**Ревизионной комиссией Чулымского района проведена проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального района выделенных для Муниципального казенного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 9 Чулымского района**.

**При проверке данного учреждения установлено :**

**1**.Смета расходов за 2017г. исполнена в сумме 18151,7 тыс. руб**.**,что составляет 97,9% годовых назначений , неисполнение составило 382,7 т.руб.

**2.**Смета расходов за 2018г. исполнена в сумме 24145,5тыс. руб.,что составляет 98,2% годовых назначений , неисполненные назначения составили 442,2 т.руб.

**3.**Согласно ст.284 Трудового Кодекса , продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В табелях рабочего времени выявлено несоответствие продолжительности рабочего времени в трудовом договоре и табеле рабочего времени. Социальному педагогу Медведевой Д.С. работающей на полную ставку , также по совмещению , выполняющей работу библиотекаря на 0,5 ставки , проставляется в табеле рабочего времени 8 часов за обе ставки в течении 2017г.

**4.**Во всех приказах за 2017 и 2018г. производятся выплаты техническому персоналу со ссылкой на п.3.2.7 Положения об оплате труда данного учреждения , но в данном положении данный пункт не значится .

**5.**Согласно дополнительного соглашения от 31.05.17г. , с 01.06.2017г. надбавка за высшую квалификационную категорию по должности «руководитель» составила 15 % к окладу.

Но за июнь и август 2017г . было начислено по надбавке 20% , переплата составила 366,94 руб.В январе 2017г. стимулирующие выплаты директору школы установлены 111,0% от должностного оклада , что должно составить в суммовом выражении 17346,91 руб. , фактически выплачено 19999,88 руб., переплата составила 2652,97 руб.

В результате излишне выплаченные средства составили 3019,91 руб**.**

**6.**Неэффективно израсходованные средства составили 1,3 т.руб.-начисленная пеня за несвоевременное перечисление налогов и взносов 1,3 т.руб.(количество случаев 3);

**7.**В путевых листах с 15.12.2017 г. по 01.08.2018г. не указан ОГРН . Минтранс решил, что в сведениях о собственнике (владельце) транспортного средства - обязательном реквизите путевого листа - требуется указывать ОГРН. Поправка введена в действие с15декабря 2017г .Из-за отсутствия обязательных реквизитов на путевом листе у организации могут возникнуть споры с проверяющими относительно надлежащего подтверждения расходов.

Изменения предусмотрены Приказом Минтранса России от 07.11.2017 N 476.

Ненадлежащее исполнение данного приказа влечет за собой административную ответственность, установленную законодательством Российской Федерации , с наложением административных штрафов .

**8.**Во всех путевых листах , движение горючего ( остаток при выезде , остаток при возврате автомобиля , количество заправленного горючего) не проставлено , всвязи с чем ежедневно учет топлива не ведется . В сводной ведомости путевых листов , в которой должно учитываться наличие топлива в баке на начало и конец дня , в течении всего проверяемого периода данный учет не ведется .Невозможно определить количество заправленного топлива на АЗС.

**9.**Не производится сверка оплаченного топлива и фактически заправленного . Списание топлива производится не по фактическим затратам, а по расчетной норме .Оплата не по факту заправки в бак автомобиля ,а по счетам фактурам, предоставленным заинтересованной стороной - поставщиком топлива .

**10.**В нарушение п.7.2 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" , в течении всего проверяемого периода не проводится предрейсовый и послерейсовый медицинского осмотра водителя грузового автомобиля УАЗ -3303 Пожидаева С.Г.

**11.**Пожидаев С.Г., являясь водителем автомобиля УАЗ -3303, также является механиком , и производит приемку и передачу автомобиля сам у себя, в связи с чем отсутствует сторонний контроль за исправностью автомобиля .

**12.**В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-фз от 21.11.1996г. в инвентаризационных описях и инвентарных карточках учет материальных запасов ведется не должным образом : не указывается серийный номер , марка и модель оргтехники , всвязи с чем существует возможность замены дорогостоящего оборудования на менее ценное .

**13.**По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. составила 105431,6 руб. , на 01.01.2018г. значительно снизилась и составила 18550,0 руб. (родительская плата) . В данном Учреждении на конец года имеется как кредиторская, так и дебиторская задолженность, но по данному вопросу проводится активная работа для уменьшения вышеназванных сумм .

**14.**Учет продуктов питания ведется не должным образом , не в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30.03.15г. № 52 н « 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» .

**15.**Меню-требование и накопительная ведомость ведется не по утвержденным формам согласно Министерства финансов РФ от 30.03.15г. № 52 н , в результате чего не осуществляется контроль (в накопительной ведомости отсутствует строка и соответственно подпись контролирующего работника).

**16.**Меню требование заполняется произвольно , не в соответствии с существующими графами и утвержденной формой № 0504202 , необходимыми для учета .

В меню-требовании учет продуктов ведется не в соответствии с приготовленным блюдом , а указывается просто перечень продуктов , и невозможно выяснить сколько стоит порция , сколько и каких продуктов использовано и на данное блюдо .

Наименование продуктов списывается не в соответствии с израсходованными в обед , завтрак ,полдник и ужин.

**17.**Накопительная ведомость по приходу продуктов , также ведется не должным образом не в утвержденной форме № 0504037. Данный документ должен вестись в разрезе продуктов питания и поставщиков . В результате чего невозможно произвести перекрестную сверку оплаты и выдачи продуктов, для выявления полного количества оприходованных продуктов .

**18.**Согласно приказа директора школы № 1б от 09.01.2018г. создана комиссия по инвентаризации и списанию продуктов , но фактический состав комиссии в актах списания материальных запасов (продуктов) не соответствует приказу.

**19.**Дефектная ведомость от 04.06.2018г. составлена на 71690,0 руб.Фактически работы выполнены на 60495,0 руб., в сязи с можно сделать вывод, что текущий ремонт здания произведен не в соответствии с потребностями по постоянному поддержанию здания в надлежащим состоянии , что говорит о недостаточности финансирования учреждения на эти нужды .