

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

11 июня 2020 года

Отчет

о результатах проведения контрольного мероприятия
в МАОУ «Викуловская СОШ № 1»

В соответствии с планом проверок отдела образования администрации Викуловского муниципального района на 2020 год и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 24.01.2020г. № 7-ОД «О проведении выездной проверки», контрольной группой, возглавляемой бухгалтером – ревизором отдела образования администрации Викуловского муниципального района, Гилевой Е.В. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств образовательной организации 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, 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 2019 года по 31 декабря 2019 года.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1. Соблюдение требований Закона № 223-ФЗ:

1.1. В нарушении п.п. 5.13 п. 5 Положения о закупке товаров, работ, услуг для муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа №1» утверждено Наблюдательным советом МАОУ «Викуловская СОШ № 1» протокол № 28 от 24.12.2018г., протоколы решения комиссии по закупкам подписаны не всеми членами комиссии, принявшие участие в заседании комиссии.

2. Проверка кассовых и банковских операций по муниципальному заданию:

2.1. 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.

3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками:

3.1. В нарушении постановления Госкомстата России от 25.12.1998 № ТОРГ-132 и п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в товарных накладных имеются случаи, когда не указывается характеристика, сорт, артикул товара.

3.2. В нарушении п.п. 1.2 договора № ЭВТ – 28 на оказание услуг по проведению технической экспертизы электронной и бытовой техники от 24 апреля 2019г. ООО ИЦ «Бухгалтер» приложение № 3 отсутствует, а имеется приложение № 1 Протокол согласования цены на услуги по проведению технической экспертизы электронной и бытовой техники, согласно спецификации № 1. В наименовании прописано стиральная машина, водонагреватель, ноутбук, но не указана марка товара, инвентарный номер, вследствие чего невозможно определить какой товар.

В нарушении п.п. 1.2 договора № ЭВТ – 29 на оказание услуг по проведению технической экспертизы электронной и бытовой техники от 24 апреля 2019г. ООО ИЦ «Бухгалтер» приложение № 3 отсутствует, а имеется приложение № 1 Протокол согласования цены на услуги по проведению технической экспертизы электронной и бытовой техники, согласно спецификации № 1. В наименовании прописано электродуховка, электромясорубка, акустическая система, электрический тренажер, морозильная камера, ноутбук, принтер лазерный, принтер лазерный цветной, сканер мобильный, сканер, но не указана марка товара, инвентарный номер, вследствие чего невозможно определить какой товар.

3.3. В нарушении постановления Госкомстата России от 25.12.1998г. № 132 и п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ имеются случаи, когда в товарных накладных ф. ТОРГ – 12 не заполнены реквизиты:

- основание (договор, номер, дата).
4. Проверка содержания договоров (контрактов) на выполнение работ, оказание услуг требованиям действующего законодательства.
- 4.1. В результате выборочного изучения договоров были установлены многочисленные несоответствия содержательной части договоров требованиям действующего законодательства РФ, а именно:
- Допускается 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.
 - В нарушении ч.2 ст.190 ГК РФ в договорах имеется формулировка, что в части оплаты договоры действуют до полного его исполнения, данная формулировка противоречит нормам действующего законодательства.
 - Договоры купли-продажи, имеют существенные несоответствия гражданско-законодательным требованиям, предъявляемым к договорам купли-продажи, в частности допускается двойкая форма оплаты, что не допустимо, также не указывается документ-основание для оплаты, кроме того, договоры не содержит обстоятельств и условий приемки товара.
 - В нарушении ст. 779 ГК РФ договоры с подрядчиками на возмездное выполнение работ (оказание услуг) содержат замечания по несоблюдению норм, в частности:
 - договор в своем названии содержит конкретное наименование работ (услуг), хотя в предмете договора и в самом тексте договора и в отдельном документе, являющемся приложением к договору имеются формулировки отличные от наименования работ (услуг);
 - документы-основания для оплаты не одинаковы по всему тексту договора;
 - допускаются иные сроки действия договора, кроме как с ... по ...;
 - раздел 6 договоров регламентирует порядок сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) по акту приема-передачи, по факту форма акта отсутствует;
 - исполнитель осуществляет работы по обслуживанию приборов учета тепла, но 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.
 - В нарушении ст. 454 ГК РФ договоры купли-продажи с юридическими лицами, выступающие как подрядчики на возмездное выполнение работ (оказание услуг) на товар, требуемый для замены вышедшего из строя оборудования, в частности:
 - стороны договора не соответствуют 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, не предусмотрены;
 - отсутствуют сведения о моменте наступления права собственности заказчика (покупателя) на товар;
 - допущены ошибки при определении сроков оплаты за товар.
 - В договорах на оказание услуг допускается подмена на выполнение работ, что не соответствуют требованиям действующего гражданского законодательства РФ. Исходя из предмета Договора, Договор заключён на предоставление услуг, однако, далее по тексту Договора неоднократно упоминается о выполнении работ, о стоимости работ, о подписании акта выполненных работ», то есть идёт речь о Договоре подряда.
5. Проверка расчетов с подотчетными лицами – соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.
- 5.1. 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.
6. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.
- 6.1. При выборочной проверке начисления отпускных установлено следующее:

- в сентябре 2019г. директору Лотову А.А. не верно начислена и взята в расчет сумма начисленной премии (п.2 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 17.07.2019г. № 25/1-К «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования»), в связи с чем, неверно посчитан среднедневной заработок.

6.2. В нарушении Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 в графике отпусков не заполняются графы:

- перенесение отпуска (дата предполагаемого отпуска).

6.3. При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы выявлено:

- в нарушении абз. 7 п.п. 4.1.3.2 п.4.1 гл.4 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 25.01.2019г. № 1-К «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» Черкащенко Е.В. в январе 2019г. не начислена премия за проверку олимпиадных заданий муниципального этапа.

- в нарушении п.2 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 17.07.2019г. № 25/1-К «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» Лотову А.А. не верно взято в расчет количество баллов из таблицы приложения №1 «Показатели для премирования руководителей образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования по итогам деятельности за 2 квартал 2019г.», в связи с чем, неверно начислена премия.

- в октябре 2019г. приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 11.10.2019г. № 40-К «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» Лотову А.А. неверно начислена премия.

- в августе 2019 г. Старцевой Т.А. не начислена надбавка за повышающий коэффициент реализация ФГОС.

7. Проверка правильности учета основных средств.

7.1. При проверке правильности учета основных средств выявлено:

- в июле 2019г. по товарной накладной № 8 от 11.07.2019г. у Индивидуальный предприниматель Пророченко Наталья Валерьевна приобретен стол производственный в количестве 1 шт. на сумму 7455 руб., стеллаж кухонный для стаканов и фужеров в количестве 2 шт. на сумму 25700 руб., (Договор № от 29.05.2019г.) не указаны размеры.

- в нарушении п. 1. Приказа директора школы от 31.05.2019 № 210/3-ОД «О списании» акт демонтажа осмотра состояния мебели, инвентаря, оборудования и предметов хозяйственного обихода МАОУ «Викуловская СОШ № 1» от 22.04.2019г., что означает что мебель, инвентарь, оборудование и предметы хозяйственного обихода демонтированы и утилизированы раньше, чем их списали.

- в нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств ф.0504104 не заполнено заключение комиссии (с указанием причин списания), приложения (акт технической экспертизы, акт осмотра состояния мебели, инвентаря, оборудования и предметов хозяйственного обихода), результаты выбытия (мероприятия по выбытию (направление выбытия, результат).

8. Проверка правильности начисления родительской платы и своевременность оплаты.

8.1. В нарушении п.п. 2.4 п. 2 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 утверждено распоряжением администрации района от 05.02.2016 № 85-р (в ред. от 31.05.2019г. № 428-р), п.п. 3.3 п. 3 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» утверждено приказом отдела образования от 18.10.2018г. № 75/1 – ОД не верно произведено начисление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми.

- 8.2. В нарушении п. 3.4 гл. 3 договора с родителями об образовании по образовательным программам дошкольного образования имеются случаи, когда родительская плата вносится не своевременно, в связи с чем, образуется задолженность.
- 8.3. В нарушении п.п. 3.2.2. п.3.2. гл.3 соглашения с родителями об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2019-2020 учебный год имеются случаи, когда родительская плата вносится не своевременно, в связи с чем, образуется задолженность.
9. Проверка договоров (соглашений) заключенных с родителями (законными представителями) обучающихся образовательной организации общего образования в соответствии с локальными актами образовательной организации и распорядительными документами (предоставление питания обучающимся – школьная столовая, интернат; организация отдыха детей и молодежи - летний отдых).
- 9.1. Проверка договоров (соглашений) заключенных с родителями (законными представителями) обучающихся образовательной организации общего образования в соответствие с локальными актами образовательной организации и распорядительными документами (с обучающимися и их родителями (законными представителями) на предоставление услуги по питанию в пришкольных интернатах), установлено, что функционирование пришкольного интерната предусмотрено положением о структурном подразделении и положением о пришкольном интернате. Организация питания обучающихся, проживающих в пришкольном интернате, в них не отрегулирована. По факту установлено, что питание обучающихся в пришкольном интернате осуществляется на основании договоров на предоставление услуги по питанию в школьных столовых, что противоречит требованиям бюджетного законодательства.
10. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания прочих материальных запасов.
- 10.1. При выборочной проверке правильности полноты оприходования и обоснованности списания прочих материальных запасов, выявлено несвоевременное оприходование (в апреле 2019 года проведен счет – фактура № 00000162 от 06.05.2019г. (универсальный передаточный акт (приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19.08.2017г. № 981) .
- 10.2. В нарушении п. 118 инструкции №157н от 01.12.2010г. (в ред. от 28.12.2018г.) по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ, в нарушении п.п. 11.4.5 п. 11.4. приказа от 29.11.2017г. (в ред. от 13.05.2019г.) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» противопогаз гражданский ГП – 7 Б оприходован на счет 10536.
11. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.
- 11.1. В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. от 17.11.2017 № 194н) кассовая книга (ф.0504514) за 2019г. МАОУ «Викуловская СОШ № 1» не прошнурована, не скреплена печатью, не заверена подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.
- 11.2. В нарушении п.1 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. от 17.11.2017 № 194н) имеются случаи, когда в таблице учета посещаемости детей (ф.0504608) не заполняются графы:
- пропущено дней: всего, в том числе засчитываемых;
 - причины непосещения (основание).
- 11.3. В нарушении п.п.2.3. п.2 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приложение № 15 к Учетной политике МАОУ «Викуловская СОШ №1» для целей бухгалтерского учета приказ от 29.12.2017 № 419/1-ОД «Об учетной политике Учреждения» (в ред. изм. от 29.12.2018г. № 428/1-ОД «О внесении изменений в учетную политику Учреждения») инвентаризация финансовых активов и обязательств проведена по состоянию на 01.11.2019г.

- 11.4. В нарушении п.п.3.1 и п.п.3.5. п.3 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приложение № 15 к Учетной политике МАОУ «Викуловская СОШ №1» для целей бухгалтерского учета приказ от 29.12.2017 № 419/1-ОД «Об учетной политике Учреждения» (в ред. изм. от 29.12.2018г. № 428/1-ОД «О внесении изменений в учетную политику Учреждения») имеются случаи, когда в инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов ф. 0504087 не заполнена графа 9 «Целевая функция актива».
- 11.5. В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. от 17.11.2017 № 194н) отсутствует акт о результатах инвентаризации (ф.0504835).
- 11.6. В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. от 17.11.2017 № 194н) в инвентарной карточке учета нефинансовых активов ф. 0504031 не заполняется сведения об объекте (дата выпуска, изготовления (иное)).
- 11.7. В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. от 17.11.2017 № 194н) в книге регистрации боя посуды (ф.0504044) сведения о разбитой посуде указываются не своевременно, а по окончанию месяца.
- 11.8. В нарушении п. 254 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ №157 н. от 01.12.2010г. (в ред. от 28.12.2018г.) в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф.0504071 по счету 302000 фактически выведены дебетовые остатки, что противоречит вышеуказанной инструкции.

Директор МАОУ «Викуловская СОШ № 1» ознакомлен с Приказом отдела образования «О результатах проверки» от 12.05.2020г. № 40/1-ОД о принятии мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

- По результатам проверки директором МАОУ «Викуловская СОШ № 1» изданы приказы:
- от 14.05.2020 года № 130/1 - ОД «Об устранении нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств образовательной организации»;
 - от 19.05.2020 года № 93 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Петрачук Л.А.;
 - от 19.05.2020 года № 94 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Соскину А.С.;
 - от 19.05.2020 года № 95 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Гавриловой О.И.;
 - от 19.05.2020 года № 96 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание специалисту по кадрам МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Николаевой Е.Г.;
 - от 19.05.2020 года № 97 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание завхозу МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Поддубровинская школа-детский сад Дериглазову О.А.;
 - от 19.05.2020 года № 98 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание учетчику МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Поддубровинская школа-детский сад Дериглазовой В.Г.;
 - от 19.05.2020 года № 99 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру – кассиру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Дворецкой И.И.;
 - от 19.05.2020 года № 100 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание заместителю директора по АХЧ МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Воротникову С.А.;
 - от 19.05.2020 года № 101 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Югриновой Н.А.;
 - от 19.05.2020 года № 102 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание учетчику МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Каргалинская школа-детский сад Гаркуновой Т.В.;
 - от 19.05.2020 года № 103 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание заведующему отделением МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Каргалинская школа-детский сад Лотовой В.В.;
 - от 19.05.2020 года № 104 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание завхозу МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Боковская школа Григоренко В.Н.;
 - от 19.05.2020 года № 105 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание завхозу МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Ермаковская школа.

03 июня 2020 года, в отдел образования администрации Викуловского муниципального района предоставлен отчет об устранении нарушений и недостатков выявленных в результате проверки.

Начальник
отдела образования



О.И. Филиппова