Результаты проверки МАОУ Буньковская СОШ 22.04.2019 г.

*22 апреля 2019*

На основании приказа Комитета по образованию администрации Упоровского муниципального района № 321 от 18.02.2019 г. комиссией в составе:

- руководитель комиссии Смотрова Е.А. – бухгалтер-ревизор Комитета по образованию администрации Упоровского муниципального района;

- члены комиссии:

Ермакова Мария Михайловна – главный бухгалтер МАОУ Суерская средняя общеобразовательная школа.

МАОУ Буньковская средняя общеобразовательная школа находится по адресу: 627187, Тюменская область, Упоровский район, с. Буньково, ул. Мира,28; тел./факс 8(34541) 42-2-19; 42-2-42

ИНН 7226002700 КПП 720701001

ОГРН 1027201594364

Организационно – правовая форма: автономное учреждение.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

По платежному поручению от 22.01.2018 г. № 240 было оплачено за услуги по сервисному обслуживанию ПП «Парус» по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». В соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н данные расходы следует отнести на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

На балансе организации числятся резиновые лодки в количестве 2 штуки. Резиновая лодка относится к движимому имуществу, потому что ее можно передвинуть, разобрать и заново собрать без повреждений. В соответствии с Классификатором ОК 013-2014 (СНС 2008) с изменением №5 от 1 июля 2018 г. (далее ОКОФ) «Суда надувные прогулочные и спортивные» надувные лодки относятся к разделу «Средства транспортные», значит, счет будет 10125000 или 10135000. А в образовательной организации надувные лодки отнесены на счет 10126000 «Производственный и хозяйственный инвентарь» (инвентарные номера 410136034, 410136035).

Также автоматы (инвентарные номера 110106026, 110106027), винтовка (110106029) отнесены на счет 10136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь», по коду ОКОФ «Оружие спортивное, охотничье и военная техника двойного применения» следует отнести на счет 110134000 «Машины и оборудование».

На объектах основных отсутствует маркировка присвоения основных средств (детский сад п. Механизаторов – песочница, горка, Коркинский детский сад – стол металлический). В ходе проверки нарушения устранены.

В нарушение п.118 Инструкции 157н:

- силикатные материалы (цемент, песок, известь, кирпич, черепица), металлоизделия (гвозди, гайки, болты и т.д.), санитарно – технические материалы (краны, муфты, тройники), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, шнур, изоляторы и т.д.), химико – москательные (краска, олифа и т.д.) и другие аналогичные материалы отражаются на счете 010534000.

В образовательной организации данные виды строительных материалов отражаются на счете 010536000 (накладные ИП Федорцова Е.В. 137 от 31.01.17 г. (гвозди); 450 от 31.03.17 (краны, саморезы); 1240 от 31.07.17 (шифер, гипсокартон); 1928 от 31.10.17; 2391 от 29.12.17; 108, 150, 158 от 31.01.18 (кабель, розетка, саморезы, гвозди, напильник и пр.); 591,666 от 28.04.18; 1050, 1053, 1056 от 29.06.18; 1324, 1332, 1328, 1340, 1354, 1355 от 31.07.18; 2072, 2088 от 30.11.18.).

- на счете 010535000 "Мягкий инвентарь" - учитываются следующие виды мягкого инвентаря:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

- прочий мягкий инвентарь.

По накладным ИП Шолдышева М.Н. 27 от 20.11.17 г. (шторы), 16 от 24.08.18 г. (полотенце вафельное, матрацовка), 33 от 20.11.17 г. (одеяло детское, матрацовка) ЗАО «Енисей – Сервис» ЕНСУП000115/22 от 14.03.17 г., ЕНСУП000090 от 28.02.18 (костюм лесника) ИП Федорцова Е.В 450 от 31.03.17 (сетка москитная), ИП Гулиева Л.Г. 761 от 08.10.18 (халат, костюм), ООО «Спортивная Элита» 3826 от 04.09.18 (спортивная форма) отнесено на счет 010536000, что не соответствует Инструкции.

В нарушение п.385 Инструкции 157н на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» не учитывается форменное обмундирование, спецобмундирование, иное вещевое имущество, необходимое сотрудникам для организации работы (костюм лесника (накладные ЕНСУПООО115/22 от 14.03.2017 г., ЕНСУПОООО90 от 28.02.2018 г.)).

Как правило, выдача и списание строительных материалов в целях проведения ремонта собственными силами оформляются в учреждениях в два этапа:

1) выдача строительных материалов со склада ответственному лицу. Первичным документом, подтверждающим данный факт хозяйственной жизни, может быть Требование-накладная (форма 0504204) либо Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210);

2) после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы, и возврата их остатков на склад оформляется списание израсходованных строительных материалов. Отражение в учете данного факта хозяйственной жизни может осуществляться на основании Акта о списании материальных запасов (форма 0504230) и иных аналогичных документов. Акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов, созданной на постоянной основе и утверждается директором. Учет операций по выбытию и перемещению строительных материалов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма 0504071).

Также использование строительных материалов на текущий ремонт собственными силами обосновывается сметой учреждения на выполнение ремонтных работ в соответствии с дефектной ведомостью.

Следует отметить, что конкретный порядок оформления выдачи и списания материальных запасов, а также используемые в отдельных ситуациях формы первичной учетной документации должны быть внесены в учетную политику учреждения (в соответствии с [п. 6](http://base.garant.ru/12180849/#block_2006) Инструкции N 157н).

В образовательной организации документально составляется только Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210). Остальные мероприятия не прописаны в Учетной политике и не ведутся в образовательной организации (договоры ИП Капарушкина Е.Н. №4 от 09.02.17 г., №5 от 31.05.17 г., №7 от 18.07.18 г.)

В путевых листах не проставляется штамп о прохождении послерейсового осмотра.

Табеля учета рабочего времени утверждаются директором школы. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «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» в образовательной организации не назначены должностные ответственные лица за ведение табеля или данные обязанности не прописаны в должностных инструкциях.

В нарушение п.118 Инструкции 157н все виды топлива (бензин, тосол, масло, керосин и т.д.) отражаются на счете 010533000. Оприходование масла трансмиссионного, тосола в образовательной организации отражается на счете 010536000 (накладные 2 от 11.01.17 г., 28 от 10.02.17 г., 38 от 20.02.17 г., 56 от 03.03.17 г., 62 от 10.03.17 г. ЗАО «Автомобилист»).

В МАОУ Буньковская СОШ библиотечный фонд списывает с нарушениями Постановления администрации Упоровского муниципального района от 03.04.2012 г. №361

В соответствии с п. 5.7.1 Порядка учета документов библиотечного фонда, утвержденный по Приказу Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077 документы (списанные объекты библиотечного фонда), исключенные по причинам ветхости, дефектности, устарелости по содержанию, направляются в пункты вторичного сырья. Что в данной организации не составляется.

При проверке трудовых договоров, было установлено, что они заполнены не в соответствии с действующим законодательством:

1) в нарушение ч.1 ст. 67 ТК РФ в трудовых договорах нет отметки о получении второго экземпляра на руки сотрудникам либо отметки о соглашении с условиями договора:

- дополнительные соглашения №126-16 от 31.12.2016 г., 171-17 от 01.09.2017 г., 238-17 от 01.11.2017 г. к ТК № 323/153-16 от 01.09.2016 г. Бызова И.А.;

- ТК №20-17 от 10.05.2017 г. Мартынова В.В.;

- Срочный ТК №50-18 от 17.07.2018 г. Похода А.М.

- ТК №322/152-16 от 04.10.2016 г. Плесовских М.Г.

2) в нарушение ст.284 ТК РФ:

неверно указан режим рабочего времени:

- ТК №249 от 03.04.2017 г. Липихина Ю.С.;

- ТК № 189 от 20.02.2016 г. г. Иноземцева А.П.

В МАОУ Буньковская СОШ имеется ряд замечаний по заполнению должностных инструкций.

В графиках отпусков отсутствуют подписи сотрудников при ознакомлении графика отпусков. Не заполняется графа «Фактическая дата отпуска».

В нарушение ст. 4 п. 2 Закона 223ФЗ Заказчиком не размещены в единой информационной системе планы закупок на 2018 – 2019 гг.

В нарушение п.1 ст.432, п.3 ст.455, ст.465 Гражданского Кодекса РФ при заключении договоров не указан предмет договора (наименование и количество товара):

- ЗАО «Енисей-сервис»:

договоры №19 от 09.03.17 г.; №21 от 23.05.17 г.; №21 от 08.06.17 г.; №10 от 19.09.17 г.; б/н от 30.10.17 г.; №11 от 12.12.17 г.;

договоры №26 от 12.03.18 г.; №26 от 06.04.18 г.; №26 от 26.04.18 г.; №26 от 03.05.18 г.; №26 от 14.08.18 г.

- ИП Макарова Н.М.:

договор №61 от 18.12.17 г.

В нарушение ст. 485 ГК РФ не указана цена договора (договор №162/07 от 01.06.2017 г. ГБУЗ ТО «Областная больница №12» (г. Заводоуковск)).

В нарушение ст. 711 ГК РФ в договоре №1 от 04.10.17 г. с ИП Бояринцев С.Д. не указан порядок оплаты.

В нарушение ст.190, 314 ГК РФ в договорах не указаны сроки исполнения обязательств (№ 1 от 04.10.17 г. ИП Бояринцев С.Д.; №48 от 27.06.18г. ООО «Компания инженерно – технического сервиса»; №12-18/ПТС от 15.05.18 г. ИП Рождественский Д.В.; № 103 от 18.12.18 г. ИП Глебченко М.А.; № 51 от 11.10.18 г.).

В договорах имеется ссылка на ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05.04.2013 г. №44ФЗ:

- ИП Гулиева Л.Г.: №61/17 от 23.05.17 г.;, №63/17 от 30.05.17 г.; №64/17 от 31.05.17 г.; № 87/17 от 02.08.17 г.; № 51/18 от 18.04.18 г.; №15/18 от 01.08.18 г.; № 82/18,83/18 от 01.08.18 г.; №93/18 от 03.09.18 г.

- ГБУЗ ТО «Областная больница №12 (г. Заводоуковск)»: №51 от 27.02.17 г.; №129 от 27.02.17 г.; №125 от 26.04.17 г.; №170 от 23.05.17 г.; №209 от 17.07.17 г.; №250 от 11.09.17 г.; № 343 от 01.12.17 г.; № 308.18 от 01.01.18 г.; № 121 от 22.03.18 г.; №160 от 17.04.18 г.

- ИП Гулиев Ю.К.: №41/17 от 21.06.17 г.; № 43/17 от 21.06.17 г.; №95/17 от 25.10.17 г.; № 96/17 от 16.11.17 г.

- ООО «Энергоимпульс»: № 17-18 от 25.01.18 г.; №18-18, 19-18 от 29.01.18 г.

- ОАО «Упоровская мебельная фабрика»: № М/001 от 26.01.18 г.

Также имеется ссылка на ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" от 21.07.2005 N 94-ФЗ, который утратил силу с 01.01.2014 г. (договор № 179-18 от 07.02.18 г. с ООО «ВОДГЕО-ТЮМЕНЬ»).

Не проводится инвентаризации с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, наличия денежных средств, объектов нефинансовых активов (ГСМ, забалансовые счета) (гл.3 пункт 3.45 – 3.48 Приказа Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995 г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н)). Эти мероприятия не прописаны в учетной политике Учреждения.

На проведение школьных мероприятий для вручения ученикам приобретаются наградные материалы (сувениры). В 2018 г. расходы относятся на вид КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Согласно Инструкции 157н данные виды относятся на «Прочие расходы», КОСГУ 290. Для этого должен издаваться приказ директора на проведение данного мероприятия, к нему прилагается смета расходов. После проведения мероприятия, специально созданной комиссией расходы списываются по акту, утвержденному директором школы.