**Информация**

**о результатах проведения камеральной проверки в**

**Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении**

 **«Медянская средняя общеобразовательная школа».**

Предоставляем информацию о результатах проведения камеральной проверки в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Медянская средняя общеобразовательная школа».

Камеральная проверка проводилась на основании приказа управления финансов администрации Ординского муниципального округа Пермского края от 09.10.2020г. № 140 «О проведении плановой камеральной проверки МБОУ «Медянская СОШ» и Сводного плана проверок управления финансов администрации Ординского муниципального округа Пермского края на 2020 год, утвержденного приказом Управления финансов администрации Ординского муниципального округа Пермского края от 15.01.2020 № 07 за период с 01.01.2019 года по 30.09.2020 года.

**В результате документальной ревизии установлено:**

1. В нарушение п.12 Учетной политики за 2019 год. В проверяемом периоде не велся Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003).

2. При оформлении приходного кассового ордера и квитанции кассиром допускались нарушения п.5 Указания №3210-У.

3. В нарушение требований Приказа № 52н в Акте о списании бланков строгой отчетности № 0000-000001 от 14.03.2019 года не указан состав комиссии, причина списания и дата уничтожения квитанций по ф.0504510.

4. В нарушение п.204 Приказа № 157н операция по перечислению аванса 30% за строительные материалы по выписке счета 209040203 за 05.07.2019 в сумме 12 000,00 руб. отражена в учете с применением синтетического счета 302.34 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов», данные расходы следовало отразить по счету 206.34 «Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов».

5. В нарушение требований, установленных п.213 Приказа №157н, к авансовому отчету от 03.08.2020 №00ГУ-000002 не приложено письменное Заявление подотчетного лица на выдачу подотчетных сумм.

6. В нарушение п.3 приложения 5 Приказа № 52н установлены случаи некорректного заполнения формы авансового отчета.

7. В нарушение Приказа № 52н и п.8.1. Учетной политики, дата в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах позже даты составления самих авансовых отчетов.

8. На протяжении всего проверяемого периода установлены случаи нарушения МБОУ «Медянская СОШ» обязательств по оплате договоров. Ответственность за нарушение предусмотрена ч.1 статьи 7.32.5. КоАП РФ.

9. В проверяемом периоде установлены нарушения порядка приемки и оплаты товара, работы, услуги. Так, плата выполненных работ, поставленных товаров производится на основании документа (акта, накладной) в котором отсутствует подпись руководителя либо уполномоченного им лица. В другом случае учреждение допускает выплату аванса, тогда как условиями договора предусмотрен иной порядок оплаты (контракты с ООО «Ликард» № RU 257021096 от 02.07.2020 и № RU 257021097 от 02.07.2020).

10. В нарушение пункта 100 Инструкции 157н материальные запасы принимаются к учету не по фактической стоимости. Так, в соответствии с накладной от 19.05.2020 № 11847 в учреждение поступили строительные материалы. Бухгалтер при отражении в учете информации о поступлении фанеры указывает цену 1100,00 рублей, тогда как по накладной, цена составляет 1110,00 рублей, а кисть ракеля в учете отражена по цене 1145,00 рублей, тогда как по накладной цена составляет 1135,00 рублей.

11. В нарушение п. 117 Инструкции 157н, бухгалтер не верно применяет коды вида синтетического счета. Так, в отношении принимаемых к учету кистей ракеля, и валиков механических бухгалтер применил синтетический счет 105.34, тогда как в соответствии с требованиями инструкции необходимо было применить код синтетического счета 105.36.

12. В нарушение требований постановления администрации Ординского муниципального округа от 16.01.2020 № 12 Положение о системе оплаты труда на 2020-2021 уч. гг. не содержит критериев оценки эффективности качества работы преподавателя.

13. В нарушение требований Положений о системе оплаты труда на 2019-2020, 2020-2021 уч. годы комиссия по доплатам и поощрениям включает в протоколы заседания комиссии решения о назначении компенсационных выплат, тогда как в полномочия комиссии входит принятие решения о распределении стимулирующих выплат по критериям оценки эффективности деятельности.

14. В связи с нарушением требований статьи 135 ТК РФ, осуществлением выплат работникам не в соответствии с принятой в организации системой оплаты труда (отсутствие некоторых видов выплат компенсационного характера и порядка их назначения, отсутствие порядка назначения премиальных выплат), учреждение допускает необоснованные выплаты в сумме 200 543,60 рублей.

15. Установлены случаи назначения выплат компенсационного характера за выполнение работ не входящих в круг должностных обязанностей в размере превышающем пределы, установленные Положением о системе оплаты труда на 2019-2020 уч. гг, а также случаи установления доплат, которые фактически относятся к должностным обязанностям работников. Общая сумма переплат составила 23 618,50 рублей, из них Запивалову В.И – 13141,23 рублей, Рюховой Л.Я – 795,45 рублей, Плюснину В.Ю – 8000,00 рублей, Ладейщиковой М.П – 1500,00, Токаревой Н.Ю -181, 82 рублей.

16. Установлены нарушения при назначении стимулирующих выплат, в том числе недочеты в работе комиссии (произвольное присвоение баллов, отсутствие оценочных листов, отсутствие анализа самооценки сотрудников, присвоение баллов по результатам работы сотрудников в предыдущие периоды).

17. Установлены недоплаты сотрудникам до МРОТ (с учетом переплат за неверно установленную норму рабочего времени): сторожу Кузнецову Ю. В. – 11 086,01 рублей; сторожу Фефилову А.В – 2784,80 рублей.

18. Недоплаты за неверно назначенную премиальную выплату сторожу Фефилову А.В – 300,00 рублей.

19. Недоплаты в связи с неверным исчисление размера выходного пособия при увольнении: сторожу Фефилову А.В – 1740,24 рублей.

20. Недоплаты Климовских А.А – 354,07 рублей, Ладейщиковой М.П – 179,69 рублей, Медникову В.М – 192,11 рублей.

21. В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н к ж/о 6 «Расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» за 2019 год не подшиваются подтверждающие документы, обосновывающие назначение стимулирующих выплат, выплат компенсационного характера, премиальных выплат, выплат социального характера.

22. В нарушение пункта 6 Инструкции 157 н, пункта 128 Инструкции 174н, требований Приказа 52н, пункта 9.1. Учетной политики при начислении заработной платы и при формировании бухгалтерских томов не формируются расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) , расчетные ведомости (ф. 0504402), а также записки расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425). Начисление заработной платы осуществляется в документах, формы которых не установлены учетной политикой.

23. Бухгалтером при отражении в учете начислений, связанных с выплатой выходного пособия при увольнении неверно определен код КОСГУ, в связи с этим неверно применен код вида синтетического счета. В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (п. 10.6.6. ) расходы по выплате выходных пособий работникам при их увольнении в связи с ликвидацией, либо реорганизацией учреждений, иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения относятся на подстатью КОСГУ 266, тогда как бухгалтером применен код 264.

24. Не возможно проверить правильность расчета размера денежной компенсации за приобретение твердого топлива в связи с тем, что отсутствует муниципальный правовой акт органа местного самоуправления об утверждении норм отпуска твердого топлива на одно домовладение, предусмотренный абзацем 3 части 3 статьи 2 Закон 628-ПК.

25. В нарушение требований абзаца 12 пункта 2.2. Порядка предоставления мер социальной поддержки учреждением не проводится обследование домовладений с целью подтверждения факта заготовки топлива, следовательно, выплата производится в отсутствие подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 2.2. Порядка.

26. В нарушение статьи 2 Закона Пермского края 628-ПК при начислении размеров компенсации расходов по оплате газоснабжения на отопление жилого помещения не учитываются нормативы потребления коммунальных услуг по газоснабжению.

27. В нарушение требований пункта 2.2 Порядка, учреждение производит выплату ежемесячной денежной компенсации при отсутствии полного пакета документов (не все сотрудники предоставляют документ, подтверждающих количество зарегистрированных в жилом помещении граждан (по месту жительства и по месту пребывания), отсутствуют документы о назначении пенсии и справка об отсутствии права на получение мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, установленных федеральным и краевым законодательством).

28. Всего установлено переплат и недоплат в ходе проверки: Кобелевой С.И (недоплата) – 513,77 рублей; Климовских А.А (недоплата) – 51,76 рублей; Токаревой Т.М. (недоплата) – 51,76 рублей; Ладейщиковой Л.Г(переплата) – 4286,76 рублей; Аветисян С.Г (переплата) – 444,00 рублей.

29. В нарушение п.5, 18 требований Приказа № 591 установлены случаи когда учреждение при оформлении плана ФХД в заголовочной части Плана ФХД не указывает дату утверждения, а в оформляющей части отсутствуют подписи должностных лиц ответственных за содержащиеся в Плане данные.

30.Установлен ряд случаев когда суммы планируемых поступлений субсидий на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, отраженных в Плане ФХД не соответствовали указанным суммам поступлений в Соглашениях На конец проверяемого периода суммы поступлений в Плане ФХД приведены в соответствие.

31. При изменении размера поступлений в Соглашениях показатели поступлений Плана ФХД корректируются не своевременно.

32. В нарушение требований приказа 86н, первоначальный План ФХД и уточняющая к нему информация на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещены с нарушением срока.

33. Планы ФХД за 2 кварта и 3 квартал 2020 года не опубликованы.

34. В нарушение пункта 12 Приказа 86 н, учреждение допускает отражение недостоверной информации на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).