Информация о деятельности образовательных организаций, полученная в результате осуществления Управлением образования Администрации Колпашевского района контроля в 2017 году

Осуществление Управлением образования контрольной функции за деятельностью образовательных организаций в 2017 году обеспечивалось в соответствии со следующими документами:

1)постановлением Администрации Колпашевского района от 19.05.2011 № 474 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных, казенных, бюджетных учреждений» (в редакции постановления Администрации Колпашевского района от 10.07.2012 № 658);

2)приказом Управления образования от 30.12.2014 № 1172 «Об утверждении положения о проведении проверок деятельности муниципальных образовательных организаций».

Согласно Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных, казенных, бюджетных организаций Управление образование, выполняющее функции учредителя в отношении муниципальных образовательных организаций, уполномочено осуществлять контроль за их деятельностью. План проверок на 2017 год был согласован с Главой района и утвержден приказом Управления образования от 09.12.2016 № 1088. В 2017 году специалистами Управления образования проведено 24 плановых проверки (в 2016 – 22 проверки), из них 9 документарных и 15 выездных. Каждая проверка в соответствии с Положением о проведении проверок деятельности муниципальных образовательных организаций сопровождалась приказом на проведение проверки с перечнем вопросов, графиком проведения и приказом Управления образования по её итогам. Проверки осуществлялись всеми отделами Управления образования в рамках полномочий, определенных положениями о соответствующих отделах Управления образования.

Документарная проверка по выполнению образовательными организациями муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части показателей объема услуги осуществлялась ежеквартально. Отчетная и аналитическая информация в течение 2017 года предоставлялась в установленные сроки и размещалась на сайте Управления образования. В части показателей качества в 2017 году проверка осуществлялась 2 раза: по итогам первого полугодия 2017 года (размещена на сайте Управления образования) и годовая (будет представлена на совещании в апреле 2018 года).

Отделом развития образования (далее – отдел развития) было проведено 10 плановых проверок (планировалось 11, 1 перенесена на 2018 год по объективным причинам), из них две документарные и 8 выездных.

Проверке исполнения требований действующего законодательства муниципальными образовательными организациями в части обеспечения информационной открытости образовательной организации через официальный сайт образовательной организации были подвергнуты 18 МОО. Во всех МОО функционируют официальные сайты, разработаны советующие

локальные нормативные акты. Однако допускаются нарушения требований действующего законодательства и нормативных документов (ст.29 ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 10.07.2013 № 582 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации», приказа Рособрнадзора от 29.05.2014 № 785 «Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления на нем информации».)

Структура обязательного раздела «Сведения об образовательной организации» на официальном сайте 1 МОО не соответствует Требованиям (отсутствуют три подраздела).

Во всех МОО не в полном объеме размещена информация в разделе «Сведения об образовательной организации» (отсутствуют обязательные к размещению документы, либо размещена лишняя информация), размещены не копии документов, локальных нормативных актов. Отсутствуют контактные телефоны, адреса электронной почты у руководства в двух МОО.

Отсутствует обратная связь на сайтах двух МОО. Отсутствует карта сайта, либо не соответствует структуре и содержанию официального сайта в 6 МОО. Отсутствует версия для слабовидящих на сайтах 3 МОО. В наличии неактивные гиперссылки на сайтах 6 МОО.

Отчет об устранении выявленных нарушений в установленные сроки до 01.09.2017 не предоставили 3 МОО.

Проверка организации питания обучающихся была проведена в 6 образовательных организациях. Питание организовано, контроль качества питания осуществляют бракеражные комиссии, созданные во всех МОО. В столовых имеется вся необходимая учетная документация, инструкции, СанПиН, сборники рецептур блюд, технологические карты. В достаточном количестве имеется спецодежда, посуда, инвентарь, моющие и дезинфицирующие средства.

Вместе с тем, в ходе проверки выявлены нарушения в двух МОО. В одной не пройден санитарный минимум работников. В другой МОО – помещения пищеблока и столовой не соответствуют санитарным нормам (плесень на потолке).

Все МОО предоставили отчёт об устранении замечаний.

Выездная плановая проверка локальных нормативных актов муниципальной образовательной организации, регламентирующих предоставления муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» в части осуществления образовательной деятельности была проведена в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования.

Локальные нормативные акты в целом соответствуют действующим нормативно-правовым документам. По итогам проверки замечаний не было выявлено.

Проверке по оформлению документов по промежуточной аттестации обучающихся и государственной итоговой аттестации выпускников на уровне общеобразовательной организации в рамках действующего нормативно-правового поля были подвергнуты 5 МОО.

Во всех МОО в наличии действующие нормативно-правовые документы по проведению ГИА выпускников. Все участники образовательных отношений ознакомлены с нормативно-правовыми документами по проведению ГИА. Обучающиеся допускаются к ГИА на основании протоколов педагогических советов, приказов МОО. *Однако в протоколах педсоветов и приказах допускаются некорректные формулировки основания допуска, не учитываются результаты итогового сочинения, в приказах о выдаче аттестатов и об отчислении также допускаются некорректные формулировки. Решение о награждении медалями принято в нарушение действующих нормативных документов до получения результатов ГИА.*

Регистрация выданных аттестатов во всех МОО ведется в книге учета бланков строгой отчетности, отдельно по каждому уровню образования. Бланки аттестатов и приложений к ним хранятся, как документы строгой отчетности и учитываются по специальному реестру во всех МОО *за исключением 1 МОО. В одной МОО ежегодно докупаются аттестаты и выдаются выпускникам текущего года, аттестаты, приобретённые ранее, хранятся в МОО.*

Допускаются нарушения при выставлении итоговых оценок выпускникам в двух МОО, в том числе в книгу выдачи аттестатов.

Во всех МОО в наличии Положение о формах, порядке и периодичности текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся. Положение и процедура промежуточной аттестации во всех МОО в основном соответствует требованиям действующих нормативно-правовых документов.

Из 5 проверяемых МОО *только в одной не разработан локальный нормативный акт, регламентирующий заполнение классных журналов.*

Во всех МОО классные журналы ведутся с нарушением инструкции по заполнению классного журнала: допускаются исправления текущих оценок, орфографические ошибки. Исправление оценок оформляется не в соответствии с инструкциями. Итоговые оценки выставляются с нарушениями инструкций (нарушением правил математического округления).

Отчет об устранении выявленных нарушений с приложением подтверждающих документов предоставлен в установленный срок.

Плановой выездной проверке по обеспеченности обучающихся учебниками были подвергнуты 9 МОО.

Во всех МОО ведется работа по обеспечению обучающихся учебниками, локальные нормативные акты оформляются в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства. Однако допускаются

нарушения действующего законодательства (п.1, 2 ст.18 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ): *обеспеченность учебниками по некоторым предметам (технология, ИЗО, физическая культура, музыка, информатика, ОБЖ) составляет менее 100%.* Во всех МОО ведется работа по заполнению АИС «Учебники», *однако раздел «Финансовая обеспеченность» заполнен не во всех проверяемых МОО*.

Проверка исполнения требований действующего законодательства муниципальными общеобразовательными организациями в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений прошла в 7-ми МОО.

Требования ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» от 24.06.1999 №120-ФЗ, порядка выявления, учета обучающихся и семей, находящихся в социально опасном положении, в муниципальных общеобразовательных учреждениях, утвержденного приказом Управления образования от 22.03.2011 № 258, порядка действий работников муниципальных образовательных учреждений при нарушении прав и законных интересов несовершеннолетних, утвержденного приказом Управления образования от 28.12.2016 № 1196 в целом соблюдаются.

Вместе с тем, выявлены следующие нарушения:

1)несоответствие ведения документации о постановке на внутришкольный учет обучающихся и семей, находящихся в социально опасном положении требованиям нормативных документов;

2)отсутствие конкретных сроков реализации мероприятий, что отражается на эффективности проведения профилактической работы;

3)недостаточное количество планируемых мероприятий, способствующих устранению причин постановки обучающихся и семей на внутришкольный учет.

Проверка по качеству предоставления муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в части создания условий для реализации ФГОС НОО для детей с ОВЗ прошла в 1 МОО.

При проверке установлено, что МОО условия для реализации ФГОС НОО для детей с ОВЗ создаются в соответствии с требованиями действующего законодательства, документы, регламентирующие реализацию ФГОС НОО для детей с ОВЗ, оформляются в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства, однако допускаются нарушения.

В МОО разработаны два положения: о рабочей программе педагога, реализующего ФГОС НОО и о рабочей программе педагога, реализующего ФГОС НОО обучающихся с ОВЗ, требования которых отчасти различны, что не является логичным.

Кроме того, не все рабочие программы оформлены в соответствии с действующим положением.

Приказом МОО утвержден перечень рабочих программ по курсам внеурочной деятельности, *однако наименования курсов внеурочной*

деятельности в классном журнале, рабочей программе и данном перечне не идентичны.

Не выдерживается требуемый объем часов, отводимых на коррекционно-развивающую область.

В МОО отсутствуют документы, подтверждающие участие родителей (законных представителей) в формировании соответствующей части учебного плана.

Плановой выездной проверке по качеству предоставления муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в части создания условий для реализации ФГОС ООО были подвергнуты 14 МОО из 19 МОО, реализующих программы основного общего образования. Очень объемная проверка.

Во всех МОО разработана и утверждена основная образовательная программа основного общего образования (далее – ООП ООО), однако в большинстве МОО в программу не вносятся своевременно необходимые изменения.

Наиболее частыми замечаниями были: *некорректное использование терминов «ступени образования» вместо «уровни образования», «образовательные области» вместо «предметные области», некорректные наименования предметных областей учебного плана, «годовой календарный учебный график» вместо «календарный учебный график»; не во всех МОО календарный учебный график содержит сроки проведения промежуточной аттестации.*

Ни в одной МОО не реализовалась предметная область основы духовно-нравственной культуры народов России (далее - ОДНКНР).

Не во всех МОО в ООП ООО учебный план основного общего образования отражал общее количество учебных занятий за 5 лет.

Во всех МОО в наличии положение о рабочей программе учебных предметов, *но в двух МОО не все программы оформлены в соответствии с положением в МОО.*

Локальные нормативные акты, регламентирующие организацию внеурочной деятельности (далее - ВУД) в наличии *за исключением 1 МОО*, однако имеются замечания.

В большинстве МОО отсутствуют документы, подтверждающие участие родителей (законных представителей) в формировании соответствующей части учебного плана.

Проверка исполнения требований действующего законодательства муниципальными общеобразовательными организациями в части организации перевозок обучающихся была проведена в двух образовательных организациях.

Документы, регулирующие вопросы перевозок в наличии, издаются своевременно. Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей осуществляются сторонними организациями на основании заключенных школами договоров. Лица, отвечающие за безопасность

дорожного движения, назначены, *однако в 1 МОО у специалиста отсутствует аттестация на право занимать соответствующую должность.*

Кроме плановых проверок, в 2017 году было проведено 3 внеплановых выездных проверки по организации питания обучающихся: в двух МОО организация питания обучающихся в целом осуществляется в соответствии с требованиями СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательной организации». *В 1 МОО констатирован факт слабого контроля со стороны руководителя за организацией питания обучающихся.*

Отчеты об устранении выявленных нарушений были предоставлены в установленные сроки.

Бюджетно-экономическим отделом (далее – экономический отдел) проведено 4 проверки.

Проверка на соответствие Порядка формирования системы оплаты труда и стимулирования работников образовательной организации нормативным правовым актам муниципального образования «Колпашевский район» была проведена в 4 МОО.

Во всех проверяемых в 2017 году образовательных организациях Колпашевского района порядок формирования системы оплаты труда и стимулирования работников образовательных организаций (далее – Порядок) соответствуют нормативным правовым актам муниципального образования «Колпашевский район».

При установлении и начислении заработной платы работникам проверяемых образовательных организаций Колпашевского района допущены нарушения действующих Порядков:
неверно принят для расчета оклад учителю, превышен допустимый размер коэффициента сложности учителю, не выдержан размер начисления за работу в ночное время сторожам, допущены ошибки в начислении премии. при установлении и начислении доплаты за работу в сельской местности, вознаграждения за классное руководство, стимулирующих выплат; при начислении почасовой оплаты труда, персональной надбавки, за работу в период карантина; при установлении и начислении доплаты за совмещение профессий (должностей), надбавки за один час работы в группах для детей с ограниченными возможностями здоровья. В установленный срок нарушения устранены, к виновным лицам применены меры дисциплинарного взыскания.

Таким образом, по итогам плановых проверок бюджетно-экономического отдела по проверяемым направлениям нарушения выявлены во всех проверяемых организациях.

Отделом бюджетного учета и отчетности (далее – отдел бюджетного учета) проведено 10 проверок.

Проверка целевого использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по выполнению муниципальной работы «Организация и проведение олимпиад, конкурсов,

мероприятий, направленных на выявление развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» была проведена в 1 МОО.

Проверкой выявлено:

- бухгалтерский учет ведется с нарушениями Приказа Минфина от 01.07.2013 65н «Указаний по применению бюджетной классификации»;

- составление и утверждение авансовых отчетов осуществляется с нарушениями ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- неверно спланированы выплаты в части государственного (муниципального) задания в плане финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год.

Проверка организации питания обучающихся была проведена в 1 МОО. В части ведения бухгалтерского учета нарушений не выявлено.

Проверка достоверности представления годовой отчетности проведена в 1 МОО - нарушений не выявлено.

Проверка достоверности предоставления сведений о кредиторской задолженности данным бухгалтерского учета проведена в 2 МОО.

В одной МОО выявлено несоответствие данных регистров бухгалтерского учета формам представленной отчетности, такая отчетность признана недостоверной с января по ноябрь.

Проверка организации и ведения бюджетного учета, достоверности предоставляемой отчетности проведена в 3 МОО.

Проверками установлены следующие нарушения:

- бюджетный учет ведется с нарушениями Инструкции по ведению бухгалтерского учета, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в организации не проводится;

- положение об учетной политике содержит много лишней информации, а имеющаяся – носит формальный характер, мало конкретного, относящегося именно к образовательной организации;

- авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения;

- к журналам операциям прикладываются первичные документы (счета-фактуры, акты) за периоды, не соответствующие данному журналу;

- материальные запасы принимаются к учету по средней фактической стоимости;

- отсутствуют подписи в первичных документах;

- при проверке учета материальных ценностей выявлено, что на 01.01.2017 года остаточная стоимость основных средств имеет отрицательное значение;

- при учете основных средств и материальных запасов применяются коды бюджетной классификации, используемые в 2012 -2015 годах;

- имеет место неверное отнесение объектов основных средств к группе аналитического учета. Отнесение объекта имущества на счет, не соответствующий его группе, предусмотренной в ОКОФ, является нарушением методологии учета;

- при списании материальных запасов необходимо применять такое понятие, как нормирование. Нормы расхода материальных запасов (на которые нормы не установлены какими-либо нормативными документами) можно установить путем анализа расхода, например, за последние 3 года;

- в актах на списание материальных запасов в заключении комиссии не указана причина списания;

- при проверке соответствия представленной годовой отчетности регистрам бюджетного учета выявлено, что показатели оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год не соответствуют показателям годовой отчетности.

Проверка правильности организации и ведения учета основных средств (с проведением инвентаризации) была проведена в 2 МОО.

В результате проверки выявлено:

- *бюджетный учет ведется с некоторыми нарушениями* действующего законодательства, нормативных правовых актов, *внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в организации не проводится*.

- неверное или неполное заполнение первичных документов;

-на балансе учреждения учитываются основные средства, которые должны учитывать на забалансовом учете, а некоторые должны учитываться на счете материальных запасов;

- по итогам инвентаризации выявлены основные средства (30 объектов на сумму 328182,82 рубля) не находящиеся на балансе учреждения, указанные объекты основных средств должны быть оприходованы и учитываться в составе основных средств на соответствующих счетах;

- также инвентаризационной комиссией выявлено, что на балансовых и забалансовых счетах учреждения числятся объекты основных средств, которые морально и физически устарели, а также не используются в деятельности учреждения;

- при проверке списания основных средств выявлено неправомерное списание 60 объектов на сумму 655374,82 рубля. По пояснениям главного бухгалтера, списание основных средств произведено ошибочно. Таким образом, балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017 занижена на 655374,82 рубля. Данные показатели отчетности повлекли за собой искажение годовой отчетности.

В соответствии со статьей 15.11 КоАП РФ искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% (а в данном случае на 11,3%) является грубым нарушением правил ведения

бухгалтерского учета, которое влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5000 до 10000 рублей;

- в нарушение приказа Управления образования от 16.01.2012 №17 «О порядке определения перечня видов особо ценного движимого имущества в отношении муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Колпашевского района» *на счетах бухгалтерского учета учитываются основные средства, которые следует отнести к особо ценному имуществу на общую сумму 885 346,28 руб.)*

Таким образом, по итогам плановых проверок отдела бюджетного учета и отчетности не выявлены нарушения по двум из шести проверяемых направлений. Было проверено 10 образовательных организаций и только в трёх по проверяемым направлениям нарушений не выявлено.

Проведено четыре аудиторских проверки

В 2017 году во всех образовательных организациях отдел бюджетного учета и отчетности проведена аудиторская проверка своевременности выплаты отпускных за период с 25 мая по 20 июня 2017 года.

Нарушения установлены в пяти образовательных организациях. *Нарушения сроков составили от одного до семи дней.* Вместе с тем, нарушение срока выплаты отпускных дает работнику право требовать от работодателя перенесения ежегодного отпуска (часть вторая ст. 124 ТК РФ). Если срок выплаты отпускных нарушен, но работник не требует перенесения отпуска, работодатель должен выплатить проценты за задержку среднего заработка по ст. 236 ТК РФ. Проценты полагаются за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. За задержку оплаты отпуска работодатель может быть привлечен к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ.

По всем выявленным нарушениям руководители предоставили пояснительные записки, планируемые мероприятия по устранению нарушений. По предоставленной руководителями учреждений информации, все нарушения устранены.

Проведена аудиторская проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные, трудовые отношения за 2017 год в 1 МОО в связи с кредиторской задолженностью.

Результаты проверки:

Установление и начисление заработной платы работникам МОО не в полном объеме соответствует Положению образовательной организации. В начислении заработной платы работникам за январь, февраль 2017 года выявлены нарушения.

Отсутствие контроля заведующего за расходованием бюджетных средств и не своевременное обращение в Управление образование привело по

состоянию на конец октября 2017 года к отсутствию средств на функционирование ОО в ноябре-декабре 2017 года.

В связи с поступившим обращением на нарушения действующего законодательства аудиторская проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные, трудовые отношения за 2016 год проведена в 1 МОО.

В ходе аудиторской проверки изучены:

1.Результаты выездных проверок МОО, осуществленных Территориальным отделом Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Томской области в Колпашевском районе (далее – Роспотребнадзор), в течение 2016 года, исполнение предписаний;

Роспотребнадзором были выявлены нарушения, в результате назначены административные наказания трем работникам МОО. Оплата по данным штрафам произведена наличными денежными средствами через банковские структуры согласно квитанциям.

2.Соответствие назначения и выплаты стимулирующих надбавок работникам за декабрь 2016 года.

Распределение стимулирующих выплат за декабрь 2016 года произведено комиссией по распределению выплат стимулирующего характера *и не в полном объеме соответствует порядку распределения,* установленному в Положении о системе оплаты труда работников (далее – Положение), а именно:

- *административным работникам, вспомогательному персоналу распределение стимулирующих выплат произведено фиксированной суммой (в нарушение Положения). Сумма неправомерно начисленных стимулирующих выплат административным работникам, вспомогательному персоналу составила 58680 рублей.*

3.Списание основных средств, материальных запасов (выборочно).

Операции по списанию основных средств и материальных запасов в МОО оформляются в соответствии с требованиями нормативных документов.

4.Проверка соблюдения «официального» графика работы (выборочно), режима рабочего времени; проверка порядка предоставления отпусков сотрудникам, работающим по совместительству; составление меню - требования.

Выявлено несоответствие фактического режима работы двух сотрудников как по основным местам работы, так и по совместительству, официальным графикам работы. Режим рабочего времени, указанный в трудовом договоре, не соблюдается.

Отсутствует график отпусков. Приказы о предоставлении ежегодных оплачиваемых отпусков работникам оформляются некорректно и в части формулировок, и в части оформления.

Отчет об устранении нарушений предоставлен.

Аудиторская проверка дважды в июне и августе 2017 года была проведена в общеобразовательной организации в связи с поступлением жалобы работника на неправомерное отстранение от работы в период карантина по ОРВИ и гриппу и неверное начисление заработной платы. По результатам проверок нарушений в действиях образовательной организации не выявлено.

По всем поступающим в Управление образования обращениям, жалобам на действия работников образовательных организаций проводятся внеплановые проверки образовательных организаций, служебные расследования.

Всего в 2017 году поступило 21 обращение, из них 1 от коллектива работников образовательной организации. На действия работников образовательных организаций, включая руководящий корпус, 9 обращений.

Из 21 обращения необоснованными признаны 11, по 10 обращениям установлены нарушения в действиях образовательной организации. 7 обращений поступило посредством электронной почты и сайта Управления образования. Как правило такие обращения не подписаны, либо подписаны вымышленными данными. Однако Управлением образования проводится служебное расследование по всем фактам, так из 7 обращений, поступивших в электронном виде, по 3 установлены нарушения в действиях образовательной организации.

На основании выше изложенного можно сделать следующий вывод: в 2017 году Управление образование, как уполномоченный орган, осуществляло проверку деятельности муниципальных образовательных организаций в рамках определенных полномочий, план проверок выполнен в полном объеме. По итогам каждой проверки приказами Управления образования руководителям организаций предлагалось провести мероприятия по недопущению нарушений, указанных в справке по результатам проверки, представить отчет об устранении выявленных нарушений. Однако не всеми муниципальными образовательными организациями отчеты предоставлены в установленные приказом сроки.