

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

16 августа 2019 года

Отчет

по результатам контрольного мероприятия, проведенного
в МАОУ «Викуловская СОШ № 1»

В соответствии с планом проверок отдела образования администрации Викуловского муниципального района и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 29.04.2019г. № 32-ОД, бухгалтером – ревизором отдела образования Гилевой Е.В., специалистом 1 категории отдела по имущественным и земельным отношениям администрации Викуловского муниципального района Тассо О.И. и юристом отдела образования Южаковым К.С. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств учреждения МАОУ «Викуловская СОШ № 1» при исполнении муниципального задания, целевого использования бюджетных средств выделенных по соглашениям о предоставлении субсидий, договорам финансирования, исполнение 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 2018 года по 31 декабря 2018 года.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1. Проверка кассовых и банковских операций по муниципальному заданию:

1.1. В нарушении Приложения № 1 к Положению Банка России от 19.06.2012г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» при осуществлении безналичных расчетов в поле 24 реквизита «Назначение платежа» платежного поручения имеются случаи, когда неверно заполняется информация.

2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками:

2.1. В нарушении п.п. 1.3.1 п.1.3. гл. 1 договора на оказание услуг № 212 от 12.03.2018г. Общество с ограниченной ответственностью «Ишимская типография» отсутствует акт приема – сдачи услуг, а приложена товарная накладная № 321 от 21.03.2018г.

В нарушении п.п. 1.3.1 п.1.3. гл. 1 договора на оказание услуг № 92 от 31.01.2018г. Общество с ограниченной ответственностью «Ишимская типография» отсутствует акт приема – сдачи услуг, а приложена товарная накладная № 280 от 12.03.2018г.

В нарушении п.п. 1.3.1 п.1.3. гл. 1 договора на оказание услуг № 213 от 12.03.2018г. Общество с ограниченной ответственностью «Ишимская типография» отсутствует акт приема – сдачи услуг, а приложена товарная накладная № 322 от 21.03.2018г.

В нарушении п.п. 1.3.1 п.1.3. гл. 1 договора на оказание услуг № 844 от 22.11.2018г. Общество с ограниченной ответственностью «Ишимская типография» отсутствует акт приема – сдачи услуг, а приложена товарная накладная № 1329 от 22.11.2018г.

2.2. В нарушении ст. 702, 709 ГК РФ в акте отсутствуют данные о марке, модели отремонтированного принтера (акт выполненных работ № 133 от 31.12.2018г. ИП Белов Владимир Александрович).

2.3. В нарушении п.п. 3.4 п.3 договора от 04.12.2017г. № 0034 ООО «Пожсервис» - обслуживание пожарной сигнализации не своевременно произведена оплата.

В нарушении п.п. 3.2 п.3 договора от 20.02.2018г. № б/н ООО «Ишимтехконтроль» - технический осмотр автобуса ПА332053-70 гос.номер Т071ТМ72, с полной массой более 5т., с получением диагностической карты не своевременно произведена оплата.

3. Проверка договоров на предмет соответствия требованиям гражданского законодательства.

3.1. В результате выборочного изучения проектов договоров были установлены многочисленные несоответствия содержательной части договоров требованиям действующего законодательства РФ, а именно:

Большая часть договоров была заключена на куплю-продажу и поставку товара с физическими лицами (ИП Цирикидзе, ИН Сысоева, ИП Карасев, ИП Малышкина), в которых, в нарушение требований ст. 492 ГК РФ, допущены ошибки на предмет

определения сторон договора в зависимости от характера и содержания договорных отношений между сторонами договора, вследствие чего допущена подмена между договорами купли-продажи и поставки товара, иные формулировки, кроме как Продавец - Покупатель по договору купли-продажи и Поставщик – Получатель по договору поставки, не допустимы. Не конкретно определено содержание разделов о цене о порядке расчетов и сроках действия договоров.

Кроме того, в Договорах имеется формулировка, что в части оплаты Договоры действуют до полного его исполнения, данная формулировка противоречит нормам действующего законодательства, так как, в соответствии с положениями ч.2 ст.190 ГК РФ, срок может определяться указанием на событие, которое должно неизбежно наступить.

Договоры с ООО «Универсал Сервис Строй» на возмездное выполнение работ (оказание услуг) содержат замечания по несоблюдению норм ст. 779 ГК РФ, в частности:

- если договор в своем названии содержит конкретное наименование работ (услуг), следовательно эти же работы (услуги) должны указываться и в предмете договора и оформлены надлежащим образом в самом тексте договора, или в отдельном документе, являющемся приложением к договору;
- документы-основания для оплаты должны быть одинаковыми по всему тексту договора;
- иные сроки действия договора, кроме как с ... по ... , не допустимы;
- раздел 6 договоров регламентирует порядок сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) по акту приема-передачи, по факту форма акта отсутствует, а та форма акта, по которой действительно осуществлялся прием-передача, носит формальный характер, т.е не содержит факта отсутствия (наличия) претензий между сторонами по выполненным работам (оказанным услугам, следовательно, фактического приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) не было;
- как исполнитель может осуществлять работы по обслуживанию приборов учета тепла, если договором не предусмотрен акт передачи этих приборов от заказчика к исполнителю, а в обязанностях заказчика отсутствует пункт об обеспечении для исполнителя доступа к узлам учета тепла.

Подобная ситуация допущена и по договорам на содержание, техобслуживание и оказание организационно-технической помощи в эксплуатации санитарно-технического оборудования, когда в приложении к договорам речь идет об одном перечне работ (услуг), а в предмете договора фигурирует другой перечень работ (услуг).

Договоры купли-продажи с тем же ООО «Универсал Сервис Строй» также содержат существенные нарушения требований ст. 454 ГК РФ, предъявляемые к договорам купли-продажи, в частности:

- стороны договора должны соответствовать такому договору, т.е. Продавец и Покупатель;
- содержание предмета договора вообще не соответствует требованиям гражданского законодательства:
- договорные положения об особенностях приемки товара, о качестве товара, о гарантийных обязательствах и неустойки за несоблюдение договорных отношений вышеупомянутыми договорами, вообще не предусмотрены;
- отсутствуют сведения о моменте наступления права собственности заказчика (покупателя) на товар;
- допущены ошибки при определении сроков оплаты за товар.

Договоры с ООО «Викуловоагропромэнерго» по которым предусматривается:

- эксплуатация и оперативное управление электроустановок (в разделе о предмете договора отсутствует схематическое размещение с наименованием и количеством электроустановок по каждому объекту на основании которого складывается цена договора, а также к договорам не приложено документальное приложение о стоимости эксплуатации видов электроустановок с указанием нормативного документа о стоимости эксплуатации; в разделе о цене договора и условиях оплаты отсутствуют сведения о периодах оказания услуг и сроках оплаты после получения документальных оснований на оплату);
- поставка товара (фактическое наименование разделов договоров характеризует их как договоры купли-продажи с серьезными нарушениями (факт наступления права собственности на товар от поставщика к покупателю документально не подтвержден, срок

действия договора вообще не определен, несмотря на то, что договоры определяет разовую поставку, а расчет по договорам осуществляется до 30 числа каждого месяца).

Договоры с ООО «Вира» также содержат законодательные несоответствия в содержании разделов о предмете, цене и сроках действия, так в разделе 1 договоров содержится ссылка на наличие нормативно-технической документации, по факту она отсутствует, договорами не оговорены обстоятельства определения размера цены, частью которой должны предусматриваться средства на расходные материалы – справка о стоимости расходных материалов отсутствует, содержание раздела о сроках действия договоров не конкретизировано с учетом графика выполнения работ, сроков приема передачи выполненных работ, гарантийной и претензионной работы между сторонами по обстоятельствам выполняемых по договору работ, сроки оплаты цены договора не конкретизированы, в разделе договора о правах и обязанностях упоминается о реконструкции, о которой в предмете договора ничего не сказано

Договоры с ИП Филимоновым Е.А. на обслуживание сайтов составлены с нарушениями требований действующего гражданского законодательства РФ

Исходя из предмета договоров, договоры заключены на предоставление услуг по обслуживанию сайтов Заказчика. Однако, далее по тексту договоров неоднократно упоминается о работах (п. 4.2. - «выполнять работы», п.4.3. - «о стоимости работ», п.6.1. – «и подписания акта выполненных работ», п.6.2. – «стоимость работ»), то есть, уже идёт речь о договорах на выполнение работ, то есть договорах подряда.

Договоры с ООО «Пожсервис» не содержат сведений о наличии полного пакета документов, являющихся основанием для оплаты, один акт приема-передачи выполненных работ, форма которого отсутствует как приложение к договорам, не может являться единственным основанием для оплаты.

Договоры с ИП Погореловым на техобслуживание транспортных средств по своей структуре не соответствуют требованиям действующего законодательства. Общие положения договорного процесса определяются статьями 420 - 453 ГК РФ, кроме того, к договорным отношениям применяют правила о сделках (статьи 153 - 181 ГК РФ).

(согласно справки юриста отдела образования от 01.07.2019 года).

4. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.
 - 4.1. В момент выборочной проверки отпускных выявлено, что за январь 2018г. неверно посчитано и взято в расчет количество календарных дней, в связи с чем, неверно посчитан среднедневной заработок.
 - 4.2. При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы выявлено:
 - в нарушении п.п. 4.1.2 п.4 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 25.01.2018г. № 1-К «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» Босяковой Г.И. неверно начислена и выплачена премия, а Рашевой В.П. премия не начислена;
 - в нарушении п.п.2.1.1 п.2.1 гл.5 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 03.08.2018г. № 30/2-К «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» Чупиной О.Н. не начислена премия.
 - 4.3. В нарушении Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 в графике отпусков не заполняются графы:
 - фактическая дата отпуска;
 - перенесение отпуска (основание, дата предполагаемого отпуска).
5. Проверка правильности учета основных средств.
 - 5.1. При проверке правильности учета основных средств выявлено:

В мае 2018г. по товарной накладной № 406 от 22.05.2018г. Викуловское районное потребительское общество приобрели велосипед 3-х колесный в количестве 2шт. на сумму 1960 руб., а оприходовали в количестве 1шт. на сумму 1960 руб. (Договор № 0153 от 20.05.2018г.).

В сентябре 2018г. по товарной накладной № 366 от 07.09.2018г. ИП Малышкина Юлия Сергеевна (Договор № 366 от 07.09.2018г.) приобрели LED телевизор Harper 49F670T в

количестве 1шт. на сумму 27120 руб., по факту оприходован LED телевизор Harper 49U750TS в количестве 1шт. на сумму 27120 руб.

В сентябре 2018г. по товарной накладной № 367 от 10.09.2018г. ИП Малышкина Юлия Сергеевна (Договор № 367 от 10.09.2018г.) приобрели LED телевизор Harper 49F670T в количестве 1шт. на сумму 27120 руб., по факту оприходован LED телевизор Harper 49U750TS в количестве 1шт. на сумму 27120 руб.

В августе 2018г. по товарной накладной № 35 от 09.08.2018г. у ИП Сазонова Александра Юрьевича приобретен шкаф – купе 3-х дверный в количестве 1 шт. на сумму 9600 руб. (Договор № 35 от 09.08.2018г.) не указаны размеры.

6. Эффективное использование и содержание имущества учреждения по состоянию на 28.06.2019.- 01.07.2019г.

6.1. В ходе выборочного контрольного осмотра излишек и недостат не выявлено, но имеются случаи не эффективного использования муниципального имущества.

Например:

- в МАОУ «Викуловская СОШ №1» - отделение Поддубровинская школа – детский сад не используется и находится в подсобном помещении: Горка-лесенка Цветок, приобретенная в 2018г., балансовой стоимостью 13717,72 руб.

- в МАОУ «Викуловская СОШ №1» - отделение Каргалинская школа – детский сад не используется и находится в подсобном помещении: Стол со скамьями детский /1,4х 1,5х 0,62м, приобретенный в 2018г., балансовой стоимостью 22966,00 руб.

(согласно справки специалиста 1 категории отдела по земельным и имущественным отношениям администрации Викуловского муниципального района от 02.07.2019 года).

7. Проверка расчетов с подотчетными лицами – соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.

7.1. В нарушении п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 25.03.2013 № 257, от 14.05.2013 № 411, от 16.10.2014 № 1060, от 29.12.2014 № 1595, от 29.07.2015 № 771) имеются случаи, когда работник не своевременно произвел окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы.

8. Проверка правильности начисления родительской платы и своевременность оплаты.

8.1. В нарушении п. 3.4 п.3 договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования имеется задолженность по родительской плате (детский сад Поддубровное).

8.2. В нарушении п.п. 2.3 п.2 соглашения об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2018-2019 учебный год родительская плата вносится несвоевременно, вследствие чего образуется задолженность по родительской плате.

9. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания прочих материальных запасов.

9.1. В сентябре 2018г. по товарной накладной № 10029 от 18.09.2018г. ИП Мархиль В.М. приобретены канцелярские товары (клей карандаш, пластилин, красочки, альбом для рисования и т.д.) на сумму 20533 руб., где в товарной накладной не указана характеристика, сорт, артикул товара.

9.2. В нарушении п.п. 4.2.4. п.4.2. гл.4 учетной политики МАОУ «Викуловская СОШ № 1» для целей бухгалтерского учета приложения № 1 к приказу № 419/1- ОД от 29.12.2017г. «Об учетной политике учреждения» учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств не осуществляется в книге учета материальных ценностей (ф. 0504042).

9.3. В нарушении п. 118 инструкции №157н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ, (в ред. изм.) масло М10 ДМ 8,5л. оприходовано не на соответствующий аналитический код вида синтетического счета.

9.4. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. при списании посуды используется акт о списании материальных запасов ф. 0504230.

9.5. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. при выдаче имущества в личное пользование работнику при исполнении им служебных обязанностей не ведется карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

10. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.

- 10.1. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. на протяжении проверяемого периода документы, приложенные к авансовому отчету (ф. 0504505) не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.
- 10.2. 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, а также отсутствует подпись подотчетного лица.
- 10.3. В нарушении п. 6 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. в 2018г. изменения и дополнения в Учетную политику в связи с изменениями бюджетного и налогового законодательства не вносились.
- 10.4. В нарушении п.3. п.п. 3.1 учетной политики к приказу № 419/1-ОД от 29.12.2017г., п.20 инструкции по бухгалтерскому учету № 157н. от 01.12.2010г. инвентаризация финансовых активов, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в 2018 году не проведена.
- 10.5. В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. в карточке – справке ф. 0504417 не заполняются квалификация, категория, образование, стаж работы, основной оклад, количество детей, заработная плата, виды и суммы постоянных начислений, виды и суммы постоянных удержаний.
- 10.6. В нарушении 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", в путевых листах имеются исправления показания спидометра.

На имя директора МАОУ «Викуловская СОШ № 1» направлено Представление от 19.07.2019г. № 854 о принятии мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

По результатам проверки директором МАОУ «Викуловская СОШ № 1» изданы приказы:

- от 22.07.2019 года № 281/1 - ОД «Об устранении нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств образовательной организации»;
- от 24.07.2019 года № 140/2 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/3 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/4 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/5 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/6 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/7 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/8 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/9 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/10 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/11 - К «О применении дисциплинарного взыскания»;
- от 24.07.2019 года № 140/12 - К «О применении дисциплинарного взыскания».

16 августа 2019 года, в отдел образования администрации Викуловского муниципального района предоставлен отчет об устранении нарушений и недостатков выявленных в результате проверки.

Начальник
отдела образования

И.В. Калинина