**Ревизионной комиссией Чулымского района проведена проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального района выделенных для муниципального казенного общеобразовательного учреждения Иткульская средняя общеобразовательная школа Чулымского района. При проверке данного учреждения установлено :**

1.Смета расходов за 2019г. исполнена на 98,7% от годовых назначений, что в сумме составляет 10542,9 руб., за 2020г.– на 98,8%, что в сумме составляет 11797,2тыс. руб.

2.В соответствии с Постановлениями администрации Чулымского района «Об отнесении муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Чулымского района, к группе по оплате труда руководителей» № 619 от 27.09.2019г., № 475 от 24.09.2020г. Учреждение отнесено ко второй группе оплаты труда руководителя.

3.Замечания при заполнении расчетно- платежных ведомостей:Табель учета использования рабочего времени (ОКУД 0504421) применяется с 2015г. Форма табеля учета использования рабочего времени утверждена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н.

Табель, который ведется в учреждении, не соответствует методическим указаниям по заполнению данного документа:

-В заголовочной части не указаны: порядковый номер табеля; расчетный период, за который предусмотрена выплата заработной платы (с 1-го по последнее число отчетного месяца); наименование учреждения и его код по ОКПО.

-В табличной части на каждого сотрудника заполняется отдельная строка, в которой указываются порядковый номер, ФИО работника, его учетный номер, должность (профессия), в табеле имеются не все графы;

Для отражения информации о соблюдении режима рабочего времени по каждому работнику предусмотрена строка, разделенная на две части (верхнюю и нижнюю половины). Методическими указаниями предусмотрено два способа заполнения этой строки. При отражении фактических затрат рабочего времени по каждому работнику в верхней половине ставится количество часов, в нижней– соответствующее условное обозначение (как явки, так и не явки), в табеле отсутствует данное разделение.

4.Отмечены замечания при выплате и распределении стимулирующего фонда выплат в учреждении:

-согласно выписки из постановления администрации Чулымского района от 24.01.2020г. № 42 установить стимулирующие выплаты за январь 2020г. в размере 32% от должностного оклада, что составляет 4531руб.20коп., выплачено 6088руб.80коп. Переплата составила 1,6тыс.руб.;

-согласно выписки из постановления администрации Чулымского района от 24.03.2020г. № 154 установить стимулирующие выплаты за март 2020г. в размере 50% от должностного оклада, что составляет 7080руб., выплачено 7221руб.60коп. Переплата составила 0,2тыс.руб.;

-на проверяемого периода имеются приказы, где отсутствует личная подпись работника что с приказом ознакомлен.

-согласно выписки из постановления администрации Чулымского района от 28.08.2020г. № 416 установить стимулирующие выплаты за август 2020г. в размере 140% от должностного оклада, что составляет 19824руб.00коп., выплачено 14584руб. Недоплата составила 5,2тыс.руб.;

-согласно приказа № 68 от 24.08.2020г., на основании Положения об оплате труда работников МКОУ Иткульская СОШ, учителю установлена премия в процентах к должностному окладу в размере – 50% (4490руб. 11коп.), в августе 2020г. данная сумма выплачено хотя работник находился в ежегодном основном оплачиваемом отпуске согласно приказа № 45 от 29.06.2020г. с 13.07.2020г. по 06.09.2020г. Переплата составила 4,5тыс.руб.;

-согласно выписки из постановления администрации Чулымского района от 22.12.2020г. № 46 установить стимулирующие выплаты за декабрь 2020г. в размере 46% от должностного оклада, что составляет 7033руб.40коп., выплачено 4791руб.85коп. Недоплата составила 2,2тыс.руб.;

-согласно приказа № 98 от 15.12.2020г., на основании Положения об оплате труда работников МКОУ Иткульская СОШ, учителю установлена премия к должностному окладу– 44%(1454руб. 80коп.), в декабря 2020г.выплачено 1395руб.Недоплата составила 0,1тыс.руб.;

-согласно выписки из постановления администрации Чулымского района от 22.02.2019г. № 144 установить стимулирующие выплаты за февраль 20г. в размере 70% от должностного оклада, что составляет 7927руб.50коп., выплачено 6910руб.47коп. Недоплата составила 1,0тыс.руб.;

-согласно приказа № 13 от 22.02.2019г., на основании Положения об оплате труда работников МКОУ Иткульская СОШ, установлена премия в процентах к должностному окладу–111% (3854руб. 88коп.), в феврале 2019г. выплачено 3396руб. 60коп. Недоплата составила 0,5тыс.руб.;

-согласно приказа № 13 от 22.02.2019г., на основании Положения об оплате труда работников МКОУ Иткульская СОШ, установлена премия в процентах к должностному окладу –111% (3854руб. 88коп.), в феврале 2019г. выплачено 3396руб. 60коп.Недоплата составила 0,5тыс.руб.;

-согласно выписки из постановления администрации Чулымского района от 22.02.2019г. № 283 установить стимулирующие выплаты за апрель 2019г. в размере 65% от должностного оклада, что составляет 7361руб.25коп., выплачено 6416руб.86коп. Недоплата составила 0,9тыс.руб.;

Итого в результате проверки выявлено:

-переплата в размере 6,3тыс.руб.;

-недоплата в размере 10,4тыс.руб.

5.Ревизионная комиссия отмечает, что неэффективное расходование средств составило в 2019г.-30 тыс.руб.Оплата штрафа.

6.Ревизионная комиссия отмечает:

-В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.15г. № 52, в 2019г. не ведутся накопительные ведомости по приходу продуктов ф.0504037, предназначенные для учета обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца. Записи в которые должны производиться на основании первичных (сводных) учетных документов в количественном и стоимостном выражении. Продукты оприходованы не по фактическому поступлению в учреждение, а на основании счетов фактур выписанных поставщиками.

Лица получающие продукты в подотчет , должны ставить свою подпись о согласии на получение продуктов в количественном и рублевом выражении в накопительной ведомости по приходу продуктов.

Фактически в данном учреждении подотчетным лицам выдавались в подотчет продукты без оформления соответствующих документов с их подписями .

-в проверяемом периоде велись Меню требования на выдачу продуктов питания не по утвержденной ф.0504202 специально разработанной для государственных и муниципальных учреждений , а использовались Меню требования другой формы 0504201. В меню-требование не указана единица измерения продуктов питания, что не позволяет корректно определить количество продуктов для списание.

-в проверяемом периоде не велась Накопительная ведомость по расходу продуктов питания ф.0504038 , обязательная к исполнению для бюджетных учреждений .В учреждении продукты списывались по ведомости произвольной формы, без каких либо подписей .

-в накопительных ведомостях за апрель 2019г. по приходу и расходу продуктов питания приобретены и списаны голубцы в количестве 1,0кг на сумму 160,0руб., в меню-требованиях за апрель данный продукт не использовался.

Имеются случаи расхождения в количестве одинаковых продуктов при списании в накопительной ведомости и акте на списание материальных запасов:

-в накопительных ведомостях по расход за май 2019г. списан кисель в количестве 4,5шт, а акте о списании материальных запасов списывают в количестве 3,72шт на сумму 127,02руб., разница 0,78шт на сумму 26,6руб.

-в накопительных ведомостях по расход за март 2019г. списано какао в количестве 0,085кг, а акте о списании материальных запасов списывают в количестве 0,075шт на сумму 55,50руб.,разница 0,01шт на сумму 7,4руб.

-в накопительных ведомостях по расход за май 2019г. списаны голубцы в количестве 0,262гр, а акте о списании материальных запасов списывают в количестве 0,756гр. на сумму 120,96руб., разница 0,494гр. на сумму 79,04руб.

-в накопительных ведомостях по расход за февраль 2019г. списаны котлеты в количестве 4,487гр, а акте о списании материальных запасов списывают в количестве 4,248гр на сумму 713,67руб., не до списано 0,239гр. на сумму 40,15руб.

В связи с выше сказанным можно сделать вывод, что бухгалтер не производит сверку при списании продуктов питания с накопительной ведомость по расходу, которая заполняется по фактическому расходу заведующим производством.

Данные замечания выявлены при выборочной проверке.

7.Ревизионная комиссия отмечает:

На основании приказа № 467 от 21.12.2018г. вступившем в силу с 01.03.2019г. изменилась терминология. Если ранее использовались термины «гараж», то теперь заменили на понятие «парковка». Это связано с приведением терминологии в соответствии той, которая применяется в законодательстве о дорожном движении.

Ревизионная комиссия рекомендует заменить термин «гараж» на «парковка» в путевых листах для школьного автобуса.

На протяжении всего проверяемого периода, производится исправление остатка горючего на начало и конец рабочего дня. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.