Информационное письмо
по результатам проведения контрольного мероприятия
в МБОУ СОШ №3 г. Ардона

Период проверки с 01.01.2017 по 31.12.2018 гг.

1.**Цель проверки**: проверка законности, эффективности, результативности использования бюджетных средств.

2.**Предмет проверки**: нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие выделение финансовых средств из бюджета Ардонского района.

3.**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №3 г.Ардон (далее по тексту - МБОУ СОШ №3 г.Ардон) Ардонского района РСО – Алания (ИНН-1506006591).

Сроки проверки: с 13.12.2019 года по 20.12.2019 года.

Местонахождение МБОУ СОШ №3 г. Ардон - РСО-Алания, Ардонский район, г. Ардон, Кирова, 214.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение ст.5,6 ФЗ от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует **Положение об учетной политике.**
2. **В нарушение** ст. 7, 8, 28 ФЗ РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа МФ РФ от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» в проверяемом периоде в МБДОУ отсутствовала упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении. Данные первичных учетных документов не систематизировались по датам совершения операций и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; журнал операций расчетов с дебиторами и

кредиторами; журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов).

В нарушение п.12 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011г. №33н, в МБОУ в проверяемом периоде **отсутствовал** баланс государственного (муниципального) учреждения. Ежегодно составлялся только «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

3. В нарушение п. 4 Указания Банка России "О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **кассовая книга оформлена с нарушениями** (**неправильно внесены** порядковые номера приходных и расходных номеров, **нет номеров** корреспонденции счетов, суммы расхода проставлены **неверно**).

4. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России "О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- **в нарушение** ст.10 ФЗ от 06.12.2011 года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде **не велся журнал** расчетов с подотчетными лицами.

- **ненадлежащим** образом оформлены авансовые отчеты (нет порядковой нумерации, имеются неточности в выданных суммах).

- **нет обязательных реквизитов** в первичных документах на сумму **32,3** тыс. руб. (приложение 1)

- **имеются неточности** в суммах авансовых отчетов (авансовые отчеты б/н от 27.10.2019г.).

В нарушение п. 6.3 Указания Банка России "О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **нет письменных заявлений** подотчетных лиц на выдачу денежных средств.

5. Планы ФХД МБОУ СОШ №3 г.Ардон за 2015-2017г. **не соответствуют** требованиям приказа МинФина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (приложение 1). В нарушение данного приказа в планы ФХД **не вносились** изменения.

За 2016-2017гг проверке **не представлены** лимиты бюджетных обязательств.

6. В период контрольного мероприятия в МБОУ СОШ проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой выявлено:

а) В нарушение требований Приказа МинФина РФ от 01 марта 2016 года №16н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" не весь инвентарь **промаркирован** материально-ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской.

б) **выявлены неучтенные активы**: стол – 352 шт., стул – 596 шт., классная доска – 13 шт., шкаф – 89 шт., газовые плиты - 2 шт., спортивные маты – 4 шт., пианино – 1 шт., холодильник – 3 шт.

в) отсутствует инвентарная книга учета основных средств.

7. Выборочной проверкой **правильности начисления заработной платы** сотрудникам МБОУ СОШ №3 г.Ардон установлено:

1) Согласно расчетно-платежной ведомости за январь 2017 года сторожам Дзигасову М.Н. и Хинчагову Р.В. произведена необоснованная доплата (нет основания - приказа) к заработной плате в размере 1112 руб.

Переплата составила - **2224** руб.

2) В нарушение Положения о стимулировании труда работников МБОУ СОШ №3 г. Ардон Ардонского района, выплачены стимулирующие выплаты за показатели, которые не установлены в локальном акте учреждения:

- завхозу Карданову У.Н. - 4700 руб. (за работу в котельной) с 01.09.2017 года (приказ № 93-Д от 31.08.2017 года, расчетно-платежные ведомости с сентября по декабрь 2017 года). Таким образом, необоснованная выплата составила - **18800** руб.;

- специалисту по обеспечению безопасности Бибоеву Т.А. - 700 руб. (за эксплуатацию школьного автобуса) с 01.09.2017 года (приказ № 93-Д от 31.08.2017 года, расчетно-платежные ведомости с сентября по декабрь 2017 года). Необоснованная выплата составила - **2800** руб.;

- завхозу Карданову У.Н. - 4200 руб. (за работу в котельной) с 01.01.2018 года (приказ № 27-3-Д от 01.01.2018 года, расчетно-платежные ведомости с января по май 2018 года). Необоснованная выплата составила - **21000** руб.;

- специалисту по обеспечению безопасности Бибоеву Т.А. - 1000 руб. (за эксплуатацию школьного автобуса) с 01.01.2018 года (приказ № 93-Д от 31.08.2017 года, расчетно-платежные ведомости с января по май 2018 года). Необоснованная выплата составила – **5000** руб.

8. В нарушение пункта 14.2 СанПиН 2.4.5.2409-08 в журналах бракеража стоят не все подписи бракеражной комиссии.

Проверке **не представлены** табеля учета довольствующих детей.

Ежедневное меню горячего питания утверждается директором. Согласно пункту 6.24 СанПиН 2.4.5.2409-08 ежедневное меню с указанием сведений об объемах блюд и наименований кулинарных изделий вывешивается в обеденном зале.

В нарушение п. 4.10 СанПиН 2.4.5.2409-08 нет маркировки посуды и инвентаря.

Ввиду отсутствия учета на момент проверки (нет накопительных ведомостей по расходу продуктов питания с 01.11.2019 года) не представилось возможным провести выборочную инвентаризацию в школьной столовой.

9. В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации и трудового законодательства, согласно которого работодатели обязаны вести кадровую документацию в установленном порядке, выявлены следующие нарушения при ведении кадрового делопроизводства:

а) ознакомление с локальными актами учреждения не проводится;

б) графы в личных карточках работников заполнены не в полном объеме;

в) с работниками учреждения не заключены эффективные договора (контракты).

По результатам выявленных недостатков объекту контрольного мероприятия выписано представление, в котором даны следующие рекомендации:

1. В соответствии со ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **разработать** Положение об учетной политике.

2. В соответствии с п. 11 Инструкции №157 «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» первичные (сводные) учетные документы вести в надлежащем виде.

Ответственным лицам МБОУ СОШ №3 г.Ардон вести бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности.

3. В соответствии с ч. 2 Указания Банка России "О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» впредь соблюдать кассовую дисциплину.

4. Рекомендуем принять меры к возмещению необоснованно выплаченных денежных средств (стимулирующие выплаты, доплата к заработной плате) в размере **49824 рублей** (п.7) **.**

5. Принять меры по устранению нарушений по организации питания учащихся.

6.Устранить нарушения согласно требований Приказа МинФина РФ от 01 марта 2016 года №16н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". Принять к бухгалтерскому учету неучтенные активы.

7. Привести в надлежащий вид кадровую документацию.

Ответственным лицам в месячный срок устранить все недостатки, выявленные в ходе проверки.