

|  |  |
| --- | --- |
|  | **МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  **ТРУБЧЕВСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 1**  **Адрес: 242220, Брянская область, г. Трубчевск, ул. Урицкого, д. 42**  **телефон: (48 352) 2-46-21, факс (48 352) 2-29-28, e-mail : olgalomakina2007@yandex.ru** |

**«22» декабря 2020 г. № 244**

Председателю

Контрольно-счетной палаты

Трубчевского муниципального района

С.А.Самородовой

**Информация**

**по исполнению выданного Представления от 23.11.2020 года**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий МБОУ Трубчевская СОШ № 1 за 2019 год»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание замечания** | **Мероприятие по устранению** | **Ответственный исполнитель** | **Результат исполнения по состоянию** |
| **1.** | В документах, размещенных на официальном сайте в сети Интернет, отсутствует дата утверждения отчета о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2019 года | Строго руководствоваться Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **01.01.2021** |
| **2.** | В нарушение п. 9 Положения формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Трубчевского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Трубчевского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 27.09.2018г. № 778 муниципальные задания № 2 от 27.02.2019 г . № 3 от 29.03.2019 г. размещены с нарушением сроков. | Усилить контроль за размещением муниципальных заданий | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **01.01.2021** |
| **3.** | Вид разрешенного использования земельного участка, переданный в постоянное (бессрочное) пользование Учреждению, не соответствует Правилам землепользования и застройки муниципального образования город Трубчевск, утвержденным решением Совета народных депутатов города Трубчевска от 24.07.2019 № 3-259 | Привести в соответствие вид разрешенного использования земельного участка  до марта 2021 года | Директор Химина М.Н. | **31.03.2021** |
| **4.** | Отсутствует контроль со стороны Арендодателя за соблюдением условий Договоров аренды в части своевременности оплаты. | Усилить контроль за  соблюдением условий Договоров аренды в части своевременности оплаты | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **31.03.2021** |
| **5** | По итогам 2019 года соотношения базовой части ФОТ и фонда компенсационных выплат не соответствуют тем, которые утверждены приказом директора от 31.12.2017 г. № 179 – ОД. | Привести в соответствие приказ о соотношении базовой части ФОТ и фонда компенсационных выплат | Директор Химина М.Н.  Председатель  профсоюзной организации  Чурова И.В. | **31.03.2021** |
| **6.** | Соотношение фондов аудиторной и неаудиторной занятости не соответствуют тем, которые определены в п. 2.5. Положения об оплате труда работников МБОУ Трубчевская СОШ № 1. | Привести в соответствие Положение о системе оплаты труда работников МБОУ Трубчевская СОШ № 1 .в части соотношения фондов аудиторной и неаудиторной занятости | Директор Химина М.Н.  Председатель  профсоюзной организации  Чурова И.В. | **31.03.2021** |
| **7.** | Оклады заместителей директора в 2019 году не соответствуют Положению о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Трубчевского муниципального района, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, утвержденное постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 08.02.2013 г. № 66. | Строго руководствоваться  Положению о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Трубчевского муниципального района,реализующих программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, утвержденное постановлением администрации муниципального района от 08.02.2013 г. № 66.в частиустановления окладов заместителям директора | Директор Химина М.Н.  Бухгалтер Капустина О.Н. | **31.03.2021** |
| **8.** | Установлены нарушения при составлении штатных расписаний, в части отражения размеров стимулирующих и компенсационных выплат. | Усилить контроль за штатным  расписанием в части отражения выплат компенсационного и стимулирующего характера | Директор Химина М.Н.  Бухгалтер Капустина О.Н. | **31.03.2021** |
| **9.** | Недоначисление по заработной плате составило 13900,00 руб. | Произвести недостающие выплаты до 31.12.2020 | Бухгалтер Капустина О.Н. | **31.12.2020** |
| **10.** | Размер стимулирующих выплат зам. директора не соответствует размеру стимулирующих выплат, установленных п. 2.6. Положения о распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ Трубчевская СОШ № 1. | Строго руководствоваться  Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ Трубчевская СОШ № 1 части размера стимулирующих выплат | Директор Химина М.Н.  Председатель  профсоюзной организации  Чурова И.В. | **31.03.2021** |
| **11.** | В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств бюджета в сумме 4,8 тыс. рублей, выразившееся в оплате штрафов. | Не допускать неэффективного использования средств бюджета. | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **31.03.2021** |
| **12.** | В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов, Положения о внутреннем финансовом контроле (приложение № 11 к Учетной политике) в течение 2019 года в Учреждении не проводились проверки финансово – хозяйственной деятельности, план контрольных мероприятий на соответствующие года отсутствует. | Организовать внутренний финансовый контроль в соответствии с требованиями Инструкции по применению единого плана счетов |  | **31.03.2021** |
| **13.** | В нарушение п.11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов, п.12 Учетной политики, в проверяемом периоде журналы операций № 1 и № 3 сформированы ежеквартально. | Организовать внутренний финансовый контроль в соответствии с требованиями Инструкции по применению единого плана счетов |  | **31.03.2021** |
| **14.** | В нарушение приказа Минфина России № 52 н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в инвентарных карточках не в полном объеме отражены назначения объектов основных средств, отсутствует краткая индивидуальная характеристика объектов, их местонахождение (адрес). | Внести необходимые сведения в Инвентарные карточки в соответствии с требованиями приказа Минфина России № 52 н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **31.03.2021** |
| **15.** | В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов, пп.2.3 Учетной политики, при передаче расходных материальных запасов, выданных в эксплуатацию на нужды Учреждения, не оформлялись Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения, которые являются основанием для списания материальных запасов. | При передаче расходных материальных запасов, выданных в эксплуатацию на нужды Учреждения, оформлять Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения, |  | **31.03.2021** |
| **16.** | В нарушение п.11 Инструкции по применению Единого плана счетов к журналу операций № 4 не в полном объеме подобраны первичные учетные документы, подтверждающие получение товара, услуги, работы от поставщиков и подрядчиков. | Формирование и ведение журналов операций осуществлять в строгом соответствии с требованиями Минфина России |  | **31.03.2021** |
| **17** | В нарушение п.3.1 Положения о выдаче под отчет денежных средств документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы в порядке их записи в отчете. В авансовых отчетах на обратной стороне некорректно заполнены графы 1-4. Расписка на лицевой стороне бланка не передается подотчетному лицу, не указано количество прилагаемых к отчету документов. | Усилить контроль за заполнением авансовых отчетов и оформлением документов, прилагаемых к ним. |  | **31.03.2021** |
| **18** | Бухгалтерская отчетность Учреждения не в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н (нарушены п.60 и п.68 Инструкции). | При составлении бухгалтерской отчетности строго руководствоваться  Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **31.03.2021** |
| **19** | Установлены нарушения Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У при ведении и учете кассовых операций в Учреждении. | Ведение и учет кассовых операций осуществлять в строгом соответствии с  Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **31.03.2021** |
| **20** | В нарушение п.п.6.2 Положения о соблюдении кассовой дисциплины МБОУ Трубчевская СОШ № 1, в течение 2019 года не проводились ежеквартальные внезапные ревизии кассы. | Ведение и учет кассовых операций осуществлять в строгом соответствии с  Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **31.03.2021** |
| **21** | Кассовая книга в Учреждении ведется с нарушением приказа Минфина России № 52н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». | Кассовую книгу вести в строгом соответствии с действующим законодательством | Бухгалтер Кабанцова О.Н. | **31.03.2021** |
| **22** | В нарушение п.1 ст.21 Закона № 44-ФЗ установлены случаи заключения договоров в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ до публикации плана – графика закупок. | При организации и планировании закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок. | Бухгалтер Капустина О.Н. | **31.03.2021** |
| **23** | В нарушение п.16 ст.3 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок в плане – графике, размещенном на официальном сайте меньше утвержденного общего объема финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок на соответствующий финансовый год. | При заключении контрактов, их изменении и расторжении строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок. | Бухгалтер Капустина О.Н. | **31.03.2021** |
| **24.** | В нарушение п.2.1 ч.2 «Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, в столбце 7 формы обоснования по всем объектам закупки отражены ссылки на ч.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ. | При заключении контрактов, их изменении и расторжении строго соблюдать нормы законодательства в сфере закупок | Бухгалтер Капустина О.Н. | **31.03.2021** |
| **25** | В нарушение требований ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракты не включены условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. | При заключении контрактов, их изменении и расторжении строго соблюдать нормы законодательства в сфере закупок | Бухгалтер Капустина О.Н. | **31.03.2021** |
| **26** | В нарушение ч.3 ст.455, ст.465 Гражданского Кодекса РФ, установлены случаи заключения Заказчиком договоров без определения наименования товаров и их количества. | При заключении контрактов, их изменении и расторжении строго соблюдать нормы законодательства в сфере закупок | Бухгалтер Капустина О.Н. | **31.03.2021** |