

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

02 декабря 2021 года

Отчет

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

В соответствии с планом проверок отдела образования администрации Викуловского муниципального района на 2021 год утвержден приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 23.12.2020 № 103/1-ОД и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 26.08.2021 № 51-ОД «О проведении выездной проверки».

Контрольное мероприятие проведено проверочной (ревизионной) группой:

- бухгалтером-ревизором отдела образования администрации Викуловского муниципального района Гилевой Е.В.

- юристом отдела образования администрации Викуловского муниципального района Южаковым К.С.

Проведена проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности МАОУ «Викуловская СОШ № 1» за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года (выборочно).

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1. Проверка целевого использования бюджетных средств выделенных по договорам финансирования, соглашениям о предоставлении субсидий:
 - 1.1. В нарушении п. 1 Контракта № 314 от 18.03.2020г. ООО «Сибиряда» - отсутствует техническое задание (приложение № 2 к Контракту), в локальном сметном расчете отсутствует дата утверждения.
 - 1.2. В нарушении п. 28 ст.217 Налогового Кодекса РФ производилось удержания налога на доходы физических лиц с учащихся, не превышающих 4000 рублей.
 - 1.3. В нарушении п.1 договора № 36 от 20.11.2020г. Викуловское РАЙПО, а именно, в предмете договора указан товар не соответствующий в товарной накладной № 164 от 20.11.2020г. К договору приложена спецификация Приложение № 1 к договору поставки № 36 от 20.11.2020г., но в договоре отсутствует ссылка на данное приложение.
 - 1.4. К договору купли – продажи № 1337 от 24.11.2020г. Общество с ограниченной ответственностью «АЗИЯ АВТО УСТЬ-КАМЕНОГОРСК» приложена спецификация № 1, но в договоре купли - продажи № 1337 от 24.11.2020г. ссылка на спецификацию отсутствует.
 - 1.5. В нарушении п.п.1 п.2 предмета договора поставки № 21069 от 14.12.2020г. Индивидуальный предприниматель Романов Дмитрий Евгеньевич не указан, какой вид товара должен предоставить Поставщик, а также отсутствует ссылка на спецификацию приложение № 1 к договору № 21069 от 14.12.2020г., которая по факту приложена к договору № 21069 от 14.12.2020г.
 - 1.6. В нарушении п.п.1.2 п.1 договора розничной купли – продажи от 15.12.2020г. ИП Шабанин П.П. на сумму 3160 руб. (гирлянды новогодние) отсутствует счет – фактура.
2. Соблюдение требований Закона № 223-ФЗ:
 - 2.1. Выявлено не соблюдение законодательных норм закупочной деятельности, предусмотренных п. 1 ч. 25.3, 25.4. главы 25.
3. Проверка кассовых и банковских операций по муниципальному заданию:
 - 3.1. В нарушении Приложения № 1 к Положению Банка России от 19.06.2012г. № 383-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 15.07.2013 N 3025-У, от 29.04.2014 N 3248-У, от 19.05.2015 N 3641-У, от 06.11.2015 N 3844-У, от 05.07.2017 N 4449-У, от 11.10.2018 N 4930-У) «О правилах осуществления перевода денежных средств» при осуществлении безналичных расчетов в

поле 24 реквизита «Назначение платежа» платежного поручения имеются случаи, когда не верно заполняется информация.

4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- 4.1. В нарушении п.п.1.1. п.1. договора на оказание услуг № 1/2020 от 15.07.2020г. Общество с ограниченной ответственностью «Феникс – Т» в калькуляции не прописано какие именно оказаны услуги при ремонте бензокосы STIHL FS 55 в количестве 1шт. на сумму 4570 руб., из чего сложилась данная сумма (счет № 333 от 15.07.2020г., универсальный передаточный документ счет фактура № 294 от 16.07.2020г. ООО «Феникс – Т»).
 - 4.2. В нарушении п.п.1.1. п.1. договора на оказание услуг № 2/2020 от 15.07.2020г. Общество с ограниченной ответственностью «Феникс – Т» в калькуляции не прописано какие именно оказаны услуги при ремонте бензопилы Husqvarna-137 в количестве 1шт. на сумму 1100 руб., из чего сложилась данная сумма (счет № 334 от 15.07.2020г., универсальный передаточный документ счет фактура № 293 от 16.07.2020г. ООО «Феникс – Т»).
 - 4.3. В нарушении п.п.2.1. п.2 договора № 200910.10 от 10.09.2020г. Общество с ограниченной ответственностью «Академия современных технологий» (ООО «АСТ») указан вид и направление образовательной программы, количество часов «Профессиональная переподготовка: Педагог – дефектолог», 252 часа, но в счете на оплату № 913200910018 от 10.09.2020г. товары (работы, услуги) указано «Педагог – дефектолог» в количестве 4 (единица измерения не указана) на сумму 38000 руб., а также в акте № 552201105002 от 05.11.2020г. наименование работ, услуг указано «Педагог – дефектолог».
 - 4.4. В нарушении п.п.2.1. п.2 договора № 201019.37 от 19.10.2020г. Общество с ограниченной ответственностью «Академия современных технологий» (ООО «АСТ») указан вид и направление образовательной программы, количество часов «Повышение квалификации: «Организация закупок товаров, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223», 120 часов, но в счете на оплату № 913201020020 от 20.10.2020г. товары (работы, услуги) указано «Организация закупок товаров, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223» в количестве 1 (единица измерения не указана) на сумму 5000 руб., а также в акте № 552201105002 от 05.11.2020г. наименование работ, услуг указано «Организация закупок товаров, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223».
 - 4.5. В нарушении п.п.2.1. п.2 договора № 201103.9 от 03.11.2020г. Общество с ограниченной ответственностью «Академия современных технологий» (ООО «АСТ») указан вид и направление образовательной программы, количество часов «Профессиональная переподготовка: Педагог – дефектолог», 252 часа, но в счете на оплату № 91320110309 от 03.11.2020г. товары (работы, услуги) указано «Педагог – дефектолог» в количестве 1 (единица измерения не указана) на сумму 9500 руб., а также в акте № 552201223006 от 23.12.2020г. наименование работ, услуг указано «Педагог – дефектолог».
 - 4.6. В нарушении п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в товарных накладных имеются случаи, когда не указывается характеристика, сорт, артикул товара.
 - 4.7. В нарушении ст. 702, 709 ГК РФ в актах на выполнение работ, оказание услуг отсутствуют данные: марка, модель оборудования; виды работ по ремонту (использованные запчасти).
 - 4.8. 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.
 - 4.9. В нарушении п.п. 1.3.1 п.1.3. гл. 1 договора на оказание услуг № 803 от 16.12.2020г. Общество с ограниченной ответственностью «Ишимская типография» отсутствует акт приема – сдачи услуг, а приложен Универсальный передаточный документ счет – фактура № 1824 от 22.12.2020г. ООО «Ишимская типография».
 - 4.10. В нарушение п. 5 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ в договоры (контракты) не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ получателю средств бюджета, предоставляющему субсидию, ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.
5. Проверка содержания договоров (контрактов) на выполнение работ, оказание услуг требованиям действующего законодательства.

- 5.1. В результате выборочного изучения договоров были установлены многочисленные несоответствия содержательной части договоров требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации.
6. Проверка расчетов с подотчетными лицами – соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.
- 6.1. В нарушении абз. 2 п.п. 6.3 п. 6 Указания N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", п. 2.4. приложения № 1 к Учетной политике МАОУ «Викуловская СОШ № 1» для целей бухгалтерского учета приказ от 31.12.2019 № 422/1-ОД «Об учетной политике Учреждения» не своевременно происходит возврат денежных средств после возвращения из командировки.
- 6.2. В нарушении п.п. 2.4. п.2 приложения № 1 к приказу МАОУ «Викуловская СОШ № 1» № 422/1 от 31.12.2019г. «О внесении изменений в учетную политику Учреждения» при выдаче денежных средств в подотчет авансом в заявлении получателя отсутствует срок, на который он выдается.
7. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.
- 7.1. В нарушении абз. 1 п.п. 4.1 п.4 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 23.04.2020г. № 9/2-К «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» Рашовой В.П. учителю МАОУ «Викуловская СОШ № 1» в апреле 2020г. не начислена премия за участие педагогов в проверке работ по русскому языку, математике в 9, 11 классах в рамках проведения региональной оценки качества образования в феврале 2020 года в сумме 3000 руб.
- 7.2. В нарушении п.2 приказа № 282-К от 11.12.2020г. МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Подкорытову А.Г. (п.1 данного приказа Подкорытов А.Г. привлечен к работе в выходной день 12 декабря 2020г.) оплата за работу в выходной день произведена в одинарном размере.
- 7.3. В нарушении п.п.5.2.2. п.5.2. соглашения о внесении изменений и дополнений в трудовой договор № 1 от 15.07.2009г. № 20 от 18.09.2020г. Лотову А.А. не верно произведено начисление заработной платы за преподавательскую деятельность.
- 7.4. В нарушении п.п. 3.2. п.3 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1», осуществляющего реализацию начального общего, основного общего и среднего общего образования утверждено приказом директора школы от 25.01.2018г. № 38/2-ОД, в таблицах самоанализа деятельности, имеются случаи, когда не заполнена графа «Показатели».
- 7.5. В нарушении п.п. 6.1. п.6 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» (Балансированные расходы) (далее Положение), утверждено приказом директора школы от 25.01.2018г. № 38/2-ОД, имеются случаи, когда таблица самоанализа деятельности заполненная работником не соответствует таблице самоанализа деятельности в Положении.
- 7.6. В нарушении п.4 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАОУ «Викуловская СОШ № 1», осуществляющего реализацию дошкольного образования (далее Положение), утверждено приказом директора школы от 31.10.2016г. № 354/10-ОД имеются случаи, когда критерии, в таблице самоанализа деятельности заполненные работником не соответствует критериям в таблице самоанализа деятельности в Положении.
8. Проверка правильности учета основных средств.
- 8.1. В нарушении п.38 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ № 157н. от 01.12.2010г. (в ред. доп. и изм.), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 257н. «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» при выборочной проверке правильности учета оприходования основных средств

выявлено, что имеются случаи, когда калькулятор, часы настенные, медицинский бесконтактный инфракрасный термометр, память SmartBuy оприходованы на счет 10536.

9. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.
 - 9.1. В нарушении ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210 отсутствует расписка в получении материальных ценностей, отсутствует подпись исполнителя.
 - 9.2. В нарушении приложения № 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (в ред. изм. и доп.) имеются случаи, когда акт о результатах инвентаризации ф.0504835 не утвержден директором школы.
 - 9.3. В нарушении приложения № 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (в ред. изм. и доп.) имеются случаи, когда инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов ф.0504087 подписаны членами комиссии ранее приказа на проведение инвентаризации от 02.11.2020 № 226/2-ОД.
 - 9.4. В нарушении п.2.8 приложения № 15 порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств учетной политики к приказу № 419/1-ОД от 29.12.2017г. при оформлении инвентаризации имеются случаи, когда отсутствует акт о результатах инвентаризации (ф.0504835).
 - 9.5. В нарушении п.2 приложения к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. от 17.11.2017г.) п.п. 3.1. п.3, п.п. 3.5. п.3 приложения № 15 к учетной политике МАОУ «Викуловская СОШ №1» для целей бухгалтерского учета в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ф. 0504087 не прописана целевая функция актива.
 - 9.6. 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», в нарушении п. 7 приказа МАОУ «Викуловская СОШ № 1» от 02.11.2020 № 226/2-ОД «О проведении инвентаризации», п.п. 3.6. п.3, п.п. 3.7. п.3, п.п. 3.8. п.3 приложения № 15 к учетной политике МАОУ «Викуловская СОШ №1» для целей бухгалтерского учета в 2020 году не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.
 - 9.7. В нарушении п. 202 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010г № 157н. (в ред. изм. и доп.) в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф. 0504071 по счету 43020000 фактически выведены дебетовые остатки.
 - 9.8. В нарушении п. 11 Инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010г № 157н. (в ред. изм. и доп.) имеются случаи, когда принятие первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету производится позднее следующего дня после их получения (составления).

Директор МАОУ «Викуловская СОШ № 1» ознакомлен с Приказом отдела образования «О результатах проверки» от 29.10.2021г. № 65-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 08.11.2021 года № 234/4 - ОД «Об устранении нарушений по результатам проверки»;
- от 11.11.2021 года № 236/1 - ОД «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений».

29 ноября 2021 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

Исполнитель: Гилева Евгения Владимировна