строку – в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ.

* Не составлены расчетные листки на каждую из должностей (профессий) при работе по основной деятельности и по совместительству.

* Виды начислений, указанные в расчетных листках, не соответствуют доплатам и надбавкам в приказах, трудовых договорах (доп. соглашениях) с работниками, в расчетных ведомостях, положении об оплате труда работников.

* В трудовых договорах и дополнительных соглашениях с работниками имеются несоответствия указанных условий рабочего времени и оплаты труда первичным документам по учету рабочего времени (табелям и графикам работы). Учреждением не обеспечены требования пункта 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. о формировании полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, необходимой для осуществления контроля и принятия соответствующих решений.

* Необоснованно установлены стимулирующие выплаты за стаж непрерывной работы (выслугу лет) в двойном размере как по основной должности, так и при совмещении профессий, должностей (в рамках основанного рабочего времени) – в нарушение статьи 151 Трудового кодекса РФ, согласно которой размер доплаты за совмещение должностей устанавливается соглашением сторон с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, учет стажа работы по дополнительной работе в рамках основного рабочего времени не предусмотрен.

* Установленные размеры выплат компенсационного характера за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания превысили пределы, установленные Примерными положениями об оплате труда работников образовательных учреждений № 596 от 31.12.2014 и № 918 от 26.04.2016.

* Учет по заработной плате запутан. При оплате перепутаны понятия совместительство и совмещение. Во многих случаях размеры начислений не соответствуют ни дополнительному соглашениям, ни приказам, ни Примерному положению по оплате труда № 918, в Учреждении прозрачность начисления заработной платы не обеспечена, создана почва для злоупотребления.

* При проверке правильности начисления заработной платы директору Учреждения установлена переплата за весь проверяемый период в общей сумме 51,9 тыс.руб., в том числе двойная надбавка за стаж 36,7 тыс.руб. и стимулирующие выплаты не на основании приказов Комитета образования 15,2 тыс.руб.

* В нарушение статей 57, 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, пункта 2.1. Примерного положения об оплате труда работников образовательных учреждений от 26.04.2016 № 918 условия оплаты труда по педагогической деятельности в должности учителя не указаны в трудовом договоре (доп. соглашениях) с директором Учреждения. Хрусталева С.В. Размеры оклада и различных доплат и надбавок по педагогической деятельности директора с работодателем не согласованы.

* По директору Учреждения, по заместителю директора по УВР отсутствуют приказы Комитета образования о разрешении педагогической деятельности и установлении часов преподавания – в нарушение пункта 1.9. Примерного положения об оплате труда работников образовательных учреждений № 918.

* При проверке правильности начисления заработной платы заместителю директора по УВР Учреждения установлена переплата за весь проверяемый период в результате двойной надбавки за стаж в общей сумме 78 тыс.руб.

* В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ трудовой договор с заместителем директора по АХЧ на внутреннее совместительство по профессии уборщицы не оформлен. Не соответствует отражение рабочего времени в табелях учета рабочего времени графикам работы, утвержденным директором школы (по графику 4ч). Оплата рабочего времени по совместительству по профессии уборщик производилась с доплатами и надбавками из расчета целой ставки без подтверждения отработки часов нормы рабочего времени.

* При проверке правильности начисления заработной платы главному бухгалтеру в 2015 году установлена переплата в результате двойной надбавки за расширение зоны обслуживания и выплаты на общую сумму 61,9 тыс.руб. За 10 месяцев 2017 года переплата заработной платы главному бухгалтеру составила 27,1 тыс.руб., в том числе переплата квартальной премии, излишнее начисление и за расширение зоны обслуживания, и за увеличенный объем работ, и за совмещение.

* Руководителем Учреждения при установлении доплаты за совмещение должностей отдельным работникам допущена дискриминация в сфере оплаты труда – в нарушение статьи 3 Трудового кодекса РФ, поскольку проценты по доплатам по работникам отличаются в несколько раз. Учителям начальных классов производилась доплата за совмещение должностей: заместителя директора по УВР младших классов и заместителя директора по ВР необоснованно в размере 100% должностного оклада по совмещаемой должности плюс доплаты и надбавки, доплата за совмещение превысила размер заработной платы по основной должности.

* При проверке правильности начисления заработной платы учителю начальных классов, исполняющего обязанности зам. директора по УВР, в 2015-2016гг. году установлена переплата на общую сумму 149,2 тыс.руб., в том числе в результате двойной надбавки за стаж в сумме 63,2 тыс.руб. и 86 тыс.руб. за совмещение в необоснованно высоких размерах сверх размера, установленного в доп. соглашении к трудовому договору.

* При проверке правильности начисления заработной платы учителю химии, исполняющего обязанности зам. директора по ВР, в 2015 установлена переплата в результате двойной надбавки за стаж в сумме 16,6 тыс.руб.

* При проверке правильности начисления заработной платы учителю истории, исполняющего обязанности зам. директора по ВР с 01.09.15г., установлена переплата на общую сумму 79,3 тыс.руб., в том числе излишне начислена доплата за увеличенный объем работ в сумме 10,3 тыс.руб. и 69 тыс.руб. за совмещение в необоснованно высоких размерах сверх размера, установленного в доп. соглашении к трудовому договору.

* Заработная плата во многих случаях начислена не на основании данных табеля учета рабочего времени – в нарушение статьи 91 Трудового кодекса РФ.

* В расчетных листках по педагогическому персоналу часы не указаны, указаны дни явок по табелям.

* При установлении оклада по профессии электрик в штатном расписании, соответствующего квалификации рабочих, выполняющих важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы, в нарушение пункта 3.4.5.1. Примерного положения об оплате труда работников образовательных учреждений от 26.04.2016 № 918, Перечень высококвалифицированных рабочих, занятых на важных и ответственных работах не установлен директором Учреждения (по согласованию с выборным профсоюзным органом с учетом квалификации, объема и качества выполняемых работ).

* Оклад электрику необоснованно начислялся в завышенном размере, сверх предусмотренного штатным расписанием, и как за целую ставку несмотря на то, что в

доп.соглашении установлено рабочее время 20 часов в неделю (0,5 ставки). Переплата заработной платы электрику за период с 01.09.16 по 31.10.17 составила 55,5 тыс.руб., в том числе за совмещение профессии рабочего по обслуживанию здания.

* Наряды-задания или иные документы, подтверждающие фактический объем работ электрика, выписываются только с сентября 2017г. Объем выполненных работ по профессии рабочего по обслуживанию зданий документально не подтвержден. По объемам разовых работ, указанным в нарядах, содержание ставки электрика является нецелесообразным.

* Также и по другим работникам административно-вспомогательного персонала размер окладов, указанных в дополнительных соглашениях с работниками, не соответствует окладам в штатных расписаниях.

* Задолженность по НДС и по страховым взносам по внебюджетные фонды увеличивалась в динамике, допущена просроченная задолженность по состоянию на 01.11.17г. перед бюджетом 142,1 тыс.руб., перед внебюджетными фондами 479,8 тыс.руб. - в нарушение статей 226 и 431 Налогового кодекса РФ.

* С февраля по май 2016 года отсутствуют табели питания обучающихся.

* Табели питания обучающихся сверены с накладными поставщика за сентябрь, октябрь 2016г. по количеству получающих питание детей, в накладных зафиксирована ежедневная выдача на 1 порцию больше. Создана почва для злоупотребления. Внутренний контроль за организацией питания должным образом в Учреждении не организован - в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г.
