

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

14 августа 2023 года

Отчет

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

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 20.04.2023 № 26-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 – 222745,3 тыс. руб., в том числе 205097,0 тыс. руб. – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 17648,3 тыс.руб. – бюджетные субсидии на иные цели.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 40 рабочих дней с 24 апреля 2023года по 22 июня 2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

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 Коточигоская школа – детский сад.

Адреса осуществления образовательной деятельности отделения:

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

627597, Россия, Тюменская область, Викуловский район, село Коточи́ги, 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. Ведение сайта ЕИС госзакупки с соблюдением требований ФЗ № 223-ФЗ от 18.07.2011г.

1.1. В нарушении п.п.8.14 п. 8 Положения о закупке товаров работ, услуг для нужд Муниципального автономного учреждения «Викуловская средняя школа № 2» утверждено наблюдательным советом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» протокол № 7 от 28.06.2021 г., п.п.8.14 п. 8 Положения о закупке товаров работ, услуг для нужд Муниципального автономного учреждения «Викуловская средняя школа № 2» утверждено наблюдательным советом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» протокол № 14 от 23.11.2022 г. заказчиком (уполномоченное внутренними документами заказчика лицо) не осуществляется контроль за исполнением договора.

1.2. В нарушении ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п.п.5.9. п.4 Положения о закупке товаров работ, услуг для нужд Муниципального автономного учреждения «Викуловская средняя школа № 2» утверждено наблюдательным советом МАОУ «Викуловская СОШ № 2» № 7 от 28.06.2021 г. 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 в соответствии с частью 3 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ; сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

2. Изучение нормативных и распорядительных документов, регламентирующих закупочную деятельность с соблюдением требований ФЗ № 223-ФЗ от 18.07.2011г., соответствие содержания договоров (контрактов) на предмет соответствия нормативным документам о закупочной деятельности.

2.1. В нарушении главы 25 Положения о закупках - заключение договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) со стоимостью закупки, превышающей 100 (сто) тысяч рублей допущено дробление договоров.

3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3.1. 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.

3.2. 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. Проверка содержания договоров (контрактов) на выполнение работ, оказание услуг требованиям действующего законодательства.

4.1. В нарушении статьи 431 Гражданского кодекса Российской Федерации - о толковании договора, в соответствии с которой содержание договора не конкретное и не полное, допускается двойное понимание его содержания, недопонимания некоторых пунктов, скрытого смысла, подмены смысловых особенностей.

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 № 2» № 150/2-ОД от 30.12.2021г. «О внесении изменений в учетную политику Учреждения» при выдаче денежных средств в подотчет авансом, в заявлении получателя не указывается срок, на который он выдается.

5.2. В нарушении п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (в ред. изм.) «Об особенностях направления работников в служебные командировки», в нарушении п. 2.5 положения № 1 учетной политики МАОУ «Викуловская СОШ № 2» к приказу № 150/2-ОД от 30.12.2021г. «О внесении изменений в учетную политику», п.6.3 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» имеется случаи, когда не своевременно произведен возврат денежных средств.

5.3. В нарушении п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (в ред. изм.) «Об особенностях направления работников в служебные командировки», в

- нарушении п. 2.5 положения № 1 учетной политики МАОУ «Викуловская СОШ № 2» к приказу № 150/2-ОД от 30.12.2021г.«О внесении изменений в учетную политику» работник по возвращении из командировки не своевременно представил работодателю авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах.
6. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.
- 6.1. 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.
- 6.2. В нарушении постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 Унифицированная форма № Т-1 (форма по ОКУД 0301001) приказы о приеме работника на работу не подписаны директором школы.
- 6.3. 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.
7. Проверка правильности учета основных средств.
- 7.1. 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) имеются случаи, когда при введении в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей отсутствует ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210.
8. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания продуктов питания.
- 8.1. В нарушении п.3.8 гл.3 Положения об организации питания обучающихся МАОУ «Викуловская СОШ № 2», реализующей образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования утвержденного приказом от 09.08.2021г. № 96/2-ОД закупка продуктов питания для организации питания обучающихся в столовых образовательной организации и ее структурных подразделений не осуществляется в соответствии с локальным актом образовательной организации о закупочной деятельности, соответствующий Федеральному Закону Российской Федерации от 18.07.2013г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» самой образовательной организацией.
9. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.
- 9.1. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. записи в накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) производятся не ежедневно, а также отсутствует численность довольствующихся, цена за единицу, сумма.
- 9.2. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. имеются случаи, когда ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) не утверждается руководителем учреждения, а также отсутствует расписка в получении материальных ценностей.
- 9.3. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.на протяжении проверяемого периода документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.
- 9.4. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.на протяжении проверяемого периода имеются случаи, когда авансовый отчет (ф. 0504505) не утвержден руководителем учреждения или лицом им уполномоченным, а также не заполнено сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

Директор МАОУ «Викуловская СОШ № 2» ознакомлен с представлением отдела образования от 01.08.2023 № 0776 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 01.08.2023 года № 74/8 - ОД «Об устранении нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки»;
- от 01.08.2023 года № 74/11-ОД «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки»;
- от 07.08.2023 года № 75/1 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание учетчику МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Балаганская школа – детский сад Изюмовой Л.Н.;
- от 07.08.2023 года № 75/2 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Янковой Н.В.;
- от 07.08.2023 года № 75/3 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Моор З.Г.;
- от 07.08.2023 года № 75/4 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание учетчику МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Озернинская школа – детский сад Кидановой И.В.;
- от 07.08.2023 года № 75/5 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Герасевой О.С.;
- от 07.08.2023 года № 75/6 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание закупщику МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Тарасовой И.В.;

14 августа 2023 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