

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

20 июня 2024 года

Отчет

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

Контрольное мероприятие проведено на основании плана контрольных мероприятий на 2024 год утвержден приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 20.12.2023 № 88-ОД и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 24.01.2024 № 4/2-ОД.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 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 – 235869,1 тыс. руб., в том числе 218396,3 тыс. руб. – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 17472,8 тыс. руб. – бюджетные субсидии на иные цели.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 40 рабочих дней с 01 февраля 2024 года по 29 марта 2024 года.

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. Выполнение учреждением муниципального задания, достоверность отчетных данных.
1.1. При выборочной проверке целевого и эффективного расходования денежных средств по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования выявлено, что в нарушении п.п.3. п. 1. ст. 8, п.п. 1.5. п. 1. ст. 9. Закона № 273-ФЗ приобретен комплект мягкой игровой мебели «Добрый Гном» и комплект мягкой игровой мебели «Сказочный» (стр. 5 Акта).

2. Проверка целевого использования бюджетных средств выделенных по оглашениям о предоставлении субсидий:
 - 2.1. В нарушении п. 5 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ при выборочной проверке выявлено, что в договор № 138/2023 от 19.09.2023г. ООО ПТК «ПрофЛидер» - 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.) (стр. 16 Акта).
 - 2.2. В нарушении постановления Госкомстата России от 25.12.1998г. № 132, п.2 ст. 9 Закона № 402 – ФЗ в товарной накладной № 12696 от 20.10.2023 ООО «ЦСТ» Лидер» отсутствует подпись в получении груза) (стр. 16 Акта).
 - 2.3. В нарушении постановления Госкомстата России от 25.12.1998г. № 132, п.2 ст. 9 Закона № 402 – ФЗ в товарной накладной № 12909 от 24.10.2023 ООО «ЦСТ»Лидер» отсутствует основание договор номер и дата, подпись в получении груза (стр. 16-17 Акта).
 - 2.4. В нарушении Приложения № 1 к Положению Банка России от 29.06.2021 г. № 762-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 25.03.2022 N 6104-У, от 03.08.2023 N 6497-У) «О правилах осуществления перевода денежных средств» при осуществлении безналичных расчетов в поле 24 реквизита «Назначение платежа» платежного поручения не верно указано назначение платежа (стр. 17 Акта).
 - 2.5. В нарушении п.3.2 договора поставки № 1088 от 27.09.2023 Индивидуальный предприниматель Белых Владимир Сергеевич нарушен срок оплаты(стр. 17 Акта).
 - 2.6. В нарушении п.п.2.2 п.2 договора купли – продажи от 13.10.2023 № 1129 Общество с ограниченной ответственностью «Радуга» нарушен срок оплаты (стр. 17-18 Акта).
 - 2.7. В нарушении п.п. 2.3 п.2 договора поставки товара № 12 от 29.09.2023 Индивидуальный предприниматель Ончурова Любовь Федоровна нарушен срок оплаты (стр. 18 Акта).
 - 2.8. В нарушении пункта 3.4 Положения № 417-р, пункта 2 Правил № 343-п и условий соглашения № 20-2023-060259 от 16.02.2023г. за счет средств субсидии произведены расходы на сумму 149,80575 тыс. рублей (стр.20-21 Акта).
3. Ведение сайта ЕИС госзакупки с соблюдением требований ФЗ № 223-ФЗ от 18.07.2011г.
 - 3.1. В марте 2023 года был проведен запрос предложений в электронной форме на поставку молочной продукции на сумму 456689 руб. Документы подтверждающие исполнение договора размещены на сайте не в полном объеме (стр. 23-25 Акта).
 - 3.2. Договор на поставку товара № 2023.161455 от 29.08.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Опторг» на сумму 1980622 руб. Подтверждающие документы об исполнении договора не размещены на сайте ЕИС Госзакупки. (стр. 25 Акта).
 - 3.3. В сентябре 2023 года была проведена закупка у единственного поставщика, на поставку игрушек, развивающих пособий, наборов игровой мебели на сумму 145000 руб. Подтверждающие документы об исполнении договора размещены на сайте ЕИС Госзакупки частично. (стр. 25 Акта).
4. 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
 - 4.1. 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 умышленное искусственное дробление договоров (стр.28-29 Акта).
5. Проверка кассовых и банковских операций по расчетным счетам.
 - 5.1. В нарушении Приложения № 1 к Положению Банка России от 29.06.2021 г. № 762-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 25.03.2022 N 6104-У, от 03.08.2023 N 6497-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 (стр.30-31 Акта).

6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

6.1. 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 (стр.31 Акта).

6.2. 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);

- отсутствует должность, подпись, расшифровка кто принял груз (стр.31-32 Акта).

6.3. В нарушении ст. 702 и ст.753 Гражданского Кодекса имеются случаи, когда акты выполненных работ не подписаны заказчиком и не заверены печатью (стр.32-33 Акта).

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

7.1. 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 (стр. 33-35 Акта).

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

8.1. 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. (стр. 35 Акта).

8.2. 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. (стр. 35-36 Акта).

9. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.

9.1. 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. (стр. 38 Акта).

10. Изучение личных дел работников образовательной организации различной производственной направленности на предмет соответствия законодательным требованиям оформления изменений и дополнений существенных условий трудового договора.

10.1. Выявлены нарушения требований действующего трудового законодательства РФ в части оформления соглашений о внесении изменений и дополнений в существенные условия трудовых договоров (стр. 43 Акта).

11. Проверка правильности учета основных средств.

11.1. 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. (стр. 44 Акта).

12. Проверка правильности начисления родительской платы и своевременность оплаты.
- 12.1 В нарушении п.п. 2.3 п. 2 Положения о компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в Викуловском муниципальном районе утверждено распоряжением администрации района от 05.02.2016 № 85-р (в ред. от 11.12.2017 № 1068-р; от 31.05.2019 № 428-р), п.п. 3.2 п. 3 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 13.07.2023г. № 43/1-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» предоставлена льгота родителям имеющих трех и более детей, но в личном деле у детей отсутствует справка о подтверждении обучения детей старше 18 лет по очной форме (стр. 45-46 Акта).
13. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества по состоянию на 27.03.2024-29.03.2024.
- 13.1. При выборочной проверке целевого и эффективного использования муниципального имущества выявлено, что оборудование находится в заводской упаковке и не используется, что указывает на неэффективное использование приобретенного оборудования (стр. 49 Акта).
- 13.2. При выборочной проверке целевого и эффективного использования муниципального имущества выявлено, что оборудование в момент проверки к визуальному осмотру не предоставлено (стр. 49 -50 Акта).
14. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.
- 14.1. 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, отсутствует подпись подотчетного лица, а также не заполнено сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. (стр. 50-51 Акта).
- 14.2. В нарушении п.118 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ №157 н. от 01.12.2010г. ((в ред. Приказов Минфина РФ от 12.10.2012 N 134н, от 29.08.2014 N 89н, от 06.08.2015 N 124н, от 01.03.2016 N 16н, от 16.11.2016 N 209н, от 27.09.2017 N 148н, от 31.03.2018 N 64н, от 28.12.2018 N 298н, от 14.09.2020 N 198н, от 21.12.2022 N 192н, от 27.04.2023 N 56н) имеются случаи, когда предметы мягкого инвентаря не маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения. (стр. 51 Акта).
- 14.3. 25.3. В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. (в ред. от 16.11.2016) «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», части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ имеются случаи, когда в инвентарных карточках учета основных средств не заполнено назначение объекта, организация – изготовитель, местонахождение объекта, сведения об объекте (марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.), номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное), краткая индивидуальная характеристика объекта ОС (стр. 51-52 Акта).

15. Проверка информации принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков по результатам предыдущей проверки.

Нарушения повторяются.

Директор МАОУ «Викуловская СОШ № 2» ознакомлен с представлением отдела образования от 15.05.2024 № 0525 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 17.05.2024 года № 62/3 - ОД «Об устранении нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки»;
- от 17.05.2024 года № 62/4-ОД «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки»;
- от 22.05.2024 года № 64/7 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Янковой Н.В.;
- от 22.05.2024 года № 64/8 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Герасевой О.С.;
- от 22.05.2024 года № 64/9 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание бухгалтеру, специалисту отдела кадров МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Моор З.Г.;
- от 22.05.2024 года № 64/10 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание учетчику МАОУ «Викуловская СОШ № 2» - отделение Озернинская школа – детский сад Кидановой И.В.;
- от 22.05.2024 года № 64/11 - ОД «О привлечении к дисциплинарной ответственности» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 2» Петрачук О.А.

17 июня 2024 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