

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

14 декабря 2022 года

Отчет

о результатах проведения контрольного мероприятия
в МАОУ «Викуловская СОШ № 2»

В соответствии с планом проверок отдела образования администрации Викуловского муниципального района на 2022 год и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 12.09.2022 № 69-ОД «О проведении выездной проверки» (в ред. изм. от 09.11.2022 № 87-ОД), 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 № 2» за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года (выборочно).

Срок проведения контрольного мероприятия – с 14 сентября по 09 ноября 2022 года.

Объем проверенных средств – 218301,7 тыс. руб., в том числе 204611,6 тыс. руб. – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 13690,1 тыс.руб. – бюджетные субсидии на иные цели.

По итогам контрольного мероприятия оформлен акт от 10 ноября 2022г. (согласован 22 ноября 2022 г.).

Результаты контрольного мероприятия.

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» создано администрацией Викуловского муниципального района как муниципальное автономное общеобразовательное учреждение путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» на основании распоряжения главы администрации Викуловского муниципального района от 18 ноября 2010 года № 1213-р «О создании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» (в редакции распоряжения от 28.10.2015 № 1155-р). Устав Учреждения утвержден приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 04.12.2018 № 92/3-ОД.

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

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2».

Сокращенное наименование Школы: МАОУ «Викуловская СОШ №2».

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

- юридический адрес: 627570, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Викулово, улица Солнечная, дом № 9.

- адрес ведения образовательной деятельности:

627570, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Викулово, улица Солнечная, дом № 9.

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

1. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» - отделение Балаганская школа – детский сад.

Адреса осуществления образовательной деятельности отделения:

627574, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Балаганы, улица Ленина, дом №11;

627574, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Балаганы, улица Свердлова, дом № 5.

2. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» - отделение Калининская школа – детский сад.

Адреса осуществления образовательной деятельности отделения:

627596, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Калинино, улица Ленина, дом №1;

627596, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Калинино, улица 60 лет СССР, дом №10.

3. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» - отделение Коточиговская школа – детский сад.

Адреса осуществления образовательной деятельности отделения:

627597, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Коточиги, улица Юбилейная, дом №1;

627597, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Коточиги, улица 50 лет Октября, дом №14.

4. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» - отделение Нововяткинская школа – детский сад.

Адреса осуществления образовательной деятельности отделения:

627576, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Нововяткино, улица Мира, дом №9;

627576, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Нововяткино, улица Мира, дом №16.

5. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» - отделение Озернинская школа – детский сад.

Адреса осуществления образовательной деятельности отделения:

627598, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Озерное, улица Советская, дом №47;

627598, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Озерное, улица Советская, дом №39.

6. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 2» - отделение Чуртанская школа – детский сад.

Адреса осуществления образовательной деятельности отделения:

627583, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Чуртан, переулок Береговой, дом №16;

627583, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Чуртан, улица Фрунзенская, дом № 48.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложениях образовательным программам, по видам и уровням образования от 24.02.2015, серия 72 Л 01 № 0001091, регистрационный № 047, с бессрочным сроком действия, выдана Департаментом по лицензированию, государственной аккредитации, надзору и контролю в сфере образования Тюменской области.

Свидетельство о государственной аккредитации о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным образовательным программам в отношении каждого уровня общего образования (начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование) серия 72 А 01 № 0000276 от 11.03.2015 № 041.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 72 № 002123490 от 01.01.2011г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 12 по Тюменской области.

ИНН 7213002140 КПП 720501001

ОГРН 1027201484683.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения.

1. Проверка исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности Учреждения.

1.1. 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» не

размещен или не своевременно размещен план финансово – хозяйственной деятельности и заключение о результате рассмотрения плана финансово – хозяйственной деятельности на 2021 год.

2. Проверка ведения сайта ЕИС Госзакупки с соблюдением требований ФЗ № 223-ФЗ от 18.07.2011г.

2.1. В нарушении ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ нарушен срок размещения сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров, сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика;

2.2. В нарушении ст.4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ в реестр договоров в течение 10 дней со дня исполнения, изменения и расторжения договора заказчиком не вносится информация о результатах исполнения договора.

2.3. В нарушении п.п. 50.1. гл. VIII. Постановления Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. № 908 "Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке" (в ред. изм. 24 июля 2014 г., 29 октября, 11 ноября, 25 декабря 2015 г., 5 февраля 2016 г., 30 мая 2017 г., 27 мая 2021 г.) количество договоров и суммы в реестре заключенных договоров (контрактов), покупки товаров, работ, услуг по товарным чекам относящиеся к неконкурентным закупкам (закупка у единственного поставщика), не соответствуют количеству договоров и общей стоимости договоров отраженных в ежемесячном отчете о закупках.

3. Проверка кассовых и банковских операции по расчетным счетам.

3.1. В нарушении п. 4.3, п. 6.1 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.), 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) и расходные кассовые ордера (РКО) не подписаны главным бухгалтером, либо уполномоченным лицом (бухгалтером (при их отсутствии - руководителем).

3.2. В нарушении п. 5.1 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 N 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 0310001 кассир не проверяет наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера.

3.3. В нарушении Приложения № 1 к Положению Банка России от 19.06.2012г. № 383-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 15.07.2013 № 3025-У, от 29.04.2014 № 3248-У, от 19.05.2015 № 3641-У, от 06.11.2015 № 3844-У, от 05.07.2017 № 4449-У, от 11.10.2018 № 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.5.1 п.5, п.п. 9.2. п.9 контракта № 19033 энергоснабжения для государственных/ муниципальных нужд от 27.12.2019г. АО «Газпром энергосбыт Тюмень», п. 2 ст. 452 ГК РФ отсутствует дополнительное соглашение в части внесения изменений в сумму контракта.

4.2. В нарушении п.п.7.1 п. 7, п.п.9.1 п.9 Договора № 35-Т/2021 на оказание услуг предприятиям и организациям по теплоснабжению от 26.12.2020г. Общество с ограниченной

ответственностью «Сибиряда», п. 2 ст. 452 ГК РФ отсутствует дополнительное соглашение в части внесения изменений в сумму договора.

4.3. В нарушении п.п. 4.6 п. 4, п.п.7.4 п.7 Договора теплоснабжения № 27/1 от 26.12.2020г. Общество с ограниченной ответственностью жилищно - коммунальное хозяйство «Викуловское», п. 2 ст. 452 ГК РФ отсутствует дополнительное соглашение в части внесения изменений в сумму договора

4.4. В нарушение п. 5 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ при выборочной проверке выявлено, что 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.

4.5. В нарушении п.п. 1.3.1 п.1.3. гл. 1 договора на оказание услуг № 737 от 26.11.2021г. Общество с ограниченной ответственностью «Ишимская типография» отсутствует акт приема – сдачи услуг, а приложен Универсальный передаточный документ.

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

- основание (договор, номер, дата).

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

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

5.1. В нарушении п. 2.5 положения № 1 учетной политики МАОУ «Викуловская СОШ № 2» к приказу № 130/5-ОД от 30.12.2020г. несвоевременно произведен возврат денежных средств.

6. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.

6.1. В нарушении абз. 1 п.п. 4.1.3.1 п.4.1.3. гл.4 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 19.01.2021г. № 2/1-К «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» Камагорову А.М. учителю МАОУ «Викуловская СОШ № 2» в январе 2021г. не начислена премия за проверку олимпиадных заданий муниципального этапа.

6.2. В нарушении п.2 приказа МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 10.11.2021 № 122-ЛС «О временном исполнении обязанностей» Самариной В.С. неверно произведено начисление заработной платы за временное исполнение обязанностей воспитателя.

6.3. В нарушении п.3.4 гл.3, п.1, п. 14 приложения № 1 к Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАОУ «Викуловская СОШ № 2», осуществляющего реализацию начального общего, основного общего и среднего общего образования (далее Положение), утверждено приказом директора школы от 01.09.2020г. № 79/56-ОД имеются случаи, когда критерии, величина премии, в таблице самоанализа деятельности заполненные работником не соответствует критериям, величине премии в таблице самоанализа деятельности в Положении.

6.4. В нарушении раздела 3 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАОУ «Викуловская СОШ № 2», осуществляющего реализацию образовательных программ дошкольного образования (далее Положение), утверждено приказом директора школы от 29.10.2021г. № 82/3-ОД имеются случаи, когда критерии, в таблице самоанализа деятельности заполненные работником не соответствует критериям в таблице самоанализа деятельности в Положении.

6.5. В нарушении п.3.2 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАОУ «Викуловская СОШ № 2», осуществляющего реализацию образовательных программ дошкольного образования (далее Положение), утверждено приказом директора школы от 29.10.2021г. № 82/3-ОД отсутствуют таблицы самоанализа деятельности.

6.6. В нарушении п.3.8 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАОУ «Викуловская СОШ № 2», осуществляющего реализацию образовательных программ дошкольного образования (далее Положение), утверждено приказом директора школы от 29.10.2021г. № 82/3-ОД на протяжении проверяемого периода отсутствуют протоколы решения премиальной комиссии по детским садам.

6.7. В нарушении п.п.3.7 п.3 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАОУ «Викуловская СОШ № 2», осуществляющего реализацию начального общего, основного общего и среднего общего образования (далее Положение), утверждено приказом директора школы от 01.09.2020г. № 79/56-ОД протоколы решения комиссии не подписаны членами комиссии.

6.8. В нарушении ст.60.2, ст. 151 Трудового Кодекса РФ при совмещении профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором отсутствует дополнительное соглашение.

6.9. 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 работником.

Например:

- приказ о предоставлении отпуска работнику № 36-О от 18.05.2021г. Обыденков А.Н.;
- приказ о предоставлении отпуска работнику № 36/11-О от 18.05.2021г. Важенина Н.И.;
- приказ о предоставлении отпуска работнику № 53/1-О от 16.06.2021г. Баранова И.И.

7. Проверка правильности учета основных средств.

7.1. В нарушении п. 11 Инструкции № 157н. имеются случаи, когда записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), осуществляются ранее совершения операций, а именно ранее принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, а также выявлено, когда цена товара в товарной накладной не соответствует цене товара при оприходовании товара.

8. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.

8.1. В нарушении п. 202 инструкции № 157 н. от 01.12.2010г. (в ред. изм.) по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками фактически выведены дебетовые остатки по счету 302000.

8.2. В нарушении Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 Унифицированная форма № Т-9 (форма по ОКУД 0301022) приказ о направлении работника в командировку не подписан работником.

8.3. В нарушении п. 2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. в авансовых отчетах не заполнено сведение о внесении остатка, выдаче перерасхода, отсутствует подпись главного бухгалтера.

8.4. В нарушении п. 2 приказа МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 29.10.2021 г. № 127/7-ОД «О создании комиссии для проведения инвентаризации», п.п.1.15 п.1 приложения № 1, п.п. 2.4 п.2 приложения № 9 (порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств) к учетной политике утверждено приказом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 30.12.2020г. № 130/5-ОД «О внесении изменений в приказ от 30.12.2019г. № 187/3-ОД «Об утверждении учетной политики Учреждения» по состоянию на 31 декабря 2021 года не проведена инвентаризация по дебиторской и кредиторской задолженности, доходам будущих периодов, расходам будущих периодов и резервам.

8.5. В нарушении п. 46 инструкции №157н. от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ, п.п. 2.1.6 п. 2 Приложения № 1 к учетной политике утверждено приказом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» от 30.12.2020г. № 130/5-ОД «О внесении изменений в приказ от 30.12.2019г. № 187/3-ОД «Об утверждении учетной политики Учреждения» имеются случаи, когда на объекты основных средств стоимостью свыше 10000 руб. не проставлены присвоенные инвентарные номера, а именно в июле 2021 года с балансируемых расходов (в т.ч. текущие расходы, содержание помещений, оплата коммунальных услуг детского сада) приобретена мини – печь AVEX TR600BCDL Black (60л., гриль, вертел, 2,2кВт, конвекция) у ООО «Лидер» (товарная накладная № 10712 от 23.07.2021г.), холодильник Бирюса 8 (58*62*85)1к 1 кам. (Vхол.=103л.(кал), V мор. = 14л.

(руч)) у ООО «Лидер» (товарная накладная № 12957 от 03.09.2021г.), стеллаж кухонный 1000*600*1600 нерж. у ООО «ПТК «ПрофЛидер» (товарная накладная № УТ – 197 от 27.10.2021г.);

8.6. В нарушении приложения № 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (в ред. изм. и доп.) имеются случаи, когда в таблице учета посещаемости детей ф.0504608 не заполняется графа пропущено дней (в том числе засчитываемых), а также не подписаны руководителем учреждения (ответственный исполнитель), воспитателем.

8.7. 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.

Директор МАОУ «Викуловская СОШ № 2» ознакомлен с представлением отдела образования от 25.11.2022 № 1095 о принятии мер, направленных на устранение нарушений и недостатков (замечаний), выявленных в ходе проверки.

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

- от 06.12.2022 года № 130/8 - ОД «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений»;
- от 06.12.2022 года № 135/2 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Герасевой О.С.;
- от 06.12.2022 года № 135/3 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Васильевой И.А.;
- от 06.12.2022 года № 135/4 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Янковой Н.В.;
- от 06.12.2022 года № 135/5 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Петрачук О.А.;
- от 06.12.2022 года № 135/6 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Моор З.Г.;
- от 06.12.2022 года № 135/7 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание старшему воспитателю МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Балаганская школа – детский сад Самариной В.С.;
- от 06.12.2022 года № 135/8 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание старшему воспитателю МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Нововяткинская школа – детский сад Павленко М.С.;
- от 06.12.2022 года № 135/9 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание старшему воспитателю МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Озернинская школа – детский сад Самариной В.С.

14 декабря 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