

Информация
о результатах проверки законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в 2018 году в МАОУ СОШ № 9 им. Дьякова П.М.

22 мая 2019 г.

г. Калининград

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с п. 1.1 раздела 2 плана работы на 2019 год, приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 13 февраля 2019 г. № 3 провела контрольное мероприятие в МАОУ СОШ № 9 им. Дьякова П.М. по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в 2018 году.

Объекты контрольного мероприятия:

- комитет по образованию администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Учредитель);
- муниципальное автономное общеобразовательное учреждение города Калининграда средняя общеобразовательная школа № 9 имени Героя Советского Союза старшего лейтенанта Дьякова Петра Михайловича – МАОУ СОШ № 9 им. Дьякова П.М (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств: 37 503 668,00 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Несоответствие состава наблюдательного совета Учреждения требованиям п. 1 ст. 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ), п. 4.9.2 Устава Учреждения.
2. Несоответствие Устава Учреждения требованиям ст. 10, 11, 12 Закона № 174-ФЗ.
3. Нарушение требований Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», выразившееся в размещении в ЕГРЮЛ и на официальном сайте www.bus.gov.ru информации о видах деятельности Учреждения, не соответствующей содержанию Устава.
4. Нарушение требований Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (муниципального автономного) учреждения, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 19.12.2016 № 1938.
5. Нарушение требований по формированию Отчетов о выполнении муниципального задания, в т.ч.:
 - нарушение п. 7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 22.09.2015 № 1613, в части отсутствия в Отчете о выполнении муниципального задания размера отклонений показателей муниципального задания, превышающих допустимое (возможное) значение, а также причины отклонений;

- нарушение п. 4.3 муниципального задания, выразившееся в несоответствии фактических значений исполнения объемных показателей, установленных на основании данных первичной учетной документации Учреждения, и значений показателей, отраженных в Отчете о выполнении муниципального задания.

6. Недостоверность данных учета работы спортивных секций в результате формального подхода некоторых педагогов дополнительного образования к заполнению Журналов учета.

7. Нарушение ст. 44, 50 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), выразившееся в отсутствии регистрации в Министерстве социальной политики Калининградской области изменений и дополнений в Коллективный договор, внесенных Учреждением в проверяемом периоде, в том числе, новых редакций приложений к Коллективному договору:

- Положения об условиях оплаты труда заместителей директора и главного бухгалтера от 31.12.2017; от 08.10.2018;

- Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения от 31.08.2018.

8. Нарушение п. 10.2 постановления главы администрации городского округа «Город Калининград» от 01.07.2009 № 1125 «Об установлении порядка и условий оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных учреждений дополнительного образования детей, дошкольных образовательных учреждений, межшкольных учебных комбинатов, общеобразовательных школ-интернатов, образовательных учреждений для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, учреждений молодежной сферы, общеобразовательных школ, учреждений, осуществляющих отдых и оздоровление», в части отсутствия в Положениях о распределении стимулирующей части ФОТ от 03.04.2017, от 31.08.2018, иных локальных актах Учреждения размеров и условий осуществления следующих выплат стимулирующего характера:

- за победы в различных номинациях внутришкольных конкурсов;

- за продуктивность деятельности, направленной на повышение качества образовательного процесса в школе;

- к юбилейным (50-летию, 55-летию, 60-летию и т.д.) и праздничным (День Учителя, День защитника Отечества 23 февраля, Международный женский день 8 марта и т.д.) датам.

9. Нарушение требований ст. 60.1, 60.2 и ч. 1 ст. 282 ТК РФ при оформлении дополнительной работы, выполняемой работниками Учреждения, в виде совмещения и внутреннего совместительства.

10. Нарушение п. 2 приложения № 3 и приложения № 4 к постановлению администрации городского округа «Город Калининград» от 25.05.2018 № 511 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей», выразившееся в неправомерном заключении трех договоров об оказании услуг по организации отдыха детей в МАОУ СОШ № 9 им. П.М. Дьякова с пребыванием в лагере в период летних школьных каникул более 21 дня, а также неправомерном расходовании средств субсидии на иные цели в размере 4 914,00 руб. на оплату страхования и питания детей, пребывающих в лагере в период летних школьных каникул более 21 дня.

11. Нарушение п. 2 приложения № 4 к Постановлению № 511, выразившееся в неправомерном расходовании средств целевой субсидии на страхование детей, приготовление пищи, в том числе на покупку (приобретение) наборов продуктов питания, в размере 1 440,00 руб.

12. Нарушение требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, в т.ч.:

- нарушение п. 1.3.1. Положения о закупке в Учреждении в части отсутствия постоянно действующего коллегиального органа для проведения закупок и подведения итогов закупок – закупочной комиссии;

- нарушение ч. 5.1. ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», выразившееся в отсутствии на момент заключения ряда договоров сведений о закупках в опубликованном в ЕИС Плане закупки Учреждения;

- преобладающим способом определения Учреждением поставщика (подрядчика, исполнителя) является закупка у единственного источника (100,0% закупок) вместо установленных п. 4.4 Положения о закупке приоритетных способах закупки - конкурентных процедурах закупок.

13. Выборочной инвентаризацией имущества выявлено:

- излишки на сумму 10 350,00 руб. (диктофоны в количестве 3 штук) (исправлено в ходе контрольного мероприятия);

- отсутствие на некоторых объектах основных средств инвентарных номеров;

- неэффективное использование (не использование) муниципального имущества балансовой стоимостью 1 139 162,18 руб. с момента его постановки на бухгалтерский учет, в том числе:

- свыше 3-х лет – имущество на сумму 698 562,18 руб. (непрофильный актив - установка стоматологическая в комплекте);

- в течение 3 месяцев – имущество на сумму 440 600,00 руб. (сейф-кейс, точка доступа, ноутбуки (7 штук).

14. Нарушение п. 2 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), п. 2 ст. 3 Закона № 174-ФЗ, п. 3.3 Устава, п. 2.2. договоров № 256, № 256/Д от 06.09.2005, выразившееся в неправомерной (без согласования с Комитетом и Учредителем) передаче в безвозмездное пользование сторонней организации (ООО «АППЕТИТ») объектов особо ценного движимого имущества в общей сумме 1 474 021,91 руб. и объектов недвижимого имущества (нежилые помещения) общей площадью 351,3 кв.м.

15. Неправомерное расходование средств в сумме 440 600,00 руб. на оплату товаров, не предусмотренных договорами поставки от 18.10.2018, 12.11.2018 и 10.12.2018 б/н с ООО «Джи-Кей Системс» (исправлено в ходе контрольного мероприятия).

16. Неэффективное расходование бюджетных средств на приобретение товара по завышенной цене на сумму 52 070,00 руб.

17. Нарушение требований приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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 – Инструкция № 157н), выразившееся в следующем:

- в составе Учетной политики Учреждением не утверждены способы (методы) оценки активов и обязательств;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств утвержден не в полном объеме (не установлен порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов).

18. Нарушение требований действующего законодательства и иных нормативных актов по ведению бухгалтерского учета:

- п. 11 Инструкции № 157н: нарушение порядка формирования и хранения регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов; несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете Учреждения;

- п. 54 Инструкции № 157н: отсутствие учета объектов библиотечного фонда на инвентарных карточках группового учета основных средств ф. 0504032;

- раздела 3 приложения № 5 к Приказу № 52н: отсутствие учета материальных ценностей (материальные запасы, объекты библиотечного фонда) у материально ответственных лиц в книгах учета материальных ценностей ф.0504042;

- п. 118, 345, 373 Инструкции № 157н: недостоверный учет отдельных материальных ценностей на счетах 105.00 «Материальные запасы», 21 «Основные средства в эксплуатации», 27 «Имущество в личном пользовании»;

- п. 374, 384 Инструкции № 157н: отсутствие аналитического учета по счету 105.00 «Материальные запасы», по забалансовым счетам 21 «Основные средства в эксплуатации» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей;

- искажение обязательных реквизитов первичного учетного документа (номер, дата) при его отражении в бухгалтерском учете;

- неполное заполнение инвентарных карточек учета нефинансовых активов ф.0504031;

- п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих отраженные в регистрах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни (акты на списание материалов по Соглашениям, заключенным с работниками на выполнение ремонтных работ в июне 2018 года, на общую сумму 60 000,00 руб.).

19. Нарушение Положения о внутреннем финансовом контроле, выразившееся в отсутствии закрепления полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных инструкциях сотрудников Учреждения. В проверяемом периоде мероприятия последующего контроля, предусмотренные Положением о внутреннем финансовом контроле, не проводились.

Информация о выявленных нарушениях изложена в акте по результатам контрольного мероприятия от 15.04.2019 и направлена Учреждению 15.04.2019 исх. № 26/КСП/Б.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» 06.05.2019.

В адрес MAOY COII № 9 им. Дьякова П.М направлено представление от 07.05.2019 № 05-2019/Б с изложением мер, которые необходимо принять Учреждению в целях исправления и недопущения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.