Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

МБОУ Подгоренская СОШ № 1 Подгоренского муниципального района Воронежской области за 2022, 2023 год и текущий период 2024 года.

Контрольно-счетной палатой Подгоренского муниципального района Воронежской области проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Подгоренская СОШ № 1 Подгоренского муниципального района Воронежской области за 2022, 2023 год и текущий период 2024 года.

В ходе проверки было выявлено:

Имеется факт начисления заработной платы в форме внутреннего совместительства по должности заведующей столовой Алферовой И.А., повару, с 23.08.2022 по 24.08.2022 года в сумме 2,140 рублей ( приказ от 23.08.2022 года № 1247) за 2 рабочих дня, при одновременной работе заведующей столовой Пудовой О.В. , которая была принята на работу 22.08.2022 года (приказ от 22.08.2022 года № 1239).

Ошибочно начислена заработная плата во время нахождения в командировке Ковалевой Н.М., учителю, за 3 календарных дня, тогда как согласно приказу директора школы от 14.09.2023 года № 317-К она находилась в командировке 2 календарных дня с 19.09.2023 года по 20.09.2023 года. Неэффективные расходы составили 5,894 тыс. руб.

Проведена сплошная проверка начисленной стимулирующей части оплаты труда за период с января 2022 года по декабрь 2023 года. Проверены протоколы заседания Управляющего Совета по распределению стимулирующих выплат педагогическим работникам МБОУ Подгоренская СОШ № 1, итоговые приказы директора, рейтинговые листы результатов деятельности педагогического работника, приказы подтверждающие работу педагогических работников, грамоты, дипломы, сертификаты, и др. Для начисления стимулирующей части оплаты труда педагогических работников (учитель, советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, педагог доп. образования, социальный педагог, педагог - психолог, воспитатель ГПД, педагог – организатор ОБЖ, учитель – логопед, учитель – дефектолог, тьютор, преподаватель ЛФК, педагог - библиотекарь, методист) использовались критерии и показатели утвержденные Положением об оплате труда работников МБОУ Подгоренская СОШ № 1 от 26.04.2018 года приказ № 418 (Приложение 5).

Приказом директора Гриценко Т.С. от 30.03.2022 года № 523 «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда» начислена и выплачена стимулирующая часть фонда оплаты труда педагогическим работникам на общую сумму 178,500 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда учителя не подтвержденной документами, у пед. работников Гайкаловой Л.П., Некрыловой П.А., Остренко Ж.А., Черновой П.А. отсутствует рейтинговый лист результатов деятельности подтверждающими работу пед. работника документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 112,2 тыс. руб. (приложение 1 к акту).

Приказом директора Гриценко Т.С. от 31.05.2022 года № 923 «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда» начислена и выплачена стимулирующая часть педагогическим работникам на общую сумму 100,0 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда учителя не подтвержденной документами, у пед. работника Радченко А.А. отсутствует рейтинговый лист результатов деятельности с подтверждающими работу пед. работника документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 77,834 тыс. руб. (приложение 2 к акту).

Приказом директора Гриценко Т.С. от 26.12.2022 года № 2224 «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда» начислена и выплачена стимулирующая часть педагогическим работникам на общую сумму 899,167 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда учителя не подтвержденной документами, у пед. работников Дудченко О.А., Морозовой Т.В., Мудраковой А.В., Петренко Е.С., Василенко Т.Н., Башлаевой В.А., отсутствует рейтинговый лист с подтверждающими работу пед. работника документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 839,120 тыс. руб. (приложение 3 к акту).

Вывод: Отсутствует положение утверждающее порядок рассмотрения органом государственно - общественного управления общеобразовательной организации, наделенного соответствующими полномочиями вопроса стимулирования работников. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда в 2022 году на общую сумму 1029,155 тыс. руб.

Приказом директора Павленко С.В. от 31.01.2023 года № 146 «О стимулирующих выплатах» начислена и выплачена стимулирующая часть фонда оплаты труда педагогическим работникам на общую сумму 50,0 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда пед. работника не подтвержденной документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 6,837 тыс. руб. (приложение 4 к акту).

Приказом директора Павленко С.В. от 28.02.2023 года № 248 «О стимулирующих выплатах» начислена и выплачена стимулирующая часть фонда оплаты труда педагогическим работникам на общую сумму 50,0 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда пед. работника не подтвержденной документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 10,937 тыс. руб. (приложение 5 к акту).

Приказом директора Павленко С.В. от 30.03.2023 года № 339 «О стимулирующих выплатах» начислена и выплачена стимулирующая часть фонда оплаты труда педагогическим работникам на общую сумму 50,0 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда пед. работника не подтвержденной документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 13,056 тыс. руб. (приложение 6 к акту).

Приказом директора Павленко С.В. от 27.04.2023 года № 424 «О стимулирующих выплатах» начислена и выплачена стимулирующая часть фонда оплаты труда педагогическим работникам на общую сумму 190,0 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда пед. работника не подтвержденной документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 95,491 тыс. руб. (приложение 7 к акту).

Приказом директора Павленко С.В. от 30.05.2023 года № 544 «О стимулирующих выплатах» начислена и выплачена стимулирующая часть фонда оплаты труда педагогическим работникам на общую сумму 50,0 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда пед. работника не подтвержденной документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 23,809 тыс. руб. (приложение 8 к акту).

Приказом директора Павленко С.В. от 27.10.2023 года № 914 «О стимулирующих выплатах» начислена и выплачена стимулирующая часть фонда оплаты труда педагогическим работникам на общую сумму 68,0 тыс. рублей. Начисленная и выплаченная стимулирующая часть фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда пед. работника не подтверждена документами. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 68,0 тыс. руб. (приложение 9 к акту).

Приказом директора Павленко С.В. от 20.12.2023 года № 1162 «О стимулирующих выплатах» начислена и выплачена стимулирующая часть фонда оплаты труда педагогическим работникам на общую сумму 620,100 тыс. рублей. Имеются факты начисленной и выплаченной стимулирующей части фонда оплаты труда из расчета набранных баллов по критериям и показателям оценки качества труда пед. работника не подтвержденной документами. Отсутствует рейтинговый лист у Шаповаловой Ю.М. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда 216,718 тыс. руб. (приложение 10 к акту).

Вывод: Отсутствует положение утверждающее порядок рассмотрения органом государственно - общественного управления общеобразовательной организации, наделенного соответствующими полномочиями вопроса стимулирования работников. Без подтверждающих работу пед. работника документов начислено и выплачено стимулирующей части фонда оплаты труда в 2023 году на общую сумму 434,852 тыс. руб.

(3.17) Отсутствует перечень имущества отнесенного к категории особо ценного движимого имущества.

(2.2) Нарушено требование, предъявляемое к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: имеются факты отсутствия в приложениях к журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» за 2022 год подписи директора школы Гриценко Т.С., подписи членов комиссии по приему - передаче, списанию и инвентаризации основных средств и материальных запасов, заключения комиссии в актах на списание материальных запасов.

(2.4) Нарушено требование, предъявляемое к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств. Отсутствует инвентаризация основных средств и материальных запасов числящихся на балансовых и забалансовых счетах при увольнении материально – ответственного лица Пудовой О.В., заведующей столовой на 30.06.2022 года. Отсутствует инвентаризация основных средств и материальных запасов числящихся на балансовых и забалансовых счетах при смене руководителя МБОУ «Подгоренская СОШ № 1» на 10.01.2023 года.

(2.8) Нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций: В январе 2022 года нарушена хронология приложений к журналу операций № 1 «Касса»: приложен корешок кассовой книги за 01 февраля на 0,541 тыс. руб., за 02 февраля 2022 года 0,694 тыс. руб.

В январе 2022 года отсутствует заявление на выдачу наличных средств в подотчет.

(2.2) Нарушено требование, предъявляемое к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: имеются факты отсутствия в приложениях к журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» за 2022 год подписи директора школы Гриценко Т.С., подписи ответственного за составление меню – требования на выдачу продуктов питания, заключения комиссии в актах на списание продуктов питания. Документы без наименования, плохо читаемые.