«Утверждаю»

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Черепкова

«\_\_» марта 2018 года

**ОТЧЕТ**

по результатам проверки финансово–хозяйственно деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тумановская средняя школа имени Героя Советского Союза К.И. Молоненкова Вяземского района Смоленской областиза 2016 и 2017 годы (МБОУ Тумановская СШ)

ИНН 6722012334 КПП 672201001

г. Вязьма 30 марта 2018 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 09.01.2018 №2, проведена проверка муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тумановская средняя школа имени Героя Советского Союза К. И. Молоненкова Вяземского района Смоленской области.

**Основание проведения проверки:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, пункт 3.1.2 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год.

**Цель проверки:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тумановская средняя школа имени Героя Советского Союза К. И. Молоненкова Вяземского района Смоленской области, осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств [местного бюджета](http://pandia.ru/text/category/byudzhet_mestnij/), выделенных на содержание учреждения, за полнотой и правомерностью учета муниципального имущества, материальных ценностей.

**Предмет проверки:** Устав учреждения; учредительные документы; постановления и распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области; документы, подтверждающие исполнение полномочий по доходам и расходам учреждения; правовые и нормативные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета; финансовая (бюджетная) отчетность; договора; регистры бухгалтерского учета; платежные, банковские, кассовые документы, другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств; приказы и распоряжения Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Объект проверки** (полное наименование Учреждения): муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тумановская средняя школа имени Героя Советского Союза К. И. Молоненкова Вяземского района Смоленской области.

Сокращенное наименование учреждения: МБОУ Тумановская СШ (далее по тексту – МБОУ Тумановская СШ, Учреждение).

**Проверяемый период и сроки проведения проверки:** в МБОУ Тумановская СШ за период с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года проверка начата 15.01.2018 года, окончена 26.02.2018 года.

**В ходе проверки были проведены мероприятия:**

– Запрос от 15.01.2018 года №9-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №29-А получен 25.01.2018 года).

– Осмотр (обследование) территорий, земельных участков, зданий, сооружений, основных средств и иного муниципального имущества, находящихся по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. Ленина, д. 76 (школа, котельная, гараж); с. Туманово, ул. 2-ая Советская, д.3 (здание яслей); с. Туманово, ул. Ленина, д. 37 (квартира в жилом доме); с. Туманово, ул. Ленина, д. 56 (квартира в жилом доме); с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д. 20 (жилой дом), акт осмотра от 23.01.2018 года.

**В результате проверки выявлено:**

1. В нарушение п.1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в Уставе Учреждения не указан номер и дата нормативно-правового акта, подтверждающего создание и государственную регистрацию МБОУ Тумановская СШ.

2. В нарушение п.2 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в Уставе МБОУ Тумановская СШ не указан предмет деятельности Учреждения.

3. В нарушение Федерального закона от 29.12.2012 №273, не внесены изменения в пункт 4.12 Устава по названию Федерального закона от 29.12.2012 №273 (указан Закон РФ «Об образовании»), следует указывать Закон РФ «Об образовании в Российской Федерации».

4. В нарушение п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в п. 2.2 Устава МБОУ Тумановская СШ не указан сайт в сети «Интернет»: tumanovskyashkola.edusite.ru.

5. В нарушение п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», п. 3.1 Положения №855 и п.2.2 Устава на сайте МБОУ Тумановская СШ не в полном объеме обеспечена информационная открытость и доступность, не содержится:

– свидетельства о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;

– решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

– решения учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;

– государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ); отчеты о выполнении муниципальных заданий Учреждения;

– документов об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования;

– не в полном объеме размещены сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, а именно: отсутствуют сведения о Решении Вяземского суда Смоленской области по Делу №2-1040/2017 от 27.06.2017 года, обязывающее Учреждение заменить 60 оконных блоков в здании школы.

На официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.dov.ru](http://www.bus.dov.ru) Учреждение зарегистрировано, однако обязательная информация и документы на сайте отсутствуют.

6. В нарушение Федерального закона от 29.12.2012 №273 в два (2) локальных нормативных акта не внесены изменения в части изменения названия Федерального закона от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации» (не добавлено - в Российской Федерации), а именно:

– в п. 4.1.1. Коллективного договора на 2016 – 2019 годы;

– в п. 1.1. Положения о платных образовательных услугах, утвержденного приказом директора от 18.02.2013 №19-7/01-31.

7. В нарушение ст. 68 ТК РФ и п.2.2 и п.2.3 Правил внутреннего трудового распорядка для работников МБОУ Тумановская СШ, утвержденных приказом от 27.03.2017 №22/01-31, в личных делах всех сотрудников Учреждения отсутствуют:

– приказы о приеме работников на работу (п.2.2 Правил);

– ИНН (п.2.3 Правил).

8. В нарушение Постановления Госкомстата от 05.01.2004 №1, Учреждение неправомерно применяло самостоятельно разработанную форму приказа о приеме работников на работу. Учреждением в 2016 и 2017 годах самостоятельно приказ о приеме работников на работу не разрабатывался и не утверждался, в ходе проверки утвержденная форма не предоставлена.

9. В нарушение ст. 57 ТК РФ в проверяемом периоде обязательное условие «об оплате труда», а именно размер должностного оклада, не отражен в 26 трудовых договорах, действовавших в проверяемом периоде (2016 и 2017 годах) по работникам, относящимся к вспомогательному и обслуживающему персоналу.

10. В нарушение ст. 65, ст. 351.1 ТК РФ, при приеме на работу 2 работниками не предоставлены обязательные документы, необходимые для заключения трудового договора - справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования, либо прекращения уголовного преследования (отсутствуют в личных делах).

11. Проверкой порядка формирования, содержания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено утверждение муниципальных заданий позднее установленного срока:

- в нарушение п.2.2 Положения №538 муниципальное задание на 2016 год утверждено позже установленного срока (24.01.2016 года), а именно 08.02.2016 года, срок утверждения муниципального задания нарушен на 15 дней;

- в нарушение п.2.2 Положения №855 муниципальное задание на 2017 год утверждено позже установленного срока (01.02.2017 года), а именно 02.02.2016 года, срок утверждения муниципального задания нарушен на 1 день.

12. В нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ и п.2.2 Положения №855 муниципальное задание на 2017 год (на титульном листе) не утверждено на плановый период 2018 и 2019 годов.

13. В ходе проверки установлены нарушения требований Положения №538 и Положения №855, а именно:

1) в муниципальных заданиях на 2016 и на 2017 года в графе «Утверждаю» отсутствует расшифровка подписи (Ф.И.О.) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

2) в графе «Задание принял к исполнению» в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 года отсутствует дата принятия к исполнению;

3) в муниципальном задании на 2016 год коды муниципальных услуг на титульном листе (по ОКВЭД – 85.13, 85.11, 85.12, 85.14) не указаны, в муниципальном задании на 2017 год коды муниципальных услуг указаны не верно: по ОКВЭД – 80.10.1, 80.10.2, 80.21.1, 80.21.2, коды муниципальных услуг в муниципальных заданиях на 2016 год и на 2017 год, следовало указывать по ОКВЭД – 85.13, 85.11, 85.12, 85.14.

14. В нарушение п.2.3 Положения №538, п. 2.2 Положения №855 и п.3.3 Порядка №321, изменения в показатели муниципального задания на 2016 год, на 2017 год не вносились. Изменения объема субсидий, предоставленных из бюджета района муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течении срока его выполнения осуществлялось без соответствующего изменения муниципального задания Учреждения.

15. В нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ, п.3 ст.1 Федерального закона №210-ФЗ, Перечня муниципальных услуг от 18.05.2012 №477, в 2016 году МБОУ Тумановская СШ оказывало услуги, не включённые в Перечень муниципальных услуг, утвержденный местной администрацией муниципального образования.

В нарушение Постановлений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.05.2012 №477, от 19.12.2016 №2077 и приказа Комитета образования от 28.12.2015 №197, в муниципальном задании Учреждения на 2016 год неправомерно указана муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи», которая не включена в утвержденные местной администрацией муниципального образования Перечни муниципальных услуг и ведомственный Перечень муниципальных услуг.

16. В нарушение п.3.1 Положения №855 в п.8.5 муниципальных заданий на 2016 год и на 2017 год «Сроки предоставления отчетности об исполнении муниципального задания» не установлены (необходимо установить не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом), периодичность указана 2 раза в год (необходимо установить 4 раза в год – ежеквартально).

17. В нарушение п.3.1 Положения №855 отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2016 год составлен не по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855.

18. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 № 139 (далее – Порядок №139) и п.4 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 13.01.2017 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на иные цели, при отсутствии заключенного с Комитетом образования (уполномоченным органом) указанного Соглашения в сумме 39601,45 рублей, согласно платежных поручений: от 09.01.2017 №36 на сумму 12293,10 рубля; от 07.02.2017 №457 на сумму 12110,59 рублей; от 06.03.2017 №964 на сумму 12276,01 рублей; от 10.03.2017 №1099 на сумму 2921,75 рубль (субсидии на классное руководство).

19. В нарушение п.12 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 № 139 и Приложения №2 к нему в «Отчетах об использовании субсидии на иные цели» неправильно указаны отчетные периоды в представленных отчетах: за 1 квартал 2016 года; за 2 квартал 2016 года; за 3 квартал 2016 года; за 4 квартал 2016 года; за 1 квартал 2017 года; за 2 квартал 2017 года; за 3 квартал 2017 года; за 12 месяцев 2017 года.

Приложением №2 к Порядку № 139 предусмотрены «Отчеты об использовании субсидии на иные цели» за период с начала года. Учреждению следовало в названных отчетах указывать период: за 1 квартал 2016 года; за 1 полугодие 2016 года; за 9 месяцев 2016 года; за 2016 год; за 1 квартал 2017 года; за 1 полугодие 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 12 месяцев 2017 год, нарастающим итогом с начала года.

20. В нарушение п.п.10 ст.158 БК РФ и заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий, проверкой установлено нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическому лицу условий их предоставления, а именно:

– субсидии на выполнение муниципального задания не предоставлены главным распорядителем бюджетных средств в 2016 году на сумму 685715,74 рублей (5,4% от утвержденных бюджетных назначений); в 2017 году не исполнено плановых назначений на сумму 1542282,46 рубля (9,2%);

– субсидий на иные цели н не предоставлены главным распорядителем бюджетных средств плановых назначений в 2016 году на сумму 1176937,12 рублей (35,1%); в 2017 году субсидии на иные цели не предоставлены на сумму 882770,74 рублей (36,7).

21. В нарушение п.3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н в проверяемом периоде в плане финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) МБОУ Тумановская СШ в заголовочной части не верно отражено:

а) ПФХД на очередной финансовый год 2016 год, первый год планового периода, второй год планового периода (от 11.01.2016 года, от 30.12.2016 года), следовало указывать «на 2016 финансовый год»;

б) ПФХД на очередной финансовый год 2017 год, первый год планового периода, второй год планового периода (от 14.01.2017 года),

– ПФХД на 30 июня 2017 года (утвержден 13.07.2017 года),

– ПФХД на 31 декабря 2017 года (утвержден 31.12.2017 года), следовало указывать «ПФХД на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

в) в п.1.5 ПФХД информации о порядке установления и размер платы за оказание услуг (выполнение работ), осуществляемых на платной основе на 2016 год: от 11.01.2016 года и от 30.12.2016 года следовало также включить Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 24.01.2014 №96 «Об утверждении Положения о порядке определения и взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях».

22. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н в текстовой (описательной) части ПФХД на 2016 год (от 11.01.2016 года, от 30.12.2016 года) и на 2017 год (от 14.01.2017 года) не указаны:

– общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за Учреждением на праве оперативного управления; приобретенного Учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного Учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

– общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовую стоимость особо ценного движимого имущества (далее – ОЦД имущества).

23. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н в текстовой (описательной) части ПФХД на 2017 год (на 30.06.2017 года и 31.12.2017 года) не указана балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

24. В нарушение п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, п.22. Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н и Постановления №862 в табличной части п. 1 ПФХД «Нефинансовые активы», всего не отражены показатели нефинансовых активов учреждения в разрезе следующих счетов бухгалтерского учета:

– непроизведенных активов (земельных участков) (счет 103);

– материальных запасов (счет 105).

25. В нарушение п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в табличной части п.п.2 п. 2 ПФХД «Финансовые активы», не отражаются:

– дебиторская задолженность по доходам;

– дебиторская задолженность по расходам;

– кредиторская задолженность.

26. Проверкой установлено, что на балансе МБОУ Тумановская СШ, в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, по данным КИО по состоянию на 31.12.2017 года числится приватизированное физическими лицами недвижимое имущество, а именно:

– квартира, расположенная по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. Ленина, д.56, кв.3, инвентарный номер 102003, общей площадью 45,6 кв. м, балансовой стоимостью 12127138,74 рублей, приватизированная 18.11.2013 года;

– жилой дом, расположенный по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д.20, инвентарный номер 1010050, общей площадью 63,4 кв. м, балансовой стоимостью 886978,71 рублей, приватизированный 01.07.2016 года.

В нарушение [п. 3 ст. 298](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6CAE4159F3F9256696CD2A6F6646534F9B86B92DB7uCF) ГК РФ, [п. 3 ст. 29](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6CAE4159F3F9256696CD2A6F6646534F9B86B92DB7uCF)9 ГК РФ, [п. 10 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6DAB475CF1F9256696CD2A6F6646534F9B86BA2EB7u9F) Федерального закона № 7-ФЗ, п. 6.11 Устава, п. 12.9 Положения №95 приватизировано физическими лицами недвижимое имущество, находящееся в оперативном управлении МБОУ Тумановская СШ, без основания, а именно без Решения собственника об изъятии имущества у Учреждения из оперативного управления.

27. В нарушение [п. 12 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=02F8E4C32670C5592EBB73FF76CEE193C658E35FB5E6C2D2DAD6F14E3B9A9C6D8F4892A7CFp311F) Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка № 775 изменения по списанию 10 объектов балансовой стоимостью 886221,86 рубль в Перечень ОЦД имущества, переданного в МБОУ Тумановская СШ, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235 не вносились.

В Решениях Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области о списании основных средств МБОУ Тумановская СШ не указано отнесение имущества к категории «особо ценное движимое имущество», тем самым у Учреждения не было оснований списывать 10 единиц, входящих в перечень ОЦД имущества Учреждения балансовой стоимостью 886221,86 рубль, без принятия нормативно-правового акта.

28. В ходе осмотра (обследования) основных средств МБОУ Тумановская СШ, акт осмотра от 23.01.2018 года, установлено:

1) Имущество, переданное МБОУ Тумановская СШ в оперативное управление: здание, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, земельный участок, забор, расположенные по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. Ленина, д. 76 (школа, котельная, гараж); с. Туманово, ул. 2-ая Советская, д.3 (здание яслей); с. Туманово, ул. Ленина, д. 37 (квартира в жилом доме); с. Туманово, ул. Ленина, д. 56 (квартира в жилом доме); с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д. 20 (жилой дом), находятся в наличии,

2) Здание школы, а также котельная, гараж по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. Ленина, д. 76, используются для хозяйственной деятельности Учреждения по целевому назначению.

3) Крыша и ряд помещений школы требуют проведения капитального и текущего ремонта, а именно:

– помещения музея;

– коридора на 2-м этаже около начальных классов.

4) На балансе Учреждения не числятся, не оприходованы и не имеют инвентарные номера 4 основных средств, выявленных в ходе осмотра:

– Принтер Canon MG 3640, 1 шт., предоставлен договор о безвозмездной передаче имущества в собственность от 09.01.2018 года б/н принтера Canon MG 3640 2017 года выпуска.

– Пианино «Лирика» 1 шт., предоставлен договор о безвозмездной передаче имущества в собственность от 09.01.2018 года б/н пианино «Лирика» бывшего в употреблении 1965 года выпуска.

– Пианино «Смоленск» 1 шт., предоставлен договор о безвозмездной передаче имущества в собственность от 12.01.2018 года б/н пианино «Смоленск» бывшего в пользовании 1969 года выпуска.

– Телевизор LG (плазма) 1 шт., предоставлен договор о безвозмездной передаче имущества в собственность от 09.01.2018 года б/н телевизора LG бывшего в пользовании 2010 года выпуска, стоимостью 4500,0 рублей.

5) Проверкой выявлены 4 единицы не исправных основных средств, не используемых в финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Тумановская СШ, общей балансовой стоимостью 32373,12 рубля, подлежащие списанию:

– Принтер лазерный Филипс (3 в 1), 1 шт., инв. №1101040011, балансовой стоимостью 6830,00 рублей;

– Стиральная машина Дельта 2007г. 1 шт., инв. №1101040010, балансовой стоимостью 4320,00 рублей;

– Монитор ученика 1 шт., инв. №1370281, балансовой стоимостью 5433,12 рубля;

– Холодильник «Индезит» 1 шт., инв. №1101040017, балансовой стоимостью 15790,00 рублей.

6) Выявлены 2 единицы основных средств, которые не работают, в учете не числятся, подлежат демонтажу и сдаче в металлолом:

–Станок инв. №01380023,

– Станок Мод. НГФ 110 Ш4 инв. №01380027.

7) Выявлена 1 единица основных средств, которая числится на забалансовом счете 04з020 (6 поз.), находится на хранении, инвентарного номера нет, необходимо присвоить инвентарный номер:

– Интерактивному аппаратно-программному комплексу (МФУ Хeroх, моноблок, интерактивная доска Panasonic, проектор Epson).

8) Территория школы расположена на земельном участке, площадью 32038 кв. м, кадастровый номер 67:02:0720204:55, адрес объекта: Смоленская область, Вяземский район, Тумановское сельское поселение, с. Туманово, разрешенное использование: для размещения и обслуживания школы, детского сада-яслей, яслей.

Земельный участок на балансе МБОУ Тумановская СШ числится, балансовой стоимостью 2893351,78 рублей, инвентарный №410311190003402.

9) Территория школы ограждена забором металлическим. Устройство ограждения (секционное ограждение из металлической сетки). Забор на балансе МБОУ Тумановская СШ числится, инвентарный №413123697050001.

10) Здание яслей одноэтажное, щитовой дом обложен кирпичом 1978 года постройки, инвентарный номер 101072, общей площадью 76,9 кв. м, балансовой стоимостью 258449,40 рублей, расположено по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 2-ая Советская, д.3, печное отопление, водопровод отсутствует. Используется для проживания семьи учителя начальных классов МБОУ Тумановской СШ с 20.09.2010 года.

В ходе осмотра выявлено несоответствие использования нежилого здания яслей, в соответствии с установленным разрешенным назначением. Фактически используется здание яслей как жилой дом.

11) Установлена числящаяся на балансе Учреждения квартира, расположенная по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. Ленина, д.56, кв.3, инвентарный номер 102003, общей площадью 45,6 кв. м, балансовой стоимостью 12127138,74 рублей, приватизированная 18.11.2013 года.

12) Установлен числящийся на балансе Учреждения жилой дом, расположенный по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д.20, инвентарный номер 1010050, общей площадью 63,4 кв. м, балансовой стоимостью 886978,71 рублей, приватизированный 01.07.2016 года.

13) Установлен числящийся на балансе Учреждения сарай деревянный 1995 года постройки, расположенный по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д.20. На балансе школы числится по состоянию на 01.01.2018 года, инвентарный номер 1010051, общей площадью 30,0 кв. м, балансовой стоимостью 67421,88 рубль, в деятельности учреждения не используется, используется в личных целях сотрудника Учреждения. Находится на огражденной забором территории около приватизированного жилого дома.

Проверкой установлено неэффективное использование имущества на общую балансовую стоимость 99795,00 рублей, в том числе:

1) Выявлены не исправные основные средства (4 единицы) общей балансовой стоимостью 32373,12 рубля, подлежащие списанию;

2) В деятельности учреждения не используется, находится на огражденной забором территории около приватизированного жилого дома:

– Сарай деревянный 1995 года постройки, балансовой стоимостью 67421,88 рубль.

29. В нарушение п. 2.3 Положения №96 Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области размер родительской платы не установлен с 01.01.2016 года.

30. В нарушение п. 8.3 Положения сроки внесения родительской платы за питание детей в МБОУ Тумановская СШ в проверяемом периоде не соблюдались.

По состоянию на 31.12.2017 года установлена задолженность по оплате за питание выбывших из МБОУ Тумановская СШ, не оплата которой составила:

а) на общую сумму 2431,73 рубль, числится более 2-х лет (числится по состояния на 01.01.2016 года и на 31.12.2017 года), по 9 учащимся;

б) на общую сумму 1421,04 рубль, числится более 1-го года (числится по состояния на 01.01.2017 года и на 31.12.2017 года), по 5 учащимся;

в) на общую сумму 59,80 рублей, числится не оплата по которым составила более 2-х месяцев, по 2 учащимся;

г) на сумму 898,10 рублей, числится не оплата за содержание ребенка в дошкольной группе (выбывшая) составила более 2-х месяцев:

Общая сумма дебиторской задолженности по выбывшим учащимся и воспитанникам дошкольной группы составила 4810,67 рублей или 23,6% от всей дебиторской задолженности по питанию и родительской плате на 31.12.2017 года.

31. Кредиторская задолженность по платным услугам на конец проверяемого периода (на 31.12.2017 года) по сравнению с кредиторской задолженностью на начало проверяемого периода (на 01.01.2016 года) снизилась на 29700,11 рублей.

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 года числится просроченная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по родительской плате с истекшим сроком исковой давности составила 2248,13 рублей, не списанная своевременно по состоянию на 31.12.2017 года.

32. В нарушение [ч. 1 ст. 140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ выявлено 7 случаев нарушений установленного срока выплаты при увольнении работников Учреждения на общую сумму 61973,50 рубля, в том числе: за 2016 год - 1 случай на сумму 5352,00 рубля, за 2017 год - 6 случаев на сумму 56621,50 рубль.

В нарушение требований  [[ст. 84.1](consultantplus://offline/ref=9CA9206D46287D8251703E260A42F4AC9572682905F871ED5249243BA8157E0015A96FB9D84Fq3N) ТК РФ](consultantplus://offline/ref=A489D0C5DAE57D42FF9CD5A2AA2CC1A9D029B033962A37BE0F30CE4AD6D6D1009718305BACpFICH)  приказы (распоряжения) работодателя о прекращении трудового договора с работниками от 16.06.2016 №6-1, №6-2, №6-3 составлены позднее на 16 дней фактической даты увольнения - 30.04.2017 года 3-х временных работников.

Выявлено 3 случая нарушений издания приказа об увольнении работников Учреждения позднее фактической даты увольнения.

33. В нарушение [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ выявлено 11 случаев нарушений установленного срока выплаты отпускных работникам Учреждения на общую сумму 142551,19 рубль, в том числе: в 2016 году – 11 случаев на сумму 142551,19 рубль.

34. В нарушение ч.1 ст. 122, ч.1 ст.123 ТК РФ, Учреждением допущено несоблюдение графика отпусков по 10 работникам: в 2016 году по 6 работникам,в 2017 году по 4 работникам.

В нарушение нормы ст. 123 ТК РФ Учреждением допущено неверное отражение сведения «дата начала и окончания отпуска» в графике отпусков МБОУ Тумановская СШ на 2016 год по 2-м работникам.

35. В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2016 год и на 2017 год установлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);

– не указывался номер документа, дата составления графика отпусков;

– не указывалось структурное подразделение;

– не указывался табельный номер;

– не указывалась фактическая дата отпуска;

– не отражались сведения о перенесении отпуска на другое время.

В нарушение [абз. 10 ч. 2 ст. 22](consultantplus://offline/ref=A489D0C5DAE57D42FF9CD5A2AA2CC1A9D029B033962A37BE0F30CE4AD6D6D1009718305BACpFICH) ТК РФ, сотрудники Учреждения не ознакомлены под роспись с графиком отпусков на 2016 год, с графиками отпусков на 2017 год ознакомлены.

36. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения в 2016 году и в 2017 году установлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);

– не указывалось структурное подразделение;

– не указывался табельный номер работников;

– отсутствуют личные подписи работников, подтверждающие ознакомление работника с приказом, дата ознакомления.

37. Проверкой установлено, что в нарушение требований [ч. 3 ст. 12](consultantplus://offline/ref=A489D0C5DAE57D42FF9CD5A2AA2CC1A9D029B033962A37BE0F30CE4AD6D6D1009718305BACpFICH)3 ТК РФ, приказ о предоставлении отпуска работникам от 16.06.2016 №6-2 составлен позднее на 16 дней фактической даты предоставления отпуска с 01.06.2016г. 2-м работникам.

38. В приказах на выплату денежной компенсации за неиспользованный отпуск (без увольнения) не учитываются:

- персональные данные работника, претендующего на выплату денежной компенсации (фамилия, инициалы, занимаемая должность);

- согласие руководителя Учреждения на замену отпуска денежной компенсацией;

- сумма компенсации и период начисления;

- причина, по которой начисляется денежная компенсация.

Формулировка приказа «О выплате компенсации работнику за неиспользованную часть ежегодного оплачиваемого отпуска» не соответствует ст. 126 ТК РФ **«**Замена ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией».

Во всех приказах «О выплате компенсации» работники не ознакомлены с данным документом под расписку, отсутствуют личные подписи работников, подтверждающие ознакомление работника с приказом, дата ознакомления.

39. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в МБОУ Тумановская СШ применялась не установленная форма расчета оплаты «Отпуск», «Компенсация».

В предоставленных расчетах оплаты отпусков и компенсаций Учреждения за 2016 год и за 2017 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

– расчеты оплаты отпусков компенсаций не номеровались, номер Записки-расчета должен соответствовать номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;

– не отражались сведения, идентифицирующее Учреждение (ИНН, КПП);

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО, ОКЕИ);

– не отражались сведения о виде отпуска, его продолжительности (заполняется на основании приказа);

– не отражалось основание (приказ о предоставлении отпуска работнику, об увольнении или другие случаи);

– отсутствует подпись должностного лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

40. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в МБОУ Тумановская СШ применялась Карточка-справка [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF), утвержденная Приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н (приказ утратил силу, в связи с утверждением Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

В предоставленных Карточках-справках [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF) за 2016 год и за 2017 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России № 52н:

– лицевые счета сотрудника не номеровались;

– не отражались сведения, идентифицирующие Учреждение (ИНН, КПП);

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКПО ОКЕИ);

– не указывалась дата;

– не указывалось структурное подразделение.

41. Выявлен 1 случай не ознакомления работника с должностной инструкцией: заместителя директора по воспитательной работе, утвержденной 05.01.2003 года, в которой отсутствует подпись и дата ознакомления. Журнал учета должностных инструкций в МБОУ Тумановская СШ с 01.01.2016 года по 30.04.2017 года не велся.

42. В нарушение [ч. 2 ст. 243](consultantplus://offline/ref=6710FE08E902723CD25917C905050AEA96F43CEF264DEE5ABF09B0A4D1A82CBC27EF5A88EFu9Y6G), [ч. 1 ст. 244](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C560484FC30B57359A8976FA215C5A1ABFAE8B4DDD3336EB67n7E) ТК РФ в трудовых договорах работников, непосредственно обслуживающих или использующих денежные, товарные ценности или иное имущество, необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности не отражалась.

43. Проверкой установлено, что в приказах от 07.04.2016 №27-2 на период с 01.04.2016 года по 31.10.2016 года и от 06.04.2017 №25 с 01.04.2017 года по 31.10.2017 года ошибочно в табличной части указано «Норма расхода топлива в зимний период», фактически указанными приказами Учреждения установлена норма расхода топлива в летний период эксплуатации транспортного средства.

В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» установлены нарушения по заполнению [обязательных реквизит](consultantplus://offline/ref=39E4FB1E0F9CB4F7216CE3DDEFBC1938611C1A6B5C3E13ACD55C5A26061EDB22C0C82078CB05B7s161F)ов путевых листов, а именно:

– не полностью отражены сведения о собственнике (владельце) транспортного средства, а именно отсутствуют сведения об адресе и телефоне организации (п. 5 Приказа №152);

– не полностью отражены сведения о водителе, а именно не заполняется табельный номер водителя, предусмотренный формой ОКУД 0345007;

– отсутствуют сведения о дате (число, месяц, год) и времени (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя (п. 16.1 Приказа №152). Данные о прохождении таких осмотров проставлялись медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверялись штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества;

– в разделе «Движение горючего» во многих путевых листах не заполнена марка горючего.

44. В журналах регистрации путевых листов в 2016 году и в 2017 году установлены нарушения Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, а именно:

– Учреждением в проверяемом периоде велись указанные выше журналы не утвержденной формы (код формы по ОКУД 0345008);

– на обложке «Журнала регистрации путевых листов», начатого с 01.11.2016 года, не указано наименование организации;

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);

– отсутствуют подписи диспетчера и дата приемки путевого листа и документов от водителя;

– отсутствуют подписи бухгалтера и дата приемки путевого листа.

45. Установлены замечания к учетной политике МБОУ Тумановская СШ:

1) В нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Приказами «Об учетной политике» в МБОУ Тумановская СШ не утверждены:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

– формы первичных учетных документов, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

2) В нарушение [п. п. 5.4](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ), [5.6](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DFJ) «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105, в приложении №3 (график документооборота) к Учетной политике на 2016 год и на 2017 год содержится не полная информация, а именно:

– в наименовании документов отсутствует ссылка на применяемую унифицированную форму;

– отсутствует информация о количестве экземпляров документов;

– отсутствуют сроки для передачи, обработки документов;

– не указаны должностные лица, ответственные за оформление, обработку и хранение документов;

– отсутствует информация о сроках передачи в архив, ответственных за хранение и передачу в архив;

– график документооборота составлен на двадцать четыре первичных учетных документов, однако в Учреждении используются другие не поименованные формы первичных документов и регистров: штатные расписания, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, расчетно-платежная ведомость, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга и другие первичные документы.

В графиках документооборота в п.12 необоснованно в графе «наименование документа» указано: «деньги за питание», что не является документом, следовало указывать документ «приходный кассовый ордер», на основании которого вносятся денежные средства в кассу Учреждения за питание учащихся.

46. Установлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1, в части неприменения унифицированных форм первичных учетных документов, а именно:

– [форм](consultantplus://offline/ref=20A49917B53B8212DF44F58BD08FD871992CBDBA0AC36219B7387E0CE24DCA204253CC8235D72EH2zBH)ы штатного расписания – форма № Т-3 (ОКУД 0301017), (п. 8.2. настоящего Акта);

– Табеля учета использования рабочего времени [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=7BC26C4641128D3204FF0663CF33D61C1D77C91ED84DFDE407D2F17B62EDC3ECF944408964EB09AC44c6N) (п. 8.3. настоящего Акта);

– [формы №Т-](consultantplus://offline/ref=6E8BEF0D63EDAE79ABC1374BB10FAE1D036655ED0B3400670C8626FD0464AF6CDFCEE389A93CD2L1G4I)8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» и [№Т-8а](consultantplus://offline/ref=6E8BEF0D63EDAE79ABC1374BB10FAE1D036655ED0B3400670C8626FD0464AF6CDFCEE389A93FDBL1G4I) «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)» (п. 8.4. настоящего Акта);

– [форм](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280B7039B3AC928A419254E4EJ0z4I)ы графика отпусков (№ Т-7) (п. 8.7 настоящего Акта);

– [формы №Т-6](consultantplus://offline/ref=6E8BEF0D63EDAE79ABC1374BB10FAE1D036655ED0B3400670C8626FD0464AF6CDFCEE389A93CD2L1G4I) «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» и [№Т-6а](consultantplus://offline/ref=6E8BEF0D63EDAE79ABC1374BB10FAE1D036655ED0B3400670C8626FD0464AF6CDFCEE389A93FDBL1G4I) «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам»;

– [форм](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280B7039B3AC928A419254E4EJ0z4I)ы записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N) (п. 8.8 настоящего Акта);

– [форм](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280B7039B3AC928A419254E4EJ0z4I)ы Карточки-справки [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF), (п. 8.9 настоящего Акта);

– формы меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), в 2016 году и январе – июне 2017 года (п. 10.3 «а» настоящего Акта);

– формы авансового отчета (ф. 0504505) (п. 12.3 настоящего Акта).

47. При проверке первичных документов учета предоставленных к журналу операций №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» за проверяемый период установлены следующие нарушения:

а) В нарушение [приказа](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I) Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде: в 2016 году и январе – июне 2017 года, меню-требование на выдачу продуктов питания оформлялись в Учреждении не по установленной [форме](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF97124E39DD3AEDCCD224EBC33B46DAAI) [ОКУД](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DA45221C0D0679524CF971246EA3I) 0504202, а неправомерно применялись унифицированные формы по ОКУД 0504202, утвержденная [приказ](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I)ом Минфина России от 26.08.2004 № 70н. Указанный документ утратил силу в связи с изданием [приказ](consultantplus://offline/ref=78050A76C89964ED720E2E9E3079D7E54C313C38A6880F7670EDC4060C4CA59799D5486D3ED6816FDDG)а Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

б) В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа №52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) отсутствуют следующие подписи, предусмотренные формой: бухгалтера, врача (диетсестры), ответственного исполнителя – весь проверяемый период.

48. При проверке своевременности и полноты учета основных средств за проверяемый период установлены следующие нарушения:

– недостоверное отражение числящегося на балансе МБОУ Тумановская СШ «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2016 года на сумму 764713,30 рублей, на 01.01.2017 года на сумму 764713,30 рублей, на 31.12.2017 года на сумму 886221,86 рубль.

49. В нарушение ст.34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов на сумму 21406,78 рублей, в том числе за 2016 год - 1794,24 рубля, за 2017 год - 19612,57 рублей.

50. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составила 796110,19 рублей, на 01.01.2017 года - 2863863,73 рубля, на 31.12.2017 года - 3451543,30 рубля. Согласно проведенного анализа установлено, что кредиторская задолженность на 31.12.2017 возросла по сравнению с 01.01.2016 года на 2655433,11 рубля.

51. В нарушение п.4 Указания №3210-У:

а) в должностной инструкции бухгалтера-кассира от 01.02.2007 года МКУ ЦБ №1 отсутствует дата утверждения;

б) с должностной инструкцией бухгалтера-кассира исполняющая обязанность кассира ознакомлена со своими должностными правами и обязанностями под роспись, однако дата подписания данной должностной инструкцией отсутствует. Замещающая на время отсутствия бухгалтера-кассира не ознакомлена со своими должностными правами и обязанностями под роспись, ее подпись в предоставленной должностной инструкции отсутствует.

52. Проверкой ведения и заполнения кассовой книги в проверяемом периоде установлены нарушения п.4.6 Указаний №3210-У и нарушения заполнения формы по ОКУД 0504514, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, а именно:

а) на титульном листе кассовой книги отсутствуют:

– реквизиты, идентифицирующие Учреждение: ИНН, КПП (за 2016 год, за 2017 год);

# б) на титульном листе кассовой книги за 2017 год в разделе «В этой книге пронумеровано и прошнуровано»: кассовая книга заверена подписями руководителя и главного бухгалтера Учреждения с расшифровкой подписей без указания даты, а также с оборотной стороны кассовой книги за 2017 год в разделе «Пронумеровано и прошнуровано»: отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера и отсутствует печать Учреждения.

53. В нарушение п. 213 Инструкции № 157н, п.п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У в письменных заявлениях о выдаче денег под отчет подотчетного лица в резолюции руководителя отсутствует запись о сумме выдаваемых в подотчет наличных денег и срок, на который выдаются наличные деньги.

54. Проверкой установлены нарушения п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета, а именно:

– на лицевой стороне в отдельных авансовых отчетах не указывается структурное подразделение;

– отсутствуют ИНН, КПП Учреждения (весь проверяемый период);

– не указывается табельный номер подотчетного лица (весь проверяемый период);

– в отдельных авансовых отчетах не указывается количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах;

– после заполнения всего авансового отчета бухгалтер должен заполнять и отрывать расписку, расположенную внизу отчета на лицевой стороне, по линии отреза и отдавать подотчетному лицу, что не делалось в Учреждении, весь проверяемый период;

– на оборотной стороне формы авансового отчета заполняются не все реквизиты подотчетными лицами, а именно: не указываются номера документов подтверждающие расходы; кому, за что и по какому документу уплачено;

– документы небольшого размера (чеки ККМ, билеты за проезд и другие) нужно наклеивать на лист формата А-4 (выполняется) и пронумеровать.

Выявленные нарушения свидетельствуют об упущениях руководства МБОУ Тумановская СШ в постановке организационной работы, а также о недостаточном контроле со стороны Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за соблюдением трудового, бюджетного и бухгалтерского законодательства в МБОУ Тумановская СШ.

**Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово–хозяйственно деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тумановская средняя школа имени Героя Советского Союза К. И. Молоненкова Вяземского района Смоленской области за 2016 и 2017 годы от 16.03.2018 года подписан директором МБОУ Тумановская СШ без возражений.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тумановская средняя школа имени Героя Советского Союза К. И. Молоненкова Вяземского района Смоленской области представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранению выявленных в ходе проверки нарушений Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **предложено:**

1. Подготовить и направить Отчет о результатах проведения проверки МБОУ Тумановская СШ за период 2016 и 2017 годы для сведения:

– Главе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

– Вяземскому районному Совету депутатов;

– Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. ***Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области***, предложить:

2.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей работе.

2.2. Усилить внутриведомственный финансово-хозяйственный контроль за деятельностью подведомственного учреждения и за расходованием средств, выделяемых из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Усилить контроль за соблюдением трудового и бюджетного законодательства в МБОУ Тумановская СШ, состоянием нормативно-правовой базы по организации деятельности образовательного учреждения и соответствия ее действующему законодательству.

2.3. Осуществить контроль за реализацией предложений по устранению нарушений, установленных проверкой.

2.4. Муниципальное задание утверждать в соответствии п.3 ст.69.2 БК РФ и п. 2.2 «Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 № 855, на срок до одного года, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год, и на срок до трех лет, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

2.5. Соблюдать установленный срок утверждения муниципального заданияв соответствии с п. 2.2 Положения № 855, а именно утверждать не позднее 1 февраля года, на который формируется муниципальное задание.

2.6. Соблюдать установленные требования п.2.1 Положения №855 формирования муниципальных заданий, а именно:

**–** в муниципальных заданиях в графе «Утверждаю» указывать расшифровку подписи (Ф.И.О.) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

**–** в графе «Задание принял к исполнению», указывать дату принятия к исполнению муниципального задания;

**–** в муниципальных заданиях, в соответствии с приложением №2 Положения №855, указывать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2).

2.7. В соответствии с п. 2.2 Положения №855 в случае внесения изменений в показатели муниципального задания, в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменений размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, влекущих за собой изменение муниципального задания, формировать новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

2.8. В соответствии с п.3 ст.69.2 БК РФ, п.3 ст.1 Федерального закона №210-ФЗ предоставлять муниципальные услуги, включённые в Перечень муниципальных услуг, утвержденный Постановлением Администрации Вяземского района от 19.12.2016 №2077. Наименование муниципальных услуг, указанных в муниципальном задании, должно в обязательном порядке соответствовать утвержденному Перечню муниципальных услуг.

2.9. В соответствии с п.3.1 Положения №855 в п.8.5 муниципальных заданий «Сроки предоставления отчетности об исполнении муниципального задания» установить не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, периодичность установить – ежеквартально (4 раза в год).

2.10. «Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги» утверждать строго по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855.

2.11. В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 № 139 предоставление субсидии на иные цели муниципальному бюджетному учреждению осуществлять в строгом соответствии с заключенными Соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели после даты его фактического подписания. Не осуществлять финансирование в виде субсидий на иные цели при отсутствии заключенного с Учреждением Соглашения.

Усилить контроль за своевременным заключением с Учреждением Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, за правомерным расходованием средств подведомственным Учреждением. Не допускать получения субсидий на иные цели без заключения Соглашения или дополнительного Соглашения.

2.12 В соответствии с п.п.10 ст.158 БК РФ, согласно заключенных Соглашений о предоставлении субсидий между Комитетом образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (главным распорядителем средств бюджета района) и МБОУ Тумановская СШ, не допускать нарушений главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическому лицу по неисполнению плановых назначений, условий предоставления:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ),

– субсидии на иные цели.

Не допускать наличия задолженности главного распорядителя бюджетных средств перед подведомственным муниципальным учреждением на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели.

2.13. Финансовый контроль проводимый ГРБС в лице Комитета образования, осуществлять на должном уровне, для этого:

– осуществлять мониторинг и контроль за финансированием Учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели, состоянием кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) Учреждения;

– проводить инвентаризацию расчетов;

– оформлять акты сверок взаимных расчетов на конец финансового года по субсидиям на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания, а также по субсидиям на иные цели между главными распорядителями бюджетных средств и МБОУ СШ.

2.14. Утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять строго в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения».

2.15. В соответствии с п. 2.3 Положения №96 Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области размер родительской платы устанавливать по полугодиям, но не реже одного раза в год. Не допускать нарушений по установлению размера родительской платы реже одного раза в год.

***3. Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Тумановская средняя школа имени Героя Советского Союза К. И. Молоненкова Вяземского района Смоленской области и Централизованной бухгалтерии № 2 г. Вязьмы Смоленской области,*** с целью устранения нарушений, выявленных проверкой,предложить:

3.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков. Предоставить копию протокола рассмотрения.

3.2. Привести действующий Устав Учреждения в соответствие с требованиями п.1, п.2, п.3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ:

а) указать нормативно-правовой акт, подтверждающий создание, государственную регистрацию МБОУ Тумановской СШ: Постановление Администрации Вяземского района от 03.03.1999 № 120, регистрационный № 990;

б) указать предмет деятельности Учреждения;

в) внести изменения в пункт 4.12 Устава в части правильного указания названия Федерального закона от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации».

г) в соответствии с п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в п. 2.2 Устава МБОУ Тумановская СШ указать сайт в сети «Интернет»: tumanovskyashkola.edusite.ru.

Предоставить копию внесенных изменений в Устав Учреждения, после регистрации в установленном порядке.

3.3. В соответствии с п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н и п.1.13 Устава на сайте МБОУ Тумановская СШ в полном объеме обеспечить информационную открытость и доступность следующих документов:

– свидетельства о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;

– решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

– решения учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;

– государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ); отчетов о выполнении муниципальных заданий Учреждения;

– документов об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования;

– сведений о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, а именно: сведений о Решении Вяземского суда Смоленской области по Делу №2-1040/2017 от 27.06.2017 года, обязывающее Учреждение заменить 60 оконных блоков в здании школы.

МБОУ Тумановская СШ для устранения нарушений обязано разместить на сайте Учреждения отсутствующую информацию и документы, а также разместить обязательную информацию и документы на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.dov.ru](http://www.bus.dov.ru).

3.4. В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273 в два (2) локальных нормативных акта внести изменения в части изменения названия Федерального закона от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации» (добавить - в Российской Федерации), а именно:

– в п. 4.1.1. Коллективного договора на 2016 – 2019 годы;

– в п. 1.1. Положения о платных образовательных услугах, утвержденного приказом директора от 18.02.2013 №19-7/01-31.

3.5. Привести в соответствие со ст. 68 ТК РФ и п.2.2 и п.2.3 Правил внутреннего трудового распорядка для работников МБОУ Тумановская СШ, утвержденных приказом от 27.03.2017 №22/01-31, личные дела всех сотрудников Учреждения на наличие:

– приказов о приеме работников на работу (п.2.2 Правил);

– ИНН (п.2.3 Правил).

3.6. В соответствии с Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1, применять унифицированную форму №Т-1 Приказа о приеме работника на работу (форма по ОКУД 0301001).

3.7. В соответствии со ст. 57 ТК РФ обязательное условие «об оплате труда», а именно размер должностного оклада, отражать в трудовых договорах, по работникам, относящимся к вспомогательному и обслуживающему персоналу.

3.8. В соответствии со ст. 65, ст. 351.1 ТК РФ, руководству МБОУ Тумановская СШ не принимать на работу сотрудников без справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования.

3.9. В соответствии с п.12 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 № 139 и Приложения №2 к нему «Отчеты об использовании субсидии на иные цели» предоставлять 1 раз в квартал за период с начала года, то есть нарастающим итогом (за 1 квартал текущего года; за 1 полугодие текущего года; за 9 месяцев текущего года; за текущий год).

3.10. Составление плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять строго в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения».

3.11. На основании п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н в текстовой (описательной) части ПФХД указывать:

– общую балансовую стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за Учреждением на праве оперативного управления; приобретенного Учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного Учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

– общую балансовую стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовую стоимость особо ценного движимого имущества.

3.12. В соответствии с п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, Постановления №862 и п.22. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в табличной части п. 1 ПФХД «Нефинансовые активы», отражать показатели нефинансовых активов Учреждения в разрезе следующих счетов бухгалтерского учета:

– непроизведенных активов (земельных участков) (счет 103);

– материальных запасов (счет 105).

Не допускать отражения недостоверной информации по нефинансовым активам за счет не включения непроизведенных активов (земельных участков) и материальных запасов в табличной части п.п.1 п. 2 ПФХД.

3.13. В соответствии с п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в табличной части п.п.2 п. 2 ПФХД «Финансовые активы» отражать достоверные сведения по:

– дебиторской задолженности по доходам;

– дебиторской задолженности по расходам;

– кредиторской задолженности.

3.14. В соответствии с [п. 12 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=02F8E4C32670C5592EBB73FF76CEE193C658E35FB5E6C2D2DAD6F14E3B9A9C6D8F4892A7CFp311F) Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка № 775 внести изменение в Перечень особо ценного движимого имущества, переданного Учреждению согласно Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235, по Решениям Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области о списании 10 объектов основных средств, входящих в перечень особо ценного движимого имущества Учреждения балансовой стоимостью 886221,86 рубль, с принятием нормативно-правового акта.

На основании письменного заявления Учреждения в Решениях Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области указывать имущество, подлежащее списанию и передаче в оперативное управление МБОУ Тумановская СШ к категории «особо ценное движимое имущество».

Привести в соответствие с нормативно-правовыми актами числящееся на балансе МБОУ Тумановская СШ «особо ценное движимое имущество учреждения» по состоянию на 31.12.2017 года на сумму 886221,86 рубль.

Не допускать недостоверного отражения числящегося в балансе МБОУ Тумановская СШ «особо ценного движимого имущества учреждения».

3.15. В соответствии с [п. 3 ст. 298](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6CAE4159F3F9256696CD2A6F6646534F9B86B92DB7uCF) ГК РФ, [п. 3 ст. 29](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6CAE4159F3F9256696CD2A6F6646534F9B86B92DB7uCF)9 ГК РФ, [п. 10 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6DAB475CF1F9256696CD2A6F6646534F9B86BA2EB7u9F) Федерального закона № 7-ФЗ, п. 6.11 Устава, п. 12.9 Положения №95 подготовить и принять Решение собственника об изъятии имущества у Учреждения из оперативного управления по приватизированному физическими лицами недвижимому имуществу, находящемуся в оперативном управлении МБОУ Тумановская СШ, согласно перечня по данным КИО по состоянию на 31.12.2017 года, и числящемуся на балансе Учреждения, а именно по:

– квартире, расположенной по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. Ленина, д.56, кв.3, инвентарный номер 102003, общей площадью 45,6 кв. м, балансовой стоимостью 12127138,74 рублей, приватизированной 18.11.2013 года;

– жилому дому, расположенному по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д.20, инвентарный номер 1010050, общей площадью 63,4 кв. м, балансовой стоимостью 886978,71 рублей, приватизированному 01.07.2016 года;

– сараю деревянному 1995 года постройки, балансовой стоимостью 67421,88 рубль, расположенному по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д.20, так как в деятельности учреждения не используется, находится на огражденной забором территории около приватизированного жилого дома.

3.16. По результатам осмотра (обследования) МБОУ Тумановской СШ предлагается при финансовой возможности осуществить выполнение работ по ремонту кровли Учреждения и ремонт ряда помещений, требующих улучшения:

1) помещения музея;

2) коридора на 2-м этаже около начальных классов.

3.17. Оприходовать (поставить на баланс), присвоить инвентарные номера следующим основным средствам, всего 4 единицам:

1) Принтер Canon MG 3640, 1 шт.,

2) Пианино «Лирика» 1 шт.,

3) Пианино «Смоленск» 1 шт.,

4) Телевизор LG (плазма) 1 шт.

3.18. Списать или отремонтировать неисправные 4 единицы основных средств общей балансовой стоимостью 32373,12 рубля:

1) Принтер лазерный Филипс (3 в 1), 1 шт., инв. №1101040011, балансовой стоимостью 6830,00 рублей;

2) Стиральная машина Дельта 2007г. 1 шт., инв. №1101040010, балансовой стоимостью 4320,00 рублей;

3) Монитор ученика 1 шт., инв. №1370281, балансовой стоимостью 5433,12 рубля;

4) Холодильник «Индезит» 1 шт., инв. №1101040017, балансовой стоимостью 15790,00 рублей.

3.19. 2 единицы основных средств, которые не работают, в учете не числятся, демонтировать и сдать в металлолом:

1) Станок инв. №01380023,

2) Станок Мод. НГФ 110 Ш4 инв. №01380027.

3.20. Присвоить инвентарный номер 1 единице основных средств, числящейся на забалансовом счете 04з020, находящейся на хранении:

– Интерактивному аппаратно-программному комплексу (МФУ Хeroх, моноблок, интерактивная доска Panasonic, проектор Epson).

3.21. По зданию яслей, инвентарный номер 101072, общей площадью 76,9 кв. м, балансовой стоимостью 258449,40 рублей, расположенному по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 2-ая Советская, д.3, являющимся нежилым зданием, в соответствии с установленным разрешенным назначением, переоформить и привести в соответствие разрешенное назначение фактическому использованию здания яслей как жилой дом.

3.22. Вывести из оперативного управления и списать числящиеся на балансе Учреждения, в связи с приватизацией объектов физическими лицами:

– квартиру, балансовой стоимостью 12127138,74 рублей, расположенную по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. Ленина, д.56, кв.3, приватизированная 18.11.2013 года;

– жилой дом, балансовой стоимостью 886978,71 рублей, расположенный по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д.20, приватизированный 01.07.2016 года.

3.23. Вывести из оперативного управления и списать числящийся на балансе Учреждения, сарай деревянный 1995 года постройки, балансовой стоимостью 67421,88 рубль, расположенный по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Туманово, ул. 40 лет Победы, д.20, так как в деятельности учреждения не используется, находится на огражденной забором территории около приватизированного жилого дома.

3.24. Администрации МБОУ Тумановская СШ своевременно списывать с баланса Учреждения основные средства, подавать сведения и уведомлять об этом централизованную бухгалтерию № 2 г. Вязьмы Смоленской области.

В дальнейшем не допускать неэффективного использования имущества, не используемого в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3.25. Руководству МБОУ Тумановская СШ необходимо проводить должным образом работу и усилить контроль за своевременным внесением в бюджет родительской платы за питание, не допускать несвоевременного внесения наличных денежных средств за питание обучающихся по предоставлению платных муниципальных услуг.

3.26. Произвести списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по родительской плате по состоянию на 31.12.2017 года на общую сумму 2248,13 рублей. Учреждению необходимо усилить контроль за своевременным отражением в учете и списанием кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

3.27. В соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 применять унифицированную [форм](consultantplus://offline/ref=20A49917B53B8212DF44F58BD08FD871992CBDBA0AC36219B7387E0CE24DCA204253CC8235D72EH2zBH)у штатного расписания - форма № Т-3 (ОКУД 0301017). Предусмотреть гриф «Утверждено» с реквизитами приказа о его утверждении (вводе в действие) и указывать «штат в количестве сколько единиц».

3.28. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, применять Табель учета использования рабочего времени (типовую форму ф. 0504421).

3.29. Для оформления прекращения трудового договора с работником (увольнения) в соответствии с [Постановлением](consultantplus://offline/ref=6E8BEF0D63EDAE79ABC1374BB10FAE1D036655ED0B3400670C8626FDL0G4I) Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 применять унифицированные [формы №Т-](consultantplus://offline/ref=6E8BEF0D63EDAE79ABC1374BB10FAE1D036655ED0B3400670C8626FD0464AF6CDFCEE389A93CD2L1G4I)8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» и [№Т-8а](consultantplus://offline/ref=6E8BEF0D63EDAE79ABC1374BB10FAE1D036655ED0B3400670C8626FD0464AF6CDFCEE389A93FDBL1G4I) «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)», заполняя все предусмотренные обязательные реквизиты.

3.30. В соответствии с [ч. 1 ст. 140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ соблюдать сроки выплат при увольнении работников.

3.31. Соблюдать установленные сроки выплаты отпускных работникам Учреждения, в соответствии с [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ.

Осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты отпускных и сроками выплаты при увольнении работников Учреждения.

3.32. Соблюдать график отпусков, в соответствии с ч.1 ст. 122, ч.1 ст.123 ТК РФ.

3.33. Заполнение формы «График отпусков», при переносе отпуска на другое время, с согласия работника по его заявлению, осуществлять в соответствии с требованиями ст. 123, 124 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, заполняя все предусмотренные обязательные сведения, сведения «дата начала и окончания отпуска» в графике отпусков отражать правильно.

В соответствии с [абз. 10 ч. 2 ст. 22](consultantplus://offline/ref=A489D0C5DAE57D42FF9CD5A2AA2CC1A9D029B033962A37BE0F30CE4AD6D6D1009718305BACpFICH) ТК РФ, сотрудников Учреждения знакомить под роспись с графиком отпусков.

3.34. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения предусмотреть все обязательные реквизиты, установленные Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

3.35. В соответствии с ч.3 ст.123 ТК РФ о времени начала отпуска работников извещать под роспись не позднее чем за две недели до его начала.

Не допускать случаев издания приказа о предоставлении отпуска работникам Учреждения позднее фактической даты начала отпуска.

3.36. Приказ на выплату денежной компенсации за неиспользованный отпуск (без увольнения) оформлять, учитывая:

– персональные данные работника, претендующего на выплату денежной компенсации (фамилия, инициалы, занимаемая должность);

– согласие руководителя Учреждения на замену отпуска денежной компенсацией;

– сумму компенсации и период начисления;

– причину, по которой начисляется денежная компенсация;

– ознакомление работника с приказом подтверждать личной подписью, с указанием даты ознакомления.

Формулировку приказа определять в соответствии со ст. 126 ТК РФ **«**Замена ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией».

3.37. При предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях применять «Записку-расчет» об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

3.38. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работников учреждения применять Карточку-справку [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

3.39. В должностной инструкции заместителя директора по воспитательной работе, утвержденной 05.01.2003 года (Дымковской О.Ю.) предусмотреть ознакомление работника с должностной инструкцией, что должно быть подтверждено личной подписью и датой ознакомления.

3.40. В соответствии с [ч. 2 ст. 243](consultantplus://offline/ref=6710FE08E902723CD25917C905050AEA96F43CEF264DEE5ABF09B0A4D1A82CBC27EF5A88EFu9Y6G), [ч. 1 ст. 244](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C560484FC30B57359A8976FA215C5A1ABFAE8B4DDD3336EB67n7E) ТК РФ в трудовых договорах работников, занимающих должности и выполняющих обязанности по обслуживанию материальных ценностей, что является основной трудовой функцией работника, отражать необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

3.41. При утверждении «Нормы расхода топлива» для автобуса школы в приказах Учреждения не допускать ошибок в табличной части приказа, следует указывать «Норма расхода топлива», установление нормы расхода топлива в летний период или в зимний период эксплуатации транспортного средства указывать в текстовой части приказа.

3.42. Заполнение путевых листов производить в строгом соответствии с установленными требованиями Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Предоставить копии путевых листов за месяц 2018 года в КРК.

3.43. Для контроля за движением путевых листов, выданных водителю, и сдачей обработанных путевых листов в бухгалтерию применять Журнал учета движения путевых листов (код [формы](consultantplus://offline/ref=1180509F5FE498742B36AD0363C66BD1558FD30F9B8836FA91C4797E093EEC084843643C5EF75EO1XBN) по ОКУД [0345008](consultantplus://offline/ref=1180509F5FE498742B36AD0363C66BD15684D3079E846BF0999D757C0E31B31F4F0A683D5FFE5F15OFXDN)), утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

3.44. Учетную политику МБОУ Тумановская СШ разработать и утвердить с учетом всех требований законодательных и нормативных документов:

1) В соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Приказами «Об учетной политике» в МБОУ Тумановская СШ не утверждены:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

– формы первичных учетных документов, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

2) В соответствии с [п. п. 5.4](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ), [5.6](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DFJ) «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105, приложения №3 разработать график документооборота, содержащий всю необходимую информацию.

3.45. В соответствии с [приказ](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I)ом Минфина России от 30.03.2015 № 52н меню-требование на выдачу продуктов питания применять унифицированную [форм](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF97124E39DD3AEDCCD224EBC33B46DAAI)у [ОКУД](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DA45221C0D0679524CF971246EA3I) 0504202.

3.46. В соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) заполнять обязательные реквизиты, а именно подписи, предусмотренные формой: бухгалтера, врача (диетсестры), ответственного исполнителя.

3.47. Не допускать неэффективное использование средств на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов (ст.34 БК РФ).

3.48. В соответствии с требованиями п.4 [Указаний Банка России от 11.03.14 № 3210-У](http://www.albeta.bryansk.ru/article/3210_Y.zip):

– в должностной инструкции бухгалтера-кассира от 01.02.2007 года МКУ ЦБ №1 указать дату утверждения данной должностной инструкции;

– в должностной инструкции бухгалтера-кассира исполняющая обязанность кассира необходимо указать дату подписания данной должностной инструкцией;

– работника замещающего, на время отсутствия бухгалтера-кассира, ознакомить с должностными правами и обязанностями под роспись.

Не допускать в дальнейшем нарушений требований п.4 [Указаний Банка России от 11.03.14 № 3210-У](http://www.albeta.bryansk.ru/article/3210_Y.zip).

3.49. Ведение и заполнение кассовой книги формы по ОКУД 0504514, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, осуществлять в соответствии с п.4.6 Указаний №3210-У заполняя все реквизиты, включая титульный лист кассовой книги.

3.50. В соответствии с требованиями п. 213 Инструкции № 157н, п.п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У в письменных заявлениях о выдаче денег под отчет подотчетного лица в резолюции руководителя Учреждения указывать сумму денежных средств, разрешаемую выдать под отчет и срок, на который выдаются наличные деньги.

3.51. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н применять форму авансовых отчетов по ОКУД 0504505 для бюджетных Учреждений.

3.52. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета, полностью заполняя все реквизиты.

Ответственному работнику МКУ ЦБ №2 усилить контроль за проверкой заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами, возвращать их подотчетным лицам для оформления надлежащим образом.

3.53. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБОУ Тумановская СШ.

3.54. Ознакомить Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с настоящим Актом после его подписания Учреждением.

4. Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, МБОУ Тумановская СШ и Централизованной бухгалтерии № 2 г. Вязьмы Смоленской области предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения настоящего Акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в **срок до 20.04.2018 года**.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области И.Н. Шулякова