**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведенном контрольном мероприятии, о выявленных при его**

**проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по**

**нему решениях и мерах**

**18.02.2020 № 3**

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности использования бюджетных средств и имущества» Муниципального

казенного общеобразовательного учреждения

«Брединская основная общеобразовательная школа № 5»

(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) | 20 |
| 9. | Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 1 534,7 |
|  | нецелевое использование средств(кол-во),  | - |
|  | (тыс. рублей),в том числе: | - |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | неэффективное использование средств (кол-во), | 2 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 294,2 |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | 294,2 |
|  | нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во),  | 6 |
|  | (тыс. рублей),в том числе:  | 821,2 |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | 821,2 |
|  | нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во), | 1 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | - |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во),  | - |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | - |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во),  | 11 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 419,3 |
|  | областного бюджета | 391,7 |
|  | местных бюджетов | 27,6 |
| 10. | Выявлено нарушений, повлекших снижение поступлений неналоговых доходов (кол-во) | - |
|  | (тыс.руб.) | - |
| 11. | Выявлено недостатков по результатам контрольного мероприятия (кол-во) | - |
|  | (тыс.руб.) | - |
| 12. | Выявлено корупциогенных факторов и признаков при проведении экспертиз проектов нормативных правовых актов, издаваемых органами местного самоуправления Брединского муниципального района (единиц) | - |
| 13. | Выявлено корупциогенных признаков в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых объектов | - |
| **Раздел IV. Сведения об устранении нарушений** |
| 14. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия(единиц) | 2 |
| 15. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия(тыс. рублей), в том числе: | 391,7 |
|  | восстановлено средств (тыс. рублей) | - |
| 16. | Не устранено нарушений, единиц, в том числе: | 18 |
|  | Не устранимые нарушения, единиц | 2 |
|  | Устранимые нарушения, единиц | 16 |
| 17. | Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 1 143,0 |
|  | Не устранимые нарушения (тыс.рублей) | 321,8 |
|  | Устранимые нарушения (тыс.рублей) | 821,2 |
|  | **СПРАВОЧНО:** |  |
| 18. | Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб. | 13 454,7 |
| 19. | % выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия | - |
| 20. | Количество объектов, охваченных контролем, единиц | 1 |
| 21. | Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, единиц | - |

**Информация о выявленных в ходе проверки нарушениях**

1. Уборщикам служебных помещений производилась доплата в размере 4% за работу с вредными условиями труда при отсутствии специальной оценки условий труда рабочего места – 2,2 тыс.руб.

2. Начислены и выплачены стимулирующие выплаты заведующему хозяйством, кухонному рабочему, не предусмотренные Положением об оплате труда школы – 292,0 тыс.руб.

3. В 2018 году учреждением не верно определен финансовый результат деятельности, расходы сгруппированы не по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов аналитического кода в номере счета 401.20.211 и 402.20.213

4. До момента оформления государственной регистрации права нежилое здание - котельная учтено на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» вместо забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование».

5. На объектах основных средств учреждения (плита электрическая, электрокипятильник, ноутбук, проектор, мультимедиа-проектор, МФУ) отсутствовали инвентарные номера.

6. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 г. по счету 101.00 «Основные средства» завышена на 821,2 тыс. руб., строка 010 Баланса ф. 0503130 искажена на 12,2 процента.

*Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.*

При формировании консолидированной отчетности по Управлению образования (05.02.2020г.) *нарушение устранено*.

7. Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2018 год не проводилась. Инвентаризационные ведомости к проверке не представлены.

8. Не обеспечено соответствие фактического наличия основных средств данным бухгалтерского учета - в результате проведенной инвентаризации установлены излишки.

9. Не осуществлена государственная регистрация права на нежилое помещение – котельная.

10. Положением об оплате труда школы доплата за квалификационную категорию не соответствует Постановлению администрации Брединского района.

11. Выплата за расширение зоны обслуживания, доплата за проверку письменных работ, доплата за заведование кабинетами, доплата за заведование школьными методическими объединениями Положением об оплате труда школы отнесена к выплатам стимулирующего характера, вместо выплат компенсационного характера.

12. В трудовых договорах сотрудников не указывается содержание, объем и срок дополнительно выполняемых работ. На выплату надбавок за расширение зоны обслуживания, доплат за проверку письменных работ, доплат за заведование кабинетами, доплат за заведование школьными методическими объединениями в 2018, 2019 годах направлены средства в общей сумме 304,1 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия с работниками заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам с указанием содержания дополнительно выполняемых работ. *Нарушение устранено.*

13. Не начислена надбавка за работу в сельских населенных пунктах заведующему хозяйством – 27,6 тыс.руб.

14. Оценочные листы **педагогическому персоналу** надлежащим образом не оформлены: работником школы, а также комиссией по распределению стимулирующих выплат расчет баллов в оценочных листах не производился, отсутствуют документы подтверждающие критерии оценки профессиональной деятельности работников, комиссией оценочные итоговые листы педагогов не утверждены за весь проверяемый период, комиссией оценочные листы принимаются при отсутствии подписи работников о согласии с решением комиссии.

15. Выплаты стимулирующих надбавок **учебно-вспомогательному и техническому персоналу** производились на основании приказов директора без оценочных листов.

16. Приказы о распределении стимулирующих выплат не доведены работникам под роспись.

17. В личные карточки работников в ряде случаев не внесены сведения о наименовании организации, образовании, стаже работы, паспортные данные, номер и дата трудовых договоров, не заполнены разделы «Прием на работу и переводы на другую работу», «Аттестация», «Повышение квалификации», «Профессиональная переподготовка», «Отпуск». Отсутствуют подписи работников об ознакомлении с записями в личных карточках.

18. В личном деле уборщика служебного помещения нет справки об отсутствии судимости и отсутствии фактов уголовного преследования.

19. С работниками учреждения не заключены трудовые договоры о работе по совместительству в должности педагога дополнительного образования. На оплату работы по совместительству в 2018, 2019 годах направлены средства в общей сумме 87,6 тыс.руб.

В ходе контрольного мероприятия с работниками заключены трудовые договора о работе по совместительству в должности педагога дополнительного образования. *Нарушение устранено.*

20. Соотношение средней заработной платы директора и средней заработной платы работников школы за 2017-2018 гг. Управлением образования не рассчитывалось.

В ходе проверки учреждением устранено 2 нарушения на сумму 391,7 тыс.руб.

При формировании консолидированной отчетности по Управлению образования (05.02.2020г.) устранено 1 нарушение на сумму 821,2 тыс.руб.

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

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 18.02.2020г. № 1) в адрес МКОУ «Брединская ООШ № 5» направлено представление для принятия мер по устранению и исключению в дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

Материалы контрольного мероприятия направлены Главе Брединского муниципального района, Собрание депутатов Брединского муниципального района, в Прокуратуру Брединского района.

В адрес Управления образования направлено информационное письмо для принятия мер по устранению повторяющихся нарушений:

1) Подготовить расчет обоснования должностных окладов руководителей подведомственных учреждений исходя из соотношения средней заработной платы руководителей и средней заработной платы работников учреждений за 2019 год.

2) Провести работу по выявлению объектов недвижимого имущества, используемого в деятельности образовательных учреждений, с целью постановки их на регистрационный учет в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Аудитор Н.А.Кожевникова

Тел. 8-351-41-3-59-52