**Информация**

**о результатах проведения камеральной проверки в**

**Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении**

**«Ашапская средняя общеобразовательная школа»**

Предоставляем информацию о результатах проведения камеральной проверки в МАОУ «Ашапская средняя общеобразовательная школа».

Камеральная проверка проводилась на основании распоряжения главы Ординского муниципального района от 27.02.2019 г. № 58-р «О проведении камеральной проверки в МАОУ «Ашапская средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2018 года по 28.02.2019 года.

**В результате документальной ревизии установлено:**

1. В журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами встречаются случаи не соответствия расходов счетам аналитического учета (*нарушение п.254-258 Приказа №157н*).
2. В нарушении пп.6.3 п.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У по авансовым отчетам водителя Вепрева Н.М. выявлено нарушение сроков отчета по ранее выданному авансу.
3. Нарушен срок отчетности по командировочным расходам воспитателем Любимовой С.В. (*нарушение п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" и п. 6 учетной политики учреждения.)*
4. Установлены случаи некорректного заполнения в заявке на выплату средств поля «Назначение платежа»: содержание операции в назначении платежа не отражает суть, возникшую из первичных учетных документов
5. В нарушении п. 214 Инструкции 157н водителю Шадрину В.Н. был выдан аванс 19 февраля 2019 года в сумме 40000,00 рублей, при наличии задолженности в сумме 46,00 рублей.
6. В нарушении п. 5.6 учетной политики учреждения заместителю директора по ВР Созиной И.В. были неверно возмещены расходы по найму жилого помещения.
7. В нарушении ст. 168 Трудового кодекса Российской Федерации и Порядка утвержденного Постановлением администрации Ординского муниципального района № 276 от 06.11.2015 при расчете командировочных расходов Ахматовой В.С. (авансовый отчет №Аш00-000009 от 07.02.2019), Паньковой Н.В. (авансовый отчет №Ам00-000010 от 15.02.2019), Созину М.В. (авансовый отчет №Аш00-000011 от 18.02.2019), Винокурову А.Н. (авансовый отчет №Аш00-000012 от 18.02.2019), Шайхуллиной С.М. (авансовый отчет №Аш00-000014 от 22.02.2019), Кожиной Л.В. (авансовый отчет №Аш00-000015 от 25.02.2019), Созиной И.В. (авансовый отчет № Аш00-00003 от 29.01.2018), Кожиной Л.В. (авансовый отчет № Аш00-00004 от 29.01.2018), Зотова Т.Я. (авансовый отчет №Аш00-00005 от 31.01.2019) были неверно выплачены суточные. Общая сумма недоплат составила 8500 рублей.
8. В нарушение пункта 100 Инструкции 157н, бухгалтером принимаются материальные запасы не по фактической стоимости.
9. В нарушение положений части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтер допускает отражение информации в регистре бухгалтерского учета несвоевременно. В двух случаях бухгалтером допущено отражение недостоверной информации о документе, являющемся основанием, для отражения в учете хозяйственной операции.
10. Нарушен пункт. 7.2.9 Положения МАОУ «Ашапская СОШ» от 09.01.2018 года и пункт 3.5.8 Положения МАОУ «Ашапская СОШ» от 29.10.2018 в связи с несвоевременным приемом и мониторингом оценочных листов комиссией.
11. Нарушен пункт 14 приложения №7.3.5 при начислении доплаты за внеурочную деятельность в 6,7,8 классах за период с января по сентябрь 2018 года. Установлена необоснованная выплата на общую сумму 15800,00 рублей.
12. При выборочной проверке начисления заработной платы установлена переплата на общую сумму 3857,03 рублей и недоплата на общую сумму 9902,09 рублей.
13. При проверке начисления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» педагогическим работникам общеобразовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа, установлена переплата в сумме 80,79 рублей и недоплата в сумме 418,53 рублей.
14. Муниципальное задание за 2018 года не выполнено в отношении услуг: «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования», «Реализация дополнительных общеобразовательных программ», «Питание детей ОВЗ», «Организация отдыха детей и молодежи».
15. В нарушение пункта 12 Приказа 86 н, учреждение допускает отражение недостоверной информации на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) .
16. В реестре муниципального имущества числится 3 объекта недвижимого имущества, не поставленные на учет основных средств.
17. На учете под одним инвентарным номером № 410124140979 числится два объекта (Компьютер Baby 2009 и процессор, который проходит как запасные части).
18. На складе находится неисправное имущество.
19. Имеется имущество, которое необходимо поставить на баланс основных средств.
20. В стоимость здания детского сада на 90 мест в с. Ашап ул. 1 Мая, 29 включены объекты: веранды, колясочная, кухонное оборудование, ограждение.
21. Учреждение допускает расходование средств субсидии не в соответствии с целями, установленными в пункте 1.1. соглашения от 31.05.2018 № 57/212, объем средств израсходованных не по целевому назначению составил 99 872,25 (Девяносто девять тысяч восемьсот семьдесят два) рубля 25 копеек.
22. При составлении и заключении трудовых договоров с работниками нарушена норма частей первой и второй статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации.
23. Нарушена норма части 1 статьи 67 Трудового кодекса Российской Федерации - отсутствуют подписи работников в трудовых договорах.
24. При проверке заполнения трудовых книжек отсутствуют записи о выдаче вкладыша в трудовой книжке.
25. В трудовой книжке Ноговициной Светланы Павловны имеются раздел «Сведения о награждениях» и раздел «Сведения о поощрениях» заполнены записями о приеме на работу, увольнении, переводах и т.д.
26. Во вкладыше трудовой книжки Зотова Олега Николаевича отсутствует подпись владельца книжки, что не соответствует подпункту 2.2. пункта 2 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (в ред. от 31.10.2016).
27. В трудовой книжке Зотовой Татьяны Ивановны запись под № 14 о приеме на работу оформлена ненадлежащим образом, а именно запись под № 14 заходит на запись под № 13, а также в записи № 14 дата о приеме на работу и основание приема на работу внесены с нарушением пункта 3.1. раздела 3 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (ред. от 31.10.2016).
28. В личных карточках ф. № Т-2 не заполняются (либо не полностью заполняются) разделы должным образом, а именно: в I разделе личной карточки не заполняются в полной мере, пункте . 6 «Образование» отсутствует документ об образовании, пункте. 8 «Стаж работы», пункте. 9 «Состояние в браке»; пункте. 10 «Состав семьи»; ппункте. 12 «Адрес места жительства».
29. Номенклатура дел, оформлена ненадлежащим образом, то есть без визы утверждения руководителя организации, без подписи работника, ответственного за делопроизводство, без даты оформления, не указано на какой год составлена номенклатура дел, отсутствуют номера статей.
30. Выявлена некорректная подшивка документов по личному составу в делах, а именно приказы по личному составу об оплате труда, о предоставлении различных видов отпусков, о командировках сшиты в одно дело, что является нарушением нормы ст. 22.1. Закона № 125-ФЗ.
31. Неверно указан срок хранения книги учета трудовых книжек и вкладышей к ним, что также является нарушением ст. 695-в вышеуказанного Перечня типовых управленческих архивных документов.
32. Уточненный план ФХД от 18.07.2018 г. опубликован 14.08.18 с нарушением срока размещения информации на официальном сайте ГМУ.