**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**МКОУ «Яйвинская специальная общеобразовательная школа-интернат»**

Контрольное мероприятие проведено на основании:

**-** плана проведения контрольно-ревизионным отделом администрации Александровского муниципального округа контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденного постановлением администрации Александровского муниципального округа от 29.12.2021 г. № 1026;

- распоряжения администрации Александровского муниципального округа от 27.07.2022 г. № 512-р «О назначении плановой выездной проверки МКОУ «Яйвинская специальная общеобразовательная школа-интернат»;

- пункта 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235.

Тема контрольного мероприятия:

Осуществление расходов на обеспечение выполнения функций казённого учреждения.

В ходе проведенной ревизии установлены нарушения и замечания:

*Соблюдение требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы*

1. в нарушение п. 2.4 Порядка администрации района, смета составлена без обоснования (расчетов) плановых сметных показателей сметы;

2. в нарушение п. 2.4. Порядка администрации района, сметой не утверждены показатели на два года планового периода;

3. в нарушение п. 2.2. Порядка администрации района показатели сметы не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств (далее – ЛБО): смета на 01.02.2021 г. не соответствует ЛБО на 400000,00 руб. (таблица № 2), по состоянию на 31.12.2021 г. отклонение составляет 10214,40 руб.

*Проверка предоставления и использования (расходования) бюджетных средств*

4. в нарушение ст. 8 ТК РФ Положение учреждения от 2021 г. принято без соблюдения установленного ст. 372 ТК РФ порядка учета мнения представительного органа работников и не подлежит применению;

5. Положение о материальном стимулировании не приведено в соответствие Положению учреждения от 2021 г. и Положению о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Александровского муниципального округа, утвержденному постановлением администрации Александровского муниципального района от 12.10.2020 г. № 554 (далее – постановление администрации района № 554) в части перечня выплат стимулирующего характера

6. перечень выплат компенсационного характера, определенный п. 2.1. Положения о компенсационных выплатах, не соответствует п. 3.2.1. Положения учреждения от 2021 г. и п. 3.2.1. постановления администрации района № 554;

7. перечень выплат компенсационного характера, утвержденный Положением учреждения от 2021 г. и Положением о компенсационных выплатах содержит наименование выплаты «иные выплаты и надбавки компенсационного характера», порядок и условия установления которых не определены;

8. порядок выплат за непрерывный стаж работы Положения о материальном стимулировании не соответствует п. 3.3.1.3. Положения учреждения от 2021 г. и постановлению администрации района № 554;

9. Положением учреждения от 2021 г. определены показатели для установления стимулирующих выплат без указания видов выплат, для которых они предусмотрены;

10. в нарушение п. 3.3.2. постановления администрации района № 554, критерии для оценки качества деятельности работников учреждения установлены Положением о материальном стимулировании в баллах, а не в процентном отношении к тарифной ставке, окладу (должностному окладу), базовой ставке заработной платы и (или) в абсолютных размерах, и не соответствуют Положению учреждения от 2021 г.;

11. Положением учреждения от 2021 г. установлены выплаты в связи с государственными праздниками Новый год, День медицинского работника, а также выплата в связи с юбилейной датой 45 лет, не предусмотренные п. 7.1. постановления администрации № 554; выплаты в размере **312000,00** **руб**. являются **неправомерными**;

12. в нарушение п. 3.3.2. Положения учреждения от 2021 г. локальным актом МКОУ «ЯСОШИ» не определены условия и порядок установления выплат за интенсивность работы, соответственно, выплаты за интенсивность работы при осуществлении образовательной деятельности в размере 156210,00 руб. (с учетом страховых взносов – **203385,42 руб**.) установлены **неправомерно;**

13. в нарушение ст. 144 ТК РФ, на основании приказов МКОУ «ЯСОШИ» установлены выплаты стимулирующего характера по основаниям, не установленным локальными актами МКОУ «ЯСОШИ», регулирующими трудовые отношения, а именно: за работу без б/л;

14. в нарушение ст. 22 ТК РФ не обеспечивается принцип равной оплаты за труд равной ценности: при равнозначных формулировках размер выплат учителям отличается: по приказу № 170-о-л/с от 22.09.2021 г. – 400,00 руб., приказ № 171-о-л/с – 4650,00 руб.;

15. в нарушение Закона № 402-ФЗ, согласно приказу от 26 января 2021 г. № 5-о-л/с «О стимулирующих выплатах» установлена стимулирующая выплата воспитателю Каменских М.А. в размере 150,00 руб., фактически необоснованно начислено 1250,00 руб., перерасход составил 1100,00 руб. (с учетом страховых взносов – **1432,20 руб**.; размер стимулирующей выплаты учителю Павловой Е.В. установлен в размере 860,00 руб., фактически начислено за январь 2021 г. – 850,00 руб., недоплата – 10,00 руб. (с учетом страховых взносов – **13,02 руб**.);

16. приказом от 24.02.2021 г. № 12-ОД установлены ежемесячные выплаты компенсационного характера за работу с детьми с умственной отсталостью с нарушением п. 3.2.5.3. Положения администрации района № 554, а именно без установления условий, размеров, срока и порядка осуществления выплат; всего неправомерно выплачено 492565,57 руб. (с учетом страховых взносов **– 641320,37** **руб.;**

17. в нарушение Положения о материальном стимулировании, на основании приказа МКОУ «ЯСОШИ» от 27.05.2021 г. № 101-0-л/с секретарю неправомерно установлена выплата в размере 15000,00 руб. за качественное ведение документооборота, то есть за выполнение основных должностных обязанностей;

18. в нарушение ст. 57 ТК РФ при изменении системы оплаты труда несвоевременно не вносятся изменения в трудовые договоры с работниками;

19. В нарушение ст. 60.2. и 151 ТК РФ за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. **неправомерно** выплачены компенсационные выплаты за расширение зон обслуживания, за увеличение объема работ на сумму 813306,22 руб. (с учетом страховых взносов – **1058924,70 руб**.);

20. в нарушение ст. 28 БК РФ выявлено **нецелевое расходование** бюджетных средств в размере **71330,60 руб**., в части неправомерного предоставления компенсации лицу, работающему по совместительству, выразившееся в предоставлении в нарушение ст. 287 ТК РФ учебного отпуска внешнему совместителю по недействительным (содержащим исправления) документам;

21. в нарушение п.11 Инструкции № 157н банковские операции, отраженные в представленных банковских выписках, не подтверждены первичными документами, приложенными к выпискам. К Журналу операций с безналичными денежными средствами № 2 приложены Выписки из лицевого счета без отметки финансового органа об исполнении, подписаны не правомерно, а именно подписаны не финансовым органом, а бухгалтером МКУ «ЦБУ АМР» Выборновой Г.А.;

22. в нарушение Приказа № 85н содержание текстового назначения платежа в платежном поручении не соответствует КОСГУ, что грозит неверным определением принадлежности платежа

23. в нарушение ст. 28 БК РФ выявлено **неэффективное** расходование бюджетных средств на сумму ***198,25*** руб. на уплату пени;

24. в нарушение п. 2.9.4 Единой учетной политики в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет не указывается период, на который представляются подотчетные средства;

25. в нарушение части 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в письменных заявлениях на выдачу денежных средств под отчет не всегда указан ИКЗ;

26. в нарушение закона № 402-ФЗ не внесены изменения в Приказ МКОУ «ЯСОШИ» от 01.05.2016 г. № 18-ОД об утверждении списка работников, имеющих право на получение денежных средств подотчет;

27. в нарушение п. 1 ст. 4.7 закона 54-ФЗ в оправдательных документов к авансовым отчетам (в товарных чеках) не заполнен реквизит «порядковый номер»;

28. в нарушение ст. 28 БК РФ, ст. 287 ТК выявлено **нецелевое** расходование денежных средств в размере **420,00 руб**., в части неправомерного предоставлениякомпенсации лицу, работающему по внешнему совместительству, выразившееся в оплате проезда с места учебы;

29. в нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ не во всех договорах с поставщиками (подрядчиками) указан ИКЗ;

30. в нарушение Закона № 402-ФЗ в отсутствие подтверждающих документов **неправомерно** списаны продукты питания на сумму **21484,23** руб.;

31. в нарушение Закона Пермской области № 533-83, допускается отклонение фактической стоимости бесплатного питания по меню-требованию на выдачу продуктов питания на одного обучающегося с ОВЗ от стоимости бесплатного питания в день на одного обучающегося с ОВЗ согласно письму Министерства Образования и науки Пермского края «О размерах денежных норм» от 22.12.2020 г. № 26-36-исх-586;

*Проверка ведения бюджетного учета и достоверности бюджетной отчетности*

32. в Единую учетную политику не внесены изменения согласно Приказа № 120н;

33. Единая учетная политика не содержитПриказ № 85н.;

34. в нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ обязанность по организации и проведению внутреннего финансового контроля МКОУ «ЯСОШИ» не реализована.