

Пояснительная записка к годовому отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля  
Муниципального казенного учреждения  
«Управление образования городского округа Верхотурский»

За 2021 год проведено 10 камеральных проверок, из них 9 плановых и 1 внеплановая проверка:

- 1) обеспеченность трудовыми ресурсами в учреждении – 1,0 штатная должность в учреждении Специалист по внутриведомственному контролю;
- 2) объем затраченных средств на содержание специалиста по внутриведомственному контролю – 483 тыс. руб.;
- 3) средства на проведение экспертиз для проведения контрольных мероприятий и привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) – не привлекались;
- 4) нарушения по актам проверки перечислены в приложении №1 к пояснительной записке отчета о результатах контрольной деятельности;
- 5) результаты контрольных мероприятий – объектам контроля направлены -

представления об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» от 15.04.2021 года;

МКДОУ «Детский сад №24» от 24.05.2021 года;

МКОУ «Кордюковская СОШ» от 21.06.2021 года;

МБДОУ «Детский сад №17» от 12.07.2021 года;

МКОУ «Дерябинская СОШ» от 20.12.2021 года.

предписания об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

МКДОУ «Детский сад №24» от 24.05.2021 года;

МКОУ «Кордюковская СОШ» от 21.06.2021 года;

МБДОУ «Детский сад №17» от 12.07.2021 года;

МАДОУ «Детский сад №3» от 06.08.2021 года;

МАДОУ «Детский сад №19» от 20.10.2021 года;

МАДОУ «Детский сад №25» от 29.11.2021 года;

МКОУ «Дерябинская СОШ» от 20.12.2021 года.

**1. Проверка в Муниципальном автономном учреждении «Актай» по теме – Организация отдыха и оздоровления детей за 2020год, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 70126,61руб.:**

1) Частично устранено указанное в акте проверки от 27.05.2020года нарушение по использованию унифицированного бланка Меню-требования на выдачу продуктов питания по форме ОКУД 0504202, в утвержденном бланке приказом Минфина 52-н.

2) Фактическая стоимость одного дето-дня за все проведенные оздоровительные смены составляет:

за период с 08.07.2020г. по 21.07.2020г. - 258,05руб., не выполнена стоимость одного дето-дня на 1,95руб. в общей сумме 2277,60руб. (1,95\*1168);

за период с 09.08.2020г. по 22.08.2020г. и с 25.08.2020г. по 07.09.2020г. – 262,01руб., превышает стоимость одного дето-дня на 2,01руб. в общей сумме 5055,15руб. (2,01\*2515);

за период с 24.10.2020г. по 31.10.2020г. - 257,71руб., не выполнена стоимость одного дето-дня на 2,29руб. в общей сумме 1442,70руб. (2,29\*630).

Итого общая сумма по питанию за оздоровительные смены в 2020году превышает установленную на 1334,85руб., в связи с нарушением стоимости по Калькуляции услуги организации отдыха и оздоровления детей из расчета стоимости 4 смены данная сумма относится к нецелевым расходам.

При проведении оздоровительной смены за период с 24.10.2020года по 31.10.2020года продукты питания приобретались из других источников финансирования, что влечет за собой нарушение условий Соглашения №34 о предоставлении субсидий из бюджета городского округа Верхотурский. Сумма нецелевого использования денежных средств составила 68791,76руб.

3) Имеются нарушения по заполнению Табелей учета посещаемости детей, не заполнены итоговые графы, частично заполнены дни посещения.

4) Не устранено нарушение указанное ранее в акте проверки 27.05.2020года по выписке консервированных продуктов питания, кисломолочная продукция, вафли в пачках, кисель, какао, кофе, хлеб приходятся по штучно, в Меню-требовании в строке «Всего к выдаче» рассчитываются в

граммах, по строке «Выдано» выдаются по штучно без перевода в граммы, в итоге выданные продукты превышают норму требуемую для выдачи.

5) В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проверке бухгалтерских операций в «Журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» по КФО 4 не все бухгалтерские операции отражаются в полном объеме, имеются расхождения по оплате поставщикам за оприходованные материалы и услуги.

Имеются расхождения по доведенным субсидиям и оплатой поставщикам. Невозможно проверить расходы по учреждению согласно Калькуляции услуги организации отдыха и оздоровления детей из расчета стоимости 4 смены.

**2. Проверка в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Прокоп-Салдинская средняя общеобразовательная школа» по теме – Постановление, ведение бухгалтерского учета и отчетности за 2020год, Проверка соответствия и выплаты заработной платы нормативно-правовым актам по оплате труда за 2020год, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 7328465,75руб.:**

1) В нарушение пункта 3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 не проведена инвентаризация произведенных активов (земля) в сумме 7020566,94руб.

2) В нарушение требований раздела 3 Методических указаний Приказа 52н инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) формы 0504087, 0504089 не заполнены результаты и заключение инвентаризационной комиссии, не указана дата заполнения результатов, отсутствуют подписи некоторых членов комиссии.

3) В пояснительной записке в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» указана сноска на документ утративший силу, должен быть указан Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

4) В нарушение п.11 Инструкции 157н, ст. 10 Федерального закона №402-ФЗ несвоевременно отражаются первичные документы в журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5) На остатках на 01.01.2020года и на 01.01.2021года числятся скоропортящиеся продукты: апельсины 0,584кг. на сумму 49,64руб.

6) В нарушение п. 9 главы 2 Положения о выплатах стимулирующего характера работникам МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ в апреле месяце 2020года расхождения в приказе и Протоколе рассмотрения стимулирующих.

7) В нарушение п. 4 главы 3 Положения о выплатах стимулирующего характера работникам МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» начислены

стимулирующие сотрудникам при отсутствии заполненных листов самооценки. Сумма неправомерных выплат составила 73074,67руб.

8) Нарушения по заполнению листов самооценки педагогическим работникам, начисляются дополнительные баллы по решению комиссии при отсутствии ходатайств, представлений. Сумма неправомерных выплат составила 12866,25руб.

9) В нарушение п.4 главы 2 Положения о выплатах стимулирующего характера одному и тому же сотруднику за стаж непрерывной работы стимулирующей комиссией проставляется разное количество баллов. Сумма недоплат сотрудникам составила 814,19руб.

10) В нарушение п. 4 главы 4 Положения о выплатах стимулирующего характера работникам «МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» комиссией по рассмотрению стимулирующих выплат в сентябре месяце педагогическому работнику Никитиной С.П. дополнительно начислены 10 баллов в сумме 531,25руб. к «Дню учителя», при этом также была выплачена премия по приказу №93/1 от 25.09.2020года. Сумма неправомерных стимулирующих выплат составила 795,44руб.

11) Имеются расхождения в документах по стимулирующим выплатам за декабрь месяц 2020года. Сумма недоплат сотрудникам составила 1258,33руб. Сумма неправомерных стимулирующих выплат составила 691,69руб.

12) Расхождения по итоговому количеству баллов в листах самооценки по следующим сотрудникам Дружининой О.М. недоплата составила 62,41руб., Куликовой Л.В. переплата составила 17,98руб., Никитиной С.П. переплата составила 289,69руб., Куроедовой Л.П. переплата составила 185,28руб., Кожевниковой Е.Г. переплата составила 65,08руб., Колотовой Т.А. недоплата составила 150,19руб., Задориной Л.Д. переплата составила 342,02руб.

13) По приказам №10/2, 10/3 от 27.01.2020года; №24/2, 24/3 от 27.02.2020года; №40/1, №40/2 от 26.03.2020года; №50/1, 50/2 от 21.04.2020года; №58/1 от 26.05.2020года сотрудникам произведены доплаты за расширение зоны обслуживания, в нарушение статей 60.2, 151 ТК РФ размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, дополнительные соглашения в учреждении не заключены с сотрудниками. Сумма неправомерных выплат составила 87262,64руб.

14) По приказу №91/3 от 23.09.2020года учителю Денисовой С.Б. установлена компенсационная доплата за *расширение зоны обслуживания*, с работником заключено дополнительное соглашение за *совмещение профессии*. Неправомерные выплаты с сентября по декабрь 2020года в сумме 10806,60руб.

15) В нарушении ст.60.2, 151 ТК РФ работодателем нарушены условия трудового договора, расхождения суммы недоплаты составили 1000,00руб. учителю Зыряновой О.С. Произведена доплата за обязанности входящие в Должностную инструкцию. Сумма неправомерных выплат составила с сентября по декабрь 2020года в сумме 10208,86руб.

16) Несоответствие приказа и дополнительного соглашения по выплатам компенсационного характера Заплатиной Г.А., неправомерные выплаты с сентября по декабрь 2020года в сумме 17967,60руб.

17) Ежемесячная доплата Лебедевой Е.М. за подготовку проведения литературных конкурсов является стимулирующей, также несоответствие приказа и дополнительного соглашения по выплатам компенсационного характера, неправомерные выплаты с сентября по декабрь 2020года в сумме 11706,16руб.

18) Несоответствие приказа и трудового договора по выплатам компенсационного характера Зыковой О.В., неправомерные выплаты в сумме 449,19руб.

19) Несоответствие приказа и дополнительного соглашения по выплатам компенсационного характера Соляковой А.Б., неправомерные выплаты с сентября по декабрь 2020года в сумме 11978,40руб.

20) В нарушение Положения по стимулирующим выплатам учителям: Шубиной Н.Г., Петровой Я.Б. дополнительно по приказам выплачиваются выплаты дублирующие критерии в листах самооценки учителей. Неправомерные выплаты составили в сумме 7486,50руб.

21) В нарушение главы 4 части 2 Положения о выплатах стимулирующего характера работникам на основании приказов директора, в которых указывался суммовой размер, выплачивалась материальная помощь, при отсутствии Протокола рассмотрения материальной помощи. Неправомерные выплаты составили в сумме 47164,95руб.

22) В нарушение статьи 282,284 ТК РФ Заплатиной Т.П. не заключено дополнительное соглашение на внутренне совместительство, превышение нормы рабочего времени, сумма неправомерных выплат за счет средств местного бюджета составила 12205,05руб.

23) В нарушение ТК РФ в приказах используется сноска на документ утративший силу.

**3. Проверка в Муниципальном казенном образовательном учреждении «Детский сад №24» по теме – Постановка, ведение бухгалтерского учета и отчетности за 2020год, с января по март 2021года, Проверка соответствия и выплаты заработной платы нормативно-правовым**

**актам по оплате труда за 2020год, с января по март 2021года, Организация питания в учреждении с января по март 2021года, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 142812,36руб.:**

Некорректное составление приказа о проведении годовой инвентаризации.

1) В нарушение требований раздела 3 Методических указаний Приказа 52н инвентаризационные описи (сличительная ведомость) формы 0504087 заполнены не верно, не заполняются обязательные для заполнения поля.

2) К инвентаризационной описи (ф.0504089) расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами не прилагаются акты сверки взаимных расчетов.

3) В пояснительной записке в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» указана сноска на документ утративший силу, должен быть указан Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

4) В нарушение требований п. 92 Инструкции №157н, не начислена амортизация в размере 100% балансовой стоимости на объект основных средств: на стиральную машину «Бирюса» приобретенную в 2020году стоимостью 16900,00руб.; на водонагреватель приобретенный в 2018году стоимостью 8900,00руб. и в нарушение п.50 и п.373 Инструкции 157н данное основное средство стоимостью до 10000,00руб. не отнесено на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

В период проверки внесены исправления, амортизация начислена в полном объеме 100%, основное средство перенесено на забалансовый счет.

5) В нарушение требований Приказа 52н в Актах о списании материальных запасов (ф.0504230) не заполняются строки заключение комиссии.

6) В нарушение п.11 Инструкции 157н в учреждении не ведется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) с перечнем выданных материальных ценностей физическим лицам и стоимостным выражением.

7) Несвоевременно списываются материальные запасы – дрова, на 01.04.2021года на остатках в учреждении числится 95,53м.куб. на сумму 66360,89руб.

8) В нарушение п.385 инструкции 157н в учреждении на счете 010500 на 01.01.2021года числятся материальные запасы, которые выданы работникам для выполнения своих должностных обязанностей, медицинские халаты в количестве бшт. на сумму 5400,00руб. В период проверки перенесены на забалансовый учет материальных ценностей выданных в личное пользование сотрудникам.

9) В нарушении п.302.1 Инструкции 157н учреждением не производится начисление резерва на оплату отпусков, которые следует отражать на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов».

10) Выявлены нарушения в нормативной документации в учреждении:

1.) в Положении о оплате труда работникам МКДОУ «Детский сад №24» п.п.2, 4 п. 15 гл. 3 по тексту ссылка на примерное положение;

2.) по тексту Положений об оплате труда и стимулирующих выплат расходения по премиальным выплатам в п.4., п.6 Положения по стимулирующим выплатам перечислены Приложения с номерами 1-4, к данному положению не прилагаются.

3.) по тексту в пункте 9 Положения о выплатах компенсационного характера перечислена доплата за индивидуальное обучение на дому детей ОВЗ и детей-инвалидов-20% от должностного оклада, данная доплата не может осуществляться в дошкольном учреждении.

11) В нарушение п.2 гл. 2 Положения по стимулирующим выплатам рассматриваются листы самооценки комиссией сотрудникам находящимся в отпуске.

12) В нарушение п.9 гл. 2 Положения по стимулирующим выплатам имеются расходения по количеству баллов в приказах и протоколах  
Сумма необоснованных выплат составила 8845,40руб.:

КОСГУ 211 –  $5907,57 * (15\%) 886,13 = 6793,70$ руб.

КОСГУ 213 – 2051,70руб.

Ошибочно начислены в расчетно-платежной ведомости стимулирующие Свалухиной В.И. в сумме 836,58руб. отсутствующей в приказе.

Сумма необоснованных выплат за март месяц младшему воспитателю Свалухиной В.И. составила 1252,61руб.:

КОСГУ 211 –  $836,58 * (15\%) 125,49 = 962,07$ руб.

КОСГУ 213 – 290,54руб.

13) Не сходится итоговое количество баллов в листах самооценки по сотрудникам сумма неправомерных выплат за счет переплат по стимулирующим выплатам за проверяемый период составила 951,67руб.

КОСГУ 211 –  $635,59 * (15\%) 95,34 = 730,93$ руб.

КОСГУ 213 – 220,74руб.

Сумма недоплат за проверяемый период по стимулирующим выплатам составила 1275,57руб.

14) Проверка листов самооценки с апреля по декабрь 2020года не целесообразна, на листах отсутствуют данные кем заполнен лист самооценки – заполнены только первые буквы фамилии, имени и отчества, итоговое количество баллов листов самооценки не соответствует протоколам заседания комиссии. Все листы заполнены одинаковым почерком.

15) В нарушение п. 7 гл. 2 Положения по стимулирующим выплатам не подписаны Протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат за февраль, март 2021года.

16) Приказы по учреждению на совместительство должностей составляются некорректно, не указывается сноска на статьи ТК РФ, из текста приказов невозможно понять по какой должности будет осуществляться внутренне совместительство.

17) В нарушение ст.60.1, ст.282 ТК РФ, п.1.2. гл.2 Положения о выплатах компенсационного характера и доплатах работникам, выплаты за совмещение профессий должны устанавливаться по соглашению сторон трудового договора, дополнительные соглашения к трудовым договорам отсутствуют, сумма необоснованных выплат составила 17066,64руб.:

КОСГУ 211 –  $11398,28 * (15\%) 1709,74 = 13108,02$ руб.

КОСГУ 213 – 3958,62руб.

18) В ходе проведенной инвентаризации продуктов питания на 28.04.2021года выявлено:

- недостача в сумме 92,54руб.;

- излишки в сумме 456,50руб.

19) За проверяемый период по учреждению выявлен недокорм за 2020год в сумме 13211,66руб., с января по апрель 2021года перекорм 1824,22руб.

В нарушение постановления Администрации городского округа Верхотурский от 11.01.2018года №1 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных автономных, бюджетных, казенных образовательных организациях городского округа Верхотурский, с изменениями от 18.12.2018года №1038, от 25.01.2021года №36 не соблюдаются расходы на приобретение продуктов питания, фактическая стоимость одного дето-дня за 2020год составила 97,59руб., по постановлению 102,70руб.;

за январь 2021года 103,88руб., по постановлению 102,70руб.;

с февраля по апрель 2021года 108,31руб. по постановлению 106,81руб.

20) При составлении меню-требований используется примерное десятидневное меню утвержденное заведующей учреждения от 01.10.2019года, в котором не на все блюда указаны номера используемых технологических карт, также не все технологические карты утверждены заведующей.

21) В нарушение норм расхода продуктов питания в технологических картах для приготовления каш завышены нормы по продуктам питания требуемым для приготовления за проверенный период 2021года в сумме 4838,08руб.

22) В десятидневном меню на второй и четвертый дни должна выдаваться на полдник кисломолочная продукция, из десяти взятых на проверку дней с января по март на соответствие десятидневному меню, выдавался йогурт



только 11 марта 2021года, вместо кисломолочной продукции завышались нормы по выдаче молока для приготовления каш.

**4. Проверка в Муниципальном казенном общеобразовательное учреждение «Кордюковская средняя общеобразовательная школа» по теме – Организация питания в учреждении с января по май 2021года, Проверка мероприятий по устранению нарушений по акту проверки Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский от 07.07.2020года, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 56824,86руб.:**

1) В нарушении Постановления Администрации городского округа Верхотурский №1 от 11.01.2018года «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных автономных, бюджетных, казенных образовательных организациях городского округа Верхотурский», с внесенными изменениями №36 от 25.01.2021года -

на 01.06.2021года не соблюдается стоимость одного дето-дня:

расходы на питание для воспитанников в возрасте до 3-х лет составили недокорм на 896,98руб.;

расходы на питание для воспитанников в возрасте старше 3-х лет составили перекорм 6819,46руб.;

По структурному подразделению детский сад «Рябинушка» на 01.06.2021года перекорм составил в сумме 5922,48руб.

2) В нарушении Постановления Администрации городского округа Верхотурский №345 от 19.05.2020года «Об организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях городского округа Верхотурский» с внесенными изменениями Постановлением №35 от 25.01.2021года в учреждении не соблюдается стоимость в день на одного человека из числа обучающихся на 01.06.2021года:

1-4 классы перекорм за счет средств федерального бюджета 3163,67руб.;

5-11 классы недокорм за счет средств областного бюджета 2546,31руб. (в т.ч. недокорм с 1-4 классы (завтраки) в СОШ №31 9,23руб.).

3) При окончании учебного года на остатках на 01.06.2021года в учреждении числятся продукты питания приобретенные

за счет средств федерального бюджета –

по МКОУ «Кордюковская СОШ» в сумме 6422,19руб., из них имеются скоропортящиеся продукты питания:

сметана свежая 2,240кг. на сумму 465,81руб.;

мясо свежее 3,200кг. на сумму 1056,00руб.;

по СОШ №31 в сумме 4633,70руб., из них имеются скоропортящиеся продукты питания:

горбуша свежая 0,072кг. на сумму 30,88руб.;

масло сливочное весовое 1,477кг. на сумму 1008,40руб.;

филе бройлера охлажденное 0,122кг. на сумму 35,38руб.;

яйцо 22шт. на сумму 193,33руб.

за счет средств областного бюджета –

по МКОУ «Кордюковская СОШ» в сумме 10532,20руб., из них имеются скоропортящиеся продукты питания:

масло сливочное весовое 1,495кг. на сумму 1017,11руб.;

мясо свежее 1,360кг. на сумму 448,80руб.;

огурцы свежие 7,840кг. на сумму 1568,29руб.;

помидоры свежие 3,650кг. на сумму 730,00руб.;

сметана свежая 0,740кг. на сумму 153,92руб.;

филе горбуши 3кг. на сумму 1290,00руб.

по СОШ №31 в сумме 5407,87руб., из них имеются скоропортящиеся продукты питания:

горбуша свежая 6,644кг. на сумму 2431,90руб.;

масло сливочное весовое 0,469кг. на сумму 319,08руб.

4) Проверка мероприятий по устранению нарушений по акту проверки Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский от 07.07.2020года – в период проверки практически все перечисленные нарушения устранены:

В нарушение п.50 и п.373 инструкции №157н из Ведомости остатков основных средства на 01.05.2021года видно, что основные средства стоимостью до 10000,00руб. приобретенные в 2018году не отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации. В период проверки внесены исправления, основные средства отнесены на забалансовый счет.

По данным Ведомости остатков основных средств, видно, что имеются нарушения в начислении амортизации по основным средствам. В период проверки внесены исправления, суммы амортизации доначислены.

В нарушение п.349 Инструкции 157н и п.26 Инструкции 162н не верно осуществлялся учет запасных частей и автопокрышек – нарушение учтено, в марте 2021года бухгалтерские операции проведены в соответствии с требованиями Инструкций.

В нарушение п.9, 119 приказа Инструкции №157н – сумма по списанию продуктов питания не соответствует оборотной ведомости по списанию продуктов питания, – нарушение не устранено, при проверке документов за 2021год имеются такие же нарушения.

В нарушение требований Приказа 52н в Акте на списание материальных запасов не указывается направление произведенных расходов.

в нарушение раздела 9 учетной политики учреждения и п.124 Инструкции 162н, п.302 Инструкции 157н – учреждение не отражает расходы учреждения, относящиеся к будущим периодам – нарушение учтено, учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов, предусмотренных сметой учреждения по договорам.

В нарушение п.203-207 Инструкции 157н и п.80 Инструкции 162н – в журнале операций №4 не отражена предоплата – нарушение учтено, ежемесячно в журнале операций №4 отражаются расчеты по произведенным авансовым платежам.

В нарушение п.9, п.11 Инструкции 157н., п.28, п.29 ФСБУ №256н, ст.10 Закона 402-ФЗ не отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных документов в Журнал операций №4 «Журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками» – при проверке документов за пять месяцев 2021года данное нарушение допущено в Журнале операций №4 «Журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками» за апрель месяц 2021года.:

В нарушение требований Приказа 52н в учреждении применялся самостоятельно разработанный бланк для исчисления среднего заработка при расчете отпускных – нарушение устранено.

В нарушение ст.10 402-ФЗ реестры на перечисление денежных средств на счета физических лиц за весь период проверки не подписаны руководителем и главным бухгалтером – нарушение устранялось в период проверки.

В нарушение статьи 35 ТК РФ не согласованы изменения в нормативно-правовой документации с представителями трудового коллектива – в период проверки устранены нарушения в нормативно-правовой документации по начислению заработной платы:

- в Положении об оплате труда работников утвержденных приказом директора: №2/14 от 10.01.2020года; №83/1 от 31.08.2020года; №116-ОД от 18.11.2020года – согласованы собранием трудового коллектива Протоколами: №1 от 10.01.2020года; №4 от 31.08.2020года; №6 от 18.11.2020года.

- в Положении о выплатах компенсационного характера и доплатах работникам утвержденного приказом директора №103/1-ОД от

14.10.2020года – согласованно собранием трудового коллектива Протоколом №5 от 14.10.2020года.

5) Проверка документации по начислению заработной платы за январь-апрель месяца 2021года.

В Положении об оказании материальной помощи работникам по тексту положения имелись противоречия в п.2.6. и 2.6.9. в размерах должностных окладов – в период проверки внесены изменения по тексту Положения в п.2.6.

Не были своевременно внесены изменения в Положение об оплате труда работников на основании Постановления Администрации городского округа Верхотурский от 26.03.2021года №194 – в период проверки изменения внесены в Положение, предоставлен приказ №36-ОД «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МКОУ Кордюковская СОШ» и Положение об оплате труда с дополнениями и изменениями, согласованное представителями трудового коллектива протоколом №1 от 27.03.2021года.

Некорректно составляются приказы на совмещение обязанностей из приказа невозможно понять по какой должности производить оплату за совмещение.

На основании приказа №13-К от 25.03.2021года сотрудникам производятся доплаты компенсационного характера:

- Фалалеевой Наталье Владимировне, шеф-повару, в сумме 3000,00руб. за наставничество.

Сумма необоснованных выплат за март месяц шеф-повару Фалалеевой Н.В. составила 4491,00руб.:

КОСГУ 211 –  $3000,00 * (15\%)450,00 = 3450,00$ руб.

КОСГУ 213 – 1041,00руб.

Перминову Александру Филипповичу, электромонтеру, в сумме 4000,00руб. за выполнение работ, не входящих в должностные обязанности (ремонт мебели).

Сумма нецелевого использования денежных средств за счет местного бюджета составила 5989,00руб.:

КОСГУ 211 –  $4000,00 * (15\%)600,00 = 4600,00$ руб.

КОСГУ 213 – 1389,00руб.

**5) Проверка в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №17» по теме – Организация питания в учреждении с января по июнь 2021года,**

**Проверка мероприятий по устранению нарушений по акту проверки Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский от 27.11.2020года, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 259811,23руб.:**

1) Организация питания в учреждении с января по июнь 2021года.

В ходе проведенной инвентаризации продуктов питания на 24.06.2021года выявлено:

в структурном подразделении «Колокольчик»

- недостача в сумме 47,16руб.;

- излишки в сумме 26,13руб.

в структурном подразделении «Лесная сказка»

- недостача в сумме 93,02руб.;

- излишки в сумме 256,50руб.

в структурном подразделении «Светлячок»

- недостача в сумме 3,54руб.;

- излишки в сумме 22,70руб.

На 01.06.2021года по структурному подразделению «Колокольчик» выявлен перекорм 320,76руб., по структурному подразделению «Лесная сказка» выявлен перекорм 1125,92руб., по структурному подразделению «Светлячок» выявлен недокорм 54,19руб.

В учреждении не соблюдаются расходы на питание согласно постановления Администрации городского округа Верхотурский от 11.01.2018года №1 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных автономных, бюджетных, казенных образовательных организациях городского округа Верхотурский» (с изменениями в постановление от 18.12.2018года №1038; от 25.01.2021года №36).

2) Проверка мероприятий по устранению нарушений по акту проверки Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский от 27.11.2020года

*В нарушении требований раздела 3 Методических указаний Приказа 52н инвентаризационные описи (сличительная ведомость) формы 0504087 применены в недействующей редакции - нарушение не устранено при проведении инвентаризации за 2020год.*

*В нарушении п.10 Инструкции 33н в пояснительной записке к отчету за 2019год отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» - нарушение учтено в отчете за 2020год.*

*В нарушении п.9 Инструкции 33н* при сверке данных квартальной бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2020года выявлены следующие отклонения. При сверке данных бухгалтерской отчетности за 2020год также имеются расхождения в сумме 209200,31руб.

*В нарушении п.9 СГС Учетная политика* Учетная политика учреждения не соответствует требованиям - учетная политика в учреждении приведена в соответствие с требованиями СГС Учетная политика.

*В нарушении п.47 Инструкции 157н и п.2.8 раздела 2 Основные средства Учетной политики учреждения* учреждение не верно наносит инвентарный номер на объекты основных средств - нарушение устранено инвентарные номера нанесены на объекты с помощью устойчивой краски.

*В нарушении п.50 и п.373 Инструкции 157н, п.9 Инструкции 174н* основные средства стоимостью до 10000,00руб. не перенесены на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» - нарушение устранено.

*В нарушении п.118 Инструкции 157н* не верно применен счет учета для отражения мягкого инвентаря, - нарушение учтено, согласно предоставленной учреждением оборотной ведомости за период с 01.01.2021года по 31.05.2021года мягкий инвентарь отражен на счете 10535 «Мягкий инвентарь».

*В нарушении п.160 Инструкции 174н и п.302 Инструкции 157н* учреждение не отражает расходы учреждения, относящихся к будущим периодам - нарушение не устранено.

*В нарушении п.160.1 Инструкции 174н* учреждением не производится начисление сумм резервов по отпускам - нарушение устранено, начислена оплата отпусков за счет резерва по выплатам работникам и страховым взносам.

*В нарушении пункта 2.3 главы 2 Положения об оказании материальной помощи* «при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска» по приказам заведующей в декабре 2019года была выплачена материальная помощь сотрудникам - нарушение устранено частично, имеются приказы с некорректной формулировкой о выплате материальной помощи или противоречащие Положению об оказании материальной помощи работникам. Сумма неправомерных расходов составила 48661,00руб. в т.ч.:

за счет средств областного бюджета

КОСГУ 211 «Оплата труда» -  $23400,00 \cdot (15\%) = 3510,00 = 26910,00$ руб.

КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - 8126,00руб.

за счет средств местного бюджета

КОСГУ 211 «Оплата труда» -  $9100,00 \cdot (15\%) + 1365,00 = 10465,00$ руб.

КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - 3160,00руб.

*В нарушение п. 4 главы 1 Положения о выплатах компенсационного характера в приказах №34-ЛС от 26.01.2021г., №48-ЛС от 17.02.2021г., №92-ЛС от 25.03.2021г. на выплаты компенсационного характера ссылки на: решения комиссии по стимулирующим выплатам, производить доплату из стимулирующего фонда оплаты труда.*

**б) Проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №3» по теме – Организация питания в учреждении с января по июль 2021года, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 43792,74руб.:**

В ходе проведенной инвентаризации продуктов питания на 02.07.2021года выявлено:

- недостача в сумме 17166,96руб.;
- излишки в сумме 4746,78руб.

На 01.07.2021года по учреждению выявлен недокорм по воспитанникам в возрасте до 3-х лет 5076,39руб., перекорм по воспитанникам в возрасте от 3 до 7 лет 12303,80руб., в нарушение постановления Администрации городского округа Верхотурский от 11.01.2018года №1 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных автономных, бюджетных, казенных образовательных организациях городского округа Верхотурский, с изменениями от 18.12.2018года №1038, от 25.01.2021года №36 не соблюдаются расходы на приобретение продуктов питания, средняя стоимость одного дето-дня за 2021год составила:

- по воспитанникам до 3-х лет
  - январь 95,67руб. по постановлению 92,50руб.
  - с февраля по июнь 92,09руб. по постановлению 96,20руб.
- по воспитанникам в возрасте от 3 до 7 лет
  - январь 111,05руб. по постановлению 102,70руб.
  - с февраля по июнь 107,77руб. по постановлению 106,81руб.

При выборочной проверке только за март месяц 2021года в нарушение норм расхода продуктов питания в технологических картах для приготовления блюд с молоком, сливочным маслом, птицей завышены нормы на сумму 3205,58руб., для приготовления блюд с мясом, фаршем занижены нормы на сумму 1293,23руб.

**7) Проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №19» по теме – Организация питания в учреждении с января по сентябрь 2021года, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 1195,42руб.:**

В ходе проведенной инвентаризации продуктов питания на 17.09.2021года выявлено:

- недостача в сумме 221,38руб.;
- излишки в сумме 974,04руб.

При снятии остатков продуктов питания на пищеблоке требуемых для закладки по меню-требованию на 17 сентября 2021года в учреждении не соблюдаются нормы для приготовления блюд.

На 01.10.2021года по учреждению выявлен недокорм по воспитанникам в возрасте до 3-х лет 686,03руб., недокорм по воспитанникам в возрасте от 3 до 7 лет 197,84руб., в нарушение постановления Администрации городского округа Верхотурский от 11.01.2018года №1 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных автономных, бюджетных, казенных образовательных организациях городского округа Верхотурский» (с изменениями в постановление от 18.12.2018года №1038; от 25.01.2021года №36) не соблюдаются расходы на приобретение продуктов питания, средняя стоимость одного дето-дня за проверяемый период 2021год составила:

- по воспитанникам до 3-х лет
  - январь 97,89руб. по постановлению 92,50руб.
  - с февраля по сентябрь 95,24руб. по постановлению 96,20руб.
- по воспитанникам в возрасте от 3 до 7 лет
  - январь 118,58руб. по постановлению 102,70руб.
  - с февраля по сентябрь 104,61руб. по постановлению 106,81руб.

**8) Проверка в Муниципальном автономном образовательном учреждении «Пролетарская средняя общеобразовательная школа» по теме – Проверка соответствия и выплаты заработной платы нормативно-правовым актам по оплате труда за период с 01.09.2019-31.08.2021г.г., при проверке выявлены нарушения на общую сумму 6234,65руб.:**

**В нарушение п.257,265 Инструкции 157н и Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н аналитический учет расчетов по заработной плате в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда не ведется.**

Нарушаются права работников на получение доплаты за стаж при совместительстве.



При проверке расчетов за замещение учителей в учреждении выявлены неверные расчеты производящиеся бухгалтером по самостоятельно разработанной формуле, где неверно указывается норма часов учебной (преподавательской) работы 20 часов в неделю, должно быть 18 часов.

Неверные расчеты при начислении заработной платы:

*Учитель, преподаватель-организатор Мамонцев Д.Н.*

- сентябрь, октябрь 2019 года неверно начислен уральский коэффициент, Сумма недоплаты составила 1536,75руб.,

- не начислены стимулирующие выплаты за стаж по должности учитель с сентября 2019 года по сентябрь 2020 года в сумме 1041,25руб., по педагогу с октября 2020 года по август 2021 года в сумме 634,59руб.,

итого сумма недоплаты составила 1675,84руб.,

в апреле 2020 года неверно начислена сумма по стимулирующим 2557,00руб., фактически должно быть начислено 877,32руб., переплата составила 1679,68руб.

Переплата по стимулирующим выплатам за проверяемый период составила  $1679,68 - 1675,84 = 3,84$ руб. \* 15% (0,58) = 4,42руб.

- при перерасчете часов за замещение выявлена недоплата:

приказ №153 от 24.11.2020 года оплата за 28 дополнительно проведенных часов истории и обществознания в 5-11 классах с 23.11.2020г. по 30.11.2020г. недоплата в сумме 1079,36руб.;

приказ №164 от 21.12.2020 года оплата за 84 дополнительно проведенных уроков истории и обществознания в 5-11 классах с 01.12.2020г. по 29.12.2020г. недоплата в сумме 2815,74руб.;

приказ №32 от 26.01.2021 года оплата за 57 дополнительно проведенных уроков истории и обществознания в 5-11 классах с 11.01.2021г. по 31.01.2021г. переплата в сумме 2945,54руб.;

приказ №49 от 25.02.2021 года оплата за 84 дополнительно проведенных уроков истории и обществознания в 5-11 классах с 01.02.2021г. по 28.02.2021г. недоплата в сумме 31,13руб.;

приказ №63 от 22.03.2021 года оплата за 56 дополнительно проведенных уроков истории и обществознания в 5-11 классах с 01.03.2021г. по 29.03.2021г. недоплата в сумме 1511,17руб.,

Итого сумма недоплаты за замещение составила  $2491,86$ руб. \* 15% (373,78) = 2865,64руб.

Общая сумма доплаты Мамонцеву Д.Н.  $1536,75 - 4,42 + 2865,64 = 4397,97$ руб.

*Учитель, педагог-библиотекарь Трофимовой Г.А.*

- май 2021 года недоплата по стимулирующим 339,61руб. \* 15% (50,94) = 390,55руб.

Общая сумма недоплаты Трофимовой Г.А. 390,55руб.

Сумма недоплат за счет средств областного бюджета составила 6234,65руб.

КОСГУ 211 «Оплата труда» - 4788,52руб.

КОСГК 213 «Начисления на оплату труда» - 1446,13руб.

**9) Проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №25» по теме – Организация питания в учреждении с января по октябрь 2021года, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 32382,58руб.:**

При проведении инвентаризации продуктов питания выявлено:

1) по заведующей хозяйством Тупицыной Анастасии Анатольевне недостача в сумме 51,18руб., излишки в сумме 269,77руб.;

2) по кладовщику Бадьина Валерия Владимировна недостача в сумме 14,47руб., излишки в сумме 585,96руб.

В учреждении не соблюдаются нормы закладки продуктов питания на пищеблоке для приготовления блюд. При снятии остатков продуктов питания на пищеблоке на 26 октября 2021года в структурном подразделении «Золотой ключик» недостает продуктов требуемых по нормам: масло растительное 71гр. в сумме 9,74руб., сахар 221гр. в сумме 11,93руб., лимоны 165гр. в сумме 25,58руб., итого на общую сумму 47,25руб.

Излишних продуктов питания молоко 220гр. в сумме 10,54руб., лапша 34гр. в сумме 1,68руб., чай 35гр. в сумме 16,80руб., кура 4кг.297гр. в сумме 816,43руб., итого на общую сумму 845,45руб.

Из проверенных продуктов питания подлежащих закладке на 12 ноября 2021года излишки составили по маслу растительному 47гр. на сумму 5,67руб., печенье 60гр. на сумму 6,54руб., сахар 610гр. на сумму 33,55руб.

При выписке меню-требования на 12.11.2021года занижены нормы по творогу, недокорм составил 1кг.431гр. на сумму 407,26руб.

В нарушение постановления Администрации городского округа Верхотурский от 11.01.2018года №1 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных автономных, бюджетных, казенных образовательных организациях городского округа Верхотурский» (с изменениями в постановление от 18.12.2018года №1038; от 25.01.2021года №36) на 01.11.2021года по учреждению не соблюдаются расходы на приобретение продуктов питания, средняя стоимость одного дето-дня составила:

по воспитанникам до 3-х лет

- январь 84,27руб. по постановлению 80,80руб.

- с февраля по август 83,40руб. по постановлению 84,30руб.
- с сентября по октябрь 100,88руб. по постановлению 96,20руб.

Превышение стоимости одного дето-дня приводит к перекорму по воспитанникам до 3-х лет в сумме 1471,24руб.

по воспитанникам от 3-х до 7-ми лет

- январь 92,30руб. по постановлению 89,80руб.
- с февраля по август 93,39руб. по постановлению 95,58руб.
- с сентября по октябрь 112,37руб. по постановлению 106,81руб.

Превышение стоимости одного дето-дня приводит к перекорму по воспитанникам от 3-х до 7-ми лет в сумме 28644,24руб.

Структурное подразделение «Золотой ключик»

по воспитанникам до 3-х лет

- январь 91,62руб. по постановлению 92,50руб.
- с февраля по октябрь 96,92руб. по постановлению 96,20руб.

Фактическая стоимость одного дето-дня по воспитанникам до 3-х лет практически соответствует стоимости по постановлению Администрации городского округа Верхотурский, расхождение составляет 126,89руб.

по воспитанникам от 3-х до 7-ми лет

- январь 102,64руб. по постановлению 102,70руб.
- с февраля по октябрь 108,42руб. по постановлению 106,81руб.

Фактическая стоимость одного дето-дня по воспитанникам от 3-х до 7-ми лет практически соответствует стоимости по постановлению Администрации городского округа Верхотурский, расхождение составляет 82,98руб.

**10) Проверка в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Дерябинская средняя общеобразовательная школа» по теме – Организация питания в учреждении с сентября по ноябрь 2021года, Ведение бухгалтерского учета по основным средствам и материальным запасам за 2021год, при проверке выявлены нарушения на общую сумму 545,28руб.:**

1) В ходе проведенной инвентаризации продуктов питания на 25.11.2021года выявлено –

по материально ответственному лицу Семенихиной Валентине Алексеевне:

- недостача в сумме 148,87руб.;
- излишки в сумме 143,82руб.

по материально ответственному лицу Кадыковой Елены Александровны:

- недостача в сумме 204,05руб.;
- излишки в сумме 48,54руб.

2) Стоимость питания по учреждению соответствует постановлению Администрации городского округа Верхотурский от 19.05.2020года №345

«Об организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организаций городского округа Верхотурский» (с изменениями в постановление от 25.01.2021года №35).

3) Незначительные отклонения в структурном подразделении – детский сад по средней стоимости одного дето-дня от стоимости утвержденной в постановлении Администрации городского округа Верхотурский от 11.01.2018года №1 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных автономных, бюджетных, казенных образовательных организациях городского округа Верхотурский» (с изменениями в постановление от 18.12.2018года №1038; от 25.01.2021года №36)

по воспитанникам до 3-х лет 30коп.,

по воспитанникам от 3 до 7 лет 29коп.

4) Отсутствует в учреждении учет овощей выращенных на пришкольном участке, которые используют для приготовления в школьной столовой.

5) В нарушение п. 50 и п. 373 Инструкции 157н не все основные средства стоимостью до 10000,00 руб. учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Основные средства поступившие и принятые к учету в 2021году отражены в полном объеме в регистрах бухгалтерского учета.,

6) В нарушение п. 119 Инструкции 157н не ведется Книга регистрации боя посуды.