

## ИНФОРМАЦИЯ

### о результатах проверки Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №16 имени В.П. Неймышева»

Основание для проведения проверки: План работы на 2019 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 04.12.2018 №56.

Проверяемый период: 2018 год.

Цель проверки: Определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципальных заданий и на иные цели; соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №16 имени В.П. Неймышева» (далее Учреждение) в проверяемом периоде был директор Корепанов Сергей Вениаминович, с 08.09.2018 исполняющий обязанности директора Плесовских Ольга Алексеевна, с 18.12.2018 по настоящее время является директор Емец Оксана Юрьевна.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Липовцевой Ниной Нефёдовой, с 21.02.2019 по настоящее время осуществляется главным бухгалтером Вербейниковой Майей Гумеровной.

Расходование Учреждением средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в проверяемом периоде составило 87 949,6 тыс.руб. Балансовая стоимость числящегося на балансе Учреждения имущества составляла 101 949,1 тыс.руб.

#### В ходе проверки установлено:

1. В проверяемом периоде Учреждение функционировало на основании Устава, утвержденного приказом председателя Комитета по образованию администрации города Тобольска (далее Комитет по образованию).

В нарушение ст.4, ст.7 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в Уставе Учреждения: **отсутствует предмет деятельности** Учреждения; тип Учреждения указан как «общеобразовательная организация», **следовало** указать тип «автономное учреждение».

2. Проверкой соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности установленным требованиям выявлено:

2.1. Нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, находящегося в ведении Комитета по образованию, утвержденного приказом Комитета по образованию от 29.01.2018 № 31-П, в том числе:

- **не соблюдалась периодичность внесения изменений** в план ФХД Учреждения (изменения вносились чаще 1 раза в месяц);

- план ФХД, с учетом изменений от 30.03.2018, **не утвержден директором** Учреждения.

2.2. В нарушение п.8 Приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 №81н в табличной части плана ФХД Учреждения на 01.01.2018 **не отражена** дебиторская задолженность, в сумме 516,8 тыс.руб., кредиторская в сумме 3 846,7 тыс.руб.

2.3. В протоколах заседаний Наблюдательного совета **не указаны** причины внесения изменений в план ФХД Учреждения.

3. Проверкой выполнения Муниципального задания, порядка оказания услуг установлено:

- нарушение п.4. Распоряжения администрации города Тобольска «Об определении размера расходов на обеспечение питанием учащихся» от 24.11.2017 №1908: за проверяемый период Учреждением **не приняты необходимые меры** по максимальному охвату учащихся горячим питанием (установлены случаи отказа обучающихся от питания). В результате, средства субсидии, в сумме 24,2 тыс.руб., предоставленные Учреждению на частичное

обеспечение питанием учащихся, **в нарушение** п.п.3.6, п.3 Положения об обеспечении питанием учащихся, утвержденного приказом Учреждения от 05.12.2016 №138, направлены на увеличение суточного размера частичной оплаты питания учащихся (как средства, сэкономленные за счет пропусков занятий учащимися по причине карантина, болезни, активированных дней), что является **необоснованным расходом** средств субсидии.

В период подготовки Предписания нарушение устранено: необоснованно израсходованные средства субсидии в сумме 24,2 тыс.руб. восстановлены на бюджетный счет и на основании приказа Комитета по образованию будут направлены на те же цели (на организацию питания) в текущем финансовом году.

- нарушение СанПиН 2.4.5.2409-08 от 23.07.2008 №45: установлены случаи выдачи продуктов питания в форме сухого пайка, **не включенных в список** рекомендуемого набора пищевых продуктов обучающихся общеобразовательных учреждений (полуфабрикаты; крабовые палочки, в состав которых из 7 указанных на упаковке пищевых добавок, 3 **запрещены** для использования в детском питании).

4. Проверкой достоверности показателей и сведений, представленных в отчетах Учреждения, установлено:

4.1. Не представилось возможным проверить соблюдение сроков сдачи Отчетов о выполнении муниципального задания, так как **отсутствует отметка** о дате принятия Учредителем отчета.

4.2. Нарушение Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОК 029-2014 КДЕС Ред.2), утвержденного приказом Росстандарта от 31.01.2014 №14-ст: в Отчете о выполнении муниципального задания указана ссылка на Общероссийский классификатор, **утративший действие** с 01.01.2016.

5. Проверкой расходования средств (субсидии), предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату труда работников, установлено:

5.1. Нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н: в Табеле учета рабочего времени регистрация случаев отклонений от нормального использования рабочего времени производилась условным обозначением, **не предусмотренным** данным приказом и не утвержденным нормативно-правовым документом Учреждения.

5.2. Нарушение Трудового кодекса РФ, в том числе:

- ст. 57, в большинстве трудовых договорах **не отражены изменения** условий оплаты труда, а именно увеличение окладов работников Учреждения.

- ст. 60.2, в трудовых договорах сотрудников, выполняющих работу по совместительству, **не определена** дополнительная работа, выполняемая по совместительству.

5.3. В нарушение п. 7.1 Коллективного договора, сроки выплаты заработной платы **не соответствует** п. 9.1. Положению об оплате труда, утвержденного приказом директора Учреждения от 19.02.2015 № 4.

5.4. В Положении о поощрениях и порядке установления стимулирующих выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда (далее - Положение о поощрениях), утвержденном приказом директора Учреждения от 27.01.2014 №28, **не установлены** количественные и качественные показатели и критерии по каждому виду стимулирующих выплат. В связи с чем, **не представляется возможным проверить обоснованность** определения конкретного размера премий и стимулирующих выплат по каждому сотруднику.

5.5. Предоставленные проверке *Предложения о премировании* Администрации Учреждения, а также Ходатайства заместителей для рассмотрения комиссией по распределению, *не содержат информации о виде, объеме выполненных сотрудником работ, поручений, выходящих за рамки «прямых обязанностей»*, являющихся основанием для определения размера стимулирующих выплаты или премии, фактически в ходатайствах указывались ФИО сотрудника – проценты, суммы - без указания конкретных достижений, в связи с этим **не представляется возможным проверить обоснованность** определения конкретного **размера премий и стимулирующих выплат**.

5.6. Установлены случаи нарушения п. 6.2 Положения о поощрениях: в приказах директора Учреждения указаны ссылки на дату и номер протокола комиссии по распределению, **не соответствующие** предоставленным протоколам комиссии по распределению.

5.7. При формировании предложений о премировании для рассмотрения Комиссией по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, Администрацией Учреждения, устанавливались:

- стимулирующие выплаты и премии **в размерах, не соответствующих** Положению о поощрениях, **в результате** Учреждением произведено **неэффективное расходование** средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 4 975,8 тыс.руб.

- **ежемесячные стимулирующие выплаты и премии** и их размеры, **не предусмотренные Положением о поощрениях**, в результате, Учреждением произведено **неэффективное расходование** средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 2 663,7 тыс.руб.,

5.8. В нарушение п. 6.2 Положения о поощрениях Администрацией Учреждения в 2018 году 88 сотрудникам **выплачивались премии без рассмотрения Комиссией** по распределению 30% фонда стимулирования, **только на основании приказа директора**, в результате Учреждением произведено **неэффективное расходование** средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 1 594,5 тыс.руб.

5.9. **В нарушение** п.7.6. Коллективного договор **материальная помощь** работникам Учреждения:

- устанавливалась в размерах и целях, **не соответствующих установленным** Коллективным договором и (или) без указания цели, в результате, Учреждением произведено **необоснованное расходование** средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 155,6 тыс.руб.

- **выплачивалась ежемесячно**, фиксированной суммой, а не единовременно, и по причинам, **не предусмотренным** Коллективным договорам, в результате Учреждением произведено **необоснованное расходование** средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 87,3 тыс.руб.

6. Проверкой расходования средств (субсидий), предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов и иные расходы, установлено:

6.1. Нарушение п.100 Приказа Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 183н в части **не отражения авансовых платежей** в бухгалтерском учете Учреждения по 4 договорам на общую сумму 325,5 тыс.руб.

6.2. Нарушение п. 20 Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №256н: материалы для ремонта и строительства (товар) на сумму 155,7 тыс.руб. **приняты к бухгалтерскому учету без первичного учетного документа**, отражающего факт поступления в Учреждение товара.

6.3. Нарушение п. 16 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н в части принятия к бухгалтерскому учету (списание расходов) раньше совершения факта оказания услуг (выполнения работ) по шести контрагентам в общей сумме 142,5 тыс.руб.

6.4. Нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н: Учреждением **не применялся** Журнал регистрации обязательств (ф.0504064) для учета обязательств текущего финансового года.

6.5. Нарушение п.320 Приказа Министерства финансов РФ №157н: Учреждением **не велся** аналитический учет обязательств в Журнале регистрации обязательств в разрезе видов расходов (выплат), в том числе **в разрезе выплат по договорам**, в связи с чем установлено шесть случаев расхождений фактически оплаченных Учреждением расходов к цене

заключенных договоров, как в большую, так и в меньшую стороны, т.е. при изменении (уменьшении, увеличении) цены договора, не были составлены дополнительные соглашения.

6.6. Установлено 13 случаев возмещения расходов (проезд, проживание) обучающимся Учреждения, направленных для участия в различных мероприятиях (форумах, олимпиадах, сборах), **без указания в приказах**, в соответствии с п.7.8 Учетной политики Учреждения, **вида подлежащих возмещению расходов**, в связи с чем Учреждением произведено **неэффективное расходование** средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 38,9 тыс.руб.

7. Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о закупках товаров, работ, услуг установлено:

7.1. Нарушения ст.14, 15 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»: Учреждением, **без согласования (одобрения) Наблюдательного совета** на совершение крупной сделки, заключено 7 договоров, на общую сумму 14 034,5 тыс.руб., **по цене договора превышающей 10%** балансовой стоимости активов Учреждения (свыше 659 тыс.руб.).

7.2. Установлено два случая **несвоевременного размещения** извещений, предусмотренных планом закупок.

7.3. Учреждением, в плане закупок **не были включены сведения о закупке товаров (работ, услуг)**, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 №932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», в том числе в нарушение ч.2 ст.4.1 Федерального закона №223-ФЗ Учреждением **не размещена информация и документы в реестре договоров на официальном сайте** по двум договорам. Данные нарушения содержат **признаки состава административного правонарушения**, предусмотренного ч.5 ст.7.32.3 КоАП РФ

7.4. Нарушения п.1 ст.160 Гражданского кодекса РФ, условий и требований заключенных договоров: установлено 8 случаев **отсутствия в договорах подписи** руководителя.

7.5. Установлено 8 случаев **отсутствия приложения** (счета), являющегося неотъемлемой частью договоров.

7.6. Нарушение ч.19 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ: Учреждением на официальном сайте **размещены отчеты** (сведения о количестве и об общей стоимости договоров) **позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем**. Данные нарушения содержат **признаки состава административного правонарушения**, предусмотренного ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ.

8. Проверкой соответствия перечня и стоимости объектов муниципального имущества, переданного в оперативное управление, данным бухгалтерского учета, полноты и своевременности оприходования основных средств; законности списания основных средств, установлено:

8.1. В период проверки проведена выборочная инвентаризация движимого и недвижимого муниципального имущества в количестве 140 объектов на общую сумму 78 529,5 тыс.руб.

По итогам проведенной инвентаризации установлено:

**Не используемое** для деятельности Учреждения имущество, в количестве 6 объектов, общей стоимостью 770,2 тыс.руб., в т.ч. 4 объекта недвижимого имущества: 2 «Нежилых здания гараж», «Нежилое здание склад», «Теплица, объект незавершенного строительства», которые на момент осмотра находились в аварийном состоянии, на потолках имеются следы протечки дождевых вод, штукатурка отслоилась, стены, пол влажные, требуется ремонт. По прямому назначению здания не используются, помещения захлаплены строительным мусором, старой мебелью

**Излишки:** имущество, не числящееся на балансе Учреждения, в количестве 13 объектов: баскетбольная площадка – 1 ед., волейбольная площадка- 1 ед., спортивная площадка – 1 ед., скамейки в количестве 10 ед.

8.2. В период проверки был произведен осмотр зданий, помещений, на предмет фактического использования: установлены помещения, на которые не заключены договора безвозмездного (возмездного) оказания услуг, но в которых (в соответствии с расписанием работы спортивных секций и кружков) в 2018-2019 учебном году проводились занятия, в том числе в подвальном помещении, фойе 1 и 3 этажей корпуса №2: МАУ «ДЮСШ №1» в секции «Настольный теннис», МАУ «ДЮСШ №2» в секции «Бокс», МАУ ДОД «Дом детского творчества» в кружке «Вездеход».

В результате, **в нарушение п.2 ст.298 Гражданского кодекса РФ, п.п.п.2.5.1., п.п. 2.5.,п.2 Договора о закреплении муниципального имущества** на праве оперативного управления от 04.12.2009 №.166, вышеперечисленные помещения переданы в пользование сторонним организациям **без согласования** с Комитетом по управлению имуществом, **без оформления** соответствующих документов. Соответственно, в связи с отсутствием договоров на возмездное (безвозмездное) пользование имуществом, за проверяемый период **возмещение коммунальных услуг** (тепловой энергии, электроэнергии, водоснабжения и водоотведения) **не производилось**.

К тому же, вышеперечисленные подвальные помещения («Теннисный зал», «Зал бокса», используемые для проведения внеурочных занятий), а так же «Стрелковый тир», используемый для проведения учебных занятий по «Основе безопасности жизни» и кружка «Юный патриот», используются **в нарушение** п. 4.2, раздела IV СанПиН 2.4.2.2821-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях», в соответствии с которым: **«не допускается** использование цокольных этажей и подвальных помещений под учебные помещения, кабинеты, лаборатории, учебные мастерские, помещения медицинского назначения, спортивные, танцевальные и актовые залы».

8.3. По данным бухгалтерского учета, на балансе Учреждения числится:

8.3.1. «Конструкция ограждения» в количестве 9 шт. балансовой стоимостью 76,6 тыс.руб. В ходе осмотра указанных объектов установлено:

- визуальное разграничение «Конструкции ограждения» на 9 объектов не просматривается, секции ограждения между собой скреплены сварным способом как единый объект, т.е. фактически данная конструкция выполняет функцию единого объекта, огораживает периметр территории школы;

- общая длина «Конструкции ограждения» составила 544 метра (176 секций средним размером 3х1,75м., 1 секция размером 1,5\*1,75м.).

В инвентарной карточке, отсутствуют сведения о параметрах объекта: материал, размеры, общая протяженность.

8.3.2. «Секция ограждения (3\*1,75)» в количестве 4 шт. балансовой стоимостью 64,4 тыс.руб.

В ходе осмотра указанных объектов установлено, что они не выполняют самостоятельную функцию, как 4 отдельных объекта, а использованы, как расходный материал для восстановления недостающих (отсутствующих по неизвестной причине) 4 секций «Конструкции ограждения». Документы, подтверждающие факт кражи, а также ремонт (модернизацию) «Конструкции ограждения», проверке **не предоставлены**.

В результате, в нарушение п.3 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011, Учреждением **не отражены факты хищения** части «Конструкции ограждения», а также дальнейший ремонт (модернизация, восстановление) данной конструкции, в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представлялось возможным - непосредственно после его окончания.

8.4. По периметру ограждения оборудованы места для входа (въезда) на территорию Учреждения (с южной стороны два въезда, с северной стороны двусторонняя калитка, оснащенная навесным замком).

**В нарушение** «Требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства образования и науки РФ и объектов (территорий), относящихся к

сфере деятельности Министерства образования и науки РФ», утвержденных постановлением Правительства РФ от 07.10.2017 №1235, ч.ч. 6, 7 ст. 28 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Учреждением **не обеспечены должным образом безопасные условия** нахождения учащихся на территории школы, а также не обеспечена защита территории школы от несанкционированного проникновения на пришкольную территорию посторонних, в частности вандалов и хулиганов, бродячих животных, в ночное, а также в не учебное время.

8.5. В нарушение п.1, ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006 №130 Учреждением в ряде случаев **не соблюдены установленные сроки** предоставления в Комитет по управлению сведениями о приобретенном за счет бюджетных средств (субсидий) имуществе (30 дней с момента приобретения).

9. Проверка достоверности и обоснованности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, причин ее образования и принимаемых мер по ликвидации задолженности, полноты и своевременности проведения инвентаризации финансовых обязательств:

9.1. Установлено **несоответствие показателей** дебиторской задолженности, отраженных в годовой отчетности (форма 0503769), данным отчетов, предоставленных Учреждением в Межрайонную ИФНС №7 по Тюменской области, в том числе отклонения:

- по задолженности по трем видам страховых взносов в общей сумме 5,7 тыс.руб.;
- по переплате Управлению Росприроднадзора по Тюменской области за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 10,2 тыс.руб.

В соответствии с актом сверки взаимных расчетов с УФПС Тюменской области-Филиал ФГУП «Почта России» за поставку периодических изданий по состоянию на 01.01.2019 числится дебиторская задолженность в размере 57,3 тыс.руб. В годовой бухгалтерской отчетности вышеуказанная задолженность **отсутствует**.

9.2. Проверкой достоверности образовавшейся кредиторской задолженности установлено:

- перечисление с июля по декабрь 2018 года ООО «Сервис-Град» платежей за оказанные услуги **по договору с истекшим сроком действия** в сумме 75,7 тыс.руб.;
- **отклонение данных** отраженных в годовой отчетности (форма 0503769), данным отчетов, предоставленных в Межрайонную ИФНС №7 по Тюменской области, в т.ч. по задолженности по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам в общей сумме 5,9 тыс.руб.;
- **задолженность** по удержаниям из выплат по оплате труда в сумме 5,3 тыс.руб.

9.3. Нарушение п.1.5 Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49: **обязательная инвентаризация** финансовых обязательств и имущества, переданного в безвозмездное пользование, в целях подтверждения достоверности данных годовой отчетности, подтверждения достоверности данных дебиторской и кредиторской задолженности Учреждением **не проводилась** (на проверку представлены акты сверок взаимных расчетов за 2018 год по **4** контрагентам, при этом расчеты осуществлялись со **129** контрагентами).

9.4. Нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 год **не подписан** исполнителем и главным бухгалтером.

9.5. Установлены случаи **отсутствия** в актах выполненных работ печати Учреждения.

9.6. Нарушение п.383 Приказа Министерства финансов РФ №157н: имущество, переданное в безвозмездное пользование, отражено в бухгалтерском учете по рыночной стоимости, а не по стоимости, указанной в Актах приема-передачи, **отклонения** составили 22 087,3 тыс.руб.

9.7. **Нарушение** п. 333 Приказа Министерства финансов РФ №157н:

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение) числятся в учете Учреждения на несоответствующем счете.

- бухгалтерский учет ведется в программе «Парус», неисключительное право пользования программой **не отражено** в учете на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

9.8. **Нарушение** Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65н: Учреждением оплачено приобретение кулера в сумме 4,5 тыс.руб., по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», вместо статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

**В нарушение** п.373 Приказа Министерства РФ №157н расходы за приобретение кулера отражены в учете на несоответствующем счете.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска директору Учреждения направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитет по образованию, в Комитет по управлению имуществом, в Комитет финансов.

Материалы проверки рассмотрены, получены информационные письма о проведенных мероприятиях по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Согласно представленных информации:

- Положение о системе оплаты труда работников Учреждения утверждено в новой редакции, установлены количественные и качественные показатели и критерии по каждому виду стимулирующих выплат,

- восстановление необоснованного расходования средств субсидий по оплате труда в сумме 242,9 тыс.руб. осуществляется согласно графика,

- восстановлена дебиторская задолженность, ведется работа по возврату на лицевой счет Учреждения переплаты по налогам,

- произведена оценка выявленных излишков имущества в количестве 13 шт. и их оприходование,

- приняты меры по использованию (ремонту, передаче, списанию) муниципального движимого и недвижимого имущества в количестве 6 объектов общей балансовой стоимостью 770,2 тыс. руб., внесены изменения в учет инвентарных объектов, Комитетом по управлению имуществом внесены изменения в учет закрепленного имущества,

- восстановлены недостающие элементы ограждения,

- заключен договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом с МАУ ДЮСШ №1, находится на рассмотрении аналогичный договор с МАУ «Дом детского творчества», подготовлен договор с пользователями на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг, преподаватель по боксу принят в штат Учреждения,

- установлены ответственные лица за соблюдением условий и размера расходов на питание учащихся,

- нарушения и замечания в части возмещения расходов обучающимся, направленным для участия в различных мероприятиях приняты к сведению и к учету в работе.

Выполнение предписания **в полном объеме находится на контроле** Комитета по образованию администрации города Тобольска и Контрольно-счетной палаты города Тобольска.

Вопрос о привлечении к административной ответственности за нарушения законодательства о закупках в настоящее время решается уполномоченным органом.