



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

Россия, 454007, г. Челябинск, ул. Первой Пятилетки, 57, ИНН 7452126900, КПП 745201001

23.07.2018 № 205

Директору МАОУ
«СОШ № 112 г. Челябинска»
Лифинцевой О.В.

на № _____ от _____

Уважаемая Ольга Владимировна!

На основании плана работы Муниципального казенного учреждения «Контрольно-ревизионное управление» на II квартал 2018 год в соответствии с приказом Управления от 11.05.2018 № 93 проведена комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 112 г. Челябинска» (директор Лифинцева О.В.)

В ходе проверки установлено:

1. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ:

1.1. Необоснованные расходы на общую сумму 30 107,16 руб., из них:

1) По материальным запасам (моющие средства) на сумму 5 754,16 руб., в результате превышения норм списания.

2) При проверке фактически выполненных объемов работ на соответствие акту по форме КС-2 выявлено:

- отсутствие 1,70 м подоконных досок, 3,12 м² наличников, 0,92 м² ремонта штукатурки и окраски оконных откосов (договор № 16-17 от 21.12.2016 на сумму 267 569,00 руб.). Взамен 43,68 м² оконных блоков площадью более 3,50 м² установлено 40,15 м² оконных блоков площадью до 3,50 м². Переплата составила 16 585,00 руб. в текущих ценах на 3 квартал 2016 год;

- отсутствие 0,85 м подоконных досок, 1,30 м² наличников, 0,38 м² ремонта штукатурки и окраски оконных откосов (договор № 16-22 от 21.12.2016 на сумму 111 569,00 руб.). Взамен 18,20 м² оконных блоков площадью более 3,50 м² установлено 16,70 м² оконных блоков площадью до 3,50 м². Переплата составила 7 123,00 руб. в текущих ценах на 3 квартал 2016 года;

- отсутствие 0,516 м² облицовки оконных откосов слоистым пластиком (договор № 16-23 от 21.12.2016 на сумму 42 481,00 руб.). Взамен 4,20 м подоконных досок шириной 450 мм установлено 4,10 м подоконных досок шириной 400 мм. Переплата составила 645,00 руб. в текущих ценах на 3 квартал 2016 года.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МАОУ «СОШ № 112 г. Челябинска» произведена регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни по трем договорам на общую сумму 2 353,00 руб. Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 КоАП РФ.

2. В нарушение приложения 9 «Положения об оплате труда работников

муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по делам образования города Челябинска», утвержденного Решением Челябинской городской Думы от 26.10.2010 № 18/7, с изменениями, трудового и налогового законодательства РФ выявлены нарушения, которые привели к:

2.1 необоснованным расходам по заработной плате на сумму 3983,92 рубля, образовавшиеся в результате:

1) 1 929,44 руб. – в сентябре 2017 года не до проведенных часов, учителями информатики по курсу «Кибербезопасность»;

2) 2054,48 руб. - выплат стимулирующего характера «за сложность и напряженность», «за личный вклад» свыше 100%.

2.2 недоплате по заработной плате на сумму 15 814,41 рублей, образовавшейся в результате:

1) 15 814,41 руб. – не начисления выплаты за квалификационную категорию педагогическому персоналу при замещении отсутствующего педагога, в том числе за 2016 год в сумме 11651,32 руб.; за 2017 год в сумме 4163,09 руб.;

2.3 в Положении об оплате труда Учреждения включены выплаты стимулирующего характера не предусмотренные вышеуказанным положением, а именно «иные выплаты» - за выполнение работ, не входящих в должностные обязанности до 100%, за профессиональное мастерство до 100%.

Согласно «Положению об оплате труда...» Учреждения от 28.11.2016 производились выплаты стимулирующего характера следующим сотрудникам:

1) педагогу-психологу Порвиной Д.Б. за ведение вопросов здоровья сбережения, вакцинацию, профилактическую работу среди учащихся и родителей, организацию мероприятий здоровьесберегающей направленности в размере 50%, с февраля 2017 года в размере 33%;

2) учителю истории и обществознания Гусевой Т.В. за работу администратором АС СГО в размере 50%, за ответственный учет льготного питания в размере 50%, с февраля 2017 года по 33% за каждую выплату. В связи с тем, что учет — это отображение в цифрах состояния и результатов хозяйственной деятельности учреждения, функция учета льготного питания должна быть включена в обязанности работников бухгалтерии. Следовательно, производить выплаты стимулирующего характера за указанную работу невозможно;

3) учителю математики Кожевиной Е.Ю. за расписание учебных занятий в размере 50%, с февраля 2017 года в размере 33%.

2.4. В октябре 2016 года выплата материальной помощи производилась на основании приказа директора общим списком сотрудников с указанием суммы материальной помощи индивидуально каждому сотруднику: педагогическому персоналу произведена выплата материальной помощи по 15000,00 руб. на общую сумму 1014000,00 руб., остальным сотрудникам от 1000,00 руб. до 2000,00 руб. на общую сумму 49000,00 руб. Решение о выплате материальной помощи принято только директором, что говорит о коррупционной составляющей.

3. В нарушении письма Министерства труда и социальной защиты от 03.02.2016 № 14-1/10/В-660 «О сроках выплаты заработной платы, а также о размере выплат заработной платы за полмесяца», выплата аванса производится без учета размера начисленной заработной платы за первую половину месяца. Ведомости на начисленный аванс не составляются.

4. В нарушение п.п.2.1, 2.2, 3.3 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденных Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 года № 69:

- на 15 педагогических работников не внесены данные об изменении образования, полученной профессии;

- у 2 сотрудников отсутствовала личная подпись владельца трудовой книжки.

Во время проверки вышеуказанные замечания устранены.

5. За проверяемый период денежные средства вносились в кассу по заявлениям сотрудников за излишне полученные денежные средства: по пособиям по уходу за ребенком до 1,5 лет, больничным листам, заработной плате, денежные средства не сдавали в банк, а сразу выдавались сотрудникам по расходным кассовым ордерам, в счет будущей заработной платы и пособий.

6. В нарушение пунктов 7, 9, 11, 38, 43, 118, 157, 345, 377 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», установлено:

1) При проверке учетной политики Учреждения установлены нарушения:

1.1 в Учетную политику не внесены изменения в соответствии Письма МФ РФ от 12.11.2015 № 03-03-06/1/65459 по обновлению классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы;

1.2 не определен расчётный период (месяц, квартал, год) для начисления заработной платы сторожам;

1.3 положением «О порядке привлечения дополнительных средств МАОУ «СОШ № 112 г. Челябинска» при передаче добровольных пожертвований в виде имущества, не предусмотрено составление акта с определением оценочной стоимости имущества на дату принятия к учету

2) Не все проверки оформлены актами с результатами внутреннего контроля, так проверки по снятию остатков основных средств и материальных запасов у подотчетных лиц, без оформления инвентаризационных описей (сличительных ведомостей);

3) учет по финансовым источникам: КФО «2»; «4» не разделен, журнал операций № 2 формируется общий;

4) к журналу операций № 2, первичные документы (заявки на оплату средств); не приложены; по КФО «5» выписки из лицевого счета не приложены, подшиты к выпискам из лицевого счета по КФО «2 и 4»;

5) не принятые к учету материальные запасы, а именно, по договору от 07.02.2017 № 15 и акту выполненных работ учреждением получены 189 комплектов контрольно-измерительных материалов на сумму 28350,00 руб. В бухгалтерском учете комплекты не оприходованы на счет 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы», оплачены как услуга и списаны на расходы;

б) недостоверное оприходование материальных запасов, в части применения соответствующего аналитического кода вида синтетического учета, например:

- по товарным накладным от 27.03.2017 № 584, от 28.03.2017 № 593 поступили метизы (уголок крепежный, анкеры с болтом, само/резы), в бухгалтерском учете оприходованы на счету 2.105.36.000 «Прочие материальные запасы», вместо счета 2.105.34.000 «Строительные материалы». Указанное нарушение встречается в 5 случаях.

В ходе проверки материальные запасы переведены на верный счет, бухгалтерские справки от 21.05.2018 № 4, 5, 6.

7) принятие материальных запасов в разрез первичному документу, например:

- по товарной накладной от 10.05.2017 № 4136 поступил лейкопластырь 2,3*7,2 см в количестве 150 шт. на сумму 375,00 руб. (2,50 руб. за шт.). В бухгалтерском учете оприходовано 149 шт. на сумму 374,00 руб. (2,51 руб. за 1 шт., оплачено по КВФО «5») и 1 шт на сумму 1,00 руб. (оплачено по КВФО «2»). Аналогичное нарушение встречается в 3 случаях;

8) постановка материальных ценностей на ответственное хранение по распоряжению директора осуществлено на неверное материально-ответственное лицо, например, по товарной накладной от 23.10.2017 № 171 поступили противогазы 2 шт. на сумму 5400,00 руб., с отметкой о получении преподавателем-организатором ОБЖ

Чуриковым В.В., в бухгалтерском учете поставлено в подотчет заведующему хозяйством Прониной Е.В. Внутреннее перемещение на правильное материально-ответственное лицо проведено 01.02.2018;

9) несвоевременное списание материальных запасов, а именно:

- в течение января и февраля 2017 года приобреталась и использовалась Люкс вода, списание воды за данный период произведено 28.02.2017 на основании ведомости выдачи, в которой отражена разовая выдача полного объема списанной воды;

- в течение 2016-2017 учебного года согласно актам списания, производилось расходование материальных запасов (в течение всего периода по актам расходовалась туалетная бумага, дресва для посыпки наледи), списание произведено в апреле 2017 года;

10) зеленые насаждения числятся и учитываются как один инвентарный объект «зеленые насаждения», без указания наименований и количества деревьев;

11) недостоверное оприходование журналов за балансом на счете 0.23 «Периодические издания для пользования», а именно, принятие к учету периодических изданий производилось при заключении договора за полный объем до момента фактического ежемесячного поступления экземпляров;

12) кубки, награды, призы, выигранные учреждением, числятся за балансом на счете 07 «Награды, призы, кубки, ценные подарки, сувениры», следовало на счет 4.105.36.000 «Прочие материальные запасы». *В ходе проверки отнесены, предоставлена бухгалтерская справка от 21.05.2018 № 147.*

7. В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены: с заместителями директора по УВР; с учителями, лаборантом, педагогом организатором (не входящими в Перечень должностей и работ, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной ответственности за недостачу вверенного имущества).

8. В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методические рекомендации по их применению»:

1) инвентарный список нефинансовых активов ф.0504034 материально-ответственным лицом ведется ручным способом в произвольной форме.

2) Табель учета рабочего времени составляется один раз в месяц, в произвольной форме, заполняется ручным способом. Приложением № 6 к приказу «об учетной политике» от 01.07.2011 года предусмотрена данная форма ведения табеля без приложения бланка. Следует Табель учета использования рабочего времени (ф. 05040421) заполнять за период, за который предусмотрена выплата заработной платы;

3) выбытие объектов основных средств за баланс на счет 0.21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно» не оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по ф.0504210;

4) списание материальных запасов отражается бухгалтерской справкой ф.0504833, вместо утвержденной формы 0504230 - акт о списании материальных запасов;

5) табеля посещаемости детей ведутся в произвольной форме, вместо утвержденной формы 0504608.

9. В нарушение приказа по Учреждению от 28.09.2017 № 512-01 инвентаризация проведена не в полном объеме, не проведена инвентаризация по счету 0.105.00.000 «Материальные запасы», по забалансовым счетам: 01 «Имущество, полученное в

пользование» на сумму 22480,00 руб.; 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», 03 «Бланки строгой отчетности» на сумму 52,00 руб., 07 «Награды, призы, кубки, ценные подарки, сувениры», 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению», 23 «Периодические издания для пользования».

10. Согласно п.5, п.12 Постановления Правительства РФ № 908 от 10 сентября 2012 г. «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке», для размещения информации о внесении изменений в положение о закупке представитель заказчика размещает измененный электронный вид положения о закупке и при необходимости вносит изменения в документ, содержащий основные сведения положения о закупке, а также размещает электронный вид документа, содержащий перечень внесенных изменений в положение о закупке.

При проверке размещения изменений в Положение о закупке товаров, работ и услуг для собственных нужд МАОУ «СОШ № 112 г. Челябинска» электронный вид документа, содержащий перечень внесенных изменений в положение о закупке размещен учреждением в ЕИС. Новая редакция Положения о закупке утверждена 14.03.2017 г., при этом дата утверждения и вступления в силу Положения о закупке в ЕИС указана 26.12.2014 г.

11. Согласно п.5, п.18 Постановления Правительства РФ № 908 от 10 сентября 2012 г. «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке», для размещения информации о внесении изменений в план закупки представитель заказчика вносит изменения в структурированный вид плана закупки и (или) размещает измененный электронный вид плана закупки, а также размещает электронный вид документа, содержащий перечень внесенных изменений в план закупки.

При размещении информации о внесении изменений в план закупки за 2017 г. и 2018 г. Учреждение размещает электронный вид документа, содержащий перечень внесенных изменений в план закупки.

Учреждением не внесены изменения в графу «Дата утверждения» в соответствии с измененными и утвержденными версиями плана закупки товаров, работ, услуг, а именно:

- версия № 3 плана закупки товаров, работ, услуг от 03.08.2017 г.;
- версия № 4 плана закупки товаров, работ, услуг от 14.09.2017 г.;
- версия № 5 плана закупки товаров, работ, услуг от 07.12.2017 г.;
- версия № 6 плана закупки товаров, работ, услуг от 22.12.2017 г.;
- версия № 1 плана закупки товаров, работ, услуг от 27.12.2018 г.;
- версия № 2 плана закупки товаров, работ, услуг от 21.02.2018 г.;
- версия № 3 плана закупки товаров, работ, услуг от 19.03.2018 г.

12. Согласно разделов IV и VII Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. № 908, а также пунктов 5-10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», при закупке размещается информация о закупке, в том числе извещение о закупке, документация, проект договора, а также информация, размещение которой в ЕИС предусмотрено настоящим Федеральным законом.

При проверке сведений о закупке, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц требований к содержанию извещений о закупке товаров, работ, услуг и (или) документации о закупке товаров, работ, услуг и проекта договора, протокола по результатам закупки, установлено:

1) Извещение о закупке не содержит документацию с описанием условий закупки и проект договора в 11 случаях.

(За данное нарушение предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц от 2000 до 3000 рублей, на юридических лиц – от 5000 до 10000 рублей ч.7 ст. 7.32.3 КоАП РФ).*

13. При проверке исполнения требований, установленных п.2 ст.4.1. Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 г., а также Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 2014 г. №1132, в части внесения информации об исполнении договора в Реестр договоров в ЕИС в течение 10 дней со дня исполнения договора, выявлены нарушения:

1) Несвоевременное размещение информации об исполнении договоров в соответствии со сведениями о документах, подтверждающих информацию о приемке товаров, работ, услуг (акты выполненных работ (услуг)) и оплате по договорам в 13 случаях.

(За данное нарушение предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2000 до 5000 рублей; на юридических лиц – от 10000 до 30000 рублей ч. 4 ст.7.32.3 КоАП РФ) *.

2) При формировании информации о реквизитах документа о приемке товаров, работ, услуг, предусмотренных договором, учреждением не соблюдалось требование п.9 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 2014 г. №1132, а именно согласно п.33 Приказа Минфина России от 29 декабря 2014 г. №173н «О порядке формирования информации и документов, а также, обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», не указывались следующие сведения: дата и номер документа, являющегося основанием и результатом приемки товаров, работ, услуг, предусмотренных договором (при наличии), в 19 случаях.

Директор

Т.Ф. Миннимуллина

Ознакомлен:

Директор МАОУ «СОШ № 112 г. Челябинска»

О.В. Лифинцева

Филимонова Л.С.
2452628
Шакирзянова Е.А.
2452632