**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении Усть-Ордынская средняя общеобразовательная школа№1 им.В.Б.Борсоева за 2016-2017 годы».**

«07»февраля 2019 года. п. Усть-Ордынский.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2018-2019 годы, распоряжение Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 18.12.2018 №38.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2016-2017годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность в муниципальном общеобразовательном учреждении Усть-Ордынская средняя школа №1 им.В.Б.Борсоева, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Усть-Ордынская средняя школа №1 им.В.Б.Борсоева.

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «24» декабря 2018 по «31» января 2019года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Предупреждение, выявление нарушений законодательства Российской Федерации при финансировании и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

**6.Проверяемый период:** 2016-2017 годы.

**7.В результате контрольного мероприятия выявлены недостатки и нарушения:**

**7.1. Анализ формирования, утверждения и исполнения муниципального задания.**

В соответствии с п.11 Порядка Учреждение должно составлять отчеты о исполнении муниципального задания и размещать самостоятельно на официальном сайте в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). В нарушение данных требований, отчеты об исполнении муниципального задания на указанном сайте не размещены.

Кроме того, при проверке финансово – хозяйственной деятельности учреждения за 2017 год, Комитетом по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», было указано на то, что отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год на сайте не размещен и установлен срок для устранения нарушений по акту проверки от 24.07.2018года.

Однако на момент текущей проверки данное нарушение не устранено.

**7.2. Учетная политика учреждения.**

Утвержденный документ в целом соответствует требованиям действующего законодательства в части ведения бухгалтерского и налогового учета.

Однако, необходимо внести следующие изменения:

- в п.п3.3.4 раздела3 «Учет отдельных видов имущества и обязательств». **В указанном пункте имеется ссылка на Постановление Госстандарта России от 26.12.1994года №359, который утратил силу с 1 января 2017года на основании** [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71144704/entry/2)а Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. С 01.01.2017года введен в действие Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) [ОК 013-2014 (СНС 2008)](http://internet.garant.ru/#/document/71153994/entry/0).

**-**в п.п.3.9.4 подраздела 3.9 «Расчеты с подотчетными лицами» **В указанном пункте неверно сделана ссылка на п.26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 года №749.** Данное постановление, на которое сделана ссылка в учетной политике, регулирует правоотношения по суммам, выданным именно на командировочные расходы. А п.п.3.9.4 Учетной политики Учреждения регулирует правоотношения по суммам, выданным в подотчет, за исключением командировочных расходов.

**7.3.** **Использование субсидии на оплату труда и начисления на нее.**

В ходе проверки была проверена правильность составления штатных расписаний, табелей учета рабочего времени за 2017год, приказов за 2017год, расчетно-платежных ведомостей за 2017год, платежных ведомостей за 2017год, годового отчета за 2016-2017 годы.

Правовая основа оплаты труда работников Учреждения установлена федеральным и региональным законодательством, а также Положением «Об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения Усть-Ордынская средняя общеобразовательная школа №1 им. В.Б.Борсоева утвержденного приказом директора от 16.02.2011, (далее – Положение) с внесенными изменениями

Положение включает в себя:

-рекомендуемые минимальные размеры окладов (должностных окладов) ставок заработной платы, установленных по конкретной должности (профессии);

-условия осуществления и рекомендуемые размеры выплат компенсационного характера;

- условия осуществления выплат стимулирующего характера.

Для начисления стимулирующих выплат утвержден перечень показателей качества и результативности выполнения должностных обязанностей работниками.

Фонд оплаты труда работников Учреждения на 2016-2017 годы рассчитан исходя из количества штатных единиц, должностных окладов, предусмотренных штатными расписаниями.

На проверку представлены штатные расписания с 01.01.2017года, с 01.04.2017года, с 01.09.2017года, с 01.07.2017года, так же представлены штатные расписания по структурному подразделению Детский дом с 01.03.2017, 01.04.2017года, с 01.09.2017года по 04.10.2017года. При проверке установлено следующее:

Не все штатные расписания структурного подразделения согласованы с Управлением образования МО «Эхирит- Булагатский район», согласовано только штатное расписание с 01.04по 31.08.2017года.

Табели учета рабочего времени, документы подтверждающие начисление и отпускных за 2016-2017годы на проверку не представлены.

**2017год.**

При проведении анализа данных ведомостей начисления заработной платы за 2017 год с отчетностью по ф. 0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено следующее:

- на 01.01.2017года в сумме 17422,22 рублей по ведомости начисления заработной платы;

- на 01.01.2017 года 0 рублей по ф.0503769.

Расхождения составляют **17422,22 рублей,** что является нарушением п.1 ст.13 Федерального закона 402-ФЗ от 06.02.2011года. Из пояснений гл. бухгалтера следует, что сумма перенеслась ошибочно. В связи с тем, что до приобретения программы 1С «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», начисление заработной платы велось в Excel.

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Учреждения, установлено следующее:

Начисление заработной платы осуществлялось на основании табелей учета рабочего времени.

В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», табели учета рабочего времени за 2017 год составляются в произвольной форме (копии прилагаются к акту проверки). Не утверждаются директором учреждения (копии прилагаются к акту проверки). При составлении табелей учета рабочего времени допускаются неоговоренные помарки и подчистки. Кроме того, сотрудникам, имеющим повременный характер работы, неверно ведется учет отработанного времени.( копии прилагаются к акту проверки).

  В нарушение ст.153 ТК РФ, п.б приложения 5 Положения об оплате труда, утвержденного Директором МОУ У-О СОШ №1 от 16.02.2011года за работу в нерабочие праздничные дни работникам Учреждения недоплачено 14560,0 рублей. На сумму недоплаты необходимо произвести перерасчет отпускных и отчисления во внебюджетные фонды.

При проверке начисления и выплаты заработной платы по детскому дому установлено следующее:

Начислялась заработная плата Михееву А.А. как завхозу с 09.03.2017года по 01.11.2017 года и составила 235384,43 рублей. Однако, штатным расписанием структурного подразделения не предусмотрена должность «Завхоз». Из пояснений главного бухгалтера следует, что в расчетно – платежных ведомостях ошибочно прописана должность «завхоз». Начисленная заработная плата соответствует должности Заместителя директора по структурному подразделению (Детский дом) в соответствии со штатным расписанием.

**Рассмотреть часть вопросов утвержденной программы контрольного мероприятия не представляется возможным.** В связи с тем, что Учреждением не представлены на проверку документы:

**-** табели учета рабочего времени за 2016год;

**-** документы, подтверждающие начисление и выплату отпускных за 2016-2017годы;

- осуществление операций по суммам, полученным от приносящей доход деятельности за 2016-2017годы;

- осуществление кассовых операций за 2016-2017 годы;

- осуществление операций по средствам, выданным в подотчет за 2016-2017 годы;

- главная книга за 2016-2017 годы.

В связи с отсутствием письменного объяснения причин не представления перечисленных документов, КСП делает вывод об отсутствии должного документального оформления осуществляемых хозяйственных операций Учреждением.

Кроме того, не представлено Положение о структурном подразделении Детский дом.

**Выводы и рекомендации:**

В результате проверки установлено нарушений в сумме **31982,22** рублей.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона 402-ФЗ от 06.02.2011года, выявлено искажение между данными ведомости начисления заработной платы и ф.0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»:

- на 01.01. 2017 года17422,22 рублей по КОСГУ 211 «Заработная плата».

В нарушение ст.153 ТК РФ, п.б приложения 5 Положения об оплате труда, утвержденного Директором МОУ У-О СОШ №1 от 16.02.2011года, ст.153 ТК РФ, за работу в нерабочие праздничные дни работникам Учреждения недоплачено 14560,0 рублей. На сумму недоплаты необходимо произвести перерасчет отпускных и отчисления во внебюджетные фонды.

Кроме того, в нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», табели учета рабочего времени за 2017 год составляются в произвольной форме. Не все табели утверждаются директором учреждения. При составлении табелей учета рабочего времени допускаются неоговоренные помарки и подчистки. Кроме того, сотрудникам, имеющим повременный характер работы, неверно ведется учет отработанного времени.

Не все штатные расписания структурного подразделения согласованы с Управлением образования.

Рекомендации Учреждению:

-привести в соответствие с законодательством по бухгалтерскому учету документальное оформление хозяйственных операций;

- внести изменения в Учетную политику;

- принять меры по восстановлению не представленных документов;

-на сумму недоплаты произвести перерасчет отпускных и отчисления во внебюджетные фонды;

- привести в соответствие с Приказом Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» табели учета рабочего времени. Вести учет отработанного времени строго по характеру работы;,

- штатные расписания структурного подразделения согласовать с Управлением образования.

Рекомендации вышестоящей организации - Управлению образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»:

-усилить контроль за процессом финансово – хозяйственной деятельности Учреждения, в том числе документальным оформлением хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету.

По результатам контрольного мероприятия директору МОУ Усть-Ордынская СОШ №1 им.В.Б.Борсоева, направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Аудитор Бураева Е.А.