

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6»

Основание для проведения проверки: План работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2018 год, утвержденный приказом от 14.12.2017г. №67.

Проверяемый период: 2017 год.

Цели проведения проверки:

- определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципальных заданий и на иные цели;

- проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг (анализ эффективности закупок товаров, работ, услуг путем оценки законности, целесообразности, своевременности и результативности закупок);

- проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №6» (далее – Учреждение) создано администрацией города Тобольска путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» в 2010 году. В 2015 году реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №22» г.Тобольска на основании распоряжения администрации города Тобольска от 01.09.2015 №1627.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по образованию администрации города Тобольска (далее – Комитет по образованию).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Тобольска (далее – Комитет по управлению имуществом).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

- с 04.08.2014 по 01.06.2018 директор Учреждения Сайтмаметова Раиса Чагфаровна,

- с 02.06.2018 по 01.07.2018 исполняющий обязанности директора Учреждения Торкунова Ирина Вячеславовна,

- с 02.07.2018г. по настоящее время директора Учреждения Грешан Александр Александрович.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Короботовой Натальей Александровной.

Комитетом по образованию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлены Учреждению бюджетные средства (субсидии) в 2017 году в сумме 58 793,5 тыс.руб., бюджетные средства (субсидии) на иные цели в сумме 4 879,4 тыс.руб..

По состоянию на 01.01.2018г. балансовая стоимость имущества, числящегося на балансе Учреждения составляла 90 940,9 тыс.руб..

В ходе проверки установлено:

1. В проверяемом периоде Учреждение функционировало на основании Устава (в новой редакции, утвержденного приказом председателя Комитета по образованию от 14.03.2016 №74-П). В нарушение ст.4, ст.7 Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в Уставе Учреждения отсутствует предмет деятельности Учреждения; тип Учреждения указан как «общеобразовательная организация», следовало

указать тип «автономное учреждение». В период проведения проверки в Устав Учреждения внесены соответствующие изменения.

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

В нарушение п.6 раздела II «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные 27, 29 декабря 2017 года **не размещены** Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте: www.bus.gov.ru.

3. Проверкой выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлено:

3.1. Фактический объем оказанных в 2017 году Учреждением муниципальных услуг составил меньше установленного муниципальным заданием значения (с учетом допустимых (возможных) отклонений в размере 10% от установленных муниципальным заданием объемов) по наименованию следующих услуг. Объем предоставленного Учреждению финансового обеспечения (субсидия) на **не оказанный** в соответствии с муниципальным заданием **объем муниципальных услуг** составил 84,9 тыс.руб.

3.2. При выборочной проверке, посещаемости Воспитанниками Детского сада, установлены факты пропусков детей без уважительной причины от 3 до 6 месяцев. В результате расходование Учреждением средств субсидии, предоставленных на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования, является **неэффективным расходованием** средств субсидии. Расчетный размер средств субсидии, на вышеуказанное количество воспитанников, имеющих пропуски в 2017 году составил 221,0 тыс.руб.

3.3. В объем предоставленной муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» необоснованно включены родители в количестве 20 человек, обратившиеся в Консультативно-методический пункт, **не являющиеся получателями услуги** в рамках выполнения муниципального задания.

3.4. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ Минфина №52н), Учреждением в отдельных случаях **не заполнялась** содержательная часть «Табеля учета посещаемости детей» (ф.0503608) (графа «Причины непосещения (основание)» по каждому ребенку.

3.5. Проверкой выполнения муниципального задания по услуге: «Организация и осуществление транспортного обслуживания учащихся образовательных организаций и воспитанников дошкольных образовательных организаций» установлено **неэффективное расходование** средств субсидии на организацию бесплатной перевозки 8 обучающихся в Учреждении, проживающим на территории Тобольского муниципального района (с.Ворогушино, д.Сабанаки, д.Иртышатские Юрты) в сумме 229,6 тыс.руб.

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

4.1. Учреждением **завышены** фактические объемы оказанных услуг по муниципальной услуге: «Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования» на 19 человек.

4.2. В нарушение п.5. постановления Правительства РФ от 18.10.2007 №684 «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества» Отчет о деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества опубликован в газете Тобольская

правда с **нарушением установленного срока** (не позднее 1 июня, следующего за отчетным).

5. Проверкой расходования средств субсидии на оплату труда работников установлено:

5.1. При распределении стимулирующих выплат (премировании) работникам структурного подразделения «Детский сад» не принимались во внимание **не выполнение отдельных показателей** согласно ежемесячных отчетов Учреждения В результате произведено неэффективное расходование средств субсидии в сумме 346,5 тыс.руб.

5.2. В нарушение п.п.10.1 и 10.2 п.10 Положения о системе оплаты и стимулирования труда работников Учреждения, утвержденного приказом директора Учреждения от 23.03.2016г. №92 (далее – Положение), производилось распределение стимулирующих выплат (премий): с применением, **не предусмотренных Положением критериев** (показателей эффективности и результативности), а также **в сверх установленных размерах**. В результате произведено неэффективное расходование средств субсидии в общей сумме 156,3 тыс.руб.

5.3. В нарушение п.7, п.10 Положения распределение стимулирующих выплат (в протоколах заседания комиссии, в приказах директора Учреждения о премировании) производилось **без указания конкретных оснований для премирования**. В результате произведено неэффективное расходование средств субсидии в сумме 407,5 тыс.руб.

5.4. Выявлено **наличие противоречий и несоответствий** в Положении в части определения размеров стимулирования (премирования), также отмечено что, порядок премирования Учреждения и структурного подразделения «Детский сад» (без права юридического лица) не систематизирован как у единого учреждения.

В период проведения проверки в Учреждении разработано и утверждено Положение «О системе оплаты и стимулирования труда работников МАОУ СОШ №6» (в новой редакции), в котором устранены нарушения и недостатки, указанные в акте.

5.5. В нарушение ч.3 ст.136 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах **не определены условия** перечисления заработной платы на банковский счет.

5.6. В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ в Учреждении **не утверждена форма** расчетного листка с включением графы «За задержку заработной платы и других выплат, причитающихся работнику». В период проведения проверки нарушение устранено.

6. Проверкой расходования средств субсидии, предоставленных Учреждению на оплату услуг сторонних организаций установлено:

6.1. Учреждением произведено расходование средств субсидии на оплату выполненных работ и оказанных услуг на техническое обслуживание и текущий ремонт внутренних инженерных систем на основании актов, не содержащих информации и данных о фактически выполненных работах, оказанных услугах. Документы, подтверждающие объемы фактически выполненных работ и оказанных услуг в Учреждении отсутствуют. В результате произведено **необоснованное расходование** средств субсидии на оплату услуг в сумме 68,2 тыс.руб.

6.2. Выявлены нарушения при заключении договоров и оплате медицинских услуг по прохождению медицинского осмотра (постановление Правительства Российской Федерации от 04.10.2012г. №1006 «Об утверждении правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг») в части **не указания обязательных данных** (номер лицензии на осуществление медицинской деятельности, дата ее регистрации с указанием перечня услуг, реквизиты лицензирующего органа; не указаны данные: фамилии, имя, отчество, адрес места жительства, телефон потребителя; отсутствует подпись получателя услуги), также в Учреждении **отсутствовали перечни** медицинских услуг (виды, количество и стоимость оказанных медицинских услуг). В период проведения проверки Учреждением устранены нарушения в части заполнения обязательных реквизитов и наличия подписи получателей услуг, предоставлены перечни оказанных услуг к договорам об оказании платных медицинских услуг.

6.3. Проверкой расходования средств субсидии на приобретение ГСМ, правильности оформления путевых листов и обоснованности списания ГСМ установлено:

6.3.1. Норма расхода ГСМ, зимняя надбавка к норме расхода автомобильного топлива, установленные приказом Учреждения **не соответствуют нормам**, утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» в путевых листах автобуса необщего пользования (ф.0345007) **не заполнены** отдельные обязательные реквизиты, отсутствуют данные о движении ГСМ (не указываются остаток на начало и конец рабочего дня).

В нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах Учреждения в ряде случаев установлены исправления данных по пробегу транспортного средства, не подтвержденные подписью ответственного лица, а также подчистки и помарки.

Таким образом, не представляется возможным сделать вывод об эффективном (экономном) расходовании средств субсидии, направленных на приобретение ГСМ в сумме 146,7 тыс.руб.

6.3.2. В нарушение п.7 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина № 157н) Учреждением произведено списание ГСМ в количестве 104,63 литров на сумму 3,7 тыс.руб. **при отсутствии первичных учетных документов**, являющихся основанием для их списания. В результате Учреждением произведено необоснованное списание ГСМ, приобретенного за счет средств субсидий, в сумме 3,7 тыс.руб.

6.3.3. В нарушение п.2.6, п.2.7 приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации материальных запасов фактическое наличие объектов **не взвешивалось (не замерялось) и не сопоставлялось** с данными регистров бухгалтерского учета Учреждения.

6.4. Проверкой оприходования и списания продуктов питания установлено:

6.4.1. В нарушение п.108 Приказа Минфина № 157н списание продуктов питания в течение года не осуществлялось непрерывно (по мере отпуска продуктов питания со склада), а производилось по мере оплаты за поставленные продукты питания, что привело к искажению данных бухгалтерского учета по движению и остаткам продуктов питания (завышение) по состоянию на 01.01.2017 составило 130,8 тыс.руб., на 01.01.2018 составило 454,8 тыс.руб. В результате в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) завышение стоимости остатков продуктов питания повлекло за собой **отражение недостоверной информации** в бухгалтерской отчетности, что содержит признаки административного правонарушения, указанного в пункте 1 статьи 15.11 КОАП РФ.

6.4.2. Установлены ежемесячные расхождения количества детей, довольствующихся в «Детском саду», и посещавших «Детский сад», что свидетельствует о **недостоверном отражении** данных в меню-требованиях на выдачу продуктов питания, либо в табелях учета посещения детей.

7. Проверкой расходования средств субсидии на иные цели установлено:

7.1. В нарушение п.38 Приказа Минфина № 157н камеры видеонаблюдения в количестве 6 ед., общей стоимостью 56,2 тыс.руб., приобретенные за счет средств субсидии на иные цели в качестве основных средств Учреждением **не приняты**.

7.2. В период проведения проверки произведен осмотр фактически выполненных работ по ремонту теневого навеса, по итогам которого профнастил оцинкованный в кол-ве 2,60 кв.м. и труба стальная прямоугольная в кол-ве 4,82м. на момент проведения осмотра **не предъявлены (отсутствуют)**. В результате необоснованное расходование средств субсидии, предоставленных Учреждению на ремонт теневого навеса составило 0,4 тыс.руб.

8. Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг установлено:

8.1. Допущено **несоответствие** даты размещения извещения о закупке в плане закупок на 2017 г. и фактическим размещением на официальном сайте в реестре контрактов – на 4 месяца.

8.2. В нарушение ч.5 ст.4 Федерального закона от 18 июля 2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ) **не размещена информация** в реестре закупок на официальном сайте, предусмотренная планом закупок на 2017 год, по 1 договору и дополнительному соглашению. Указанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.5 ст.7.32.3. КоАП РФ

8.3. В реестре закупок на официальном сайте размещено извещение на выполнение ремонтных работ, заключен договор, при этом закупка на официальном сайте не завершена, находится в статусе «Работа комиссии», в результате чего, в нарушение ч.5 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ Учреждением **не размещена информация** в реестре закупок (протоколы, составляемые в ходе закупки). Указанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.5 ст.7.32.3. КоАП РФ

8.4. В нарушение ч.5 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ Учреждением в плане закупок на 2017г. **не включены сведения** о закупках и **не размещена информация** о закупках в реестре закупок на официальном сайте по 4 договорам. Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.5 ст.7.32.3. КоАП РФ

8.5. В нарушение ч.19 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ Учреждением на официальном сайте **не размещены отчеты** (сведения о количестве и об общей стоимости договоров) за сентябрь, декабрь 2017 года, в ряде случаев вышеуказанные отчеты **размещены позднее** 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Вышеуказанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.4 и 5 ст.7.32.3. КоАП РФ

9. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности установлено:

9.1. Балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Учреждения, **не соответствует** стоимости муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления.

9.2. В нарушение п.1 ст.131 Гражданского кодекса РФ, ст.4 Федерального закона от 21.06.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Учреждением **не обеспечена государственная регистрация** права оперативного управления Овощехранилища, балансовой стоимостью 1 036,7 тыс.руб. (п.Сумкино, ул. Мира, №8).

9.3. В нарушение п.1 ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. №130 Учреждением в ряде случаев **не соблюдены**

установленные сроки предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретенном за счет бюджетных средств (субсидий) имуществе.

9.4. В нарушение п.333 Приказа Минфина № 157н Учреждением **не принято к бухгалтерскому учету** нежилое помещение (п.Сумкино, ул.Водников, №6б, стр.2) общей площадью 62,7 кв.м., балансовой стоимостью 183,8 тыс.руб. и **не отражено** в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения. В период проведения проверки нарушение устранено.

9.5. В нарушение абз.2, п.71 Приказа Минфина № 157н земельный участок (п.Сумкино, ул.Мира, №8) площадью 17 249 кв.м., кадастровой стоимостью 13 482,5 тыс.руб. по данным бухгалтерского учета на счете не учитывался. В результате в нарушение п.1, ст.13 Федерального закона №402-ФЗ отсутствие в учете земельного участка повлекло к **отражению недостоверной информации** в бухгалтерской отчетности за 2017 год. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, указанного в пункте 1 статьи 15.11 КОАП РФ

10. В период проведения проверки проведена выборочная инвентаризация движимого и недвижимого муниципального имущества, по итогам которой установлено:

10.1. **Не используемое для деятельности** Учреждения муниципальное имущество в количестве 21 объектов, общей балансовой стоимостью 442,3 тыс.руб., находящееся в здании Школы.

10.2. **Не используемые по прямому назначению** сооружения, помещения: часть здания Детского сада (бассейн), площадью 338,5 кв.м., (находится в аварийном состоянии, чаша бассейна и подсобные помещения захламлены); овощехранилище, расположенное за территорией границ земельного участка Школы, площадью 360 кв.м., балансовой стоимостью 1 036,7 тыс.руб., часть помещения используется для складирования, временного хранения неисправного имущества (стульев); гараж металлический, балансовой стоимостью 38,5 тыс.руб., находится за границами земельного участка Школы, на территории ООО «Лидия», дорога (подъезд) к гаражу отсутствует.

10.3. При осмотре пришкольной территории, установлено нарушение Требований к антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.03.2015г. №272 «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей и объектов (территорий), подлежащих обязательной охране войсками национальной гвардии Российской Федерации, и форм паспортов безопасности таких мест и объектов (территорий)», в части **несанкционированного въезда** автомобильного транспорта на территорию Школы.

10.4. В ходе проверки произведен осмотр объектов благоустройства пришкольной территории, установлено наличие малых архитектурных форм (МАФ), переданных Учреждению по договору пожертвования ООО «Лидия», которые изготовлены из металлических листов и труб, имеют явные признаки коррозии металла и отслаивание их покрытий.

В нарушение ГОСТ Р 52301-2004 «Оборудование детских игровых площадок. Безопасность при эксплуатации», изготовление и установка МАФов (скейт-оборудование, качели балансиры, горка металлическая, карусель детская металлическая «Вращающиеся кресла»): **не сертифицировано, не соответствует требованиям санитарно-гигиенических норм; отсутствует гигиеническое заключение на конечный продукт и на комплектующие составляющие; установка оборудования выполнена без соответствующих проектов, без паспорта на оборудование.**

11. Проверкой наличия Учетной политики и соответствие её действующему законодательству установлено:

В нарушение п.п.7.4. п.7 Учетной политики «Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)» в бухгалтерском учете **не распределяются расходы** на общехозяйственные; не списываются виды общехозяйственных расходов на увеличение расходов текущего финансового года. В период проверки нарушение устранено.

В нарушение п.14 Учетной политики «Санкционирование расходов» аналитический учет по принятым обязательствам **не ведется** в разрезе договоров (муниципальных контрактов).

12. Проверкой соблюдения Учреждением действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета при расходовании средств бюджета города Тобольска установлены:

12.1. Нарушения Приказа Минфина №52н:

- в Журнале регистрации обязательств не указывается наименование документа-основания по принятию обязательств (денежных обязательств) Учреждения. В период проверки нарушение устранено не в полном объеме;

- для списания основных средств, стоимостью менее 3 тыс.руб. Учреждением применялись не соответствующие первичные учетные документы;

- в актах о списании материальных запасов отсутствуют данные о составе комиссии, дата и номер приказа о назначении состава комиссии по поступлению и выбытию активов, отсутствует заключение комиссии;

- в ряде случаев акты о списании материальных запасов не утверждены директором Учреждения;

- в ряде случаев отсутствует дата утверждения директором Учреждения актов о списании материальных запасов и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения отсутствуют должность и подпись лиц, выдавшего материальные ценности; отсутствуют расписки лиц, получивших материальные ценности.

- в отдельных случаях в «Инвентарных карточках учета нефинансовых активов» не указана краткая индивидуальная характеристика объектов основных средств.

12.2. В нарушение п.332, п.373 Приказа Минфина № 157н 6 объектов основных средств стоимостью свыше 3 тыс.руб. учитываются **не соответствующем счете** бухгалтерского учета.

12.3. В нарушение п.п.7, п.2, ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ в некоторых принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах **отсутствуют подписи** лиц, ответственных за оформление свершившегося факта хозяйственной жизни.

12.4. В нарушение п.11 Приказа Минфина №157н первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операциям **хронологически не сброшюрованы**.

12.5. В нарушение п.203, п.206 Приказа Министерства финансов РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина №183н) плановые назначения по доходам и расходам, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 и 2019 годы, **не отражены** в бухгалтерском учете. В период проверки нарушение устранено.

12.6. В нарушение п.45 Приказа Минфина №157н по данным бухгалтерского учета Учреждения шкафы для одежды в количестве 4 штук числятся, не как 4 самостоятельных объекта, а каждой секцией (отделом, не являющемся отдельным самостоятельным объектом) в общем количестве 20 ед., на общую сумму 62,5 тыс.руб.

13. Проверкой полноты, достоверности показателей и сведений, представленных в годовой бухгалтерской отчетности установлено:

13.1. Нарушения п.48, 62, 63 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ Минфина №33н), которые устранены в период проверки.

13.2. В нарушение п.196 приказа Минфина № 183н **не отражены в бухгалтерском учете обязательства** по конкурентным закупкам Учреждения, размещенные в единой информационной системе на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

13.3. В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775) в разделе 4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» отражен показатель, **отличающийся** от показателя, опубликованного в ЕИС на сайте <http://zakupki.gov.ru> на 436,3 тыс.руб. В период проверки нарушение устранено.

14. Проверкой достоверности и обоснованности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности установлено:

14.1. Учреждением **не приняты меры** по возврату (зачету) излишне перечисленных средств за поставку канц. товаров сумме 0,2 тыс.руб.

14.2. В нарушение п.9 Приказа Минфина №33н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) **не отражена дебиторская задолженность** на конец отчетного периода в общей сумме 17,8 тыс.руб., что повлекло недостоверное отражение данных в Балансе государственного (муниципального) учреждения, искажение данных составляет 67,3%. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, указанного в пункте 1 статьи 15.11 КОАП РФ.

14.3. В нарушение п. 9 Приказа Минфина №33н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) **не отражена кредиторская задолженность** на конец года в сумме 9,4 тыс.руб., что повлекло недостоверное отражение данных в Балансе государственного (муниципального) учреждения, искажение данных составляет 3,0%.

15. Проверкой причин образования дебиторской задолженности и принимаемые меры по ликвидации задолженности установлено:

Учреждением **не приняты меры по взысканию дебиторской задолженности** в сумме 597,9 тыс.руб.

16. Проверкой полноты и своевременности проведения инвентаризации финансовых обязательств установлено:

16.1. В нарушение ст.11 Федерального закона №402-ФЗ, п.9 Приказа Минфина от 13.06.1995 №49 за 2017 год инвентаризация расчетов **не произведена** в полном объеме.

16.2. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) **не в полном объеме отражены обязательные к заполнению реквизиты и данные**, по итогам инвентаризации не составлен Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835). В период проверки нарушения в части заполнения инвентаризационных описей устранены, акт о результатах инвентаризации в период проведения проверки Учреждением не представлен.

16.3. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 Учреждением не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работникам. В период проверки нарушение устранено.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска Учреждению направлено Предписание об устранении нарушений и недостатков.

Материалы проверки направлены: Главе города, в Комитет по образованию, Комитет финансов, Комитет по управлению имуществом, Прокуратуру.

Согласно представленных информации:

Администрацией города Тобольска издано распоряжение об устранении нарушений и недостатков, Комитетами по образованию и по имуществу изданы приказы.

Учреждением приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- произведено возмещение неэффективно израсходованных средств в размере 84,9 тыс.руб., перечислено в доход бюджета города;

- принято решение о перечислении на бюджетный счет с приносящей доход деятельности 221,0 тыс.руб. до конца года согласно графика;
- устранены нарушения трудового законодательства, с работниками заключены дополнительные соглашения определяющие условия перечисления заработной платы;
- предоставлены документы, подтверждающие фактически оказанные услуги на сумму 68,2 тыс.руб.;
- произведено удержание из заработной платы работника необоснованно израсходованные средства в сумме 3,7 тыс.руб.;
- учет продуктов в 2018 г. организован в соответствии с требованиями законодательства;
- в 2018 г. земельный участок принят к бухгалтерскому учету;
- принимаются меры по устранению нарушений в сфере имущественных отношений;
- в отношении неиспользуемых основных средств принято решение по использованию 1 ед. (хлеборезка), списанию и утилизации неисправных объектов;
- запланировано выделение средств в 2019 г. для составления проектно-сметной документации для ремонта бассейна;
- в отношении гаража металлического принято решение списать и демонтировать гараж;
- в отношении Овощехранилища принято решение передать указанное имущество МКУ «Управление по делам ГО и ЧС», либо списать и утилизировать;
- не соответствующие требованиям, не сертифицированные МАФы списаны и демонтированы;
- принимаются меры по устранению нарушения, связанного с несанкционированным въездом автомобильного транспорта на территорию школы;
- приняты меры к возмещению дебиторской задолженности из Филиала №5 – ГУ – Тюменское РО ФСС РФ и МИФНС России №7 по Тюменской области в сумме 548 тыс.руб.;
- осуществлен зачет излишне перечисленных средств за поставку канцтоваров;
- частично устранены нарушения, связанные с бухгалтерским учетом;
- по вопросу эффективности использования средств субсидии на осуществление транспортного обслуживания учащихся, проживающих в Тобольском районе, получено письмо, разъясняющее позицию Департамента образования и науки Тюменской области;
- выявленные нарушения и замечания в части закупок, формирования и исполнения муниципального задания приняты к сведению и к учету в работе с целью их дальнейшего недопущения, усилен контроль.

Решения о привлечении к дисциплинарной ответственности Учредителем Учреждения и директором Учреждения не принимались.

По фактам грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности (признаки административного правонарушения, указанного в части 1 статьи 15.11 КоАП РФ) Контрольно-счетной палатой г.Тобольска составлено 3 протокола по делам об административных правонарушениях в отношении главного бухгалтера Учреждения. Постановлениями Мирового судьи судебного участка №4 Тобольским судебного района от 29.08.2018 указанному должностному лицу назначены наказания в виде 3х предупреждений.

Вопрос о привлечении к административной ответственности за нарушения законодательства о закупках (5 случаев) в настоящее время решается Прокуратурой.

Выполнение Предписания в полном объеме находится на контроле Контрольно-счетной палаты города Тобольска.