«Утверждаю»

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Марфичева

«\_\_» апреля 2019 года

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Андрейковская средняя общеобразовательная школа» Вяземского района Смоленской областиза 2017 и 2018 годы».

(МБОУ Андрейковская СОШ) ИНН 6722012260 КПП 672201001

г. Вязьма 3 апреля 2019 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 21.12.2018 №9, проведено контрольное мероприятие по проверке муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Андрейковская средняя общеобразовательная школа» Вяземского района Смоленской областиза 2017 и 2018 годы.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 9Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, статья 11 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2017 №21, пункт 3.1.2 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 12.12.2018 №19.

**Цель контрольного мероприятия:** Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Андрейковская средняя общеобразовательная школа» Вяземского района Смоленской области.

**Предмет контрольного мероприятия:** 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 Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Объект контрольного мероприятия:**

Полное наименование Учреждения - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Андрейковская средняя общеобразовательная школа» Вяземского района Смоленской области.

Сокращенное наименование учреждения: МБОУ Андрейковская СОШ Вяземского района Смоленской области (далее в отчете – МБОУ Андрейковская СОШ, Учреждение).

**Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** с 01.01.2017 года по 31.12.2018 года.

**В ходе контрольного мероприятия проведены следующие мероприятия:**

– Запрос от 14.01.2019 №4-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №27-А получен 22.01.2019 года).

– Осмотр (обследование) территорий, земельных участков, зданий, сооружений, основных средств и иного муниципального имущества, находящихся по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Андрейково, ул. Мира, д. 10а (здание школы с интернатом, здание тира, часть здания гаража, часть здания теплицы) и Смоленская область, Вяземский район, с. Андрейково, ул. Мира, д. 10 (здание дошкольных групп), акт осмотра от 22-23.01.2019 года.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушение требований п.8 ст.16 Федерального Закона от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», записи по проверкам МБОУ Андрейковская СОШ, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля осуществлялись не в полном объеме. В проверяемом периоде (за 2017 и 2018 годы) из 7 фактически проведенных проверок сделаны записи только по 2 проверкам.

2. При проверке Устава Учреждения выявлены следующие нарушения:

а) В нарушение п.1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе Учреждения не указан номер и дата нормативно-правового акта, подтверждающего дату создания и государственную регистрацию МБОУ Андрейковская СОШ - Постановление Главы Администрации Вяземского района Смоленской области от 03.03.1999 №120 (регистрационный № 987);

б) В нарушение п.2 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ и п.1 Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.06.2015 №1150 в Уставе Учреждения (п.1.3) не верно установлен тип Учреждения, указано, что «Учреждение является некоммерческой организацией по типу – общеобразовательная организация».

Следовало указывать тип Учреждения – бюджетное учреждение;

в) В нарушение п.3 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в Уставе Учреждения (в пункте 2.4 раздела 2) не установлен конкретный исчерпывающий перечень видов деятельности, включающий основной вид деятельности и дополнительные виды деятельности, согласно сведениям из выписки ЕГРЮЛ Учреждения, соответствующий кодам видов деятельности (ОКВЭД);

г) В нарушение п.6 ст. 51 Федерального закона от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации» в разделе 4 Устава Учреждения не определены права руководителя образовательной организации, его компетенция в области управления образовательной организацией;

д) В нарушение п.1 ст. 28 и п.1 ст.30 Федерального закона от 29.12.2012 №273 в Уставе Учреждения не определен «Порядок принятия локальных нормативных актов»;

е) В нарушение п.3 ст.52 Федерального закона от 29.12.2012 №273 в Уставе МБОУ Андрейковская СОШ не установлены права, обязанности и ответственность работников образовательных организаций, занимающих должности инженерно – технических, административно – хозяйственных, производственных, учебно – вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции;

ж) В нарушение п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в Уставе МБОУ Андрейковская СОШ не указан сайт образовательной организации в сети «Интернет».

Таким образом, при проверке Устава Учреждения выявлены 7 нарушений, подтверждающие необходимость приведения действующего Устава Учреждения в соответствие с требованиями Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и Постановления Главы Администрации Вяземского района Смоленской области от 03.03.1999 №120 (регистрационный № 987).

3. 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» не в полном объеме обеспечена информационная открытость и доступность:

3.1. На официальном сайте МБОУ Андрейковская СОШ не содержатся:

1) свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;

2) сведения о дате создания образовательной организации – решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

3) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

4) план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в [порядке](consultantplus://offline/ref=6151B941515A160C9AE0185AA1E9E66091FB26ACFFBBAEC833F625DBCCF2C7F041E96A663F081A77CEQ0G), определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с [требованиями](consultantplus://offline/ref=6151B941515A160C9AE0185AA1E9E66092F622ABFAB1AEC833F625DBCCF2C7F041E96A663F081A74CEQ2G), установленными Министерством финансов Российской Федерации (за 2017 год);

5) документы об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, за содержание детей в образовательной организации, реализующей образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования, если в такой образовательной организации созданы условия для проживания обучающихся в интернате, либо за осуществление присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня в образовательной организации, реализующей образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования;

6) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения (за 2017 год и отдельные формы 2018 года);

7) не в полном объеме размещены сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, из 7 фактически проведенных проверок имеются сведения (акты) только по 2 проверкам, отсутствуют сведения по 5 проверкам.

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

4. При проверке локальных нормативных актов Учреждения установлены замечания и нарушения, а именно в нормативно правовых актах неверно указаны названия законов:

а) в пункте 3 «Положения о приносящей доход деятельности МБОУ Андрейковская СОШ», утвержденном Приказом по школе от 03.11.2015 №203/01- 10 неверно отражено:

Закон РФ «О защите прав потребителей»;

Закон РФ «Об образовании»;

Закон РФ «О некоммерческих организациях».

Закон РФ «О бухгалтерском учете».

б) в пункте 1.1. «Положения о порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг МБОУ Андрейковская СОШ», утвержденном Приказом по школе от 03.11.2015 №203//01- 10, неверно указан: Закон РФ «Об основных гарантиях прав детей».

5. В нарушение ст. 68 ТК РФ и п.2.3 и п.2.14 Правил внутреннего трудового распорядка для работников МБОУ Андрейковская СОШ, утвержденных приказом от 17.03.2015 №39/01-10, в представленных 63 личных делах сотрудников Учреждения отсутствуют копии следующих документов:

– приказ о приеме на работу – 63;

– ИНН – 45;

– страховое свидетельство государственного пенсионного страхования – 44;

– документы воинского учета – 6.

6. В нарушение ст. 46 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», ЕКС, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н в Учреждение приняты на работу 4 работника на должность младший воспитатель в дошкольных группах, которые не имеют право на занятие педагогической деятельностью в должности «младший воспитатель в дошкольных группах», так как не имеют среднего профессионального образования или среднее (полное) общее образование и профессиональную подготовку в области образования и педагогики без предъявления требований к стажу работы.

7. В нарушение ст. 65, ст. 351.1 ТК РФ справки об отсутствии судимости или факта уголовного преследования при заключении трудового договора не оформлены своевременно у 2- х сотрудников МБОУ Андрейковская СОШ:

– у 1 сотрудника (младшего воспитателя в дошкольных группах), в личном деле не имеется справки об отсутствии судимости на дату заключения трудового договора с работником, а имеется не действительная справка об отсутствии судимости, срок которой истек более 2-х лет назад;

– у 1 сотрудника (рабочего по комплексному обслуживанию и текущему ремонту зданий) в личном деле имеется справка об отсутствии судимости от 03.07.2018 №13/11887-ГУ, справка на дату принятия на работу на 06.09.2017 года отсутствовала.

Таким образом, в нарушение ст. 65 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.

8. При проверке начисления и выплаты заработной платы, согласно должностных окладов, установленных выплат стимулирующего и компенсационного характера, директору Учреждения в 2018 году установлено несоответствие должностного оклада руководителя, указанному в дополнительном соглашении от 01.02.2018 года б/н к трудовому договору от 04.10.2008 года б/н в размере 23707,00 рублей в месяц и установленному штатными расписаниями, утвержденных приказами по Учреждению от 22.01.2018 №20/01-10, от 14.05.2018 №122/01-10, от 31.08.2018 №218/01-10, в размере 23708,80 рублей в месяц. По выявленному несоответствию должностного оклада руководителя Учреждения, руководителем МКУ ЦБ №1 Назаровой Ю.Ю. предоставлено пояснение (вх. от 15.02.2019 №65-А).

Вследствие допущенной ошибки, директору школы была излишне начислена заработная плата за 2018 год в сумме 38,88 рублей.

9. В проверяемом периоде проверкой выявлен 1 случай нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) руководителю Учреждения в 2017 году – 1 случай на сумму 26529,62 рублей.

10. В нарушение 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 (Положение №855), муниципальное задание на 2017 год главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области утверждено позже установленного срока (01.02.2017 года), а именно 02.02.2017 года, срок утверждения муниципального задания нарушен на 1 день.

11. 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.

12. Согласно п.2.1 Положения №855 муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно приложению, к Положению, соблюдение которой является строго обязательной.

В ходе проверки установлены нарушения требований п.2.1 Положения №855, а именно:

1) в муниципальном задании на 2017 год в графе «Утверждаю» отсутствует расшифровка подписи (Ф.И.О.) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

2) в муниципальном задании на 2017 год, в соответствии с Приложением №1 к Положению №855, предусмотрено указание кода муниципальной услуги, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

В нарушение Приложения №1 к Положению №855 в муниципальном задании на 2017 год на титульном листе коды муниципальных услуг указаны не верно: по ОКВЭД – 80.10.1, 80.10.2, 80.21.1, 80.21.2, следовало указывать по ОКВЭД – 85.13, 85.11, 85.12, 85.13, 85.14, 85.41. В муниципальном задании на 2018 год и плановый период на 2019 – 2020 годы коды видов экономической деятельности указаны верно.

13. В нарушение п. 2.2 Положения №855, изменения в показатели муниципального задания на 2017 год, на 2018 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.

14. Проверкой «Отчетов о выполнении муниципального задания» в проверяемом периоде установлено, что в нарушение п.3.1 Положения №855 в п.4.2 муниципального задания на 2017 год срок предоставления отчетности об исполнении муниципального задания установлен 2 раза в год – до 15 июля и до 30 января следующим за отчетным, необходимо установить 4 раза в год – ежеквартально.

В муниципальном задании на 2018 год и плановый период на 2019 – 2020 годы периодичность и сроки ее предоставления установлены верно, сроки предоставления отчетов соблюдены.

15. В нарушение Положения №855 «Отчет об исполнении муниципального задания» на 1 июля 2017 года; на 1 октября 2017 года; на 1 января 2018 года составлен не по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855, а именно:

а) не соответствует название отчета в «Отчетах об исполнении муниципального задания», предоставленных на 1 июля 2017 года; на 1 октября 2017 года; на 1 января 2018 года (п.3.1 Положения №855);

б) в «Отчетах об исполнении муниципального задания» на 1 июля 2017 года и на 1 января 2018 года на титульном листе коды муниципальных услуг указаны не верно: по ОКВЭД – 80.10.1, 80.10.2, 80.21.1, 80.21.2 (п.3.1 Положения №855), следовало указывать по ОКВЭД – 85.13, 85.11, 85.12, 85.13, 85.14, 85.41. В «Отчетах о выполнении муниципального задания» на 2018 год и плановый период на 2019 – 2020 годы коды видов экономической деятельности указаны верно;

в) в нарушение п.4.22 Положения №855 в котором указано, что «Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, не реже одного раза в квартал», в Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2017 года не содержатся сведения о перечислении субсидии в соответствии с графиком; дополнительные соглашения к Соглашению от 09.01.2017 года не заключались.

16. В нарушение п.3.2 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п. 3.1 Положения №855 муниципальные задания МБОУ Андрейковская СОШ за 2017 и 2018 годы, Отчеты о выполнении муниципальных заданий Учреждения за 2017 год не размещены на сайте МБОУ Андрейковская СОШ в сети «Интернет».

17. Проверкой «Отчетов об использовании субсидии на иные цели» в 2017 году, «Отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» в 2018 году и Соглашений от 09.01.2017 года и от 09.01.2018 №25 (с изменениями и дополнениями) установлено:

а) В нарушение п.4.3.4 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 09.01.2018 №25 «Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» предоставлены в 2018 году не по форме установленной приложением №3 к Соглашению, а именно:

– приложением №3 к Соглашению установлено, что Отчеты предоставляются на определенную дату: на 01 апреля 2018 года, 01 июля 2018 года, 01 октября 2018 года, 01 января 2019 года; фактически Отчеты предоставлены за 1 квартал 2018 года, за 2 квартал 2018 года, за 9 месяцев 2018 года, за 2018 год, что не соответствует утвержденной форме.

б) В Соглашениях от 09.01.2017 года и от 09.01.2018 №25 (с изменениями и дополнениями), «Отчетах об использовании субсидии на иные цели» и «Отчетах о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» предусмотрены расходы из бюджета района «На мероприятия ДМЦП «Дети» на 2012-2014 годы» в 2017 году в сумме 6234,00 рубля, в 2018 году в сумме 107151,19 рубль.

ДМЦП «Дети» на 2012-2014 годы» – это долгосрочная муниципальная целевая программа «Дети» на 2012–2014 годы» в 2017 году и 2018 году не действовала, делать ссылки на ДМЦП «Дети» на 2012-2014 годы неправомерно, так как ее название изменено.

В соответствии со ст. 179 БК РФ принята муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области», утвержденная Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2013 №1880 (в редакции Постановлений Администрации от 31.10.2016 №1751, от 29.03.2017 №568, от 18.07.2017 №1526, от 02.04.2018 №636, от 23.07.2018 №1332, от 06.11.2018 №2077). В муниципальную программу включена подпрограмма «Дети Вяземского района».

Таким образом, в Соглашениях о предоставлении из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и «Отчетах о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» на иные цели следует правильно указывать наименование действующей муниципальной программы и подпрограммы «Дети Вяземского района» и привести в соответствие Постановлению Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2013 №1880 (с изменениями и дополнениями).

18. В ходе проверки установлены замечания к составлению «Договоров об оказании платных дополнительных образовательных услуг», заключенных в 2017 и 2018 годах, а именно:

– в преамбуле договоров неправомерно делается ссылка на заключение договора в соответствии с Положением о порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг МБОУ Андрейковская СОШ, утвержденным Приказом по школе от 31.08.2013 №135/01- 10, следовало указывать действующее Положение о порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг МБОУ Андрейковская СОШ, утвержденное Приказом по школе от 03.11.2015 №203//01- 10.

19. Проверкой выявлено 6 случаев нарушений п. 6.2 «Договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг», установленного срока оплаты платных дополнительных образовательных услуг Учреждения на общую сумму 33510 рублей, в том числе: в 2017 году – 4 случая на сумму 18600 рублей, в 2018 году – 2 случая на сумму 14910 рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся должным образом контроль за своевременной оплатой платных услуг.

20. В ходе проверки установлены нарушения в Приказах МБОУ Андрейковская СОШ от 31.08.2016 №210/01-10, от 31.08.2017 №228/01-10 и от 04.09.2018 №239/01-10 «Об организации питания в дошкольных группах», а именно:

– в пунктах 2 и 4 каждого из вышеуказанных приказах неправомерно делается ссылка на «меню-заказ».

Для получения со склада (из кладовой) продуктов в пищеблок составляется меню-требование на выдачу продуктов питания (форма по ОКУД 0504202), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

21. Проверкой расчетов по родительской плате (за содержание детей в дошкольных группах) установлены случаи несвоевременного внесения в кассу наличных денежных средств за содержание детей, а именно:

Дебиторская задолженность по родительской плате за содержание детей в дошкольных группах, согласно данным аналитического учета, составила:

по состоянию на 01.01.2017 года – 44783,77 рубля;

по состоянию на 01.01.2018 года – 44855,10 рублей;

по состоянию на 31.12.2018 года – 38558,54 рублей.

Дебиторская задолженность по родительской плате за содержание детей в дошкольных группах по состоянию на 31.12.2018 года (на конец проверяемого периода) по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2017 года (на начало проверяемого периода) уменьшилась на 6225,23 рублей.

Сроки оплаты родительской платы в МБОУ Андрейковская СОШ в проверяемом периоде не соблюдались.

По состоянию на 31.12.2018 года установлена задолженность по оплате за содержание ребенка в МБОУ Андрейковская СОШ, не оплата которой составила более 2-х месяцев, по 9 воспитанникам.

Общая сумма дебиторской задолженности по расчетам с родителями за содержание вышеуказанных 9 детей, не оплата по которым составила более 2-х месяцев, в размере 26812,34 рубля или 69,5% от всей дебиторской задолженности по родительской плате на 31.12.2018 года (38558,54 рублей).

22. Проверкой полноты учета муниципального имущества, правильности отражения недвижимого имущества в Учреждении установлено следующее:

а) Согласно Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБОУ Андрейковская СОШ, предоставленном КИО (вх. №90-А от 12.03.2019 года) по состоянию на 31.12.2018 г. числится 470 объектов общей балансовой стоимостью 101991239,99 рублей.

б) Согласно Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБОУ Андрейковская СОШ, предоставленном Учреждением по состоянию на 31.12.2018 г. числится 470 объектов общей балансовой стоимостью 102151901,59 рубль.

Проверкой установлены расхождения в суммовом выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБОУ Андрейковская СОШ по данным КИО и данным Учреждения по состоянию на 31.12.2018 года, в суммовом выражении расхождения составили 160661,60 рубль (102151901,59 руб. - 101991239,99 руб.).

По данному факту МКУ ЦБ №1 дано пояснение (вх. от 14.03.2019 №92-А), согласно которого:

1) в Перечне КИО дважды включен системный блок, инвентарный номер 21012400022, 2012 год, стоимостью 15200,00 рублей (строки 65 и 307);

2) в Перечень КИО не включен теннисный стол, инвентарный номер 136161721690103, 2015 год, стоимостью 10000,00 рублей, переданный Учреждению на основании Решения КИО от 11.12.2018 №90 от МБУ ДО «Дом детского творчества» г. Вязьмы Смоленской области;

3) в позицию «библиотечный фонд» Переченя КИО не включена стоимость учебников (165861,60 рубль), поступивших в Учреждение на основании Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.06.2018 №1129.

В соответствии с требованиями Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 22.08.2006 №95 МБОУ Андрейковская СОШ до 01.04.2019 года направит в Комитет имущественных отношений обновленный Перечень имущества по состоянию на 01.01.2019 года.

23. В соответствии с Постановлением Администрации 31.12.2010 №1235, с учетом внесенных изменений, утвержден перечень ОЦД имущества, переданного МБОУ Андрейковская СОШ по состоянию на 31.12.2018 года в количестве 295 объектов.

На основании Решений Комитета имущественных отношений о списании основных средств МБОУ Андрейковская СОШ:

– от 29.12.2012 № 108 списаны 22 единицы основных средств, из них 6 единиц, входящие в перечень ОЦД имущества Учреждения общей балансовой стоимостью 35439,34 рублей;

– от 21.05.2013 № 38 списаны 10 единиц основных средств, из них 4 единицы, входящие в перечень ОЦД имущества Учреждения общей балансовой стоимостью 88944,92 рубля.

Всего, в нарушение [п. 12 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=02F8E4C32670C5592EBB73FF76CEE193C658E35FB5E6C2D2DAD6F14E3B9A9C6D8F4892A7CFp311F) Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка № 775 без принятия нормативно-правового акта (Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области) списано 10 объектов общей балансовой стоимостью 124384,26 рубля, входящих в Перечень ОЦД имущества, переданного в МБОУ Андрейковская СОШ, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235.

Вышеуказанные нарушения привели к недостоверному отражению числящегося на балансе МБОУ Андрейковская СОШ «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года, на 31.12.2018 года на сумму 124384,26 рубля.

24. В ходе проведения осмотра (обследования) основных средств МБОУ Андрейковская СОШ, акт осмотра от 22-23.01.2019 года, установлено:

1) Имущество, переданное МБОУ Андрейковская СОШ в оперативное управление: здания, сооружения, основные средства, земельный участок и иное муниципальное имущество, находящееся по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Андрейково, ул. Мира, д. 10а (здание школы, здание тира, часть здания гаража и часть здания теплицы) и по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Андрейково, ул. Мира, д. 10 (здание дошкольных групп), находится в наличии, используется для деятельности Учреждения по целевому назначению.

2) В ходе осмотра выявлены помещения, в которых необходимо проводить ремонт, в связи с тем, что протекает крыша, потолок с грибком, а именно: в кабинете №8 и в кабинете №9 на втором этаже здания школы.

3) Выявлены неисправные или морально устаревшие основные средства, находящиеся в здании школы, подлежащие списанию в количестве 11 единиц:

– Ноутбук Соло (Ровер), 1 шт., инв. №11010400040

– Принтер, 1 шт., инв. №1360074

– Стол ученический, 1 шт., инв. №11010600210

– Видеокамера, 1 шт., инв. №1380114

– Монитор, 1 шт., инв. №1360063

– Принтер лазерный, 1 шт., инв. №1360005

– Принтер, 1 шт., инв. №1360073

– Радиостанция, шт., инв. №1380066

– Проектор Nec, 1 шт., инв. №11010400134

– Комплект мебели (диван кож.), 1 шт., инв. №1630055

– Набор для физкультуры, 1 шт., инв. №11010400004.

4) В ходе осмотра территории дошкольных групп установлено, что территория здания дошкольных групп ограждена, устройство ограждения: секционное ограждение из металлической сетки. Ограждение на балансе МБОУ Андрейковская СОШ не числится, инвентарный номер не присвоен.

5) На прогулочном участке дошкольных групп установлены:

– Теневые навесы – веранды (каждый на 2 группы) в количестве 2 шт., на балансе учреждения не числятся, инвентарного номера нет.

Теневые навесы 1976 года постройки, имеют капитальную перегородку из кирпича, находятся в неисправном состоянии, крыша протекает, имеются трещины на стенах, подлежат капитальному ремонту или полной замене.

6)Выявлен на территории дошкольных групп двухэтажный деревянный сарай, ветхий, на балансе МБОУ Андрейковская СОШ не числится, инвентарный номер не присвоен. В деятельности Учреждения не используется. Подлежит сносу.

7) Установлено, что часть здания теплицы, капитальное строение, частично разрушено (2-этаж). В деятельности Учреждения не используется. Подлежит ремонту или сносу.

8) Земельный участок на балансе МБОУ Андрейковская СОШ числится, балансовой стоимостью 3090056,40 рублей, без инвентарного номера.

9) Территория школы частично ограждена секционным ограждением из металлической сетки рабицы. Ограждение на балансе МБОУ Андрейковская СОШ не числится, инвентарный номер не присвоен.

25. Проверкой установлено неэффективное использование имущества на общую балансовую стоимость 4721824,93 рубля, в том числе:

1) Выявлены неисправные или морально устаревшие основные средства, подлежащие списанию в количестве 11 единиц, общей балансовой стоимостью (б/с) 119635,93 рублей, а именно:

– Ноутбук Соло (Ровер), 1 шт., инв. №11010400040, б/с 36720,00 рублей;

– Принтер, 1 шт., инв. №1360074, б/с 8417,92 рублей;

– Стол ученический, 1 шт., инв. №11010600210, б/с 3190,00 рублей;

– Видеокамера, 1 шт., инв. №1380114, б/с 9680,65 рублей;

– Монитор, 1 шт., инв. №1360063, б/с 8199,10 рублей;

– Принтер лазерный, 1 шт., инв. №1360005, б/с 13809,95 рублей;

– Принтер, 1 шт., инв. №1360073, б/с 8417,92 рублей;

– Радиостанция, 1 шт., инв. №1380066, б/с 3021,41 рубль;

– Проектор Nec, 1 шт., инв. №11010400134, б/с 21070,00 рублей;

– Комплект мебели (диван кож.), 1 шт., инв. №1630055, б/с 3161,03 рубль;

– Набор для физкультуры, 1 шт., инв. №11010400004, б/с 3947,95 рублей.

2) Часть здания теплицы, 1988 года постройки, балансовой стоимостью 4602189,00 рублей, частично разрушено (2-этаж). В деятельности Учреждения не используется. Подлежит ремонту или сносу.

26. В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1, в проверяемом периоде в Учреждении применялась произвольная форма штатного расписания, в штатных расписаниях Учреждения отсутствуют следующие сведения:

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

– отсутствовала графа штатного расписания «Утверждено» в 2017 году и реквизиты приказа, которым был утвержден данный документ, в штатных расписаниях на 01.09.2016 года; на 01.07.2017 года; на 01.09.2017 года; на 01.01.2018 года;

– в графе штатного расписания «Утверждено» не указан «штат в количестве сколько единиц»;

– не указывался номер документа и дата его составления.

27. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде установлена переплата заработной платы в 2017 году по 2-м работникам, на основании приказа Комитета образования от 14.06.2017 №79-к, по замещению обязанностей директора возлагались на период отпуска с 01.07.2017 года по 20.08.2017 года возлагались на:

– учителя информатики Мандрикова Виктора Григорьевича на период с 01.07.2017 года по 19.07.2017 года;

– заведующего хозяйством Мосину Наталью Николаевну на период с 20.07.2017 года по 20.08.2017 года

с выплатой в обоих случаях разницы в должностных окладах.

а) Применительно к заведующей хозяйством Мосиной Н.Н. на должности директора, не имеющей высшего образования и высшей квалификационной категории по должности «Руководитель», разница между фактически начисленной разницей в должностных окладах за замещение обязанностей директора, которую следовало начислить с учетом отсутствия квалификационной категории и высшего образования составила 5564,02 рубля.

б) Применительно к учителю информатики Мандрикову В.Г. на период с 01.07.2017 года по 19.07.2017 года на должности директора, не имеющего высшей квалификационной категории по должности «Руководитель», разница между фактически начисленной разницей в должностных окладах за замещение обязанностей директора, которую следовало начислить с учетом отсутствия квалификационной категории, составила 1746,00 рублей.

Всего необоснованная переплата заработной платы в 2017 году составила 7310,02 руб. (5564,02руб. +1746,00руб.)

28. Проверкой установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде Учреждением применялась произвольная форма Табеля учета рабочего времени.

Ответственным работником за ведение табеля учета использования рабочего времени по педагогическим работникам Учреждения назначена заместитель директора по УВР Щербакова М.В. приказами директора от 02.09.2016 №225/01-10, от 31.08.2017 №215/01-10, от 07.09.2018 №244/01-10.

Ответственный работник за ведение табеля учета использования рабочего времени по обслуживающему персоналу в Учреждении приказом директора не назначен.

Фактически ведение табеля учета использования рабочего времени в проверяемом периоде осуществляли: по педагогическим работникам - заместитель директора по УВР Щербакова М.В., по обслуживающему персоналу - секретарь Яковлева Т.Д.

29. В нарушение [ч. 1 ст. 140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ, в проверяемом периоде выявлено 17 случаев нарушений установленного срока выплаты при увольнении работников Учреждения на общую сумму 132590,88 рублей с выплатой причитающихся сумм позже срока от 4 до 28 дней, в том числе: за 2017 год - 8 случаев на сумму 69692,42 рубля, за 2018 год - 9 случаев на сумму 65898,46 рублей. В проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся должным образом контроль за сроками выплаты при увольнении работников.

30. Выборочной проверкой выявлено 7 случаев нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) работникам Учреждения на общую сумму 128049,07 рублей, в том числе: в 2017 году – 4 случая на сумму 87079,08 рублей, в 2018 году – 3 случая на сумму 40969,99 рублей. В проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся должным образом контроль за сроками выплаты отпускных работников.

31. Проверкой установлено нарушение нормы ст. 123 ТК РФ, а именно Учреждением допущено несоблюдение графика отпусков всего по 10 работникам: в 2017 году по 6 работникам,в 2018 году по 4 работникам.

32. В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2017 год и на 2018 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 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 указанные сведения в проверяемом периоде в графики отпусков Учреждением не вносились.

33. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения в 2017 году и в 2018 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.

В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 указанные сведения в проверяемом периоде в приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждением не вносились.

34. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N) (далее – Записка-расчет (ф. 0504425)) утверждена Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В проверяемом периоде в нарушение Приказа Минфина России № 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 Андрейковская СОШ неправомерно применялась не действующая форма расчета оплаты «Записка о предоставлении отпуска», утвержденная приказом ЦСУ при Совмине СССР от 14.12.1972 № 816.

В предоставленных расчетах оплаты отпусков Учреждения за 2017 год и за 2018 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России № 52н:

– «Записки о предоставлении отпуска» 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 (по ОКУД, ОКПО, ОКЕИ);

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

Указанные сведения в проверяемом периоде во всех расчетах отпусков и компенсаций Учреждением не вносились.

35. В предоставленных Карточках-справках [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF) за 2017 год и за 2018 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России № 52н:

– лицевые счета сотрудников не номеровались;

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

– не отражались сведения о работнике (квалификация, категория; образование; звание или ученая степень; стаж работы; основной оклад (ставка); количество детей, иждивенцев, группа инвалидности; дата выхода на пенсию);

– не отражались ежемесячные сведения о суммах зарплаты с детализацией по видам начислений (оклад, ежемесячная премия, надбавки);

– отсутствуют подписи должностных лиц, ответственных за оформление Карточки – справки: исполнителя и ответственного исполнителя, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (2017 г., 2018 г.).

36. В нарушение [ч. 2 ст. 136](consultantplus://offline/ref=19B8FD89E597C5D6DFEF354BB24CAAB246BA1F9C21BB7FE9CC4A17946CC50E9EDEFD77B797ECqBH) ТК РФ МБОУ Андрейковская СОШ выдавало работникам расчетные листки не установленной формы, форма расчетного листка не утверждена приказом Учреждения.

37. Выявлен случай не ознакомления работника с должностной инструкцией «повара» №25, утвержденной приказом директора школы 06.05.2013 №84/01-10, в которой отсутствует подпись и дата ознакомления работника Дон Марики Владимировны.

38. Журнал учета должностных инструкций в МБОУ Андрейковская СОШ велся с 01.04.2010 года, однако, в Журнал учета должностных инструкций не внесена запись по должностной инструкции «медицинская сестра в школьном бассейне» №41, утвержденная приказом директора МБОУ Андрейковская СОШ от 19.01.2016 №18/01-10.

39. 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.

40. Проверкой установлено, что в МБОУ Андрейковская СОШ не заключены договора о полной материальной ответственности, которые следует заключать с работниками, занимающими должность: сторожа, то есть осуществляющими работу по приему на хранение, хранению, учету материальных ценностей лицам, находящимся в детских и других организациях, что является нарушением [Постановления](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C5604D49CF015537C7837EA32D5E65nDE) Минтруда России от 31.12.2002 № 85.

41. Проверкой установлены нарушения Приказа №52н, Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1, в части неприменения унифицированных форм первичных учетных документов, а именно:

– [форм](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280B7039B3AC928A419254E4EJ0z4I)ы приказа о приеме работников на работу (№ Т-1) (ОКУД 0301001);

– [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)»;

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

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

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

– [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);

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

– формы авансового отчета (ф. 0504505).

42. Меню-требования на выдачу продуктов питания в проверяемом периоде подписаны медсестрой, поваром, кладовщиком и утверждены заместителем директора школы по дошкольному образованию Терешенковой Е.В., контролирующей работу пищеблока на основании приказов МБОУ Андрейковская СОШ от 31.08.2016 №210/01-10, от 31.08.2017 №228/01-10 и от 04.09.2018 №239/01-10 «Об организации питания в дошкольных группах».

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [приказа](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I) Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) отсутствуют следующие подписи, предусмотренные формой: бухгалтера и ответственного исполнителя – весь проверяемый период.

43. Проверкой установлены нарушения требований ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н и Приказа Минфина России от 15.03.2015 [№52н](consultantplus://offline/ref=BE412DF92822FA1E8FBD535493D330045D2904495C47797713F06A2036C85043747D429C6310554CNBL8H), в части неверного оформления месячных бухгалтерских документов, предоставленных для проведения проверки, а именно не пронумерованы (не указано количество листов), не заверены печатью и подписью должностного лица – директора Учреждения ежемесячные бухгалтерские документы с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года и с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

44. К проверке представленыинвентарные карточки учета основных средств ((ф. 0504031) по 472 объектам. Инвентарные карточки на 466 объекта (98,7%) не полностью заполнены,а именно: оборотная сторона карточек**,** в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации, что является нарушением Приказа Минфина России № 52н.

45. В нарушение ст.34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов и административных штрафов на общую сумму 83556,78 рублей, в том числе за 2017 год - 30223,90 рубля, за 2018 год - 53332,88 рубля.

46. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составила 26444,78 рубля, на 01.01.2018 года - 149573,16 рубля, на 31.12.2018 года - 208719,75 рублей. Согласно проведенного анализа установлено, что дебиторская задолженность на 31.12.2018 года увеличилась по сравнению с 01.01.2017 года на 182274,97 рубля.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составила 2488005,03 рублей, на 01.01.2018 года - 5170812,11 рубля, на 31.12.2018 года - 6747594,39 рубля. Согласно проведенного анализа установлено, что кредиторская задолженность на 31.12.2018 года возросла по сравнению с 01.01.2017 года на 4259589,36 рублей.

Рост кредиторской задолженности в проверяемом периоде произошел из-за недостаточного финансирования из бюджета.

В соответствии с п.п.1 п.1 ст.158 БК РФ, главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС) должны осуществлять финансовый контроль за использованием бюджетных средств подведомственными учреждениями (получателями бюджетных средств) в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

Проверкой установлено, что финансовый контроль проводимый ГРБС в лице Комитета образования, осуществлялся на недостаточном уровне.

47. В нарушение [приказа](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I) Минфина России от 30.03.2015 № 52н в проверяемом периоде отдельные авансовые отчеты оформлялись не по установленной [форме](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF97124E39DD3AEDCCD224EBC33B46DAAI) [ОКУД](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DA45221C0D0679524CF971246EA3I) 0504505.

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);

– 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 (счету, чеку ККМ, счету-фактуре, товарному чеку и так далее) в отдельных авансовых отчетах (от 20.02.2017 №58; от 31.08.2017 №348);

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

Данные требования при заполнении авансовых отчетов в Учреждении не выполнялись.

Ответственные работники МКУ ЦБ №1 в проверяемом периоде должным образом не осуществляли контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами, а также не возвращали их подотчетным лицам для оформления авансовых отчетов надлежащим образом.

Выявленные нарушения свидетельствуют об упущениях руководства МБОУ Андрейковская СОШ 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 Андрейковская СОШ.

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 Андрейковская СОШ за период 2017 и 2018 годы для сведения:

– 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 Андрейковская СОШ, 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. Соблюдать установленный срок утверждения муниципального заданияв соответствии с п. 2.2 Положения, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 № 855, а именно утверждать не позднее 1 февраля года, на который формируется муниципальное задание.

2.5. 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.

2.6. 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 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. «Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги» утверждать строго по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855. На титульном листе коды муниципальных услуг указывать верно.

2.9. На основании п.3.1 Положения №855 периодичность «Отчетов о выполнении муниципального задания» устанавливать не реже чем один раз в квартал (4 раза в год – ежеквартально).

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

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 Андрейковская СОШ.

***3. Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Андрейковская средняя общеобразовательная школа Вяземского района Смоленской области и Централизованной бухгалтерии № 1 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. В соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 №294 – ФЗ (с изменениями) Учреждению необходимо заполнить Журнал учета проверок в полном объеме и в дальнейшем осуществлять постоянный контроль за ведением и своевременным заполнением Журнала учета проверок.

3.3. 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, п.1 ст. 28, п.1 ст. 29, п.1 ст.30, п.6 ст. 51 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и Постановления Главы Администрации Вяземского района Смоленской области от 03.03.1999 №120, регистрационный № 987, а именно:

а) указать номер и дату нормативно-правового акта, подтверждающего дату создания и государственную регистрацию МБОУ Андрейковская СОШ - Постановление Главы Администрации Вяземского района Смоленской области от 03.03.1999 №120, регистрационный № 987;

б) внести изменение в п.1.3 Устава, указав тип Учреждения – бюджетное учреждение;

в) внести изменение в п.2.4 Устава, указав конкретный исчерпывающий перечень видов деятельности, на основании сведений из выписки ЕГРЮЛ Учреждения, включая основной вид деятельности и дополнительные виды деятельности, соответствующие кодам видов деятельности (ОКВЭД), а именно:

Основной вид деятельности Учреждения:

– образование [среднее общее](http://www.rusprofile.ru/codes/851400).

### Дополнительные виды деятельности Учреждения:

– образование [дошкольное](http://www.rusprofile.ru/codes/851100);

– образование [начальное общее](http://www.rusprofile.ru/codes/851200);

– образование [основное общее](http://www.rusprofile.ru/codes/851300);

– образование дополнительное детей и взрослых;

г) в соответствии с п.6. Федерального закона от 29.12.2012 №273 в разделе 4 Устава Учреждения определить права руководителя образовательной организации, его компетенция в области управления образовательной организацией;

д) в соответствии с п.1 ст. 28 и п.1 ст.30 Федерального закона от 29.12.2012 №273 в Уставе Учреждения определить «Порядок принятия локальных нормативных актов»;

е) в соответствии с п.3 ст.52 Федерального закона от 29.12.2012 №273 в Уставе МБОУ Андрейковская СОШ установить права, обязанности и ответственность работников образовательных организаций, занимающих должности инженерно – технических, административно – хозяйственных, производственных, учебно – вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции;

ж) в соответствии с п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в Уставе МБОУ Андрейковская СОШ указать сайт образовательной организации в сети «Интернет».

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

3.4. 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 на официальном сайте МБОУ Андрейковская СОШ в полном объеме обеспечить информационную открытость и доступность следующих документов:

– свидетельства о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;

– сведения о дате создания образовательной организации – решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

– государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

– плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемого и утверждаемого в [порядке](consultantplus://offline/ref=6151B941515A160C9AE0185AA1E9E66091FB26ACFFBBAEC833F625DBCCF2C7F041E96A663F081A77CEQ0G), определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с [требованиями](consultantplus://offline/ref=6151B941515A160C9AE0185AA1E9E66092F622ABFAB1AEC833F625DBCCF2C7F041E96A663F081A74CEQ2G), установленными Министерством финансов Российской Федерации (за 2017 год);

– документов об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, за содержание детей в образовательной организации, реализующей образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования, если в такой образовательной организации созданы условия для проживания обучающихся в интернате, либо за осуществление присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня в образовательной организации, реализующей образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования;

– годовой бухгалтерской отчетности государственного (муниципального) учреждения (за 2017 год и отдельных форм 2018 года);

– в полном объеме разместить сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах (из 7 фактически проведенных проверок, отсутствуют сведения по 5 проверкам).

МБОУ Андрейковская СОШ 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) в сети Интернет.

3.5. В два (2) локальных нормативных акта внести изменения в части изменения названия законов, а именно:

а) в пункте 3 «Положения о приносящей доход деятельности МБОУ Андрейковская СОШ», утвержденном Приказом по школе от 03.11.2015 №203/01- 10 заменить наименования:

– Закона РФ «О защите прав потребителей» заменить на Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»;

– Закона РФ «Об образовании» заменить на Федеральный закон от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации»;

– Закона РФ «О некоммерческих организациях» заменить на Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

– Закона РФ «О бухгалтерском учете» заменить на Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

б) в пункте 1.1. «Положения о порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг МБОУ Андрейковская СОШ утвержденном Приказом по школе от 03.11.2015 №203//01- 10, заменить наименование:

– Закона РФ «Об основных гарантиях прав детей» на Федеральный закон «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» от 24.07.1998 № 124-ФЗ.

3.6. Привести в соответствие со ст. 68 ТК РФ и п.2.3 и п.2.14 Правил внутреннего трудового распорядка для работников МБОУ Андрейковская СОШ, утвержденных приказом от 17.03.2015 №39/01-10, личные дела всех сотрудников Учреждения на наличие:

– приказа о приеме на работу;

– ИНН;

– страхового свидетельства государственного пенсионного страхования;

– документа воинского учета.

3.7. В соответствии с требованиями ст.46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, [Раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования»](http://bizlog.ru/eks/eks-18/), утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н, 4 работника, принятые на работу в Учреждение на должность младший воспитатель в дошкольных группах, не имеют право на занятие педагогической деятельностью в должности «младший воспитатель в дошкольных группах», так как не имеют среднего профессионального образования или среднее (полное) общее образование и профессиональную подготовку в области образования и педагогики без предъявления требований к стажу работы. Учреждению необходимо соблюдать указанные требования.

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

3.9. Решить вопрос по излишне начисленной заработной плате за 2018 год руководителю Учреждения в сумме 38,88 рублей.

3.10. «Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» предоставлять по форме установленной приложением №3 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели, указывая отчетную дату, на которую составляется отчет (на 01 апреля, 01 июля, 01 октября, 01 января года).

В Соглашениях о предоставлении из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и «Отчетах о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» на иные цели правильно указывать наименование действующей муниципальной программы и подпрограммы «Дети Вяземского района», привести в соответствие Постановлению Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2013 №1880 (с изменениями и дополнениями).

3.11. В «Договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг» внести изменения в преамбулу договоров, указывая действующее Положение о порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг МБОУ Андрейковская СОШ, утвержденное Приказом по школе от 03.11.2015 №203//01- 10.

3.12. Руководству МБОУ Андрейковская СОШ не допускать нарушений п. 6.2 «Договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг», установленного срока оплаты платных дополнительных образовательных услуг Учреждения по несвоевременному внесению наличных денежных средств предоставленных платных дополнительных образовательных услуг, усилить контроль за своевременной оплатой платных услуг.

3.13. В приказах МБОУ Андрейковская СОШ «Об организации питания в дошкольных группах» (в пунктах 2 и 4) указывать «меню-требование» (ссылка на «меню-заказ» неверна).

3.14. МБОУ Андрейковская СОШ необходимо продолжить проводить работу по взысканию задолженности и усилить контроль за своевременным внесением в бюджет родительской платы за содержание детей в дошкольных группах Учреждения.

3.15. Устранить выявленные расхождения в суммовом выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБОУ Андрейковская СОШ по данным КИО и данным Учреждения по состоянию на 31.12.2018 года в сумме 160661,60 рублей за счет:

1) дважды включенного в Перечень КИО системного блока, инвентарный номер 21012400022, 2012 год, стоимостью 15200,00 рублей;

2) не включенного в Перечень КИО теннисного стола, инвентарный номер 136161721690103, 2015 год, стоимостью 10000,00 рублей, переданного Учреждению на основании Решения КИО от 11.12.2018 №90 от МБУ ДО «Дом детского творчества» г. Вязьмы Смоленской области;

3) не включения в позицию «библиотечный фонд» Перечня КИО стоимости учебников (165861,60 рубль), поступивших в Учреждение на основании Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.06.2018 №1129.

До 01.04.2019 года предоставить МБОУ Андрейковская СОШ, в соответствии с требованиями Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 22.08.2006 №95 в Комитет имущественных отношений обновленный Перечень имущества по состоянию на 01.01.2019 года.

3.16. В соответствии с [п. 12 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=02F8E4C32670C5592EBB73FF76CEE193C658E35FB5E6C2D2DAD6F14E3B9A9C6D8F4892A7CFp311F) Федерального закона № 7-ФЗ, необходимо 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:

– от 29.12.2012 № 108 о списании 6 единиц основных средств МБОУ Андрейковская СОШ, входящих в перечень особо ценного движимого имущества Учреждения общей балансовой стоимостью 35439,34 рублей;

– от 21.05.2013 № 38 о списании 4 единиц, входящих в перечень ОЦД имущества МБОУ Андрейковская СОШ общей балансовой стоимостью 88944,92 рубля.

Привести в соответствие, числящееся на балансе МБОУ Андрейковская СОШ «особо ценное движимое имущество учреждения» с нормативно-правовым актом по состоянию на 01.01.2019 года.

Не допускать недостоверного отражения, числящегося на балансе МБОУ Андрейковская СОШ «особо ценного движимого имущества учреждения».

Копию Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» МБОУ Андрейковская СОШ по особо ценному движимому имуществу предоставить в КРК.

3.17. По результатам осмотра (обследования) МБОУ Андрейковская СОШ предлагается при финансовой возможности осуществить выполнение работ:

а) по ремонту ряда помещений, требующих улучшения: кабинет №8 и кабинет №9;

б) по капитальному (текущему) ремонту ограждения (секционное ограждение из металлической сетки) по всему периметру территории школы и территории дошкольных групп Учреждения. Ограждения необходимо поставить на баланс Учреждения, присвоив им инвентарные номера;

в) по капитальному ремонту или полной замене теневых навесов - веранд (каждый на 2 группы) в количестве 2 шт. установленных на прогулочном участке дошкольных групп. Теневые навесы необходимо поставить на баланс Учреждения, присвоив им инвентарные номера.

3.18. Списать или отремонтировать неисправные или морально устаревшие основные средства, находящиеся в здании школы в количестве 11 единиц: общей балансовой стоимостью (б/с) 119635,93 рублей, а именно:

– Ноутбук Соло (Ровер), 1 шт., инв. №11010400040, б/с 36720,00 рублей;

– Принтер, 1 шт., инв. №1360074, б/с 8417,92 рублей;

– Стол ученический, 1 шт., инв. №11010600210, б/с 3190,00 рублей;

– Видеокамера, 1 шт., инв. №1380114, б/с 9680,65 рублей;

– Монитор, 1 шт., инв. №1360063, б/с 8199,10 рублей;

– Принтер лазерный, 1 шт., инв. №1360005, б/с 13809,95 рублей;

– Принтер, 1 шт., инв. №1360073, б/с 8417,92 рублей;

– Радиостанция, 1 шт., инв. №1380066, б/с 3021,41 рубль;

– Проектор Nec, 1 шт., инв. №11010400134, б/с 21070,00 рублей;

– Комплект мебели (диван кож.), 1 шт., инв. №1630055, б/с 3161,03 рубль;

– Набор для физкультуры, 1 шт., инв. №11010400004, б/с 3947,95 рублей.

3.19. Выявленный в ходе осмотра (обследования) на территории дошкольных групп двухэтажный деревянный сарай, находящийся в ветхом состоянии, в деятельности Учреждения не используется, на балансе МБОУ Андрейковская СОШ не числится, инвентарный номер не присвоен, подлежит сносу.

3.20. Часть здания теплицы, капитальное строение, частично разрушено (2-этаж). В деятельности Учреждения не используется. Подлежит ремонту или сносу.

3.21. Земельному участку, площадью 29124 кв. м, кадастровый номер 67:02:1380104:11, присвоить инвентарный номер, в соответствии с [п. 81](consultantplus://offline/ref=65DE43192494A3EB756E321B34675DB3E5D5A5029AC234414A3142B457C42E8853CA081224946122K0C6H) Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н.

3.22. Проверкой установлено неэффективное использование имущества на общую балансовую стоимость 4721824,93 рубля, за счет:

1) установленных неисправных или морально устаревших основных средств, подлежащих списанию в количестве 11 единиц, общей балансовой стоимостью (б/с) 119635,93 рублей;

2) не используемой в деятельности Учреждения части здания теплицы, 1988 года постройки, балансовой стоимостью 4602189,00 рублей, частично разрушенной (2-этаж), подлежащей ремонту или сносу.

Администрации МБОУ Андрейковская СОШ необходимо своевременно списывать с баланса Учреждения основные средства, подавать сведения и уведомлять об этом централизованную бухгалтерию № 1 г. Вязьмы Смоленской области.

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

3.23. 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».

3.24. Решить вопрос по излишне начисленной заработной плате за 2017 год по 2-м работникам, на основании приказа Комитета образования от 14.06.2017 №79-к, по замещению обязанностей директора:

– учителем информатики Мандриковым В.Г. на период с 01.07.2017 года по 19.07.2017 года на должности директора, не имеющего высшей квалификационной категории по должности «Руководитель», разница между фактически начисленной разницей в должностных окладах за замещение обязанностей директора, которую следовало начислить с учетом отсутствия квалификационной категории, составила 1746,00 рублей;

– заведующим хозяйством Мосиной Н.Н. на период с 20.07.2017 года по 20.08.2017 года на должности директора, не имеющей высшего образования и высшей квалификационной категории по должности «Руководитель», разница между фактически начисленной разницей в должностных окладах за замещение обязанностей директора, которую следовало начислить с учетом отсутствия квалификационной категории и высшего образования составила 5564,02 рубля.

Всего необоснованная переплата заработной платы в 2017 году составила 7310,02 рублей.

3.25. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, применять Табель учета использования рабочего времени (типовую форму ф. 0504421), заполнять все предусмотренные формой реквизиты.

Назначить ответственного работника за ведение табеля учета использования рабочего времени в Учреждении. Копию приказа предоставить в КРК.

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

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

3.27. 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 работников.

3.28. Соблюдать график отпусков, в соответствии со ст.123 ТК РФ.

3.29. 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 в графике отпусков.

3.30. 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.

3.31. 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.

3.32. 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.

3.33. Утвердить форму расчетного листка, согласно требованиям трудового законодательства (ч.1, 2 ст. 136 ТК РФ). Копию приказа предоставить в КРК.

3.34. В соответствии с требованиями ст. 22 ТК РФ в документах МБОУ Андрейковская СОШ непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников Учреждения знакомить работников под роспись, а именно с должностной инструкцией.

Не допускать в дальнейшем указанного нарушения, усилив контроль за работой должностных лиц, ответственных за оформление документов непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников Учреждения.

3.35. В Журнал учета должностных инструкций в МБОУ Андрейковская СОШ велся с 01.04.2010 года, своевременно вносить записи по должностным инструкциям.

3.36. 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.

3.37. Заключить договора о полной материальной ответственности, с работниками, занимающими должность сторожа, то есть работниками, осуществляющими работу по приему на хранение, хранению, учету материальных ценностей, в соответствии с [ч. 2 ст. 243](consultantplus://offline/ref=6710FE08E902723CD25917C905050AEA96F43CEF264DEE5ABF09B0A4D1A82CBC27EF5A88EFu9Y6G) ТК РФ и [Постановлени](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C5604D49CF015537C7837EA32D5E65nDE)ем Минтруда России от 31.12.2002 № 85.

3.38. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н и Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1, применять унифицированные формы первичных учетных документов, а именно:

– [форм](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280B7039B3AC928A419254E4EJ0z4I)ы приказа о приеме работников на работу (№ Т-1) (ОКУД 0301001);

– [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)»;

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

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

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

– [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);

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

– формы авансового отчета (ф. 0504505).

3.39. В соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [приказ](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I)а Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) обеспечить заполнение подписей, предусмотренных формой: бухгалтера и ответственного исполнителя.

3.40. В соответствии с требованиями ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н и Приказа Минфина России от 15.03.2015 [№52н](consultantplus://offline/ref=BE412DF92822FA1E8FBD535493D330045D2904495C47797713F06A2036C85043747D429C6310554CNBL8H), обеспечить правильное оформление ежемесячных бухгалтерских документов, а именно указывать количество листов, заверять печатью и подписью должностного лица – директора Учреждения.

3.41. В соответствии с требованиями [приказ](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I)а Минфина России от 30.03.2015 № 52н инвентарные карточки учета нефинансовых активов полностью заполнять,а именно: оборотная сторона карточек**,** в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

3.42. В соответствии со ст.34 БК РФ не допускать неэффективное использование средств на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов. В дальнейшем не допускать неэффективного использования средств.

3.43. Не допускать нарушений 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 №1 усилить контроль за проверкой заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами.

3.44. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте от 19.03.2019 года, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБОУ Андрейковская СОШ.

3.45. Ознакомить Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с Актом от 19.03.2019 года после его подписания Учреждением.

**Перечень оформленных актов:** Акт контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Андрейковская средняя общеобразовательная школа» Вяземского района Смоленской областиза 2017 и 2018 годы» от 19.03.2019 года подписан директором МБОУ Андрейковская СОШ, возвращен в установленный срок.

Предоставлены возражения (вх. от 28.03.2019 №104-А).

Изучив предоставленные возражения, Контрольно - ревизионная комиссия муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области считает следующее:

1. По подпункту «а» пункта 3.3 Предложений, решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения, КРК рекомендует указать в общих положениях Устава Учреждения, как не противоречащее законодательству.

2. По подпункту «б» пункта 3.3 Предложений, необходимо внести изменение в Устав, указав тип Учреждения – бюджетное учреждение, так как Учреждением нарушены требования п.2 ст. 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ и п.1 Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.06.2015 №1150. Следовательно, возражения по данному вопросу не принимаются во внимание, в связи с тем, что они не обоснованные.

3. По подпункту «ж» пункта 3.3 Предложений, в части указания сайта в Уставе Учреждения, в соответствии с изложенными доводами, КРК считает приведенные пояснения обоснованными и принятыми во внимание.

4. По пункту 3.4 Предложений, Учреждением фактически дано пояснение, в части размещения на сайте Учреждения и официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.dov.ru](http://www.bus.dov.ru), отсутствующей информации и документов, в сети Интернет, замечаний по отраженным в акте проверки фактам не имеется.

5. По пункту 3.37 Предложений, довод Учреждения принимается во внимание и Контрольно – ревизионная комиссия рекомендует с работниками, занимающими должности сторожа подписать соглашение, в котором указать, что сотрудник несет ограниченную материальную ответственность перед работодателем.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Андрейковская средняя общеобразовательная школа» Вяземского района Смоленской области представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

Установлен срок представления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений **до 22.04.2019 года**.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области И.Н. Шулякова