****

|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГРАЙВОРОНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГАул. Комсомольская ,21, г. Грайворон, Белгородская область, 309370 **тел (47261) 45164 электронная почта:** sovdep@gr.belregion.ru |

#### ОТЧЕТ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ "Козинская СОШ» Грайворонского городского округа за 2019 год от 07.12.2020 года.**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.14 плана работы на 2020 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год.
3. Объект контрольного мероприятия:

3.1.Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Козинская СОШ " Грайворонского городского округа.

4. цель контрольного мероприятия:

4.1. Цель 1. Проверка соблюдения целевого расходования статей плана

 финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

4.1.2. Вопросы:

а) проверка наличия нормативно-правовых актов по финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

б) общее состояние бухгалтерского учета и отчетности;

в) анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год;

г) проверка обеспечения сохранности и правильности учета основных средств и материальных запасов, целевое и эффективное использование имущества в МБОУ «Козинской средней общеобразовательной школы» Грайворонского городского округа;

д) проверка соблюдения кассовой, платежной и финансовой дисциплины;

е) проверка банковских операций;

ж) проверка расчетов с подотчетными лицами;

з) проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.2. Цель 2.Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом МБОУ «Козинской средней общеобразовательной школы» Грайворонского городского округа в 2019 году.

4.2.1. Вопросы:

 а) изучение положения об оплате труда и штатного расписания работников

МБОУ «Козинской средней общеобразовательной школы» Грайворонского городского округа;

б) изучение фактического исполнения Положения об оплате труда и штатного расписания работников МБОУ «Козинской средней общеобразовательной школы» Грайворонского городского округа в 2019 году.

1. Проверяемый период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.
2. Объем проверенных средств - **20 420,7 тыс. руб.**,., в том числе средства местного бюджета - **20 420,7 тыс. руб.**.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. *В нарушение требований ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (далее – Закон № 402-ФЗ) утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н), главная книга в учреждении с ежемесячными записями отсутствует.*
2. *В нарушение п. 3 приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», не ведется журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» (форма по ОКУД 0504071), где отражается учет операций по начислению и выплате заработной платы сотрудникам.*
3. *Нарушена методика указаний, утвержденных приказом Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н, ведения журнала №2, операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) , в котором не прикладываются платежные документы.*
4. *В нарушение учетной №1/1 от 09.01.2019г. политики МБОУ «Козинская СОШ» по формированию регистров в Учреждении авансовые отчеты формируются по ф.0504505. В приложении №5 к Учетной политике код формы документа (авансовый отчет) должна применяться ф.0504049.*
5. *в нарушение Приказа Минфина РФ от 30 декабря 2008 г. № 148н “Об утверждении Инструкции по бюджетному учету” отсутствует регистр «Журнал операций расчетов по заработной плате» №6, Приложение N 3, который содержит обязательные реквизиты и показатели с приложениями: Дата, номер и наименование документа (свод расчетно-платежных ведомостей по начислению заработной платы, с приложениями к ним), которые в журнале отсутствуют.*
6. *Установлено* ***несоответствие*** *начисления стимулирующей части, которая была завышена без основания и подтверждения показателей критерия, следовательно, выплаты стимулирующей части в размере суммы разницы из расчета по баллам педагогам являются неправомерными выплатами стимулирующей части, в сумме* ***91 544 руб.47 коп.***
7. *В нарушении п.3 раздела 1, «Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников образовательного учреждения МБОУ «Козинская СОШ», имеются случаи распределения баллов по приказу директора, отличительные с решением комиссии (Управляющего совета школы).*
8. *Допущены нарушения* *в* *распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, в части соответствия критериев, при присвоении баллов в оценочных листах сотрудников.*

*9.* *Предоставленные оценочные листы не подписаны самими работниками, где они должны быть ознакомлены с принятым решением комиссии, нет подписи члена комиссии. В оценочных листах нет определения реального и объективного показателя и принятого объективного решения комиссии.*

|  |  |
| --- | --- |
|  Председатель контрольно-счетной комиссииГрайворонского городского округа |  Н.А. Приходченко  |