

Утверждаю
директор МБОУ СШ №23 Волгодонска

И.А. Титова
И.А. Титова
«05» ноября 2019г.



МЕРОПРИЯТИЯ

По устранению нарушений по результатам проверки целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и иные цели за 2018год и истекший период 2019года в МБОУ СШ №23 г. Волгодонска.

№ п/п	Нарушения	Срок устранения нарушений	Принятые меры
1.	Нарушение пункта 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, произведено выбытие из балансового учета объектов недвижимого имущества на общую сумму 40 669 705,70 рублей в отсутствие документа. Подтверждающих прекращения права оперативного управления.	Постоянно	Нарушение устранено. На основании Приказа Комитета по управлению имуществом города Волгодонск № 326 от 03.09.2019г., Акта приема муниципального имущества г. Волгодонска из оперативного управления №326 от 03.09.2019г. и Приказа Комитета по управлению имуществом города Волгодонск № 359 от 26.09.2019г., Акта приема муниципального имущества г. Волгодонска из оперативного управления №359 от 26.09.2019г. внесены изменения в Единый государственный реестр недвижимости (Копии выписок из единого государственного реестра недвижимости о переходе прав на объекты недвижимости прилагаются).
2.	Нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением допущено искажение данных бухгалтерской отчетности в результате отражения на	Постоянно	Нарушение устранено. Произведена корректировка балансовой стоимости объектов недвижимости. (Бухгалтерская справка №00000030 от 16.10.2019г., оборотно –сальдовая ведомость по счету 01 прилагаются).

	забалансовом счете 01 объектов недвижимого имущества по заниженной стоимости на сумму 3 572 127,90 рублей.			
3.	В отчетах о выполнении муниципального задания за 2018 год указывались недостоверные данные о фактическом выполнении показателей объема двух муниципальных услуг.	Постоянно		Нарушение прекращено.
4.	В отчетах о выполнении муниципального задания за I полугодие 2019 года указывались недостоверные данные о фактическом выполнении отдельных показателей, характеризующих качество муниципальной услуги.	Постоянно		Нарушение прекращено.
5.	Произведены расходы субсидий на иные цели в 2018 году в сумме 22 185,47 рублей, за истекший период 2019 года в сумме 32 425,91 рублей, на оплату труда несовершеннолетних граждан, принятых на временную работу в образовательные учреждения, в отсутствие должности «подсобного рабочего» в штатном расписании.	Постоянно.		Нарушение прекращено.
6.	Произведена выплата стимулирующего характера «за результативность и качество по организации образовательного процесса» в общей сумме 402 038,34 рублей, не предусмотренная постановлением Администрации города Волгодонска от 24.11.2016 №2901 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений города Волгодонска» и положением об оплате труда Учреждения.	Постоянно.		Нарушение прекращено. Приказом организации №254 от 16.10.2019г. утверждено Положение о выплатах стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы №23 г. Волгодонска. (Копия Положения о выплатах стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам, Приказа № от 30.09.2019г. На выплату надбавки за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам за сентябрь 2019г. прилагается).
7.	Нарушение положения Постановления №2901 внутренним совместителям надбавка за выслугу лет не начислялась, в связи с чем недоплата заработной платы составила 2 922,85 рублей.	Постоянно		Нарушение устранено. Произведен перерасчет и выплата надбавки за выслугу лет внешним совместителям. (Копии расчетных листов прилагаются).

8.	Нарушение пункта 4.6 Постановления №2091 и Положения об оплате труда Учреждения допущена недоплата заработной платы работникам в общей сумме 2 804,25 рублей в связи с неверным исчислением стажа работы в учреждениях бюджетной сферы.	Постоянно	Нарушение устранено. Произведен перерасчет и выплата надбавки за выслугу лет внешним совместителям. (Копии расчетных листов прилагаются).
9.	Нарушение статьи 133 Трудового кодекса РФ установлены случаи переплаты в сумме 12 008,20 рублей и недоплаты в сумме 2 417,39 рублей отдельным работникам Учреждения заработной платы до минимального размера оплаты труда.	Постоянно	Нарушение устранено. Произведено начисление и удержание выплаты до минимального размера оплаты труда. (Копии расчетных листов, заявление на удержание из заработной платы прилагаются).
10.	Нарушение пункта 3.2 Постановления №2091 и Положения об оплате труда Учреждения допущена недоплата заработной платы в размере 2 424,29 рубля, в связи с неверным расчетом доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей.	Постоянно	Нарушение устранено. Произведен перерасчет и выплата доплаты за осуществление дополнительной работы не входящей в круг должностных обязанностей. (Копии расчетных листов прилагаются).
11.	В результате неверного расчета фактически отработанного времени допущена переплата заработной платы в размере 1 929,96 рублей.	Постоянно	Нарушение устранено. Произведен перерасчет и удержание заработной платы. (Копии расчетных листов, заявление на удержание из заработной платы прилагаются).
12.	В результате неверного расчета количества замещенных часов допущена переплата заработной платы в сумме 401,55 рублей и недоплата заработной платы в сумме 2 770,06 рублей.	Постоянно	Нарушение устранено. Произведено начисление и удержание заработной платы. (Копии расчетных листов, заявление на удержание из заработной платы прилагаются).
13.	В результате оплаты часов внеурочной деятельности в завышенном размере допущена переплата заработной платы в размере 2 247,21 рублей.	Постоянно	Нарушение устранено. Произведен перерасчет и удержание заработной платы по внеурочной деятельности. (Копии расчетных листов, заявление на удержание из заработной платы прилагаются).
14.	Нарушение пункта 66 Инструкции №157н не приняты к учету на забалансовом счете 01 нематериальные активы на сумму 13 290,00 рублей.	Постоянно	Нарушение прекращено. В соответствии с лицензионным договором №17380072/19 от 08.08.2019г. неисключительные права по использованию программы ЭВМ «Контур.Экстерн» учтены на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». (Бухгалтерская справка №00000029 от 16.10.2019г., оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 прилагаются).
15.	Нарушение пункта 333 Инструкции №157н не отражена в бухгалтерском учете стоимость	Постоянно	Нарушение прекращено.

	технических средств, переданных Учреждению во временное пользование, на общую сумму 7020,00 рублей.		
16.	Учреждением оказывались услуги по обслуживанию медицинского оборудования, которое по данным бухгалтерского учета не является имуществом Учреждения.	Постоянно	Нарушение прекращено. На основании ведомости расходов по результатам инвентаризации №1 от 16.09.2019г. на баланс учреждения учтены излишки.
17.	Наименование, тип, модель, а также количество обслуживаемого по договору медицинского оборудования, не соответствующего наименованию и количеству основных средств, отраженному в оборотно-сальдовых ведомостях по счетам бухгалтерского учета 21 и 101	Постоянно	Нарушение прекращено. Составлено дополнительное соглашение к договору по обслуживанию медицинского оборудования. Внесены изменения в спецификацию в соответствии с оборотно-сальдовыми ведомостями учреждения. (Копии прилагаются).
18.	Установлены факты ненадлежащего ведения Журналов регистрации работ по ТО АПС и СО при исполнении договоров от 13.09.2018 №79, от 29.12.2017 №64-ТО, от 27.12.2017 №62, Журнала учета и проведения испытаний и перезарядки огнетушителей от 29.08.2018 при исполнении договора от 20.09.2018 №80.	Постоянно	Нарушение прекращено. Усилен контроль по ведению регистрации работ по техническому обслуживанию АПС и СО, проведению испытаний и перезарядки огнетушителей.
19.	В результате проведенной инвентаризации установлены излишки основных средств в количестве 2-х единиц (облучатель бактерицидный настенный экранированный ОБН 15-01 и прибор для измерения артериального давления МТ-20 со встроенным стетоскопом) на общую сумму 2 410,00 рублей.	Постоянно	Нарушение устранено. На основании ведомости расходов по результатам инвентаризации №1 от 16.09.2019г. приняты к учету на счет 21 «Основные средства в эксплуатации» облучатель бактерицидный настенный экранированный ОБН 15-01 на сумму 2000,00 рублей и прибор для измерения артериального давления МТ-20 со встроенным стетоскопом на сумму 410,00 рублей. (Бухгалтерская справка №00000026 от 16.09.2019г., оборотно-сальдовая ведомость по счету 21 прилагаются)
20.	Нарушение требований части 3 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н, на оборотной стороне инвентарных карточек учета нефинансовых активов №0000000330, №0000000454, №194 (ф.0504031) не отражены сведения о проведении ремонта.	Постоянно	Нарушение устранено. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов в раздел 4. «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» внесены сведения о ремонте оборудования. (Копии инвентарных карточек учета нефинансовых активов прилагаются)

21.	<p>Нарушение пунктов 6, 7, 15 приказа Министерства Финансов РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждением не размещены либо размещены с нарушением установленных сроков на официальном сайте www.bus.gov.ru электронные копии отдельных документов.</p>	Постоянно	<p>Нарушение прекращено. На официальном сайте www.bus.gov.ru размещены не достающие электронные копии отдельных документов.</p>
-----	---	-----------	---



Главный бухгалтер

Н.М.Миненок