**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведенном контрольном мероприятии, о выявленных при его проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по нему**

**решениях и мерах**

**от 19.02.2021**

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и имущества» Муниципального казенного образовательного учреждения

«Павловская средняя общеобразовательная школа»

(наименование объекта мероприятия)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** |
| 1.  | Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), в том числе: | 1 |
|  | с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд(единиц) | - |
| 2. | Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) | - |
| 3. | Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) | - |
| 4.  | Количество встречных проверок (единиц) | - |
| 5.  | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)  | 1 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** |
| 6. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе: | - |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц) | - |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц) | - |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц) | - |
|  | подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц) | - |
| 7. | Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц) | - |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** |
| 8. | Количество выявленных нарушений (единиц) | 29 |
| 9. | Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 2 111,8 |
|  | нецелевое использование средств(кол-во),  | - |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | - |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | неэффективное использование средств (кол-во), | 1 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 1,5 |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | 1,5 |
|  | нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во),  | 8 |
|  | (тыс. рублей), в том числе:  | 67,2 |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | 67,2 |
|  | нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во), | 3 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 2 016,0 |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | 2 016,0 |
|  | нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во),  | 2 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: |  |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во),  | 15 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 27,1 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 27,1 |
| 10. | Выявлено нарушений, повлекших снижение поступлений неналоговых доходов (кол-во) |  |
|  | (тыс.руб.) |  |
| 11. | Выявлено недостатков по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (кол-во) | 1 |
|  | (тыс.руб.) | - |
| 12. | Выявлено коррупциогенных факторов и признаков при проведении экспертиз проектов нормативных правовых актов, издаваемых органами местного самоуправления Брединского муниципального района (единиц) | - |
| 13. | Выявлено коррупциогенных признаков в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых объектов | - |
| **Раздел IV. Сведения об устранении нарушений** |
| 14. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (экспертно-аналитического) (единиц) | 1 |
| 15. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (экспертно-аналитического) (тыс. рублей), в том числе: | - |
|  | восстановлено средств (тыс. рублей) | - |
| 16. | Не устранено нарушений, единиц, в том числе: | 28 |
|  | Не устранимые нарушения, единиц | 5 |
|  | Устранимые нарушения, единиц | 22 |
| 17. | Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 2 111,8 |
|  | Не устранимые нарушения (тыс.рублей) | 7,3 |
|  | Устранимые нарушения (тыс.рублей) | 2 104,5 |
| 18. | Устранено недостатков (кол-во/сумма) |  |
| 19. | Не устранено недостатков (кол-во/сумма) | 1 |
|  | **СПРАВОЧНО:** |  |
| 20. | Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб. | 24 211,0 |
| 21. | Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, единиц | 1 |

**Информация о выявленных в ходе проверки нарушениях и недостатках**

1. в 2019 году излишне приняты и оплачены работы на проведение предрейсового технического осмотра транспортного средства – 1,5 тыс.руб.;

2. не обеспечено соответствие фактического наличия основных средств данным бухгалтерского учета - в результате проведенной инвентаризации установлена недостача - 59,9 тыс.руб.;

3. при совершении фактов хозяйственной жизни несвоевременно составлены первичные учетные документы о приемке выполненных работ;

4. в путевых листах за февраль, апрель, сентябрь, декабрь 2019 года имеются исправления показаний остатков топлива на начало и на конец дня, движение горючего при выезде и при возвращении;

5.в Акте о списании ГСМ (ф.0504230) от июля 2020 года отсутствует подпись руководителя, подписи председателя и членов комиссии, печать Учреждения;

6. Согласно пункта 1.2 договора на проведение предрейсового технического осмотра транспортного средства услуги оказываются на территории Исполнителя по адресу: Челябинская область, Брединский район, п.Бреды, ул.Пролетарская, 30, однако по данным маршрута движения путевых листов из 176 путевых листов только в 72 путевых листах имеется маршрут движения «Павловка – Бреды», факт хозяйственной жизни не подтверждается первичным учетным документом - 7,3 тыс.руб.;

7. данные ф.0503127 не соответствуют данным счета [304.05](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/30405000) «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»;

8. установлены расхождения кассовых и фактических расходов за 2019 год, расхождениеданных сводной ведомости и данных главной книги, кассовых расходов и фактических расходов по данным главной книги за 9 месяцев 2020 года. Пояснение причин расхождения в ходе контрольного мероприятия не представлены;

9. на объектах основных средств учреждения (водонагреватель 80л, водонагреватель Atlaht, стеллаж для тарелок и стаканов, стеллаж эконом) отсутствовали инвентарные номера;

10. данные оборотной ведомости не соответствуют данным реестра муниципального имущества - 1 984,1 тыс.руб.;

11. неэффективное использование муниципального имущества и отсутствие контроля за состоянием имущества – наличие неиспользуемого или технически неисправного имущества – 31,9 тыс.руб.;

12. холодильная камера, электрическая плита сданы в металлом, тогда как числятся на балансе Учреждения;

13. согласно договорана оказание медицинских услуг медицинский осмотр водителей транспортных средств проводится по адресу п.Бреды, мкр.Медгородок, фактически медицинские осмотры проходили в больнице п.Павловский;

14. в актах выполненных работ на проведение предрейсового технического осмотра транспортного средства не указано фактическое количество проведенных предрейсовых технических осмотров автобуса;

15. фонд оплаты труда с начислением штатным расписанием на 2019 год утвержден с превышением утвержденных бюджетной сметой от 01.01.2019 года бюджетных ассигнований;

16. штатными расписаниями за период с 1 января 2019 года по 30 августа 2018 года неверно определен размер должностного оклада по должности «повар», недоплата с учетом районного коэффициента за счет средств местного бюджета – 19,8 тыс.руб.;

17. не начислена надбавка за работу в сельских населенных пунктах за счет местного бюджета в размере до 25 процентов заведующему хозяйством, сумма недоплаты за 2019 год составила 7,3 тыс. руб.;

18. в пункте 8.1 Положения об оплате труда школы от 24.09.2018 № 148 выплата стимулирующего характера педагогически работникам за непрерывный стаж работы ошибочно отнесена к выплатам компенсационного характера;

19. в оценочных листах за 2020 год рабочего по комплексному обслуживанию здания, кухонного работника установлены критерии оценивания эффективности труда «за обеспечение безаварийной работы системы канализации, водоснабжения в выходные дни», «отсутствие замечаний со стороны проверяющих органов» тогда как такие показатели не предусмотрены Положением об оплате труда школы от 02.10.2019г. № 148;

20. в пункте 14.1.5 раздела 14 «Премирование работников» Положения об оплате труда школы от 24.09.2018 в пункте 5 раздела 9 Положения об оплате труда школы от 02.10.2019 установлены премиальные выплаты к «Новому году» не предусмотренные Постановлением администрации;

21. приложением к Положению об оплате труда школы от 02.10.2019 № 148, установлены критерии оценивания деятельности уборщицы производственных и служебных помещений относящиеся к основным должностным обязанностям уборщицы производственных и служебных помещений, предусмотренным должностной инструкцией от 01.09.2009г. б/н;

22. критерии для определения стимулирующей выплаты для технического персонала не установлены, стимулирующие выплаты работникам технического персонала за 2019 год произведены по приказам директора школы без оценки деятельности работников при отсутствии протоколов комиссии, оценочных листов работников;

23. соотношение средней заработной платы директора и средней заработной платы работников школы за 2019-2020 гг. для установления должностного оклада директора школы Управлением образования не рассчитывалось;

24. при изменении условий оплаты труда техническому персоналу (повышение окладов с 01.10.2019 года) не оформлялись дополнительные соглашения к трудовым договорам;

25. работник не ознакомлен с изменениями условий оплаты труда (в 3-х дополнительных соглашениях отсутствует подпись работника);

26. выплата компенсации при увольнении гардеробщице произведена позже установленного срока;

27. технический персонал Учреждения не ознакомлен под роспись с Положениями об оплате труда от 24.09.2018 № 146, от 02.10.2019 года № 148;

28. с педагогом-организатором не заключен трудовой договор о работе по совместительству 0,5 ставки в должности библиотекаря, с директором Учреждения не заключен трудовой договор о работе по совместительству в должности учителя с выполнением учебной нагрузки 9 часов;

29. в 3 трудовых книжках, в разделе «сведения о работе» указана должность не соответствующая должности по штатному расписанию.

30. размер выплаты за непрерывный стаж работы ошибочно в приказе изменен не с 01.05.2019г., а с 01.02.2019г. (приказ директора от 29.01.2019 № 18).

**Информация о принятых решениях и мерах по результатам проверки**

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 19.02.2021г. № 1) в адрес МКОУ «Павловская СОШ» направлено представление для принятия мер по устранению и исключению в дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

Управлению образования Брединского муниципального района направлено информационное письмо о нарушениях и недостатках, выявленных по результатам проверки в целях недопущения подобных нарушений в дальнейшей работе подведомственных учреждений.

Исполнитель Н.А.Кожевникова

тел.(8-351-41-3-59-52)