

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

с. Викулово

8 августа 2022 года

Отчет

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

В соответствии с планом проверок отдела образования администрации Викуловского муниципального района на 2022 год и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 18.04.2022 № 32-ОД «О проведении выездной проверки», контрольной группой, возглавляемой бухгалтером – ревизором отдела образования администрации Викуловского муниципального района, Гилевой Е.В. 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 проверку достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности в МАОУ «Викуловская СОШ №1» за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года (выборочно).

Срок проведения контрольного мероприятия – с 25 апреля по 23 июня 2022 года.

Объем проверенных средств – 176756,7 тыс. руб., в том числе 164138,4 тыс. руб. – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 12618,3 тыс.руб. – бюджетные субсидии на иные цели.

По итогам контрольного мероприятия оформлен акт от 24 июня 2022г. (согласован 6 июля 2022 г.).

**Результаты контрольного мероприятия.**

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа №1» (далее - «Школа») является образовательной организацией и создано администрацией Викуловского муниципального района как муниципальное автономное общеобразовательное учреждение путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа №1» на основании распоряжения главы администрации Викуловского муниципального района от 18 ноября 2010 года №1212-р «О создании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа №1»(в редакции распоряжения от 11.08.2015 № 834-р, от 28.10.2015 № 1154-р).

Устав Учреждения утвержден приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 17.12.2018 № 96/1-ОД.

Полное наименование Школы (п.1.1. гл.1):

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1».

Сокращенное наименование Школы: МАОУ «Викуловская СОШ №1».

Адрес места нахождения Школы (п.1.4. гл. 1):

- юридический адрес: 627570, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Викулово, улица Кузнецова, дом № 33.

- адреса ведения образовательной деятельности:

627570, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Викулово, улица Кузнецова, дом № 33;

627570, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Викулово, улица Кузнецова, дом № 33, строение 1;

627570, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Викулово, улица Кузнецова, дом № 51, пом.1 .

Школа имеет следующие структурные подразделения (п.1.5. гл. 1):

- Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» - отделение Боковская школа (п.п.1.5.1. п.1.1 гл.1).

Адрес осуществления образовательной деятельности отделения:

627581, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Боково, улица Школьная, дом № 47.

- Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» - отделение Ермаковская школа (п.п.1.5.2. п.1.1 гл.1).

Адрес осуществления образовательной деятельности отделения: 627592, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Ермаки, улица Школьная, дом №1.

- Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» - отделение Каргалинская школа-детский сад (п.п.1.5.3. п.1.1 гл.1).

Адрес осуществления образовательной деятельности отделения: 627591, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Каргалы, улица Школьная, дом № 6;627591, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Каргалы, улица Кузнечная, дом № 10.

- Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» - отделение Поддубровинская школа-детский сад (п.п.1.5.4. п.1.1 гл.1).

Адрес осуществления образовательной деятельности отделения: 627580, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Поддубровное, улица Школьная, дом №3;627580, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Поддубровное, улица Ленина, дом № 16.

- Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» - отделение Викуловская специальная (коррекционная) школа (п.п.1.5.5. п.1.1 гл.1).

Адрес осуществления образовательной деятельности отделения: 627570, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Викулово, улица Кузнецова, дом № 35а.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 72 № 002121844 от 01.01.2011г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 12 по Тюменской области.

ИНН 7213002132 КПП 720501001

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения.

1. Проверка кассовых и банковских операций по расчетным счетам:

1.1. В нарушении п. 4.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. от 05.10.2020г.), раздела 1 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н. "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" (с изменениями и дополнениями) имеются случаи, когда приходные кассовые ордера (ПКО) не подписаны главным бухгалтером, а также кассиром.

1.2. В нарушении п. 5.1 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. от 05.10.2020г.) при получении приходного кассового ордера кассир не проверяет наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера.

1.3. В нарушении п. 2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52 н. «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» (с изменениями и дополнениями) имеются случаи, когда кассовая книга (ф.0504514) не подписана главным бухгалтером.
- 1.4. В нарушении п. 2 ст.4.3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 23.11.2020 № 373-ФЗ, от 11.06.2021 № 170-ФЗ) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» имеются случаи, когда отсутствует отчет об открытии смены.
  - 1.5. В нарушении п. 2 ст.4.3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 23.11.2020 № 373-ФЗ, от 11.06.2021 № 170-ФЗ) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» имеются случаи, когда отсутствует отчет о состоянии счетчиков ККТ с гашением, а также отсутствует отчет о закрытии смены.
  - 1.6. В отчете о состоянии счетчиков ККТ с гашением № 0139 от 10.08.2021г. не отражен приход наличными, хотя имеется ПКО № 285 от 10.08.2021г. – 1550 руб. принято от Шестаковой Яны Анатольевны – родительская плата за питание Викуловская СОШ № 1 за Калинина Артема Валерьевича 9 б.
  - 1.7. При проверке кассовых документов выявлено, что 30 сентября 2021 г. имеется отчет об открытии смены кассир Дериглазова В.Г., а также имеется отчет о состоянии счетчиков ККТ с гашением № 0150 от 30.09.2021г. приход наличными на сумму 2940 руб., но ПКО и лист кассовой книги за 30.09.2021г. отсутствуют. За 01.10.2021г. имеется отчет об открытии смены кассир Дериглазова В.Г., отчет о состоянии счетчиков ККТ с гашением № 0151 от 01.10.2021г. приход наличными на сумму 1000 руб., а также за 01.10.2021г. имеется лист кассовой книги ф.0504514 (лист 98), где отражены ПКО № 371 на сумму 720 руб., ПКО № 372 на сумму 720 руб., ПКО № 373 на сумму 1500 руб., ПКО № 374 на сумму 1000 руб., а также имеются оригиналы ПКО № П-371 от 01.10.2021г. на суму 720 руб. получено от Макаровой Галины Алексеевны, ПКО № 372 от 01.10.2021г. на сумму 720 руб. получено от Макаровой Галины Алексеевны, ПКО № П-373 от 01.10.2021г. на сумму 1500 руб. получено от Павловой Ольги Сергеевны, ПКО № П-374 от 01.10.2021г. на сумму 1000 руб. получено от Черепановой Надежды Анатольевны.
  - 1.8. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52 н. «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» (с изменениями и дополнениями) записи в Кассовой книге (ф.0504514), сформированной на бумажном носителе не сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером, иным лицом, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета организаций бюджетной сферы.
2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками:
- 2.1. 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.
  - 2.2. Нарушение ст. 702, 709 ГК РФ, условий договор на оказание услуг.
  - 2.3. В нарушении п.п. 1.3.1 п.1.3. гл. 1 договоров на оказание услуг Общество с ограниченной ответственностью «Ишимская типография» отсутствует акт приема – сдачи услуг, а приложен Универсальный передаточный документ счет – фактура.
  - 2.4. В нарушении п.п.2.5. п.2 договора № С2021У по оказанию комплекса услуг по обращению с отходами техники и электрического оборудования приборов, устройства и их частей от 18.03.2021г. Индивидуальный предприниматель Закиров Рустем Рифкатович нарушен срок оплаты.
  - 2.5. В нарушение п. 5 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ имеются случаи, когда 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.
3. Проверка содержания договоров (контрактов) на выполнение работ, оказание услуг требованиям действующего законодательства.
    - 3.1. В договорах имеются нарушения требований Гражданского Кодекса Российской Федерации.
  4. Проверка расчетов с подотчетными лицами – соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.
    - 4.1. В нарушении п.п. 2.5. п.2 приложения № 1 к приказу МАОУ «Викуловская СОШ № 1» № 279/1-ОД от 31.12.2020г. «О внесении изменений в учетную политику Учреждения» при выдаче денежных средств в подотчет авансом в заявлении получателя отсутствует срок, на который он выдается.
  5. Проверка правильности учета основных средств:
    - 5.1. Имеются случаи, когда основные средства принимаются к учету не в соответствии с первичными документами.
    - 5.2. В нарушении п. 11 раздела 1 Приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 1 декабря 2010 г. № 157н. выявлено несвоевременное принятие к учету основных средств.
    - 5.3. 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. № 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 часы настенные, флеш диск оприходованы на счет 10536.
  6. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении:
    - 6.1. В нарушении п.3 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. изм. и доп.) на протяжении проверяемого периода реестр сдачи документов, к которому прилагаются копии Квитанций (ф.0504510), не соответствует ф. 0504053.
    - 6.2. В нарушении п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. изм. и доп.) имеются случаи, когда авансовые отчеты ф.0504505 не утверждены директором школы, а также не подписаны главным бухгалтером МАОУ «Викуловская СОШ №1».
    - 6.3. В нарушении п. 3 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (в ред. изм. и доп.), в нарушении п. 11 раздела 1 Приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 1 декабря 2010 г. № 157н имеются случаи, когда регистры бухгалтерского учета не подписаны лицом, ответственным за его формирование, а также не подписаны главным бухгалтером учреждения (устранено в момент проверки).
    - 6.4. В нарушении п. 46 раздела 1 Приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных

органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 1 декабря 2010 г. № 157н. имеются случаи, не на все объекты основных средств проставлены присвоенные инвентарные номера (устранено в момент проверки).

6.5. В нарушении п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. изм. ред. от 15.06.2020) в меню - требование на выдачу продуктов питания ф.0504202 имеются случаи, когда имеются исправления количество порций, нормы, не указано количество порций, выход- вес порции, а также отсутствует подпись бухгалтера и кладовщика.

6.6. В нарушении п. 11 раздела 1 Приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 1 декабря 2010 г. № 157 н. на протяжении проверяемого периода данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов к Журналу операции №1 «Касса» систематизируются не в хронологическом порядке.

И.о. директора МАОУ «Викуловская СОШ № 1» ознакомлена с представлением отдела образования от 08.07.2022 № 0645 о принятии мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

По результатам контрольного мероприятия И.о. директора МАОУ «Викуловская СОШ № 1» изданы приказы:

- от 11.07.2022 года № 190/2 - ОД «Об устранении нарушений и замечаний (недостатков) по результатам проверки»;
- от 14.07.2022 года № 196 - ОД «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений и замечаний (недостатков)»;
- от 14.07.2022 года № 188/3 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Харчевниковой С.И.;
- от 14.07.2022 года № 188/4 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание учетчику МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделению Поддубровинская школа – детский сад Дериглазовой В.Г.

8 августа 2022 года, в отдел образования администрации Викуловского муниципального района предоставлен отчет об устранении нарушений и замечаний (недостатков) выявленных в результате проверки.

Начальник  
отдела образования

О.И. Филиппова

Исполнитель: Гилева Евгения Владимировна