

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

20 декабря 2024 года

Отчет

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

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 02.09.2024 № 53-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 – 181555,5 тыс. руб., в том числе 180803,1 тыс. руб. – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 752,4тыс.руб. – бюджетные субсидии на иные цели.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 39 рабочих дней с 03 сентября 2024 года по 25 октября 2024года.

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».

Организационно-правовая форма Школы: учреждение.

Тип учреждения: автономное учреждение.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Школа является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности (п.1.2.гл.1).

Учредителем Школы и собственником ее имущества является Викуловский муниципальный район (п. 1.3. гл.1).

Функции и полномочия учредителя Школы от имени Викуловского муниципального района исполняет администрация Викуловского муниципального района, в лице Отдела образования администрации Викуловского муниципального района (далее - Учредитель) (п.1.3 гл.1).

Функции и полномочия собственника имущества Школы от имени Викуловского муниципального района исполняет администрация Викуловского муниципального района, в

лице Отдела по имущественным и земельным отношениям (далее - Собственник) (п.1.3. гл.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. Школа не имеет филиалов и представительств (п.1.7. гл.1).

Школа самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, может иметь самостоятельный баланс и расчетный (лицевой) счет, открытый в установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием (п. 1.9. гл.1).

Целями деятельности Школы является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений в соответствии с пунктами 2.3 и 2.4 устава, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и рекреации (п.2.2. гл.2).

Основными видами деятельности Учреждения являются (п. 2.3.гл.2):

Реализация:

- основной образовательной программы дошкольного образования;
- основной адаптированной образовательной программы дошкольного образования;
- основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- основных адаптированных общеобразовательных программ начального общего образования;

- основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- основных адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования;
- основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

Оказание:

- услуги по организации питания обучающихся;
- услуги отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярный период;
- услуги по предоставлению психолога – педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации;
- услуги по присмотру и уходу;
- услуги по предоставлению логопедической помощи обучающимся;
- услуги по перевозке обучающихся на учебные занятия и обратно из мест проживания, закрепленных за Школой.

Школа вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям(п. 2.4. гл.2).

Дополнительными видами деятельности Учреждения являются реализация программ профессионального обучения, организация досуговой деятельности обучающихся, услуги в сфере культуры, физической культуры и спорта, физкультурно-оздоровительных услуг и другие (п.2.4.1. гл.2).

Учреждение оказывает платные дополнительные образовательные услуги и иную приносящую доход деятельность в соответствии с перечнем платных услуг и утвержденных тарифов.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложениях образовательным программам, по видам и уровням образования от 24.02.2015, серия 72 Л 01 № 0001096, регистрационный № 052, 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 № 0000329 от 05.05.2015 № 093.

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

ОГРН 1027201483704.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения.

1. Выполнение учреждением муниципального задания, достоверность отчетных данных.
 - 1.1. В нарушении п.п.1.1. п.1 договора о взаимоотношениях образовательного учреждения с родителями на пользование услугами детского оздоровительного лагеря с дневным пребыванием от 08.06.2023г. заключенного между учреждением и Аскаровой Яной Леонардовной, прописано «организация отдыха и оздоровления в школьном лагере «Солнышко» муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» - отделение Викуловская специальная (коррекционная) школа, расположенного по адресу: с. Викулово, ул. Кузнецова, д.35 а, по программе «Дорога на Эльдorado», далее «Лагерь», период с 05 июня по 26 июня 2023 года продолжительностью 21 календарный день (15 рабочих), что не соответствует приказу директора МАОУ «Викуловская СОШ № 1» от 08.06.2023 № 170/2-ОД «О зачислении в летний оздоровительный лагерь «Солнышко» (стр. 13 Акта).
 - 1.2. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52 н. (в ред. доп. и изм.) в момент проверки отсутствуют табеля учета

- посещаемости детей ф.0504608 на летний оздоровительный лагерь «Солнышко» (стр. 13 Акта).
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 умышленное искусственное дробление договоров (стр.25-26 Акта).
 3. Проверка кассовых и банковских операций по расчетным счетам.
 - 3.1. 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 (стр. 27-28 Акта).
 4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.
 - 4.1. 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 договорах (стр. 28 Акта).
 - 4.2. 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 (стр. 28 Акта).
 - 4.3. 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) (стр. 29 Акта).
 - 4.4. В нарушение п. 5 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ при выборочной проверке выявлено, что в договор поставки № 22 от 25.12.2023г. ИП Губанова Татьяна Ивановна 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. 29 Акта).
 - 4.5. В нарушении п.п.2.2. п.2 договора № 2023 от 08.12.2023г. ИП Жуган Александра Вячеславовна предоставлена счет – фактура Универсальный передаточный документ № 21 от 25.12.2023г. – трехэлементная магнитная полимерная школьная доска разлинованная 3000*1000 (меловая) в количестве 10 шт. на сумму 149800 руб., трехэлементная магнитная полимерная школьная доска 3000*1000 (меловая) в количестве 1 шт. на сумму 14720 руб., поворотная магнитная полимерная школьная доска 1200*1000 (меловая) в количестве 1 шт. на сумму 16128 руб. Итого на сумму 180648 руб.(стр. 29 Акта).
 - 4.6. В нарушении п.п. 2.2. п.2 договора № 2023.1463073 от 11.12.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «ПИТЕР» предоставлена счет – фактура Универсальный передаточный документ № 80 от 21.12.2023г. – системный блок NL AMD R5 DRAM 16 Gb SSD 512 GB в количестве 8 шт. на сумму 294400 руб. (стр. 29 Акта).
 - 4.7. В нарушении п.п.1.1. п.1 договора № 68 от 19.12.2023г. Викуловское районное потребительское Общество поставщик обязуется передать в собственность Покупателя продукты питания, хотя приложено приложение № 1 к договору поставки № 68 от 19.12.2023г., где указаны игры и игрушки всего 27 наименований на сумму 20097 руб., а также в нарушении п.п. 6.4 договора № 68 от 19.12.2023г. Викуловское районное потребительское Общество действие договора до 19.01.2023г. Оплата произведена по платежному поручению № 25634 от 27.12.2023г. – 20097руб (60118) (стр. 29 Акта).

- 4.8. В нарушении п.п.1.1. п.1 договора № 83 от 13.12.2023г. Викуловское районное потребительское Общество поставщик обязуется передать в собственность Покупателя продукты питания, хотя приложено приложение № 1 к договору поставки № 83 от 13.12.2023г., где указаны новогодние украшения, игры и игрушки всего 91 наименование на сумму 33268 руб., а также в нарушении п.п. 6.4 договора № 83 от 13.12.2023г. Викуловское районное потребительское Общество действие договора до 13.01.2023г. Оплата произведена по платежному поручению № 25642 от 27.12.2023руб. – 27486 руб. (60118) (стр. 29 Акта).
- 4.9. В нарушение п.п.1.1. договора на текущий ремонт автотранспортных средств с заменой запасных частей № 382 от 25.12.2023г. ООО «Орион» оказаны услуги по текущему ремонту и текущему обслуживанию автотранспортного средства МАОУ «Викуловская СОШ № 1» с заменой запасных частей: LADA VESTA 1.6 гос.номер Т287СО72 на сумму 30252 руб., в связи с отсутствием заявки, спецификации, калькуляции неизвестно из чего сложилась сумма (стр. 30 Акта).
5. Проверка содержания договоров (контрактов) на выполнение работ, оказание услуг требованиям действующего законодательства.
- 5.1. 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. 30-31 Акта).
6. Проверка расчетов с подотчетными лицами – соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.
- 6.1. 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 муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» утверждено приказом директора школы от 21.01.2021г. № 13-ОД, имеется случай, когда не своевременно предоставлен авансовый отчет и произведен возврат денежных средств (стр. 31-32 Акта).
- 6.2. В нарушении п.п. 5.3 п.5 Положения о служебных командировках в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Викуловская средняя общеобразовательная школа № 1» утверждено приказом директора школы от 21.01.2021г. № 13-ОД в заявлении работника о возмещении ему израсходованных средств отсутствует дата и время отправления транспортного средства, его вида и номера, стоимости билета, причин утраты документа, а также отсутствует виза директора школы о размерах возмещаемых сумм (стр. 32 Акта).
7. Проверка начисления и выплаты заработной платы, отпускных.
- 7.1. В нарушении п.п.5.2 п.5 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района № 13/1-К от 24.04.2023г. «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций реализующих образовательные программы дошкольного образования, основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» за работу районных методических объединений за апрель, май 2023г. по 500 рублей не начислено учителю-логопеду МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Викуловская специальная (коррекционная) школа (стр. 35 Акта).
- 7.2. В нарушении п.п. 4.2 п.4 приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района № 39/1-К от 25.10.2023г. «О премировании руководителей, и работников образовательных организаций реализующих образовательные программы дошкольного образования, основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» за участие в проведении муниципального мероприятия: реализацию проекта «Здоровое село» на территории Викуловского района в период с 25 сентября по 05 октября в размере 3000 рублей не начислено педагогу – организатору МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Боковская школа (стр. 35 Акта).

7.3. В нарушении п.2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52 н. (в ред. доп. и изм.) на протяжении 2023 года при направлении работника в командировку отсутствует записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф. 0504425 (стр. 35-36 Акта).

7.4. 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 28.09.2023г. № 245/2-ОД имеются случаи, когда протоколы не подписаны председателем комиссии (стр. 36 Акта).

7.5. При выборочной проверке начисления отпускных установлено, что имелись случаи когда не верно взята в расчет начисленная заработная плата, в связи с чем не верно посчитан среднедневной заработок. Отпускные доначислить и удержать в установленные законом сроки (стр. 36 Акта).

8. Проверка нормативно – правовых документов по оплате труда в соответствие с федеральными, областными и муниципальными нормативно - правовыми актами.

8.1. При изучении содержания локальных актов субъекта проверки по оплате труда выявлены некоторые несоответствия системы оплаты труда законодательным требованиям (стр.37).

9. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества по состоянию на 23.10.2024-25.10.2024.

9.1. В МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Поддубровинская школа - детский сад (школа) контрольным осмотром приобретенного оборудования и мебели установлено, что приобретены лыжи пластик для лыжного спорта Бренды ЦСТ (размер: 130) в количестве 3 пар на сумму 5040 руб. из них 2 пары лыж на сумму 3360 руб. не эксплуатируются более 10 месяцев, что указывает на неэффективное использование приобретенного оборудования (стр. 42 Акта).

10. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.

10.1. В нарушении п. 7. ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» (в редакции изменений и дополнений) имеются случаи, когда в авансовом отчете отсутствует подпись главного бухгалтера и подотчетного лица (стр. 42-43 Акта).

10.2. В нарушении п. 46 инструкции №157н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ, имеются случаи, когда на объекты основных средств стоимостью свыше 10000 руб. не проставлены присвоенные инвентарные номера (стр. 43 Акта).

10.3. 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 заполнено название организация-изготовитель, сведения об объекте (марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж), номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное)(стр. 43 Акта).

10.4. В нарушении п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. изм.) в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210 имеются случаи, когда отсутствует подпись в получении материалов (стр. 43 Акта).

10.5. 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 (стр. 43 Акта).

10.6. 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., фактическая стоимость, руб., а так же допускаются исправления без подтверждения слов «Исправленному верить» (стр. 43-44 Акта).

10.7. В нарушении п.п. 4.6 п.4 приложения № 9 к Учетной политике МАОУ «Викуловская СОШ № 1» от 27.12.2022г. № 339/3-ОД «О внесении изменений в учетную политику УЧРЕЖДЕНИЯ», имеются случаи, когда в Журнале операции расчетов с дебиторами по доходам и Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками отсутствует подпись главного бухгалтера и исполнителя (стр. 44 Акта).

Директор МАОУ «Викуловская СОШ № 1» ознакомлен с представлением отдела образования от 28.11.2024 № 1142 о принятии мер, направленных на устранение нарушений и недостатков (замечаний), выявленных в ходе проверки.

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

- от 02.12.2024 года № 349/2 - ОД «Об устранении нарушений и замечаний (недостатков) по результатам проверки»;
- от 09.12.2024 года № 357/1 - ОД «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений и замечаний (недостатков)»;
- от 17.12.2024 года № 407 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Соскину А.С.;
- от 17.12.2024 года № 408 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание юристу МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Быкову С.А.;
- от 17.12.2024 года № 409 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру МАОУ «Викуловская СОШ № 1» Гавриловой О.И.;
- от 17.12.2024 года № 410 - К «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание заведующему отделением МАОУ «Викуловская СОШ № 1» - отделение Поддубровинская школа - детский сад Долгушину В.А.

20 декабря 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