Результаты проверки МАОУ Суерская СОШ 03.06.2020 г.

*03.06.2020 г.*

На основании приказа Комитета по образованию администрации Упоровского муниципального района № 22 от 19.02.2020 г. проведена документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ Суерская средняя общеобразовательная школа за период с апреля 2018 март 2020 г.

Проверка проведена по месту нахождения образовательной организации бухгалтером – ревизором Комитета по образованию Смотровой Е.А.

Место нахождения Учреждения: 627171, Тюменская область, Упоровский район, с. Суерка, ул. Гагарина,17.

ИНН 7226002570 КПП 721501001

ОГРН 1027201594441.

Организационно – правовая форма: автономное учреждение.

**В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:**

При проверке размещения актуализированной информации о Плане ФХД на официальном сайте, своевременности ее размещения установлено следующее. Учреждением на официальном сайте <http://www.bus.gov.ru> размещен первоначальный и итоговый План. В нарушение п.15 Приказа изменения, вносимые в течение финансового года, на сайте не размещены. Так за 2018 г. в план было внесено 30 изменений.

- Приказ от приеме работника на работу (форма по ОКУД 0301001).

Информация в приказах о приеме не соответствует трудовым договорам работникам в части оплаты труда. Не указан размер надбавки (районный коэффициент) (приказы 159 от 01.08.2018 г., 181 от 31.08.2018 г.)

- Приказ о предоставлении отпуска работника (форма по ОКУД 0301005).

В нарушении ст. 123 ТК РФ работники не ознакомлены с приказом. Отсутствует личная подпись и дата.

- График отпусков (форма по ОКУД 0301020).

Составление графика отпусков предусмотрено ст. 123 ТК РФ.

График отпусков, составляемый в МАОУ Суерская СОШ, не соответствует унифицированной форме 0301020, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1 (отсутствует графа «Фактическая дата отпуска»).

Графики отпусков на структурное подразделение Суерский детский сад полностью не соответствует форме 0301020 (самостоятельно разработанная таблица).

В нарушение ч.1 ст. 123 ТК РФ графики отпусков утверждается позднее, чем за 2 недели до начала календарного года, на который он составлен:

- на 2018 г. – 22.12.2017 г.;

- на 2019 г. – 21.12.2018 г.;

- на 2020 г. – 23.12.2019 г.

При проверке постановлений о принятии в муниципальную собственность УМР с балансом Учреждения за 2018 г. было выявлено расхождение на сумму 4990,00 рублей. В нарушение пп «б» п. 39 Федерального стандарта «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 257 было приобретено имущество (стул в количестве 1 шт.), поставлено на учет, но не отнесено на счет з21.

Библиотечный фонд относится к категории особо ценного имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления или приобретенное за счет собственных средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества и на основании Постановления администрации Упоровского муниципального района от 03.04.2012 г. №361 должно списываться муниципальным автономным учреждением по приказу руководителя на оснований рекомендаций наблюдательного совета муниципального автономного учреждения с предоставлением актов на списание в Комитет по имущественным и земельным отношениям.

Согласно вышесказанному, МАОУ Суерская СОШ библиотечный фонд списывает с нарушениями Постановления.

В соответствии с п. 5.7.1 Порядка учета документов библиотечного фонда, утвержденного по Приказу Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077 документы (списанные объекты библиотечного фонда), исключенные по причинам ветхости, дефектности, устарелости по содержанию, направляются в пункты вторичного сырья. Что в данной организации не составляется.

Согласно п.118 Инструкции 157н:

В образовательной организации некоторые виды строительных материалов отражаются на счете 010536000, что не соответствует п.118 Инструкции 157н, утверженной по приказу Минфина РФ от 01.12.2010 г.

В нарушение п.385 Инструкции 157н на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» не учитывается форменное обмундирование, спецобмундирование, иное вещевое имущество, необходимое сотрудникам для организации работы.

Выплаты стимулирующего характера в марте, декабре 2019 г., феврале 2020 г. (выборочно), не соответствуют Положению на выплаты стимулирующей части фонда оплаты. Итого недоплата за март 2019 г. составила 2 балла (за 1 балл 250,00 руб.) в сумме 500,00 руб.

Переплата за март 2019 г., декабрь 2019 г. по дошкольному образованию – 1,7 баллов (за 1 балл 100 руб.), в сумме 170,00 руб., по общему образованию 0,5 баллов (за 1 балл 250,00 руб.) в сумме 125,00 руб.

Переплата за февраль 2020 г. составила 0,6 баллов (за 1 балл 350,00 руб.) в сумме 210,00 рублей.

В нарушение Положения о закупках в договорах имеется ссылка на ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05.04.2013 г. №44ФЗ (выборочно).

В нарушение статей Гражданского Кодекса РФ:

- **ст.190, 314 ГК РФ** в договорах не указаны сроки исполнения обязательств (выборочно).