**Информационное письмо**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**в МБОУ СОШ с. Мичурино**

 Заместителем председателя КСП Ардонского района РСО-Алания **Хатаговым А.Б.** проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ с. Мичурино, в связи с поступившим 04.09.2019 года на имя Главы МО Ардонский район Тотрова В.Б. заявлением о неправомерных действиях директора школы.

**Цель проверки**: проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ с. Мичурино, в связи с поступившим 04.09.2019 года на имя Главы МО Ардонский район Тотрова В.Б. заявлением о неправомерных действиях директора школы.

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

**Период проверки:** с 01.01.2015 года по 04.09.2019 года.

**Сроки проверки:** с 05.09.2019 года по 24.09.2019 года.

**Местонахождение:** РСО-Алания, Ардонский район, с. Мичурино, ул. Кесаева, 4.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. **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 МБОУ СОШ с.Мичурино отсутствовала упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении. Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета не формировалась полная и достоверная информация о деятельности учреждения, а именно: данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов **не систематизировались** по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и **не отражались** накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

 **2. В нарушение 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» нет лимита касса за период 2015-2017гг. Вместе с тем установлено, что **остатки денежных средств на конец дня переносились** за период с 28.02.2017 года по 26.05.2017 года.

 **3.** **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.

**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»:

- ненадлежащим образом оформлены авансовые отчеты за период 2015-2016гг. (нет заявлений, отсутствует номер документа, дата).

**5.** В ходе проверки первичных документов авансовых отчетов установлено, что товарные чеки предприятия без образования юридического лица «ДиВи»:

- на сумму **200,0** рублей (авансовый отчет №6 от 25.06.2018 года),

- на сумму **6200,0** рублей (авансовый отчет №9 от 31.07.2019г.), **являются недействительными**, так как с  01.01.2005 года был утвержден ЕГРИП (единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей). В реестр вносятся и регистрируются данные об ИП, а не о ПБОЮЛ. Таким образом, начиная с 2005 года, ПБОЮЛ больше не существует.

Согласно объяснению работника магазина «ДиВи», следует, что представленные ей на обозрение товарные чеки магазина «ДиВи» на сумму 200,0 рублей и 6200,0 рублей являются поддельными, поскольку они осуществляют деятельность, как СПК «ДиВи». Печать, проставленная на товарных чеках, похожа на печать которой они пользовались в своей деятельности более 10 лет назад.

 Таким образом, факт расходования указанных денежных средств на общую сумму **6400,0** рублей был подтвержден недействительными оправдательными документами.

**6)** Выборочной проверкой правильности и обоснованности выплаты денежного содержания МБОУ СОШ, правильности начисления оплаты труда работникам в 2015-2016 гг. выявлено следующее:

а) **не представлены** Положение по начислению заработной платы за 2015-2016 гг., тарификационный список за 2015г.;

б) **не ведутся книги** **учета по заработной плате** за весь проверяемый период;

в) за период с 2015 по 2018 гг. в МБОУ СОШ были произведены выплаты в виде премий и поощрений в сумме 133,8 тыс. рублей (2015 г. – 68,4 тыс. рублей, 2017 г. – 26,1 тыс. рублей, 2018 г. – 39,2 тыс. рублей). **Однако основания для дополнительных выплат (премий, поощрений)** за счет экономии фонда заработной платы не было, так как по представленным бюджетным сметам и кассовым расходам за соответствующие годы нет экономии по заработной плате:

 - в 2015 г. лимит ФОТ составил – 7391,2 тыс. руб., кассовый расход – 7663,5тыс.руб., перерасход – 272,3 тыс.руб. ;

- за 2016 год лимит бюджетных обязательств не представлен;

- в 2017 году лимит ФОТ составил - 8017,8 тыс. руб., кассовый расход - 8316,6 тыс.руб., перерасход - 298,9 тыс.руб.

 Необоснованная выплата составила – **133,8 тыс. рублей.**

 7.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 все основные средства **промаркированы** материально-ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской.

б) **выявлены неучтенные активы**: стол – 223 шт., стул – 372 шт., классная доска – 11 шт., шкаф – 49 шт., принтер – 6 шт., кресло – 14 шт., стеллаж – 7 шт.

 **8. 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) в личных делах отсутствуютприказы о приеме на работу;

 б) не присвоены номера, нет внутренних описей личных дел, нет нумераций документов, находящихся в личных делах;

 в) личные карточки работников заполнены не в полном объеме;

 г) **в нарушение должностной инструкции** специалиста школы по обеспечению безопасности от 20.12.2016 года, директор МБОУ СОШ на время нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске с 01.07.2019 года по 25.08.2019 года, возложила свои обязанности на специалиста школы.

Согласно должностным инструкциям заместителя директора по УВР и заместителя директора по ВР, обязанности директора школы в период его отсутствия должны быть возложены на одного из указанных заместителей.

  **9.** **В нарушение ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 25.12.2008 года №273-ФЗ «О противодействии коррупции»,** директор школы 30.08.2008г. приняла на работу в качестве завхоза близкого родственника (приказ №С-11 от 30.09.2008 года, договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 30.09.2008 года).

 **10.** В соответствии с представленными к проверке документами было установлено, что по состоянию на 01.01.2019 года на балансе учреждения числятся основные средства на общую сумму – **1726,9** тыс. рублей. **В нарушение** Закона РСО-Алания от 07.12.2009 года №55-РЗ, здание школы на балансе не числится.

 В соответствии с ч. 1 ст. 19 Положения «О контрольно-счетной палате Ардонского района» и в рамках работы межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции в прокуратуру Ардонского района РСО-Алания был направлен материал проверки по проведенному контрольному мероприятию в МБОУ СОШ с. Мичурино Ардонского района.

Председатель КСП

Ардонского района Б.Г. Ботоева