В отдел финансового контроля

Администрации Неклиновского района

**Информация**

**об устранении выявленных нарушений по результатам камеральной проверки финансово – хозяйственной деятельности МБОУ Марьевской СОШ в 2022 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Установленные в ходе проверки нарушения** | **Информация об устранении нарушений** | **Примечание** |
| 1. | На сайте bus.gov.ru за 2020 год несвоевременно опубликовывалась информация о муниципальном задании № 50 от 09.01.2020 и отчетов о выполнении муниципального задания за 9 месяцев и год. Также на сайте не опубликовано изменение муниципального задания от 19.11.2020 № 50 и информация о предварительном отчете о выполнении муниципального задания.  За 2021 год несвоевременно опубликована информация о муниципальном задании № 50 от 18.01.2021. Кроме этого, на сайте bus.gov.ru не размещена информация об отчете за 9 месяцев и предварительном отчете о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.  Информация по планам ФХД на 2020-2021 годы с изменениями опубликовывалась на сайте bus.gov.ru несвоевременно. | Принято к сведению. |  |
| 2. | Своевременно не вносились изменения в учетную политику в 2020 году. | Принято к сведению. Изменения учтены в учетной политике на 2022 год. |  |
| 3. | В отчете о выполнении муниципального задания (за 9 месяцев и год), в разделе № 4, № 5, № 6, № 7, № 8, № 9, учреждением в соответствии с муниципальным заданием, не заполнен столбец № 9 (единица измерения - по ОКЕИ) пункта 3.2 Сведения, характеризующие объем муниципальной услуги, в соответствие с информацией, указанной в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторов) государственных и муниципальных услуг (далее - общероссийский базовый перечень) по ОКЕИ – 539; | Принято к сведению. | Ячейки формы не редактируются |
| 4. | В отчете о выполнении муниципального задания (за 9 месяцев), в разделе № 10, учреждением в соответствии с муниципальным заданием № 50 от 09.01.2020, не заполнены столбцы № 2, № 3 показателя, характеризующего содержание муниципальной услуги и столбец № 5 показателя, характеризующего условия (формы) оказания муниципальной услуги, в соответствии с информацией указанной в общероссийском базовом перечне. | Принято к сведению. | Ячейки формы не редактируются |
| 5. | В соответствии с Учетной политикой Приложением № 1, утверждена комиссия в составе четырех человек, а именно: председателя комиссии и трех членов комиссии. Однако, в Актах о списании материальных запасов, в 2021 году и в ряде случаях 2020 года, фактически подписывали пять членов комиссии, в составе председателя комиссии и четырех членов комиссии.  Списание материальных запасов проводилось с нарушением утвержденного порядка. | С 28.01.2021г.списание материальных ценностей и основных средств МБОУ Марьевской СОШ оформляется в соответствии с приказом № 13 от 28.01.2021г. комиссией в составе из четырех человек. | Состав комиссии:  Бурякин В.И.-педседатель комиссии,  Миусская О.А., Бондаренко И.Ю., Разманова Е.В. - члены комиссии |
| 6. | В приказах основанием для утверждения норм расхода ГСМ является распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (с изменениями и дополнениями), но в методических рекомендациях норма расхода топлива на модель автобуса ПАЗ 32053-70 (23 места пассажировместимости) равна 32,4 л. на 100 км., что меньше фактического расхода топлива в летний период на 2,1 литра и на 2,25 литра в зимний период. | Принято к сведению и устранено. | Приазы  № 3 от 10.01.2022 г. «Об утверждении летних норм расхода ГСМ»,  № 4 от 10.01.2022 г. «Об утверждении зимних норм расхода ГСМ» |
| 7. | При расчете расхода бензина исходя из фактического пробега (км) и наличия остатка бензина в топливном баке (литры), выявлены факты списания ГСМ без его фактического наличия, либо имело место отклонение или искажение протяженности маршрута указанного в маршруте следования автобуса при его использовании. | Принято к сведению и устранено. | Копия путевого листа прилагается |
| 8. | В нарушении ч. 4. [ст. 91](http://base.garant.ru/12125268/547649ff63bad80904f288cab03c5176/" \l "block_91) ТК РФ в табелях учета использования рабочего времени не отражены факты работы педагогов при замене часов педагогической нагрузки, в связи с отсутствием основных работников по болезни, очередным отпуском или другим причинам. | Принято к сведению и устранено. |  |
| 9. | В авансовых отчетах № 1 от 24.01.2020 и № 1 от 29.03.2021, на оборотной стороне в колонках «кому, за что и по какому документу уплачено», «дата и номер документа» не заполнены все требуемые реквизиты приложенных оправдательных документов. В авансовых отчетах № 2,3 от 24.01.2020 не заполнены графы приложение с подтверждением количества документов и листов подтверждающие расходы, не проставлены суммы полученного аванса 23.01.2020. | Принято к сведению. |  |
| 10. | В нарушение п. 3.4.6.1. «Положения об оплате труда» доплата учителям начальных классов за проверку тетрадей и письменных работ производилась от ставки заработной платы без учета установленного объема учебной (преподавательской) нагрузки (форма № 6 доплаты не входящие в круг основных должностных обязанностей).  В результате учреждением допущены нарушения порядка и условий доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей в сумме 12759,01 рублей, в том числе: за 2020 год излишне начислено 3774,12 рублей, сумма недоплаты составила 3668,58 рублей; за январь-август 2021года излишне начислено 3092,05 рублей, сумма недоплаты составила 2224,26 рублей. | Во время проверки бухгалтером произведен перерасчет по указанным суммам нарушения, произведены доплата и удержания из заработной платы на основании заявлений сотрудников. | Приказы и расчетные листки за январь 2022 г предоставлены во время проверки |
| 11. | Руководителем учреждения допущены нарушения ст.110 Трудового кодекса РФ при предоставлении еженедельного непрерывного отдыха обслуживающему персоналу(сторожам) МБОУ Марьевская СОШ. | Принято к сведению. | Направлено письмо на имя начальника Управления образования Администрации Неклиновского района о рассмотрении возможности введения дополнительной штатной единицы сторожа для охраны здания, расположенного в х. Родионовка. |
| 12. | Сумма нарушений при возмещении командировочных расходов (за проживание) в 2021 году составила 550,00 рублей*.* | В феврале 2022 г. сотруднику будет возмещена сумма в размере 550,00 рублей. |  |
| 13. | Условиями договора от 09.01.2018 № 2 безвозмездного пользования имуществом, не предусмотрено заключение договора о компенсации расходов по оплате коммунальных услуг.  Проверка законности, эффективности и рациональности использования имущества показала, что договор о компенсации расходов по оплате коммунальных услуг не заключался, что повлекло за собой недопоступление денежных средств на счет Учреждения. Вследствие чего, учреждением было допущено неэффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания. | Принято к сведению, данное нарушение будет устранено. | Заключен договор о компенсационных расходах по оплате коммунальных услуг(по договору безвозмездного пользования) № 2а от 01.02.2022 г. |
| 14. | При выборочной проверке первичных документов в проверяемом периоде, выявлено нарушение заполнения в соответствии с Законом № 402-ФЗ. Учреждением при заполнении первичных документов, не указывалась дата приема товара грузополучателем. | Принято к сведению. |  |
| 15. | В нарушение части 6 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением создана приёмочная комиссия в составе четырех человек. | Принято к сведению.  Во время проверки издан приказ № 6 от 14.01.2022 г. «О назначении ответственного за приёмку товаров, выполненных работ, оказанных услуг, проведение своими силами экспертизы при приёмке товаров(работ, услуг) и проверки предоставленных поставщиком(подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных муниципальными контрактами, в части их соответствия условиям контракта» | Ответсвенный по приказу № 6 от 14.01.2022 г. директор Мирская Оксана Анатольевна |

1. *В проверяемом периоде нарушен порядок установления выплат стимулирующего характера педагогическим работникам за интенсивность и высокие результаты работы.*

Комиссией по определению надбавки за интенсивность и высокие результаты работы пересмотрены оценочные листы педагогических работников по итогам работы за 3-й квартал 2020г.(01.07.2020г. по 30.09.2020г.). Работниками предоставлены все подтверждающие материалы за указанный период.

Комиссией установлено следующее количество баллов для установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы по итогам 3-го квартала 2020 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О., должность | Количество баллов по самооценке в оценочном листе | Количество баллов по  оценке комиссии в оценочном листе |
| 1 | Аверьянова Е.А.  учитель | 18 | 18 |
| 2 | Богданенко О.И., учитель | 36 | 36 |
| 3 | Григоренко Д.В., учитель | 33 | 33 |
| 4 | Дегтярева У.В, учитель | 13 | 13 |
| 5 | Змыслова С.А., учитель | 30 | 30 |
| 6 | Мирская О.Н., учитель | 24 | 24 |
| 7 | Разманова Е.В., учитель | 15 | 15 |
| 8 | Спиченко Ю.В., учитель | 22 | 22 |

Что соответствует количеству баллов в протоколе заседания экспертной комиссией по установлению надбавки за интенсивность и высокие результаты №3 от 17.09.2020 г. и соответствует выплаченным суммам за указанный период с октября по декабрь 2020 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О., должность | Коли-чество баллов по прото-колу | Стои-мость одного балла, руб. | Количество баллов по самооцен-ке в оценоч-ном листе | Количество баллов по  оценки комиссии в оценоч-ном листе | Начисле-но и выплачено  рублей |
| 1 | Аверьянова Е.А.  учитель | 18 | 50,0 | 18 | 18 | 900,00 |
| 2 | Богданенко О.И., учитель | 36 | 50,0 | 36 | 36 | 1800,00 |
| 3 | Григоренко Д.В., учитель | 33 | 50,0 | 33 | 33 | 1650,00 |
| 4 | Дегтярева У.В, учитель | 13 | 50,0 | 13 | 13 | 650,00 |
| 5 | Змыслова С.А., учитель | 30 | 50,0 | 30 | 30 | 1500,00 |
| 6 | Мирская О.Н., учитель | 24 | 50,0 | 24 | 24 | 1200,00 |
| 7 | Разманова Е.В., учитель | 15 | 50,0 | 15 | 15 | 750,00 |
| 8 | Спиченко Ю.В., учитель | 22 | 50,0 | 22 | 22 | 1100,00 |

В соответствии с пунктом 1.4. Положения о порядке установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, под свидетельством интенсивности и высоких результатов работы работников по организации образовательного процесса понимаются документально зафиксированные материалы, характеризующие достижения работника и (или) обучающихся под его руководством.

Заместителям директора по воспитательной работе и учебно-воспитательной работе указано на необходимость отражения в приказах конкретных результатов и достижений педагогических работников или учащихся под их руководством при проведении мероприятий в рамках учебно-воспитательного процесса, а не только факт его проведения.

1. *В результате выборочной проверки приказов директора об установлении надбавки за качество выполняемых работ и листов самооценки качества труда работников, установлены нарушения сроков составления листов самооценки работниками учреждения и предоставления листов самооценки работников учреждения руководителю, для установления выплат за качество выполняемых работ.*

В Положение о порядке и условиях выплат стимулирующего характера за качество выполняемых работ, которое вступает в силу с 01.01.2022г., внесены конкретные сроки составления и сдачи листов самооценки качества труда работников: последний рабочий день месяца.

Директор МБОУМарьевской СОШ О.А.Мирская