**информация**

**ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного общеобразовательного учреждения

«Медведская средняя школа №17»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:**  п. 3.1. плана

работы Контрольно-счётного органа муниципального образования город Ефремов на 2023 год, приказ председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов от 30.08.2023 № 14.

1. **Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты, распорядительные, финансовые документы, бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, относящиеся к теме проверки.

**3. Объект контрольного мероприятия:**

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Медведская СШ №17»;

- Муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия».

**4. Проверяемый период деятельности:** 2022 г. – истекший период 2023 г.

1. **В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:**
2. Ведение бюджетной сметы МКОУ «Медведская СШ №17» осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений, утвержденным Приказом от 29.12.2018 № 371 (в редакции приказа от 30.12.2021 г. №383 (далее – Порядок №383). Однако Порядок №383 не соответствует отдельным требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации  [от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"](http://ivo.garant.ru/document?id=71797058&sub=0) (далее – Общие требования 26н), в части внесения изменений в смету на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей (пункт 16 Общих требований 26н).
3. В нарушение пункта 16 Общих требований №26н изменения показателей бюджетной сметы формируются без изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.
4. В МКОУ «Медведская СШ №17» отсутствует единое по учреждению штатное расписание с указанием структурных подразделений и количества штатных единиц по учреждению в целом.
5. В представленных к проверке штатных расписаниях отсутствуют:

- номер и дата документа;

- номер и дата приказа утверждающего штатное расписание.

1. В ходе проверки установлено несоответствие наименования должностей по штатному расписанию и по приказам, тарификационным спискам и расчетным листкам.
2. В Карточках-справках (ф. 0504417) в графе наименование показателя отсутствуют наименования по видам начислений (коды указаны рядом с суммой начислений).
3. Ни Положением об оплате труда, ни Коллективным договором не установлены порядок и размеры оказания материальной помощи работникам учреждения.
4. Материальная помощь в большинстве случаев оказывалась в связи с трудным материальным положением, без каких-либо подтверждающих документов, причем размер материальной помощи составляет от 2 000,00 руб. до 10 000,00 руб.
5. Материальная помощь в 2022 году и истекшем периоде 2023 года оказывалась одним и тем же лицам.
6. Не установлен порядок учета рабочего времени сторожей в соответствии со ст.104 ТК РФ.
7. Не заключен договор о материальной ответственности с лицом, осуществляющим прием на хранение продуктов питания (повар).
8. При составлении меню-требования на выдачу продуктов питания систематически не заполняются графы:

6 – фактическая стоимость, руб. (таблица 1);

3 - единица измерения (таблица 2);

допускаются незначительные округления в расходе продуктов питания.

1. В нарушение пункта 2.1. Порядка организации и осуществления внутреннего контроля (Приложение №3 к Учетной политике) внутренний контроль осуществляется не на должном уровне.