

**Отдел образования администрации**  
**Викуловского муниципального района**

с. Викулово

04 июня 2018 года

Отчет  
по результатам контрольного мероприятия, проведенного  
в МАОУ «Викуловская СОШ №2»

В соответствии с планом проверок отдела образования администрации Викуловского муниципального района и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 24.01.2018г. № 7 - ОД, бухгалтером – ревизором отдела образования Гилевой Е.В. и специалистом 1 категории отдела по имущественным и земельным отношениям администрации Викуловского муниципального района проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств учреждения МАОУ «Викуловская СОШ № 2» при исполнении муниципального задания, целевого использования бюджетных средств по договорам субсидирования, исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования муниципального имущества, расходов, связанных с осуществлением закупок в соответствии с ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1. Выполнение учреждением муниципального задания, достоверность отчетных данных.
  - 1.1. При проверке показателей качества выполнения муниципального задания 2017г. (отчета о выполнении муниципального задания на 2017г.), выявлено расхождение по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования». Итак, согласно отчета о выполнении муниципального задания исполнено на отчетную дату: группа полного дня (от 1 года до 3 лет) 29,6%, фактически исполнено 33,7%, группа кратковременного пребывания (от 1 года до 3 лет) 4,1 %, фактически исполнено 33,7%. Вследствие чего, отчет о выполнении муниципального задания предоставлен с недостоверными данными по причине не правильного подсчета показателя.
2. Проверка целевого использования бюджетных средств выделенных по договорам субсидирования.
  - 2.1. При проверке денежных средств выделенных по соглашению № 6 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 27.03.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 167473,00 (Сто шестьдесят семь тысяч четыреста семьдесят три) рубля 00 копеек на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в части проведения ремонта конструктивных элементов здания структурного подразделения МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Чуртанская школа – детский сад (детский сад) выявлено, что в нарушении п.п. 2.3 п. 2 договора подряда № 1 от 03.05.2017г. отсутствует приложение № 2 к договору (график выполнения работ). Локальный сметный расчет № б/н утвержден директором МАОУ «Викуловская СОШ № 2» 31.03.2017г., но не подписан составителем.
  - 2.2. При проверке денежных средств выделенных по соглашению № 8 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 20.07.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 325560,00 (Триста двадцать пять тысяч пятьсот шестьдесят) рублей 00 копеек на изготовление и установку изделий из ПВХ (окна) для отделения Озернинская школа - детский сад (школа) выявлено, что в нарушении п.1 ст. 432 Гражданского кодекса РФ в договорах о возмездном оказании услуг отсутствуют конкретные сведения о соблюдении существенных условий труда в части определения предмета договора, расчета и порядка приема – передачи выполненных работ, так в договоре № 30 от 26.06.2017г. на

сумму 95390 руб., № 31 от 21.07.2017г. – 95390 руб., № 32 от 04.08.2017г. на сумму 82845 руб., № 33 от 01.09.2017г. на сумму 51935 руб., где в предмете договора не предусмотрена проектно – сметная документация (локальный сметный расчет), хотя локальный сметный расчет имеется, в разделе 2 договора отсутствуют сведения о порядке расчета по договору, кроме того в договоре не указаны документы предоставляемые для оплаты и приема передачи выполненных работ, хотя в момент проверки предоставлены счета на оплату, счета – фактуры, акты о приемке выполненных работ (форма КС – 2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС – 3).

При проверке выявлено, что в актах о приемке выполненных работ (форма КС – 2), справках о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС – 3) отсутствуют реквизиты договора подряда (номер и дата) (акт о приемке выполненных работ (ф. КС - 2) № 1 от 15.08.2017г. на сумму 82845 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС - 3) № 1 от 15.08.2017г. на сумму 82845 руб., акт о приемке выполненных работ (ф. КС - 2) № 1 от 13.09.2017г. на сумму (не указана сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда), справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС - 3) № 1 от 13.09.2017г. на сумму 51935 руб., акт о приемке выполненных работ (ф. КС - 2) № 1 от 01.08.2017г. на сумму 95390 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС - 3) № 1 от 01.08.2017г. на сумму 95390 руб.

В акте о приемке выполненных работ за июль 2017г. (ф. КС - 2) на сумму 95390 руб. не верно указаны реквизиты договора и отчетный период.

Имеется случай, когда денежные средства перечислены неверно (перечислены денежные средства с балансируемых расходов школы по П/П № 10970 от 26.07.2017г. за изготовление и установку окон с внутренними откосами по счет – фактуре № 20 от 11.07.2017г., акт № 11 от 11.07.2017г. в сумме 95390 руб., но денежные средства выделены по соглашению № 8 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 20.07.2017г.), затем 31 августа 2017г. на основании заявления МАОУ «Викуловская СОШ №2» денежные средства перенесены на лицевой счет АУ6062ВКСШ2 как неверно перечисленные расходы (справка – уведомление № 191 от 31.08.2017г.).

- 2.3. При проверке денежных средств выделенных по соглашению № 10 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 08.08.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 280254,00 (Двести восемьдесят тысяч двести пятьдесят четыре) рубля 00 копеек на ремонт пола из плитки в отделении Чуртанская школа - детский сад (детский сад) выявлено, что в нарушении п.п.2.3 п. 2 договора подряда № 2 от 23.08.2017г. отсутствует график выполнения работ, а также в нарушении п.п. 2.5 п.2 договора подряда № 2 от 23.08.2017г. отсутствует счет – фактура. В нарушении п.п.6.2 п. 6 договора подряда № 2 от 23.08.2017г. отсутствует акт приемки законченного объекта. При перечислении денежных средств 70% суммы заключенного договора после выполнения работ выявлено, что в платежном поручении № 16270 от 25.10.2017г. на сумму 196177,80 руб. в назначении платежа прописано «оплата 70% за ремонт полов из плитки дог 2 от 23.08.2017г. по сч. 1742, акт 1775 от 20.10.17 Чуртан. д/с БС в т.ч НДС – нет Без НДС», но приложен акт о приемке выполненных работ за 2017г. (ф. № КС – 2) № 1 от 20.10.2017 на сумму 280254 руб.

При проверке денежных средств выделенных по соглашению № 10 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 08.08.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 32600,00 (Тридцать две тысячи шестьсот) рублей 00 копеек на ремонт вытяжной системы вентиляции в отделении Чуртанская школа – детский сад (детский сад) выявлено, что в нарушении п.1 ст. 432 Гражданского кодекса РФ в договорах о возмездном оказании услуг отсутствуют конкретные сведения о соблюдении существенных условий труда в части определения порядка приема – передачи выполненных работ, так в договоре № 43 от 15.08.2017г. на сумму 32600 руб. не указаны документы предоставляемые для оплаты и приема передачи выполненных работ, хотя в момент проверки предоставлены

счет на оплату № 114 от 15.08.2017г. на сумму 9780 руб., счет на оплату № 135 от 19.09.2017г. на сумму 22820 руб., акт о приемке выполненных работ № 1 от 15.09.2017г. на сумму 32600 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 15.09.2017г. на сумму 32600 руб.

При проверке денежных средств выделенных по соглашению № 10 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 08.08.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 225596,00 (Двести двадцать пять тысяч пятьсот девяносто шесть) рублей 00 копеек на укладку брусчатки на территории отделения Калининская школа – детский сад (школа), выявлено, что в нарушении п.п.2.3 п. 2 договора подряда № 1 от 23.08.2017г. отсутствует график выполнения работ, а также в нарушении п.п. 2.5 п.2 договора подряда № 1 от 23.08.2017г. отсутствует счет – фактура. В нарушении п.п.6.2 п. 6 договора подряда № 1 от 23.08.2017г. отсутствует акт приемки законченного Объекта.

- 2.4. При проверке денежных средств выделенных по договору № 14 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 08.11.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 257574,00 (Двести пятьдесят семь тысяч пятьсот семьдесят четыре) рубля 00 копеек на проведение ремонта пола в спортзале здания школы в отделении Озернинская школа - детский сад (школа). Выписан счет на оплату № 2007 от 12.12.2017г., акт № 2057 от 12.12.2017г., где в счете и акте прописано - договор №7 от 13.11.2017г. Выполнение работ по ремонту пола, ремонту кирпичной кладки, ремонт выхода, ремонт уличных лестничных маршей, отведение сливов и ремонт запасного выхода в структурных подразделениях муниципального автономного образовательного учреждения «Викуловская СОШ №2» на сумму 337855 руб., где включены работы не только, на проведение ремонта пола в спортзале здания школы в отделении Озернинская школа - детский сад на сумму 257574 руб. (акт о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) № 3 от 12.12.2017г.), но и работы по ремонту запасного выхода – крыльца, расположенное на территории МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Калининская школа – детский сад (с. Калинино, ул. 60 лет СССР, 10) на сумму 14246 руб. (акт о приемке выполненных работ (ф. № КС – 2) № 2 от 12.12.2017г.), ремонт уличных лестничных маршей, расположенных на территории МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Балаганская школа – детский сад (с. Балаганы, ул. Свердлова, 5) на сумму 66035 руб. (акт о приемке выполненных работ (ф. № КС – 2) № 1 от 12.12.2017г.), справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. № КС-3) № 1 от 12.12.2017г. на сумму 337855 руб. В нарушении п. 4 ст. 753 ГК РФ сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформлены актом, подписанным обеими сторонами. Таким образом, основанием для формирования счета-фактуры, является акт выполненных работ КС-2. (Если акты КС-2 характеризуют неделимый результат нужно оформить единый счет-фактуру - на полную стоимость работы. В связи с тем, что если этапы работ, отраженные в актах, имели самостоятельное значение, то и счета-фактуры необходимо выставлять к каждому из актов. На основании вышеизложенного, оформление нескольких КС-2 к одной КС-3 возможно, если работы проводились в рамках одного объекта (одного дома). Соответственно, на основании данных документов выставляется и одна счет-фактура, но так как работы выполнялись на разных объектах следовало к каждому акту оформлять свою справку и выставить счет либо счет – фактуру на выполненную работу по каждому объекту). В нарушении п.п.2.3. п.2 договора подряда № 7 от 17.11.2017г. график выполнения работ (приложение № 2 к договору) отсутствует.

При проверке денежных средств выделенных по договору № 14 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 08.11.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 12900,00 (Двенадцать тысяч девятьсот) рублей 00 копеек за работу крана – манипулятора с люлькой в здании детского сада отделения Озернинская школа – детский сад, где выявлено, что денежные средства перечислены неверно. Итак, перечислены денежные средства по П/П № 16664 от 01.11.2017г. «за работу крана (ремонт и монтаж

кух.вытяжки, ливневых стёков, теневого навеса) дог.12 от 20.10.17г, сч.акт 5 от 20.10.17г., Озер.д/с БС в т.ч НДС – нет Без НДС) в сумме 12900 руб. с муниципального задания 2017г. (лицевой счет АУ5062ВКСШ2), затем 5 декабря 2017г. на основании заявления МАОУ «Викуловская СОШ №2» денежные средства перенесены на лицевой счет АУ6062ВКСШ2 как неверно перечисленные расходы (справка – уведомление № 279 от 05.12.2017г.).

При проверке денежных средств выделенных по договору № 14 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 08.11.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 28467,00 (Двадцать восемь тысяч четыреста шестьдесят семь) рублей 00 копеек на ремонт крышки канализации на территории здания детского сада отделения Нововяткинская школа – детский сад выявлено, что в нарушении п.п.2.1. п.2 договора № 204/17 от 01.11.2017г. на сумму 28467 руб. справка по форме КС-3 отсутствует.

- 2.5. При проверке денежных средств выделенных по договору № 16 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 24.11.2017г. – предоставление Отделом Учреждению средств в размере 229873,00 (Двести двадцать девять тысяч восемьсот семьдесят три) рубля 00 копеек на изготовление и установку изделий из ПВХ (окна) с внутренними откосами в здании школы отделения Балаганская школа – детский сад (школа) выявлено, что в нарушении п.1 ст. 432 Гражданского кодекса РФ в договорах о возмездном оказании услуг отсутствуют конкретные сведения о соблюдении существенных условий труда в части определения предмета договора, расчета и порядка приема – передачи выполненных работ, так в договоре на выполнение работ, реализацию продукции № 80 от 20.11.2017г. на сумму 76624 руб., № 82 от 08.12.2017г. на сумму 76624 руб., № 81 от 30.11.2017г. на сумму 76625 руб., где в предмете договора не предусмотрена проектно – сметная документация (локальный сметный расчет), хотя локальный сметный расчет имеется, в договоре не указаны документы предоставляемые для оплаты и приема передачи выполненных работ, хотя в момент проверки предоставлены счет на оплату № 516 от 05.12.2017г. на сумму 76625руб., счет - фактура № 00515 от 05.12.2017г. на сумму 76625 руб., акт о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) № 2 от 05.12.2017г., справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.№КС-3) № 2 от 05.12.2017г. на сумму 76625 руб., счет на оплату № 518 от 12.12.2017г. на сумму 76624руб., счет - фактура № 00514 от 12.12.2017г. на сумму 76624 руб., акт о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) № 3 от 12.12.2017г., справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.№КС-3) № 3 от 12.12.2017г. на сумму 76624 руб., счет на оплату № 517 от 24.12.2017г. на сумму 76624руб., счет - фактура № 00513 от 24.11.2017г. на сумму 76624 руб., акт о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) № 1 от 24.11.2017г., справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.№КС-3) № 1 от 24.11.2017г. на сумму 76624 руб.

В нарушении договора на выполнение работ, реализацию продукции № 80 от 20.11.2017г., № 81 от 30.11.2017г., № 82 от 08.12.2017г., а именно п.п.2.1. п.2 отсутствует протокол замеров (обмерный лист), в нарушении п.п.2.1. п.2 отсутствует календарный план, в нарушении абз. 7, абз. 8 п.п.3.2. п.3 отсутствует товарная накладная и акт приема – сдачи по каждому этапу работ, в нарушении п.п. 4.1 п.4 гарантийные обязательства не соответствуют виду работ указанных в п.п.1.1 п.1 договора.

- 2.6. В нарушении п.п.5.1 п.5 договора на оказание услуг по организации отдыха в каникулярное время в детском оздоровительном лагере с дневным пребыванием оплата (софинансирование) произведена не своевременно.

- 2.7. В договоре на оказание услуг по организации отдыха в каникулярное время в детском оздоровительном лагере с дневным пребыванием предусмотрен п.п.5.1. п. 5, где прописан «заказчик до 25 мая 2017г. вносит оплату за услуги, указанные в разделе 1. Настоящего договора в сумме 1200 руб.», хотя договор заключен позже. (договор б/н от 29.05.2017г. оплата произведена по квитанции № 015950 от 17.08.2017г., договор б/н от 30.05.2017г. оплата произведена по квитанции № 015973 от 17.08.2017г., договор б/н от 28.07.2017г. оплата произведена по квитанции № 015985 от 17.08.2017г.

3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по поступлениям и выплатам.
  - 3.1. В нарушении п. 11 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н (в ред. Приказов Минфина России от 02.10.2012 № 132н, от 23.09.2013 № 98н, от 27.12.2013 № 140н, от 24.09.2015 № 140н, от 29.08.2016 № 142н, от 13.12.2017 № 227н) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» к плану ФХД не представлены (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана.
  - 3.2. В нарушении п. 15 Приказа МинФина России № 86 н. от 21.07.2011 г. «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» имеются случаи, когда при внесении изменений в план ФХД, план ФХД не размещен на официальном сайте в сети Интернет.  
Например:  
План ФХД от 26.01.2017г., план ФХД от 10.07.2017г., план ФХД от 25.12.2017г.
4. Достоверность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженностей, причины ее образования и принимаемые меры по ликвидации задолженности.
  - 4.1. Выборочным путем проверена дебиторская и кредиторская задолженность, где в ходе проверки выявлено, что в нарушении п. 202 инструкции №157 н. от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками фактически выведены дебетовые остатки.
5. Соблюдение требований Закона № 223 ФЗ.
  - 5.1. При выборочной проверке Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ» выявлено, что в апреле 2017г. проведен запрос котировок на проведение ремонтных работ в детском саду в. с. Чуртан, ул. Фрунзенская, д.48, в извещении о проведении закупки (в редакции № 1 от 19.04.2017) способ проведения закупки прописан запрос котировок, хотя предоставлена документация о проведении запроса предложений. А также протокол заседания закупочной комиссии МАОУ «Викуловская СОШ № 2» № 1, где дата подписания протокола 27.04.2016г. В протоколе в повестке дня прописано «Рассмотрение заявок на участие в запросе предложений», а также прописано «Комиссия Заказчика действует на основании приказа № 20 от 25.01.2016г. Кворум для принятия решения имеется». В 2016г. вносились изменения в закупочную комиссию от 15.08.2016г. № 68-ОД «Об изменении состава закупочной комиссии» (внесены изменения в связи с увольнением секретаря). Не внесено изменение в приказ в связи с увольнением секретаря приказ «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение)» № 119-К от 30.12.2016г.  
После проведения запроса предложений заключен договор подряда № 1 от 03.05.2017г. на сумму 167473 руб., где в нарушении п.п. 2.3 п. 2 договора отсутствует приложение № 2 к договору (график выполнения работ), а также он не размещен на официальном сайте. Локальный сметный расчет № б/н утвержден директором МАОУ «Викуловская СОШ №2» 31.03.2017г. не подписан составителем.
  - 5.2. При выборочной проверке Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ» выявлено, что в августе 2017 г. проведен запрос предложений на укладку брусчатки в школе МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Калининская школа – детский сад в с. Калинино, ул. Ленина, д. 1. При заключении договора подряда № 1 от 23.08.2017г. цена договора составляет 225596 руб., где в нарушении п.п. 2.3 п. 2 договора отсутствует приложение № 2 к договору (график выполнения работ), а также он не размещен на официальном сайте. Локальный сметный расчет № б/н утвержден директором МАОУ «Викуловская СОШ №2» 24.08.2017г., хотя договор заключен 23.08.2017г.
  - 5.3. При выборочной проверке Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ» выявлено, что в августе

2017 г. проведен запрос предложений на ремонт полов из плитки в МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Чуртанская школа – детский сад в с. Чуртан, ул. Фрунзенская, д.48. При заключении договора подряда № 1 от 23.08.2017г. цена договора составляет 280254руб., где в нарушении п.п. 2.3 п. 2 договора отсутствует приложение № 2 к договору (график выполнения работ), а также он не размещен на официальном сайте.

5.4. При выборочной проверке Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ» выявлено, что в ноябре 2017 г. проведен запрос предложений на выполнение работ по ремонту пола, ремонту кирпичной кладки, ремонт входа, ремонт уличных лестничных маршей, отведение сливов и ремонт запасного выхода в структурных подразделениях МАОУ «Викуловская СОШ № 2». При заключении договора подряда № 1 от 23.08.2017г. цена договора составляет 901764руб., где в нарушении п.п. 2.3 п. 2 договора отсутствует приложение № 2 к договору (график выполнения работ), а также он не размещен на официальном сайте. Локальный сметный расчет № 4 (ремонт уличных лестничных маршей, расположенных на территории МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Балаганская школа – детский сад (детский сад) на сумму 66,035 тыс. руб. (отсутствует дата в утверждении) не подписан составителем и кто проверил. Локальный сметный расчет № 7 (ремонт запасного выхода, расположенного на территории МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Калининская школа – детский сад (детский сад) на сумму 14,246 тыс. руб. (отсутствует дата в утверждении) не подписан составителем и кто проверил. Локальный сметный расчет № б/н (ремонт пола в спортзале в здании МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Озернинская школа – детский сад (школа) на сумму 257,574 тыс. руб. (отсутствует дата в утверждении) не подписан составителем и кто проверил. Локальный сметный расчет № 3 (на ремонт кирпичной кладки здания со стороны двора (спортзал), расположенного на территории МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Балаганская школа – детский сад (школа) на сумму 162,495 тыс. руб. отсутствует дата в утверждении) не подписан составителем и кто проверил. Локальный сметный расчет № 1 (на ремонт кирпичной кладки с северной стороны школы) на сумму 173,425 тыс.руб. отсутствует дата в утверждении) не подписан составителем и кто проверил. Локальный сметный расчет № 2 (на ремонт входа со стороны столовой, расположенный на территории МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Озернинская школа – детский сад (школа) на сумму 49,874 тыс.руб.) отсутствует дата в утверждении. Локальный сметный расчет № 6 (на отведение сливов от окон пищеблока, расположенных на территории МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Калининская школа – детский сад (школа) на сумму 47,003 тыс.руб. отсутствует дата в утверждении, не подписан составителем и кто проверил. Локальный сметный расчет № 5 (ремонт кирпичной кладки здания со стороны двора (кабинет технологии), расположенного на территории МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Калининская школа – детский сад (школа) на сумму 131,112 тыс.руб. отсутствует дата в утверждении, не подписан составителем и кто проверил.

6. Проверка кассовых и банковских операции по муниципальному заданию.

6.1. В нарушении ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. при проверке кассовых документов имели место случаи, когда вшиты в дело копии квитанции ф. 0504510 в которых не прописано: дата, код вида документа, серия и номер документа, кто получил денежные средства (должность, подпись, расшифровка подписи), отсутствует печать учреждения.

6.2. В нарушении приложения № 12 к Учетной политике МАОУ «Викуловская СОШ № 2» к приказу № 124/5-ОД от 30.12.2015г. «Об учетной политике» (в ред. от 29.12.2016 № 196/5-

- ОД, от 01.09.2017 № 105/24-ОД) журнал регистрации приходных и расходных ордеров за весь проверяемый период в момент проверки не предоставлен.
- 6.3. В нарушении п.п. 4.6 п.4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в нарушении приложение № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) 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 контроль за ведением кассовой книги ф.0504514 не осуществлялся главным бухгалтером, вследствие чего, листы кассовой книги пронумерованы не верно.
- 6.4. В нарушении приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) 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 имеются случаи, когда бюджет и внебюджет велся раздельно по счетам 0702000000000000000 420134 000, 0701000000000000000 420134 000, и по счетам 0702000000000000000 220134 000, 0701000000000000000 220134 000.
7. Проверка расчетов с подотчетными лицами - соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременность и полнота представления авансовых отчетов.
- 7.1. При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами, выявлено, что имеются случаи, когда руководителем учреждения издан приказ о направлении работника в командировку № 76-к от 22.11.2017г., сроком на 5 календарных дней с 26.11.2017г. по 01.12.2017г., в котором не верно посчитаны дни, а также приказ о направлении работника в командировку № 82/3-к от 05.12.2017г. не подписан руководителем учреждения.
- 7.2. В нарушении п.3 положения о служебных командировках приложение № 24 учетной политики для целей бухгалтерского учета к приказу от 30.12.2015г. № 124/5-ОД (в ред. изм. от 29.12.2016 № 196/5-ОД, от 01.09.2017 № 105/25-ОД) денежные средства выданы лицу, не состоящему в трудовых отношениях с работодателем.
8. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 8.1. В нарушении п.7 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. в товарной накладной отсутствуют подписи в получении товара.  
Например: - товарная накладная № 68 от 26.12.2017г. на сумму 39680 руб. (Договор № 68 от 26.12.2017г.), товарная накладная № 67 от 26.12.2017г. на сумму 40000 руб. (Договор № 67 от 26.12.2017г.), товарная накладная № 33 от 13.12.2017г на сумму 17786 руб. (Договор № 2 от 13.12.2017г.), товарная накладная № 87055 от 01.12.2017г. на сумму 14390 руб. (Договор № б/н от 01.12.2017г.).
- 8.2. В момент проверки выявлено, что имеются случаи, когда директором школы МАОУ «Викуловская СОШ № 2» не подписаны договоры и не заверены печатью.  
Например: Договор об оказании образовательных услугах № 740 от 01.03.2017г. на сумму 660 руб., договор поставки № 12/17 от 15.03.2017г. на сумму 2440 руб., договор № БЛ-13 от 20.03.2017г. на сумму 2091 руб., договор № КТ-08 от 09.03.2017г. и спецификация к нему на сумму 20051,55 руб., договор № БЛ-10 от 09.03.2017г. и спецификация к нему на сумму 26005,21 руб., договор № КЛ -13 от 09.03.2017г. и спецификация к нему на сумму 13776,87 руб., договор № КЛ-17 от 09.03.2017г. и спецификация к нему на сумму 2356 руб., договор № Н-ВШ/0039 от 04.09.2017г. на сумму 43162,32 руб., договор розничной купли – продажи № 1 от 12.09.2017г. на сумму 7219 руб., договор об оказании образовательных услуг № 1830 от 15.09.2017г. на сумму 660 руб., договор № 053 от 30.09.2017г. на сумму 7989,83 руб., договор № 052 от 20.09.2017г. на сумму 11310,85 руб. (отделение Озернинская школа – детский сад (детский сад), а также нет подписи и в

спецификации. (в нарушении п.п.6.3 п.6 договора № 052 от 20.09.2017г. действие договора прописано с 11.09.2017г. по 20.09.2017г., хотя договор заключен только 20.09.2017г.), договор № 051 от 10.09.2017г. сумму 4949,96 руб., а также нет подписи и в спецификации. (в нарушении п.п.6.3 п.6 договора № 051 от 10.09.2017г. действие договора прописано с 01.09.2017г. по 10.09.2017г., хотя договор заключен только 10.09.2017г.), договор № 047 от 10.09.2017г. на сумму 20196,92 руб., а также нет подписи и в спецификации. (в нарушении п.п.6.3 п.6 договора № 047 от 10.09.2017г. действие договора прописано с 01.09.2017г. по 10.09.2017г., хотя договор заключен только 10.09.2017г.), договор № 048 от 20.09.2017г. продукты на сумму 18549,57 руб., а также нет подписи и в спецификации (в нарушении п.п.6.3 п.6 договора № 048 от 20.09.2017г. действие договора прописано с 11.09.2017г. по 20.09.2017г., хотя договор заключен только 20.09.2017г.), договор № 050 от 30.09.2017г. продукты на сумму 4471,52 руб., а также нет подписи и в спецификации (в нарушении п.п.6.3 п.6 договора № 050 от 30.09.2017г. действие договора прописано с 21.09.2017г. по 30.09.2017г., хотя договор заключен только 30.09.2017г.), договор № 049 от 30.09.2017г. продукты на сумму 18893,59 руб., а также нет подписи и в спецификации (в нарушении п.п.6.3 п.6 договора № 049 от 30.09.2017г. действие договора прописано с 21.09.2017г. по 30.09.2017г., хотя договор заключен только 30.09.2017г.), договор № 62 от 07.12.2017г. на сумму 95066,75 руб., договор № 176/2017 от 11.12.2017г. на сумму 47286 руб., договор купли – продажи (поставки) товара б/н от 06.12.2017г. на сумму 23736 руб. (в нарушении п.п.3.3. п.3 договора – продажи (поставки) товара б/н от 06.12.2017г., акт приема – передачи товара не подписан заказчиком (директором школы).

8.3. В нарушении п.п. 3.3 п.3 договора № 244 от 12.09.2017г. нарушен срок оплаты за выполненные услуги (в течение 3 дней после подписания акта выполненных работ).

Например:

Счет на оплату № 312 от 12.09.2017г. заправка картриджа 4шт. на сумму 1000 руб., заправка картриджа 1шт. на сумму 300 руб., замена вала первичного заряда 1шт. на сумму 270 руб. оплата произведена по П/П № 14261 от 22.09.2017г.

8.4. Несвоевременно проводятся первичные документы. Итак, в сентябре 2017г. проведена счет – фактура № 2011 от 31.08.2017г. на сумму 12034 руб. товарная накладная №У1103 от 31.08.2017г. на сумму 12034 руб., счет – фактура № 2014 от 31.08.2017г. на сумму 6840руб. товарная накладная №У1104 от 31.08.2017г. на сумму 6840 руб., счет – фактура № 2015 от 31.08.2017г. на сумму 1245 руб. товарная накладная №У1105 от 31.08.2017г. на сумму 1245руб., счет фактура № 2257 от 28.08.2017г. на сумму 12066 руб., товарная накладная № 15894 от 28.08.2017г. на сумму 12066 руб.

9. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.

9.1. В нарушении постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 Унифицированная форма № Т-6 (форма по ОКУД 0301005) приказы о предоставлении отпуска работнику не подписаны руководителем учреждения. Например: приказ о предоставлении отпуска работнику № 88/1-ЛС от 27.09.2017г.

9.2. В нарушении постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 Унифицированная форма № Т-8 (форма по ОКУД 0301006) приказы о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) не подписаны руководителем учреждения.

Например: приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 11.09.2017г. № 80/3-К.

9.3. В нарушении постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 Унифицированная форма № Т-11а (форма по ОКУД 0301027) приказы о поощрении работников не подписаны руководителем учреждения.

Например:

- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/1-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/2-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/3-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/4-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/5-ЛС;



- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/6-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/7-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/8-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/9-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/10-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/11-ЛС;
- приказ о поощрении работников от 28.09.2017г. № 89/12-ЛС.

9.4. В нарушении статьи 151 ТК РФ и в нарушении п.3 должностной инструкции специалиста отдела кадров МАОУ «Викуловская СОШ №2» согласовано председателем ПК 10.07.2017г., принято на заседании педагогического совета 10.07.2017г. протокол № 16, утверждена приказом директора школы от 21.07.2017г. приказ № 94/1-ОД не внесены изменения в трудовые договоры в связи с временным исполнением обязанностей (нетрудоспособностью основного работника, с отпуском без сохранения заработной платы основного работника, в связи с ежегодно оплачиваемым отпуском основного работника), в связи с чем работникам проведены начисления заработной платы согласно отработанному времени по штатному расписанию и произведена выплата.

- Например: Приказ «о временном исполнении обязанностей» от 17.02.2017г. № 14/3-ЛС;  
 приказ «о временном исполнении обязанностей» от 01.02.2017г. № 8/2-ЛС;  
 приказ «о временном исполнении обязанностей» от 01.02.2017г. № 8/2-ЛС;  
 приказ «о временном исполнении обязанностей» от 09.10.2017г. № 91/4-ЛС;  
 приказ «о временном исполнении обязанностей» от 16.10.2017г. № 94/1-ЛС;  
 приказ «о временном исполнении обязанностей» от 29.11.2017г. № 120/16-ЛС;  
 приказ «о временном исполнении обязанностей» от 07.11.2017г. № 105-ЛС.

9.5. В апреле 2017 г. на основании приказа МАОУ «Викуловская СОШ № 2» «о совмещении должностей» от 13.04.2017г. № 32-ЛС возложены обязанности механика на 0,15 ставки (МАОУ «Викуловская СОШ № 2 – отделение Озернинская школа – детский сад), где в п. 2 приказа прописано «Установить доплату за совмещение должностей в размере, установленном в соглашении к трудовому договору № 42 от 15.08.2009г., но в нарушении статьи 151 ТК РФ в личном деле дополнительное соглашение отсутствует.

9.6. В соглашении о внесении изменений и дополнений в трудовой договор № 42 от 15.08.2009г. № 5 от 01.09.2017г. в п.п.2.1 п.2, п.п.2.2 п.2, п.п.2.3 п.2 и п.3 «остальные пункты трудового договора № 45 от 19.08.2013г. в редакции последующих соглашений остаются без изменений и каких - либо дополнений», в перечисленных пунктах не верно указан трудовой договор заключенный с работником.

9.7. В нарушении ст.103 ТК РФ и в нарушении п.п.2 п.1.17 гл.1 коллективного договора МАОУ «Викуловская СОШ № 2» на 2016-2019 годы проект коллективного договора принят на общем собрании работников 11 января 2016 года, протокол № 2, коллективный договор вступил в силу с 11 января 2016г. (в ред. дополнительное соглашение № 1 к коллективному договору на 2016-2019 годы проект дополнительного соглашения № 1 к коллективному договору принят на общем собрании работников 18 мая 2016 года, протокол № 4, проект дополнительного соглашения № 1 к коллективному договору вступает в силу с 18 мая 2016г., дополнительное соглашение № 2 к коллективному договору на 2016-2019 годы проект дополнительного соглашения № 2 к коллективному договору принят на общем собрании работников 18 января 2017 года, протокол № 3, проект дополнительного соглашения № 2 к коллективному договору вступает в силу с 18 января 2017г., дополнительное соглашение № 3 к коллективному договору на 2016-2019 годы проект дополнительного соглашения № 2 к коллективному договору принят на общем собрании работников 01 февраля 2017 года, протокол № 4, дополнительное соглашение № 2 к коллективному договору вступает в силу с 01 февраля 2017г.) не предоставлены графики сменности – МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Балаганская школа – детский сад, МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Чуртанская школа – детский сад, – МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Калининская школа – детский сад, – МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение

Коточиговская школа – детский сад, МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение  
Озернинская школа – детский сад.

- 9.8. В нарушении ст. 702, 709 ГК РФ в договорах подряда отсутствуют объемы выполнения работ.  
Например:  
Договор подряда № 2 от 16.01.2017г. – ввод ПК в эксплуатацию, переустановка Windows 7, работа с жестким диском, установка и настройка ПО, сохранение и перенос данных, стоимость работ составила 24610 руб. (какое количество введено ПК в эксплуатацию, переустановлено Windows 7, работа с жестким диском, установлено и настроено ПО, сохранено и перенесено данных) отсутствует смета и дефектная ведомость.  
Договор подряда № 6 от 01.04.2017г. – ввод ПК в эксплуатацию, переустановка Windows 7, работа с жестким диском, установка и настройка ПО, сохранение и перенос данных, стоимость работ составила 25905 руб. (какое количество введено ПК в эксплуатацию, переустановлено Windows 7, работа с жестким диском, установлено и настроено ПО, сохранено и перенесено данных) отсутствует смета и дефектная ведомость.  
Договор подряда № 7 от 01.04.2017г. – пошив костюмов для обучающихся, принимающих участие в хоре, стоимость работ составила 15870 руб. какое количество сшито костюмов не известно, отсутствует смета, но имеется ведомость выдачи материалов на нужды учреждения от 31.03.2017г. (списаны материалы израсходованные для пошива костюмов) и акт от 30.03.2017г. подтверждающий что материалы израсходованы при пошиве костюмов для детского хора в количестве 32 шт.), костюмы оприходованы на забаланс 21 счет.  
Договор подряда № б/н от 01.06.2017г. – пошив костюмов для обучающихся, принимающих участие в муниципальном мероприятии «Безопасное колесо» стоимость работ составила 2070 руб. (какое количество сшито костюмов не известно, отсутствует смета, костюмы не оприходованы.
- 9.9. В нарушении п.п.2.2 п.2 соглашения № 3 о внесении изменений в трудовой договор № 86 от 11.01.2016г. от 11.01.2017г. работнику компенсация за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля на протяжении проверяемого периода не начислялась, а выплачивалась на основании предоставления авансового отчета ф.0504505.
- 9.10. В нарушении п. 2 Постановления правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка начисления средней заработной платы (в ред. изм. от 10.12.2016г.) при направлении в командировку в расчет среднего заработка не берутся надбавки и доплаты совмещения профессий (должностей). Например: работник на основании приказа директора учреждения от 14.02.2017 № 12-к направлен в командировку, но расчет среднего заработка произведен без доплаты (механик), а оплата за работу механика произведена согласно соглашению.
10. Проверка правильности начисления родительской платы и своевременность внесения в кассу учреждения.
- 10.1. В нарушении п.п.3.2 п.3 договора между Муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Чуртанская средняя общеобразовательная школа» и родителями (лицами их заменяющими) ребенка, посещающего структурное подразделение – Чуртанский детский сад «Теремок» от 31.07.2013г. (в ред. доп. согл. от 09.01.2014г., от 01.03.2015г., от 11.01.2016г., от 01.09.2016г. В нарушении п.п. 3.3. п3 п.п.3.4 п. 3 договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования от 01.09.2016г. родительская плата вносится несвоевременно, в связи с чем образуется задолженность.
- 10.2. В нарушении абз. а п.п.2.4 п.2 распоряжения «Об утверждении Положения о компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в Викуловском муниципальном районе» от 05.02.2016 № 85-р, п.п.2.5 п.2 Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, компенсации её части, возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях,

осуществляющих образовательную деятельность приложение к приказу отдела образования от 09.03.2016г. 18/2-ОД отсутствует заявление о предоставлении компенсации.

- 10.3. В нарушении п.п.2.5 п.2 Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, компенсации её части, возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях, осуществляющих образовательную деятельность приложение к приказу отдела образования от 09.03.2016г. 18/2-ОД отсутствует заявление о последовательности детей 1,2 или 3.
- 10.4. В нарушении п.2.5 п.2 Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, компенсации её части, возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях, осуществляющих образовательную деятельность приложение к приказу отдела образования от 09.03.2016г. 18/2-ОД используется заявление не по форме.
- 10.5. В бухгалтерии учреждения отсутствовали табеля посещаемости детей ф.0504608 на детей посещающих ИКП и ГКП (предоставлены в момент проверки).
- 10.6. На основании приказа № 19/1-В от 03.04.2017г. «О зачислении воспитанницы» воспитанница зачислена в детский сад с 03.04.2017г., но в таблице учета посещаемости детей ф. 0504608 с 03.04. по 10.04. отсутствуют какие-либо обозначения, итого дни подлежащие оплате согласно табеля 14, в связи с отсутствием на протяжении всего месяца пропущенных дней «Н», воспитанница посетила 20 дней, вследствие чего, следует доначислить родительской платы за 6 дней.
- 10.7. В нарушении п.п.1.1 п.1 договора об организации питания в образовательной организации от 01.09.2016г. и в нарушении п.п.1.1. п.1 соглашения об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2017-2018 учебный год от 01.09.2017г. не верно производится начисление родительской платы за второе питание.
- 10.8. В нарушении п.п. 2.3 п.2 соглашения об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2017-2018 учебный год от 01.09.2017г. родительская плата за питание не вносятся родителями до 20 числа текущего месяца, в котором оказывается услуга питания в связи с чем, образуется задолженность.
- 10.9. В нарушении п.п.2.2. п.2 договора об организации питания в образовательной организации от 01.09.2016г. родители обучающихся не вносят родительскую плату за питание до 10 числа месяца, следующим за месяцем в котором оказывалась услуга питания в связи с чем образовалась задолженность, в нарушении п.п. 2.3 п.2 соглашения об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2017-2018 учебный год от 01.09.2017г. родительская плата за питание не вносятся родителями до 10 числа месяца, следующим за месяцем в котором оказывалась услуга питания, в связи с чем образуется задолженность.
- 10.10. С сентября 2017г. с родителями заключены соглашения об организации питания, где в п.п.1.3 п.1 прописано двухразовое организованное питание, а также в п.п.1.1. п. 1 указаны собственные средства родителей в соответствии с приложением, но с сентября по декабрь согласно меню – требования на выдачу продуктов питания ф.0504202 было организовано одноразовое питание, кроме детей с ограниченными возможностями.
- 10.11. В нарушении п.п. 3.2.3. п.3.2 гл. 3 соглашения об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2017-2018 учебный год от 01.09.2017г. при предоставлении уведомления образовательным учреждением родителю, родителем не гасится образовавшаяся задолженность в течение трех дней с момента получения уведомления.  
В нарушении п.п. 4.2. п. 4 соглашения об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2017-2018 учебный год от 01.09.2017г. при непогашении задолженности родителем в течение трех дней на основании предоставленного уведомления образовательным учреждением Учреждение не обращается в суд с требованием о погашении задолженности.

- 10.12. При окончании справки, либо предоставление справки о признании семьи или одиноко проживающего гражданина малоимущими для получения государственной социальной помощи и (или) мер социальной поддержки (выданы Департамент социального развития Тюменской области Межрайонное управление социальной защиты населения (Абатский, Викуловский и Сорокинский районы) Отдел социальной защиты населения Викуловского района) не вносятся изменения в соглашение об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2017-2018 учебный год.
11. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания прочих материальных запасов.
- 11.1. В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. (в ред. изм. и доп.) книга регистрации боя посуды ф.0504044 не ведется (МАОУ «Викуловская СОШ № 2»-отделение Чуртанская школа – детский сад).
- 11.2. При выборочной проверке оприходования материальных запасов выявлено, что по товарной накладной № Н-55 от 06.12.2017г. приобрели горючее для спиртовок в количестве 2шт. по цене 600 руб. на общую сумму 1200 руб., ерш пробирочный в количестве 1шт. по цене 150 руб. на общую сумму 150 руб., пробирка 14\*120 в количестве 50шт. по цене 10 руб. на общую сумму 500 руб., палочка стеклянная в количестве 30 шт. по цене 15 руб. на общую сумму 450 руб., бумага индикаторная универсальная 100 полосок в количестве 1 шт. по цене 400 руб. на общую сумму 400 руб., но перечисленный выше товар оприходован в ноябре 2017г. на основании счета на оплату № Н-55 от 15.11.2017г.
- 11.3. В нарушении п. 118 инструкции №157н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ, предметы мягкого инвентаря не маркируются материально - ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения.
- 11.4. В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. имеются случаи когда, посуда и мягкий инвентарь списывается по акту о списании материальных запасов ф. 0504230, но согласно инструкции посуду и мягкий инвентарь следует списывать по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143.
- 11.5. В нарушении п. 5.7 Приказа Госкомархитектуры при Госстрое СССР № 312 от 23.11.1988г. на ремонтные работы независимо от их вида (текущий или капитальный ремонт) отсутствует смета.
- 11.6. В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. при выборочной проверке выявлено, что имеются случаи, когда в акте о списании материальных запасов не заполняется норма расхода, направление расходования (причина списания), заключение комиссии, а также отсутствует подпись председателя комиссии.
- 11.7. В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. при выборочной проверке выявлено, что чистящие и моющие средства, канцелярские принадлежности списываются по акту о списании материальных запасов ф.0504230, а не по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210.
- 11.8. В учреждении МАОУ «Викуловская СОШ № 2» самостоятельно разработана ведомость выдачи канцелярских принадлежностей, но учетной политикой учреждения не утверждена, а также при выдачи канцелярских принадлежностей роспись получателя отсутствует.
- 11.9. В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. имеются случаи, когда ведомость выдачи материалов на нужды учреждения ф.0504210 не подписана главным бухгалтером, отсутствует подпись в получении материальных ценностей, не прописана цена и сумма.
12. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания ГСМ.
- 12.1. В нарушении ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., гл.2, гл 3 приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (в ред. от 18.01.2017) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых

листов» в путевом листе автобуса необщего пользования (форма утверждена приказом директора МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 26.04.2017 № 55/1-ОД, форма утверждена приказом директора МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 21.08.2017 № 98-ОД) имеются случаи, когда не заполняется время возвращения в гараж по графику, время фактическое (число, месяц, ч. мин.), отсутствует подпись механика (контролера технического состояния АТС), расшифровка подписи, отсутствует подпись сдал водитель и его расшифровка подписи, отсутствует подпись заказчика и печать учреждения, не заполнено задание водителю, ФИО сопровождающего или лица, пользовавшимся автобусом и его подпись.

- 12.2. В нарушении п. 13 приказа Министерства транспорта Российской Федерации № 152 от 18 сентября 2008г., ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", путевые листы оформляются с нарушением, на протяжении проверяемого периода имеются случаи, когда данные по движению горючего не заполнены.
- 12.3. В нарушении приложения № 2 Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р (в ред. Распоряжений Минтранса РФ от 14.05.2014 № НА-50-р, от 14.07.2015 № НА-80-р) в приказе МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 09.10.2017 № 121/1-ОД «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов» (приложение № 1 к приказу от 09.10.2017 № 121//1-ОД) на ГАЗ 322121 предельная величина зимней надбавки увеличена более 12% на 1,1%, где зимняя норма составила 16,8л. на 100 км. пробега от базовой нормы (14,6л. на 100 км.), в следствие чего, списание ГСМ производилось (ноябрь, декабрь 2017г.) по завышенной норме, а также при выборочной проверке выявлено, что учетчик МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - Озернинская школа – детский сад в ноябре и декабре 2017г. производила списание ГСМ еще выше нормы установленной приказом учреждения (17л. на 100 км.) (произведен перерасчет в марте 2018г.).
13. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания продуктов питания.
- 13.1. В нарушении п.п.4.3 п.4 положения об организации питанием обучающихся и сотрудников МАОУ «Викуловская СОШ № 2» обучающимся, с ограниченными возможностями здоровья не предоставляется двухразовое бесплатное питание. Итак, в момент проверки выявлено, что ребенок обучается по основной общеобразовательной программе (ОВЗ) в образовательном учреждении, где на протяжении проверяемого периода ей предоставляется горячее питание на стоимость менее 123 руб. (утверждена приказом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» «Об установлении размеров средств, предоставляемых на частичное возмещение расходов на обеспечение питанием детей, обучающихся в ОО» от 09.01.2017г. № 1/12-ОД и внесенными в него изменениями), вследствие чего с января по май 2017г. не докормили на сумму 3757,64 руб. С сентября по декабрь 2017г. предоставлялось горячее питание, а на сумму разницы продукты питания выдавались по акту на списание продуктов питания.
- 13.2. Нормы не соответствуют примерно 20-ти дневному меню для детей дошкольного возраста с 3 до 7 лет № 20-ДС/3049-13/19 от 31.01.2014г. Утверждено главным врачом ФБУЗ «Цент гигиены и эпидемиологии в Тюменской области» А.Я. Фолимер от 24.02.2014г.
- Нормы не соответствуют примерно 10-ти дневному меню для питания детей дошкольного возраста с 1,5 - 3 лет с 8-10ч пребыванием в дошкольных образовательных учреждениях Утверждено руководителем (заместителем) органа инспекции ФБУЗ «Цент гигиены и эпидемиологии в Тюменской области» А.Я. Фолимер от 28.03.2016г № 1039/ИВ/Ц, утверждено приказом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 11.09.2017 № 109/1-ОД.
- Нормы не соответствуют примерно 10-ти дневному меню для питания детей дошкольного возраста с 3 - 7 лет с 8-10ч пребыванием в дошкольных образовательных учреждениях Утверждено руководителем (заместителем) органа инспекции ФБУЗ «Цент гигиены и эпидемиологии в Тюменской области» А.Я. Фолимер от 28.03.2016г № 1039/ИВ/Ц утверждено приказом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 11.09.2017 № 109/1-ОД.

14. Проверка правильности учета основных средств.

14.1. При выборочной проверке основных средств выявлено, что в августе 2017г. проведена техническая экспертиза объектов основных средств (Договор № ЭВТ – 55 на оказание услуг по проведению технической экспертизы электронной и бытовой техники от 08.08.2017г. ООО ИЦ «Бухгалтер») акты технической экспертизы от 08.08.2017г. акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф.0504104 от 01.10.2017г., но к приказу «О списании имущества образовательной организации» от 01.11.2017г. № 133-ОД отсутствуют приложения, а также в приказе не указан срок списания.

В ноябре 2017г. проведена техническая экспертиза объектов основных средств (Договор № ЭВТ – 86 на оказание услуг по проведению технической экспертизы электронной и бытовой техники от 28.11.2017г. ООО ИЦ «Бухгалтер») акты технической экспертизы от 30.11.2017г. акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф.0504104 от 07.12.2017г., но приказ на списание отсутствует.

14.2. В нарушении п.46 инструкции № 157н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ, в нарушении п.п. 4.1.2 п.4.1 гл.4 учетной политики приложение № 1 к приказу № 124/5-ОД от 30.12.2015г. имеются случаи, когда на объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. проставлены и присвоенные инвентарные номера, а также в нарушении п.92 инструкции №157н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ и в нарушении п.п. 4.1.8 п.4.1 гл.4 учетной политики приложение № 1 к приказу № 124/5-ОД от 30.12.2015г, на объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. начислена амортизация.

14.3. В нарушении п. 11 инструкции №157н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ, в нарушении п.п.1.2 п.1 положения о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, первичных документов и порядке архивации приложение № 9 учетной политики к приказу № 124/5-ОД от 30.12.2015г. оприходование основных средств производится не своевременно.

14.4. В момент проверки выявлено, что имеются случаи, когда при оприходовании не верно отражено наименование товара.

14.5. В момент проверки выявлено, что имеются случаи, когда в счете на оплату и товарной накладной не соответствует наименование товара.

15. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.

15.1. В журнале учета выданных доверенностей Форма № М-3 Утверждена приказом Госкомстата Ф № 241 Код по ОКУД 0303015 имеются случаи, когда отсутствует расписка лица получившего доверенность.

15.2. В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н., имеются случаи, когда в авансовых отчетах не прописываются сведения о внесении остатка, выдачи перерасхода, не утверждены директором школы.

15.3. В журнале операций № 3 Расчетов с подотчетными лицами ведется общим списком без разделения по материально – ответственным лицам. Например: журнал операций № 3 Расчетов с подотчетными лицами ф. 0504071 за февраль, март, июль 2017г.

15.4. В нарушении приложения № 2 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. с января по май 2017 года имелись случаи, когда табель учета посещаемости детей использовался по ф. 0504008.

15.5. В таблице учета посещаемости детей ф.0504608 имеются исправления и замазывания.

15.6. В нарушении приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. в таблице учета посещаемости детей ф. 0504608 имеются случаи, когда не заполняется пропущено дней и дни подлежащие оплате.

15.7. При выборочной проверке меню требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 на детей обучающихся по адаптированной программе не верно заполнена плановая стоимость одного дня, количество довольствующихся по плановой стоимости одного дня, плановая стоимость на всех довольствующихся.

15.8. В нарушении приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. имеются случаи, когда в меню - требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 не заполнена

плановая стоимость одного дня, плановая стоимость на всех довольствующихся, а также имеются исправления и замазывания.

- 15.9. В таблице учета посещаемости детей ф.0504608 не верно написаны фамилии и имена детей.
  - 15.10. В нарушении п.1 приказа МАОУ «Викуловская СОШ № 2» «Об установлении размеров средств, предоставляемых на частичное возмещение расходов на обеспечение питанием детей, обучающихся в ОО» от 09.01.2017г. № 1/12-ОД в меню-требование на выдачу продуктов питания ф.0504202 № 9 от 23.01.2017г. плановая стоимость одного дня не соответствует.
  - 15.11. При переходе из группы полного дня в группу ИКП, ГКП не вносятся изменения в договор.
  - 15.12. Отсутствуют заявления родителей при переводе детей с полного дня в группу ИКП, ГКП и обратно, а также в личном деле отсутствует заявление родителей на отчисление ребенка из ДОУ.
  - 15.13. В нарушении п.20 инструкции по бухгалтерскому учету № 157н. от 01.12.2010г., приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред.изм.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п.п.2.13 п.2 приложения № 15 к учетной политике МАОУ Викуловская СОШ № 2» (утв. приказом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 30.12.2015 № 124/5-ОД (в ред. от 29.12.2016 № 196/5-ОД, от 01.09.2017 № 105/24-ОД) инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности на протяжении проверяемого периода не проводилась.
  - 15.14. В нарушении приложения № 3 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н., в нарушении приложения № 12 к учетной политике МАОУ Викуловская СОШ № 2» (утв. приказом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 30.12.2015 № 124/5-ОД (в ред. от 29.12.2016 № 196/5-ОД, от 01.09.2017 № 105/24-ОД) в момент проверки не предоставлены оборотные ведомости по нефинансовым активам ф.0504035 за 2017г.
  - 15.15. В нарушении приложения № 3 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н имеются случаи, когда журнал операций по счету "Касса", журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал операций расчетов с подотчетными лицами, журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, журнал по прочим операциям не подписаны главным бухгалтером и исполнителем.
16. Проверка целевого использования муниципального имущества по состоянию на 01-06.04.2018г.
- 16.1. В августе 2017г. с денежных средств выделенных по соглашению № 10 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 08.08.2017г. приобретена ванна моечная трехсекционная серия Норма (нерж.сталь) 1790\*630\*860мм в количестве 1шт. на сумму 21150 руб. (товарная накладная Н-522 от 10.08.2017г.) присвоен инв.номер 110107001104624 на момент проверки ванна моечная трехсекционная серия Норма (нерж.сталь) 1790\*630\*860мм находится в столовой детского сада (МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Балагангская школа – детский сад).  
В августе 2017г. с денежных средств выделенных по соглашению № 10 о субсидировании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» от 08.08.2017г. приобретен стеллаж для сушки посуды. Стойки цинк.полки нерж. 1000\*600\*1800мм. 4 полки в количестве 1шт. на сумму 13617 руб. (товарная накладная Н-613 от 16.08.2017г.) присвоен инв.номер 110107001104631 на момент проверки стеллаж для сушки посуды. Стойки цинк.полки нерж. 1000\*600\*1800мм. 4 полки находится в кабинете диспетчера МАОУ «Викуловская СОШ №2» - используется не по назначению.  
В ноябре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен в количестве 1шт. на сумму 10285 руб. (товарная накладная № 85734 от 20.11.2017г.) принтер + СНПЧ EPSON Stylus L

312 присвоен инвентарный номер 110107001104665 на момент проверки принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 находился в кабинете организатора МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Коточиговская школа – детский сад.

В ноябре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен в количестве 1шт. на сумму 14390 руб. (товарная накладная № 86399 от 28.11.2017г. принтер Kyocera P2035D присвоен инвентарный номер 110107001104693 на момент проверки принтер Kyocera P2035D находился в приемной заведующего отделения МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Коточиговская школа – детский сад.

В ноябре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен в количестве 1шт. на сумму 10285 руб. (товарная накладная № 85730 от 20.11.2017г. принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 присвоен инвентарный номер 110107001104698 на момент проверки принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 находился в учительской МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Озернинская школа – детский сад.

В декабре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен в количестве 1шт. на сумму 14390 руб. (товарная накладная № 86402 от 22.12.2017г.) принтер Kyocera P2035D присвоен инвентарный номер 110107001104699 на момент проверки принтер Kyocera P2035D находился у заведующего отделения МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Озернинская школа – детский сад.

В декабре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен в количестве 1шт. на сумму 14390 руб. (товарная накладная № 87048 от 22.12.2017г.) принтер Kyocera P2035D присвоен инвентарный номер 110107001104700 на момент проверки принтер Kyocera P2035D находился в учительской МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Озернинская школа – детский сад.

В декабре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен в количестве 1шт. на сумму 28692 руб. (товарная накладная № 87048 от 22.12.2017г.) телевизор ЖК 40 «Samsung» UE40M5000AUXRU присвоен инвентарный номер 110107001104700 на момент проверки телевизор ЖК 40 «Samsung» UE40M5000AUXRU находился в коридоре на 1 этаже МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Озернинская школа – детский сад.

В декабре 2017 года с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен телевизор (ЖК) 40 «Samsung» UE40M5000AUXRU в количестве 2 шт. на сумму 57384 руб. (товарная накладная № 87046 от 05.12.2017г.) одному из них присвоен инв.номер 110107001104696, на момент проверки телевизор ЖК 40 «Samsung» UE40M5000AUXRU находится в классе математики МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Коточиговская школа – детский сад в коробке (заводской упаковке) и не использовался.

В ноябре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретены в количестве 4шт. на сумму 41140 руб. (товарная накладная № 85726 от 17.11.2017г.) принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 присвоены инвентарные номера. Итак, принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 инвентарный номер 110107001104717 на момент проверки находился у заместителя директора по ВР МАОУ «Викуловская СОШ №2, принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 инвентарный номер 110107001104718 на момент проверки находился у заместителя директора по АХЧ МАОУ «Викуловская СОШ №2, принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 инвентарный номер 110107001104720 на момент проверки не использовался и находился в коробке (заводской упаковке) в кабинете диспетчера МАОУ «Викуловская СОШ №2».

В декабре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен в количестве 1шт. на сумму 14580 руб. (товарная накладная № 87075 от 01.12.2017г.) МФУ HP LaserJet Pro M125ra



присвоен инвентарный номер 110107001104723 на момент проверки МФУ HP LaserJet Pro M125ra находился в кабинете педагога - психолога МАОУ «Викуловская СОШ №2».

В декабре 2017 года с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен телевизор ЖК 40 «Samsung» UE40V5000AUXRU в количестве 1 шт. на сумму 28692 руб. (товарная накладная № 87040 от 06.12.2017г.) присвоен инв.номер 110107001104696, на момент проверки телевизор ЖК 40 «Samsung» UE40M5000AUXRU находился в коридоре 3 этаж МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Калининская школа – детский сад.

В ноябре 2017г. с реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования приобретен в количестве 1шт. на сумму 10285 руб. (товарная накладная № 85732 от 20.11.2017г.) принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 присвоен инвентарный номер 110107001104647 на момент проверки принтер + СНПЧ EPSON Stylus L 312 находился у секретаря МАОУ «Викуловская СОШ №2» - отделение Чуртанская школа – детский сад.

На имя директора МАОУ «Викуловская СОШ № 2» направлено Представление от 04.05.2018г. о принятии мер, направленных на устранение нарушений, выявленных в ходе проверки.

По результатам проверки директором МАОУ «Викуловская СОШ № 2» изданы приказы:

- от 04.05.2018 года № 66/1 - ОД «Об устранении нарушений по результатам проверки»;
- от 29.04.2018 года № 83/3 - ОД «О дисциплинарном взыскании»;
- от 29.04.2018 года № 83/4 - ОД «О дисциплинарном взыскании»;
- от 29.04.2018 года № 83/5 - ОД «О дисциплинарном взыскании»;
- от 29.04.2018 года № 83/6 - ОД «О дисциплинарном взыскании»;
- от 29.04.2018 года № 83/7 - ОД «О дисциплинарном взыскании»;
- от 29.04.2018 года № 83/8 - ОД «О дисциплинарном взыскании».

04 июня 2018 года в отдел образования администрации Викуловского муниципального района предоставлен отчет по устранению нарушений (недостатков) выявленных в результате проверки не в полном объеме, на основании письма директора МАОУ «Викуловская СОШ №2» Вальтеровой С.И. от 04.06.2018г. № 155 часть нарушений будут устранены в срок до 30.06.2018г.

Начальник  
отдела образования



О.И. Филиппова