**Информация**

**о результатах проведения камеральной проверки в**

**Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении**

**«Красноясыльская средняя общеобразовательная школа»**

Предоставляем информацию о результатах проведения камеральной проверки в МБОУ «Красноясыльская средняя общеобразовательная школа».

Камеральная проверка проводилась на основании распоряжения главы Ординского муниципального района от 04.04.2019 г. № 93-р «О проведении камеральной проверки в МБОУ «Красноясыльская средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2018 года по 31.03.2019 года.

**В результате документальной ревизии установлено:**

1. Нарушение абзаца 11 пункта 11 Инструкции 157н, принятые бухгалтером к учету первичные учетные документы систематизируются не в хронологическом порядке.
2. В журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами встречаются случаи не соответствия расходов счетам аналитического учета.
3. Нарушен порядок заполнения формы отчета по перерасходу. Не во всех авансовых отчетах сделана запись о выдаче перерасхода.
4. При проверке путевых листов и снятия показаний спидометра на транспортном средстве установлены излишки в количестве 3,84 литра бензина у водителя Занина В.А. транспортное средство LADA GRANTA, гос.№М0990Х и излишки в количестве 7 литров водитель ЕговцевО.В. транспортное средство ГАЗ 32053-70, гос.№В650ЕР.
5. В нарушение плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16 декабря 2010 г. N 174н, пунктов 117, 118 Инструкции 157н, рабочего плана счетов, утвержденного в учетной политике, бухгалтер допускает учет материалов, относящихся к виду «Строительные материалы» с применением аналитического кода синтетического счета 6 «Прочие материальные запасы»
6. При принятии к бухгалтерскому учету материальных запасов, при оформлении приходного ордера, некорректно указывается документ основание.
7. В нарушение пункта 7.1. Учетной политики, утвержденной приказом № 256 от 05.12.2014, при оформлении ведомости по приходу продуктов питания не указываются некоторые обязательные реквизиты документа.
8. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в унифицированной форме ведомости по расходу продуктов питания не заполняются «Материально ответственное лицо», количество прилагаемых к ведомости меню-требований.
9. В нарушение пункта 120 Инструкции 157н бухгалтером отражение информации о поступлении материальных запасов в Журналах операций по расчетам с поставщиками подрядчиками не осуществляется
10. В течение всего проверяемого периода некорректно оформляются журналы операций по расчетам с поставщиками подрядчиками в части недостоверного отражения данных о документах-основаниях и сути хозяйственной операции
11. В нарушение пункта 11 Инструкции 157н, бухгалтером не своевременно отражаются в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни.
12. обороты в журнале операций №4 на конец периода «август» не соответствуют оборотам на начало периода «сентябрь», а также обороты на конец периода «сентябрь» не соответствуют оборотам на начало периода «октябрь».
13. в нарушение пункта 10 Инструкции 157н, отсутствует журнал операций № 4 по расчетам с поставщиками подрядчиками за июль.
14. При расчете заработной платы бухгалтером неверно учитывается учебная нагрузка по учителям или оклад работника в соответствии с расчетом заработной платы по НСОТ и штатным расписанием действующим, за проверяемый период.
15. При расчете заработной платы не всегда верно учитывается количество отработанных дней или смен.
16. При проверке начисления заработной платы за весь период проверки, по отсутствующим в штатном расписании должностям: заместителю директора по УВР Теплых О.В. и заместителю директора по ВР Чураковой А.В. начисляются стимулирующие и компенсационные выплаты как в процентном отношении так и в абсолютных величинах составляется и оценивается комиссией -рейтинговый лист.
17. Директором приказами устанавливается компенсационные и стимулирующие доплаты, на компенсационную выплату по заместителю директора УВР Теплых О.В. и заместителю директора ВР Чураковой А.В.
18. При начислении бухгалтером стимулирующих и компенсационных выплат установлены не соответствия приказа с протоколом заседания комиссии по распределению стимулирующих и компенсационных выплат и не соответствие начислений по компенсационным и стимулирующим выплатам с приказом директора.
19. Бухгалтером при начислении доплаты - за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, нарушается подпункт 3.2 пункта 3 раздела 3 «Выплаты компенсационного характера» Положения МБОУ «Красноясыльская СОШ» от 24.01.2018 года и подпункт 2.2 пункта 1 Раздела 2 «Условия и порядок выплат компенсационного, стимулирующего и социального характера» Положения МБОУ «Красноясыльская СОШ» от 26.10.2018года.
20. За весь период проверки при составлении табеля учета рабочего времени по сторожам не учитывается работа в выходные и праздничные дни, отсутствуют приказы руководителя на работу в выходные праздничные дни. Учет рабочего времени сторожей в табеле учета ведется не в соответствии со сменной работой.
21. За весь период проверки по сторожам, не начисляется доплата за работу в выходные и праздничные дни, отсутствует доплата за сверхурочные часы в двойном размере, не верно рассчитывается компенсационная доплата отработанные часы в ночное время, что ведет к нарушению статьи 153 трудового кодекса и пунктов 2.4 и 2.5 раздела 2 «Условия и порядок выплат компенсационного, стимулирующего и социального характера» Положения по оплате труда от 21.11.2018 года.
22. При выборочной проверке начислений заработной платы установлена недоплата на общую сумму 34077,27 рублей, переплата на общую сумму 56164,75 рублей и необоснованная выплата на общую сумму 105681,64 рублей.
23. К заявлению не всех работников имеющих право на получение мер социальной поддержки, сформирован полный пакет документов для оплаты денежной компенсации и денежной выплаты по оплате жилого помещения и коммунальных услуг: электроосвещения, электрического отопления, газового отопления, твердого топлива.
24. В ходе проверки установлено, что не предоставляется ежемесячная денежная выплата на супруга педагогического работника, являющейся (егося) получателем страховой пенсии по старости по видам услуг электроснабжение и электрическому отоплению у следующих педагогов Боричевская Р.Р., Бабушкина З.С.
25. При выборочной проверке за 2018 год денежная выплата меры социальной поддержки по оплате жилого помещения и оплате коммунальных услуг, не соответствует сумме на копии документов, подтверждающих факт оплаты коммунальной услуги у следующих работников: Хлюпин В.А за декабрь 2018 года, Южанинова Л.В., Колесникова Е.Я за декабрь 2018 года.
26. В ходе проверки предоставления педагогическим работникам общеобразовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа, мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг установлена **переплата на общую сумму в размере 12 111,94 рублей и недоплата на общую сумму в размере 57 11,31 рублей**
27. Устав Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Красноясыльская СОШ» не соответствует действующему законодательству, а именно статье 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".
28. Трудовой договор заключен с нарушением статей 56, 57, 72 Трудового кодекса Российской Федерации
29. Трудовые книжки работников заполнены с нарушением Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 г. № 69 и Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 года № 225 (в ред. от 25.03.2013) «О трудовых книжках».
30. За весь период проверки не внесены изменений в штатное расписание, о включении штатных единиц «Заместитель директора по ВР» и «Заместитель директора по УВР» в соответствии с которыми будет осуществляться доплата за исполнение должностных обязанностей по вышеуказанным должностям. А также не заключены дополнительные соглашения с работниками, исполняющими должностные обязанности по указанным должностям.
31. Муниципальное задание за 2018 года не выполнено в отношении услуг: «Присмотр и уход».
32. В нарушение пункта 2.9. Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н, утвержденных Казначейством России 26.12.2016, учреждение не разместило информацию об исполни муниципального задания за 2018 год (отчет об исполнении за 2018 год).
33. В нарушение пункта 12 Приказа 86 н, учреждение допускает отражение недостоверной информации на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) .
34. Информация в личных карточках ф. № Т-2 заполнена не полном объеме.
35. Первоначальный ПФХД на 2018 и на 2019 год опубликованы с нарушением срока размещения информации на официальном сайте ГМУ [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (п. 15 приказа Министерства финансов от 21.07.2011 года № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»).
36. Не опубликована информация по ПФХД ответственным лицом на официальном сайте ГМУ [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ruпо) за следующие даты: 21.02.2018 г., 13.03.2018г., 21.03.2018г., 10.05.2018г, 07.06.2018г., 20.06.2018г., 14.08.2018г., 20.08.2018г., 31.08.2018г., 06.11.2018г., 11.12.2018г., 24.12.2018г.
37. Не на всех объектах движимого имущества имеются инвентарные номера.
38. В ходе проверки выявлено расхождение инвентарных номером на объектах с присвоенными инвентарными номерами в соответствии с оборотной ведомостью основных средств.
39. На балансе в филиале с. Вторые Ключики МБОУ «Красноясыльская СОШ» имеются объекты движимого имущества, состоящие на балансовом учете основных средств, но фактически находящиеся в неисправном состоянии и не используются. В наличии имеются сооружения – 4 веранды, металлическое ограждение, которые установлены и проведены по бухгалтерскому учету как услуга по установке сооружений. На балансе основных средств не стоят.
40. В наличии имеется вентиляционная система с двумя вытяжными зонтами, которая установлена и проведена по бухгалтерскому учету как услуга. На балансе основных средств указанные объекты не стоят.
41. В реестре КИЗО числится библиотечный фонд на сумму 860 479,40 рублей, бухгалтером не направлен пакет документов на исключение части библиотечного фонда из реестра муниципального имущества в связи с переводом его на забаланс.