**Сведения о результатах контрольных мероприятий за 2015 год**

**1 квартал 2015г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата проверки | Наименование контрольного органа | Тема проверки | Результаты проверки | Меры по результатам проверки |
| МБОУ «Жилинская ООШ»  10.03.2015-13.03.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | Расходование денежных средств по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» | В результате проверки выявлены следующие:  -в заявлениях на выплату компенсации за 2015 год не указаны виды коммунальных услуг, подлежащих возмещению;  -педагогом-пенсионером за 2015 год не предоставлено заявление;  -у пенсионеров-педагогов копии трудовых книжек не заверены в установленном порядке;  -выявлено нарушение по выплате денежной компенсации за коммунальные услуги, недоплата в сумме 100,30. | 1.Копии трудовых книжек заверены в установленном порядке.  2.Доначислена компенсация за коммунальные услуги и перечислена недоплата. |
| МБДОУ «Ергачинский детский сад»  10.03.2015-13.03.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | Расходование денежных средств по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» | В результате проверки выявлены следующие:  -у пенсионеров-педагогов отсутствуют копии пенсионных удостоверений, копии трудовых книжек предоставлены не в полном объеме, предоставленные документы не заверены в установленном порядке;  -у педагога отсутствует справка о составе семьи;  - заявление педагога на выплату компенсации оформлено позднее приказа руководителя о предоставлении мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг;  -отсутствует приказы руководителя о создании комиссии по обследованию домовладений;  -сотрудникам начислялась и выплачивалась денежная компенсация на оплату электроснабжения в части освещения согласно нормативов потребления услуг электроснабжения без документов, подтверждающих фактические расходы;  - на оплату жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, выплаты компенсации по оплате жилого помещения и коммунальных услуг произведены не полном объеме, т.к. не возмещены расходы по текущему ремонту;  -неверно произведен расчет компенсации за приобретенное твердое топливо и его доставку;  - в результате возникла переплата в сумме 22562,71 и недоплата в сумме 18434,20. | 1.Акты обследования домовладений приведены в соответствие.  2.Удержана переплата по коммунальным услугам.  3.Перечислена недоплата по коммунальным услугам. |
| МБОУ «Троельжанская СОШ»  10.03.2015-13.03.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | Расходование денежных средств по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» | В результате проверки выявлены следующие:  -приказ руководителя на выплату денежной компенсации сотруднице оформлен датой ранее, чем дата заявления на выплату денежной компенсации за коммунальные услуги и дата справки о составе семьи;  -заявления на выплату денежной компенсации написаны раньше, чем получены справки о составе семьи;  -своевременно приказы при изменении количества членов семьи в учреждении не издаются;  -у пенсионеров-педагогов копии трудовых книжек и пенсионных удостоверений не заверены в установленном порядке;  -на основании акта обследования домовладений выплата компенсации за твердое топливо и его доставку произведена за 10 месяцев в течение одного месяца, а не в равных долях до конца календарного года;  -сумма компенсации за твердое топливо и его доставку выплачивалась не с момента обращения;  -подтверждающие документы получателями мер социальной поддержки предоставляются не ежемесячно;  -в нескольких случаях оплата услуг производится один раз за несколько месяцев, что не позволяют проследить правильность начислений расхода энергоресурсов и своевременно выплатить компенсацию;  - в результате возникла переплата в сумме 351,50 и недоплата в сумме 1941,60. | 1. Копии трудовых книжек и пенсионных удостоверений заверены в установленном порядке.  2. .Удержана переплата по коммунальным услугам.  3.Перечислена недоплата по коммунальным услугам. |

**2 квартал 2015г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата проверки | Наименование контрольного органа | Тема проверки | Результаты проверки | Меры по результатам проверки |
| МБОУ «Зарубинская ООШ»  15.04.2015-24.04.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд» | В результате проверки выявлены следующие нарушения:  1.Информация по закупкам по форме плана-графика опубликована не в полном объеме. Изменения в план-график вносятся несвоевременно.  2.В большинстве заключенных договоров не указан порядок расторжения договоров в одностороннем порядке.  3.В пяти договорах не указана стоимость договора.  4.Акты об оказании услуг подписываются сторонами до окончания срока предоставления услуг (договор № 405 от 27.02.2015г., № 23 от 12.01.2015г.  5.К договору б/н от 30.03.2015г. не приложено меню, являющиеся неотъемлемой частью договора. | 1.План-график опубликован в полном объёме.  2. Заключили дополнительное соглашение, указали порядок расторжения в одностороннем порядке  3. Заключили дополнительные соглашения, указали стоимость  4.Акты об оказании услуг подписываем в срок окончания предоставления услуг  5.К договору б/н от 30.03.2015г. приложено меню. |
| МБДОУ «Троельжанский детский сад»  20.04.2015-24.04.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Расходование денежных средств по выполнению публичных обязательств» | В результате проверки выявлено следующее:  -в нарушение п.2.2 Постановления № 293-П от 08.06.2010г. «Об утверждении порядка предоставления педагогическим работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа, мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг»  - в актах не указано количество заготовленного топлива и розничные цены на твердое топливо и его доставку,  - документы, подтверждающие фактические расходы на оплату жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг предоставлены не в полном объеме. | Усилен контроль со стороны комиссии по обследованию домовладений. |
| МБОУ «Бажуковская ООШ»  20.04.2015-24.04.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Расходование денежных средств по выполнению публичных обязательств» | В результате проверки выявлены следующие нарушения:  1.При проверке выплаты денежной компенсации за коммунальные услуги в части освещения, выявлена недоплата 243,67 рублей.  2.При проверке выплаты денежной компенсации за коммунальные услуги в части электрического отопления, выявлено:  -недоплата 525,38 рублей;  -переплата 2920,98 рублей.  3.В нарушении п.2.4 Постановления № 293-П от 08.06.2010г. и Постановления Региональной энергетической комиссии Пермского края «Об установлении цен на твердое топливо, реализуемое населению» № 12 от 21.05.2014г., неверно произведен расчет компенсации за приобретенное твердое топливо и его доставку (завышен тариф), в результате переплата в сумме 44,46 рублей. | Удержаны переплаты по заявлению из заработной платы:  - в сумме 44,46 рублей по приобретению твёрдого топлива и его доставку,  - в сумме 2920,98 рублей за электроэнергию по отоплению жилых помещений.  Недоплата работникам в сумме 769,05 рублей произведена. |
| МБОУ «Ергачинская СОШ»  15.05.2015-25.05.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Целевая направленность расходования средств, выделенных на обеспечение государственных гарантий на получение общего образования в общеобразовательных организациях». | Нарушений по целевому расходованию субвенции субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, выделенных МБОУ «Ергачинская средняя общеобразовательная школа» на 2014 год и 1 квартал 2015 года, **не выявлено.** |  |

**3 квартал 2015г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата проверки | Наименование контрольного органа | Тема проверки | Результаты проверки | Меры по результатам проверки |
| МБОУ ДО «ДЮСШ»  с 27.07.2015 по 31.07.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Правильность начисления заработной платы» | В результате проверки выявлены следующие нарушения:  1. Выявлены расхождения в карточке-справке, тарификационном списке, Положении, штатном расписании.  2.В нарушение п.2 пп.2.7. Положения о порядке и условиях распределения стимулирующих выплат работникам МБОУ ДОД «ДЮСШ» выплаты производятся без учета фактически отработанного времени.  3. В приказе нет подписи руководителя организации и работника, которому предоставлен учебный отпуск.  4.Во всех приказах по стимулирующим выплатам отсутствует вид поощрения (премии).  5. Согласно Положения стимулирующие выплаты носят единовременный характер, хотя приказом руководителя начисление производится ежемесячно.  6. Приказом установлена доплата за фактически отработанное время, размер доплаты в приказе не прописан. | 1. С 01.09.2015 внесены поправки в Положение о порядке и условиях распределения стимулирующих выплат, а именно уточнены выплаты, которые производятся за фактически отработанное время (баллы и стаж).  2. Включен пункт следующего содержания: «Стимулирующие выплаты могут устанавливаться на месяц, квартал, полугодие, год. Стимулирующие выплаты могут носить разовый или периодический характер.  3.Приняты к сведению и исправлены ошибки по оформлению приказов.  4.Переплаты по выплатам стимулирующего характера не удержаны. Планируется сделать удержания в октябре. |
| МБОУ «Троельжанская СОШ»  с 18.08.2015 по 21.08.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Правильность начисления и выплаты вознаграждения за выполнения функций классного руководителя» | В результате проверки выявлено следующее:  1.Нарушения в части оформления приказов руководителя о назначаемом размере вознаграждения. | 1. Приказ на выплату вознаграждения за классное руководство издается на основании Письма Министерства образования и науки Пермского края от 14.11.2013г № СЭД-26-01-21-1173 о возложении обязанностей на конкретное лицо по ежемесячному учету движения учащихся по каждому классу, о назначаемом размере вознаграждения педагогическим работникам за фактически отработанное время. |
| МБОУ «Насадская ООШ»  с 24.08.2015 по 28.08.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Правильность начисления и выплаты вознаграждения за выполнения функций классного руководителя» | В результате проверки выявлены следующие нарушения:  1.В ходе проверки выявлены нарушения Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 173н от 15 декабря 2010 года «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» в части оформления первичных документов по начислению и удержаниям по оплате труда. | 1.Используемая не унифицированная записка-расчет для начисления по больничным листам утверждена в ученой политике. |
| МБОУ «Бажуковская ООШ»  с 15.09.2015 по 20.09.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Правильность начисления и выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя (расчет среднего заработка при определении суммы оплаты: за отпуск, курсов повышения квалификации, командировочных расходов)» | В результате проверки выявлены следующие нарушения:  1. Отсутствуют приказы о возложении обязанностей на конкретное лицо по ежемесячному учету движения учащихся по каждому классу.  2. Приказы руководителя издаются на основании нормативных документов, утративших силу.  3. По выплате вознаграждения за классное руководство переплата средств на сумму 165,60 руб. | 1.Приказ о возложении обязанностей на конкретное лицо по ежемесячному учету движения учащихся по каждому классу имеется ответственный Лухманова И.А.  2.В дальнейшем приказы руководителя будут издаваться на основании действующих нормативных документов.  3.По переплате средств в сумме 165,60 руб. на выплату вознаграждения за классное руководство, будет произведен перерасчет в октябре 2015г., на основании личного заявления работника. |
| МБОУ «Филипповская ООШ»  с 15.09.2015 по 20.09.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Правильность начисления и выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя (расчет среднего заработка при определении суммы оплаты: за отпуск, курсов повышения квалификации, командировочных расходов)» | В результате проверки выявлены следующие нарушения:  1.По выплате вознаграждения за классное руководство недоплата средств на сумму 49,47 руб. | 1. По начислению и выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководства недоплата средств в сумме 49,47 рублей не может быть выплачены, так как денежные средства на иные субсидии были выделены в 2014 году. |
| МБОУ «Ленская СОШ»  с 21.09.2015 по 25.09.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Использования средств, выделенных на питание учащимся из малоимущих и многодетных семей» | В результате проверки выявлены следующие нарушения:  1.Расчеты с поставщиком произведены без перечисленных в договоре документов.  2.Имеются расхождения договора и акта приема-передачи имущества.  3.Оказание услуг по питанию производятся в нарушении утвержденного примерного десятидневного меню. | 1.Договора на предоставление  горячего питания учащимся из многодетных, малоимущих семей  приведены в соответствие.  2.ИП Вальневой О.В. предоставляются  все необходимые документы,  согласно перечня указанного в договоре.  3.Сверка взаимных расчетов между  МАОУ «Ленская СОШ» и ИП Вальнева  О.В. осуществляется. |

**4 квартал 2015г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата проверки | Наименование контрольного органа | Тема проверки | Результаты проверки | Меры по результатам проверки |
| МАОУ «Комсомольская СОШ»  с 26.10.2015 по 30.10.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Законность, целевой направленности расходования средств, выделенных на предоставление мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования» | В ходе проверки **нарушений не выявлено**. |  |
| МБОУ «Бырминская СОШ»  с 26.10.2015 по 30.10.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Законность, целевой направленности расходования средств, выделенных на предоставление мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования» | В ходе проверки **нарушений не выявлено.** |  |
| МБОУ «Троицкая ООШ»  с 26.10.2015 по 30.10.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Использование средств, выделенных на питание учащимся из малоимущих и многодетных семей» | В результате проверки выявлено следующие:  1.Нарушения в части договорных отношений между МБОУ «Троицкая ООШ» и ИП Лихачев В.Ю. | 1.Заключен акт сдачи-приемки школьной столовой, складских помещений для хранения продуктов питания и оборудования для приготовления пищи в безвозмездное пользование.  2.Проведена сверка расчетов МБОУ «Троицкая ООШ» и ИП Лихачев В.Ю.  3.При заключении контракта на 2016 год в п.3.3. будут внесены изменения в части предоставления документов исполнителем. |
| МБОУ «Троельжанская СОШ»  с 23.11.2015 по 27.11.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Законность, целевой направленности расходования средств, выделенных на предоставление мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования» | В результате проверки выявлено следующие:  1. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 52н от 30 марта 2015г. «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» в части заполнения формы 0504417. В ф.0504417 заполнены не все обязательные реквизиты. | 1.Выявленные нарушения устранены, все обязательные реквизиты в форме 0504417 заполнены. |
| МБОУ «Плехановская СОШ»  с 23.11.2015 по 27.11.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Законность, целевой направленности расходования средств, выделенных на предоставление мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования» | В ходе проверки **нарушений не выявлено**. |  |
| МАОУ ДПО «РИММЦ»  с 23.11.2015 по 27.11.2015 | Управление образования Кунгурского муниципального района | «Правомерность использования ценных призов участниками-победителями конкурса» | В результате проверки выявлено следующие:  1. Расхождение кассовых и фактических расходов на сумму 1000,00 рублей.  2. В нарушении п. 345 Инструкции № 157 н от 01.12.2010 г. не ведется учет сувениров в бухгалтерском учете на забалансовом 07 счете. | 1. Расхождение кассовых и фактических расходов на сумму 1000,00 рублей при списании сувениров устранено.  2.Восстановлен порядок принятия к учету и списанию наград, призов, кубков на забалансовом 07 счете «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». |

Начальник управления Ю.В.Лепихина

Главный бухгалтер О.В.Фирсова

Исполнитель О.Г.Лукащук