

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

09 июня 2023 года

Отчет

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

Контрольное мероприятие проведено на основании плана контрольных мероприятий на 2023 год утвержден приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 14.12.2022 № 100-ОД и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 30.01.2023 № 6-ОД.

Тема контрольного мероприятия: 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.

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года (выборочно).

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.

Объем проверенных средств – 183275,9 тыс. руб., в том числе 164484,7 тыс. руб. – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 18791,2 тыс.руб. – бюджетные субсидии на иные цели.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 40 рабочих дней с «01» февраля 2023года по «31» марта 2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

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. Выполнение учреждением муниципального задания, достоверность отчетных данных.

1.1. В нарушении п.1 приказа от 02.06.2022г. № 151/1-ОД «О зачислении в летний оздоровительный лагерь «Солнышко» имеются расхождения с табелем учета посещаемости детей ф.0504608.

2. Проверка кассовых и банковских операции по расчетным счетам.

2.1. 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.

3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3.1. В нарушении п.п.1.1. п.1 Устава муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа №1» не верно указывается наименование образовательного учреждения в товарных накладных.

3.2. 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.

3.3. 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).

3.4. В нарушении п.п.1.2 п. 1, п.п. 2.1.5 п.2.1 гл. 2 договора № 10303844 об оказании услуг связи отдельным видам юридических лиц от 27.12.2021г. (в ред. доп. согл. от 09.01.2023г.) ПАО «Ростелеком» с февраля 2022 г. по август 2022г. не в полном объеме выставлялись счета и акты оказанных услуг Абоненту за услуги интернет.

3.5. В нарушение п. 5 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ при выборочной проверке выявлено, что имеются случаи, когда в договоры 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. Проверка содержания договоров (контрактов) на выполнение работ, оказание услуг требованиям действующего законодательства.

4.1. В нарушении ст.431, ст.432 ГК РФ не соблюдаются законодательные требования к ведению договорной работы.

4.2. В нарушении раздела 25 Положения о закупках не соблюдаются требования закупочной деятельности у единственного поставщика.

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

5.1. В нарушении п.п. 2.5. п.2 приложения № 1 к приказу МАОУ «Викуловская СОШ № 1» № 273/5-ОД от 30.12.2021г. «О внесении изменений в учетную политику Учреждения» имеются случаи, когда при выдаче денежных средств в подотчет авансом, производится без письменного заявления получателя.

5.2. В нарушении п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (в ред. изм.) «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п.п. 10.1 п.10 и п.п.10.3 п.10 Положения о служебных командировках в муниципальной автономном общеобразовательном учреждении «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» утверждено приказом директора школы от 21.01.2021г. № 13-ОД, п.2.5 приложения номер № к приказу № 273/5-ОД от 30.12.2021г. «О внесении изменений в учетную политику», п.6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У Указание 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» имеется случаи, когда не своевременно произведен возврат денежных средств.

6. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.

6.1. В нарушении приказа от 29.09.2017г. № 212-к «Об аттестации педагогических работников» у Пановой Татьяны Игоревны срок аттестации высшей квалификационной категории истек 29.09.2022г., в связи с чем не внесено изменение в п.п. 2.6 п.2 приказа 228-ОД от 01.09.2022г. «Об утверждении штатного расписания и тарификации», отсутствует дополнительное соглашение в части внесения изменений в оклад, по факту начисление проводилось с коэффициентом высшей квалификационной категории.

6.2. 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, 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 15.12.2022г. № 327/2-ОД, имеются случаи, когда при заполнении мониторинга – карты самоанализа деятельности в соответствии с показателями премирования, где в показателях отсутствуют данные подтверждающие критерии премирования в процентах.

6.3. В нарушении п.п.3.7. 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 15.12.2022г. № 327/2-ОД имеются случаи, когда протоколы не подписаны председателем комиссии.

7. Проверка правильности учета основных средств.

7.1. В нарушении приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210 отсутствует расписка в получении.

7.2. В нарушении п. 2 Приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н, от 15.06.2020 № 103н.) при введении в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей отсутствует ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210.

8. Проверка правильности начисления родительской платы и своевременность оплаты.

8.1. В нарушении п.п. 2.4. п. 2 Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми и возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях, осуществляющих образовательную деятельность приложение к приказу отдела образования от 18.10.2018г. № 75/1-ОД «Об утверждении Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми и возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» не предоставлена льгота родителям имеющих трех и более детей.

8.2. В нарушении п. 2.5 приложения к приказу отдела образования от 18.10.2018 № 75/1-ОД «Об утверждении Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми и возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» на протяжении 2022 года для освобождения от родительской платы за присмотр и уход за ребенком, использовалось заявление не по форме утвержденном приложением № 1 к Положению.

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

9.1. В нарушении п.349 Приложения № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «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» (в ред. доп. и изм. от 12 октября 2012 г., 29 августа 2014 г., 6 августа 2015 г., 1 марта, 16 ноября 2016 г., 27 сентября 2017 г., 31 марта, 28 декабря 2018 г., 14 сентября 2020 г.) выбытие аккумуляторов и автомобильных шин с забалансового счета 09 произведено по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф. 0504143.

10. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.

10.1. 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.

10.2. 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. на протяжении проверяемого периода данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов к Журналу операции №3 «Расчеты с подотчетными лицами» систематизируются не в хронологическом порядке.

10.3. В нарушении п. 2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. карточка - справка ф. 0504417 за 2022 год отсутствует.

10.4. В нарушении п. 2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. в таблице учета использования рабочего времени ф.0504421 отсутствует отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля.

10.5. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. при направлении работника в командировку отсутствует записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф. 0504425.

10.6. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. в записке-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (код формы 0504425) не оформляется бухгалтерской записью по дебету и по кредиту соответствующих счетов.

10.7. В нарушении приложения № 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52 н. (в ред. доп. и изм.) в инвентарной карточке учета нефинансовых активов не заполнены графы: дата выпуска, изготовления (иное), дата ввода в эксплуатацию.

10.8. В нарушении п.83 приказа Минтранса России от 21.01.2004г. № АК-9-р.(в ред. изм. и доп. от 21.01.2004г. №АК-9-р, от 21.09.2009г. № 03-2609) учет автомобильных шин не ведется в карточке учета работы автомобильных шин.

10.9. В нарушении приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах легкового автомобиля (типовая межотраслевая форма № 3 Утверждена приказом Минтранса № 17 от 18.01.2017г. (ф. по ОКУД 0245001) имеются исправления показания спидометра без подтверждающих слов «исправленному верить», а также не заполняется время фактическое (часы, минуты).

10.10. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. (в ред. изм. и доп. от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н, от 15.06.2020 № 103н), п.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. изм и доп.), ФСБУ 27/2021 (приказ Минфина от 16.04.2021 № 62н.) в меню – требование на выдачу продуктов питания не заполняются: количество порций, плановая стоимость одного дня, руб., плановая стоимость на всех довольствующихся, руб., отсутствует подпись и расшифровка подписи бухгалтера, а так же допускаются исправления без подтверждения слов «Исправленному верить».

10.11. 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» к приказу № 273/5 от 30.12.2021г. «О внесении изменений в учетную политику Учреждения» не проведена инвентаризация прав пользования нематериальными активами, расчетов с подотчетными лицами, расчеты по платежам в бюджеты, прочие расчеты с кредиторами, расчеты с кредиторами по долговым обязательствам, доходы будущих периодов, расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов.

Директор МАОУ «Викуловская СОШ № 1» ознакомлен с представлением отдела образования от 10.05.2023 № 0569 о принятии мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

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

- от 12.05.2023 года № 136/2 - ОД «Об устранении нарушений и замечаний (недостатков) по результатам проверки»;
- от 16.05.2023 года № 141/1 - ОД «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений и замечаний (недостатков)»;
- от 16.05.2023 года № 124/1 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Харчевниковой С.И.;
- от 16.05.2023 года № 124/2 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание учетчику МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Поддубровинская школа – детский сад Дериглазовой В.Г.;

- от 16.05.2023 года № 124/3 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание старшему воспитателю МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Поддубровинская школа – детский сад Старцевой Т.А.

9 июня 2023 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