***пункт 1.4. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2022 год***

«Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, направленных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Зимниковская основная общеобразовательная школа»

Проверяемый период: 2021 год и 9 месяцев 2022 года

Объекты проверки: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Зимниковская основная общеобразовательная школа»

Направлено представление № 8 от 27.12.2022 – директору МКОУ «Зимниковская ООШ» Файзулину З.З. принять меры по устранению нарушений в срок до 20.02.2023.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1.4. | п.4 ст. 123,22, п.4 ст.298 ГКРФ | 1 |  | Несоответствие Устава требованиям законодательства | Устав учреждения привести в соответствие с действующим законодательством. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи,  содержащей указанные сведения/  2224200812636  От 15.12.2022 |
| п.2, п.3, п.7 ст.161 ,  п.3, п.5 ст. 41 БК РФ |
| п.13 Постановления Правительства РФ от 07.06.2019 N 733 | 1 |  | Для вида деятельности «присмотр и уход за детьми» ОКВЭД не внесен в ЕГРЮЛ. | Сведения о видах деятельности в ЕГРЮЛ привести в соответствие с Уставом. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи,  содержащей указанные сведения/ 2234200000417  От 09.01.2023 |
| п.7 ч.2 Постановления АЮМР от  16.03.2017 № 93 | 1 |  | Муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформировано на очередной финансовый год, и не содержит показателей планового периода. |  |  |
| нет | 6 |  | Нарушения при формировании отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год (несоответствие кодов услуг, работ, уникальных номеров реестровой записи, несоответствие наименование показателей качества услуг, установленным в муниципальном задании, некорректное отражение фактических показателей объема муниц. услуги) | Ужесточить контроль за правильностью формирования отчета о выполнении муниципального задания | Объектом контроля принято к сведению |
| ст.158 БК РФ | 1 |  | Ненадлежащий контроль за выполнением подведомственным учреждением муниципального задания, со стороны ГРБС |  | Направлено информационное письмо главному распорядителю бюджетных средств о выявленных фактах ненадлежащего исполнения им своих полномочий |
| Постановление АЮМО от 09.08.2021 № 99-МНА | 1 | 6,7 | Несвоевременное применение установленного размера родительской платы за присмотр и уход (недоначислено за сентябрь, октябрь 2021 года 6,7 тыс. Руб.) |  |  |
| Постановление АЮМО от 21.06.2018 № 15-МНА | 1 | 2,0 | Неправомерное расходование средств родительской платы за присмотр и уход |  |  |
| п.77 приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н | 2 | 916,5 | Бюджетный учет доходов поступающих от родительской платы за присмотр и уход за детьми, целевых взносов родителей на питание обучающихся не ведется. | Принять меры по организации и ведению учета доходов поступающих от родительской платы за присмотр и уход за детьми, целевых взносов родителей на питание обучающихся | исполнено с 01.01.2023 |
| п.7, п.152, п. 153, п.156 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 4 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики", в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности. Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной, отчетности. |  |  |
| п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 95,6 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета |  |  |
| ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 177,1 | Несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета |  |  |
| п. 308 Приказа Минфина России от 01.12.2010 157-н | 1 | 0 | Нарушение порядка ведения бюджетного учета (учет санкционирования расходов не ведется) | Принять меры по организации и ведению учета санкционирования расходов бюджета | исполнено с 01.01.2023 |
| п. 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 4 | 1034,6 | На забалансовом счете 21 учитываются находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью свыше 10 000 руб. Включительно | Учет основных средств, стоимостью до 10 тыс. Рублей привести в соответствие с действующим законодательством. | 1034,6 |
| п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 1,9 | ЗКР от 15.11.2021 № 492 перечислено в подотчет 1900 руб., по состоянию на 01.10.2022 возврат неиспользованной подотчетной суммы не произведен.  Денежные средства, перечисляются в подотчет без заявления подотчетного лица. Срок на который выдаются денежные средства не установлен. | Принять меры по возврату дебиторской задолженности подотчетного лица | находится на контроле (срок исполнения 20.02.2023) |
| п. 1.1.1., п. 1.1.2., п. 1.2.5., п. 1.2.6., п. 1.3.1., п.1.3.4. Положения об оплате труда работников МКОУ «Зимниковская ООШ», утверждено 05.09.2021 | 6 |  | Для сотрудников (АУП, педагоги, обслуживающий персонал) премирование по итогам работы не производится, а заменяется премированием за интенсивность и высокие результаты работы. Критерии распределения стимулирующего фонда не выполняются. Перечень работ, отдельных видов деятельности, особых режимов работы, мероприятий направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения, особо важных и срочных работ не установлен. Размеры выплат за интенсивность и высокие результаты работы, по приказу руководителя, не согласованы с профсоюзным комитетом. Несоответствие установленного критерия стимулирования целям стимулирования. Неправомерная выплата их компенсационного фонда | Установить конкретный перечень работ (с указанием размера выплат), отдельных видов деятельности, особых режимов работы, мероприятий направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения, особо важных и срочных работ.  Отменить критерий стимулирования по должности подсобный рабочий (рабочий по КОЗ) «За работу на территории школы на личном транспорте: вывоз мусора из мусорных…».  Отменить ежемесячную доплату контрактному управляющему из компенсационного фонда.  Провести анализ установленных показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников учреждения, с учетом их совместимости с требованиями установленными п. 1.2.3. Положения о распределении стимулирующего фонда. | находится на контроле (срок исполнения 20.02.2023) |
| Постановления КС N 40-П, 17-П, Письмо Минтруда от 04.09.2018 N 14-1/ООГ-7353 | 1 | 8,3 | Выплата сверх МРОТ стимулирующих выплат | При расчете доплаты до МРОТ руководствоваться соответствующими статьями ТК, постановлениями КС |  |
| п.16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 1 |  | при расчете среднего заработка в индексируемые выплаты включаются доплата за классное руководство (обл. бюджет) и премии из стимулирующего фонда установленные в абсолютных размерах. |  |  |
| нет | 6 | 11,1 | передача продуктов, приобретенных за счет разных источников, между подразделениями | Продукты питания, переданные между группами, восстановить по источникам приобретения. | находится на контроле (срок исполнения 20.02.2023) |