

Васановская С. А.
Руководитель

Информация
о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	МАОУ «МСОШ № 20»	
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «МСОШ № 20»	
Срок проведения контрольного мероприятия:	План	Факт
Начало	01.07.2019	01.07.2019
Окончание	02.08.2019	02.08.2019
Проверяемый период	01.01.2018 - 31.03.2019	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	07.08.2019	4
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	69 360,90	

2. Выявленные нарушения и недостатки:

1. Финансовые нарушения и недостатки:

1.1. Неэффективное использование средств

1.1.1. В несоблюдение п. 59 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504, допущены расходы на оплату труда директора МАОУ «МСОШ № 20» (далее Учреждение) в сумме 92,0 тыс.руб. из средств от приносящей доход деятельности, в том числе надбавка за расширение зоны обслуживания на основании приказов директора Учреждения за период с января 2018 года по март 2019 года, не установленная в трудовом договоре директора Учреждения от 12.05.2004г. № 113 (в редакции дополнительного соглашения от 26.02.2018г.).

1.1.2. Необоснованные расходы на оплату труда директора Учреждения в сумме 3,6 тыс. рублей по причине начисления ежеквартальной надбавки стимулирующего характера за 4 квартал 2018 года, в несоблюдение пп.3 п. 1 дополнительного соглашения от 26.02.2018г. к трудовому договору от 12.05.2004г. № 113, без учета фактически отработанного времени.

1.2. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности

1.2.1. В несоблюдение п. 8.7 Учетной политики, утвержденной приказом директора Учреждения от 30.12.2016г. № 145, п. 2.1, п. 3.1 Порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов (приложение к Учетной политике), п. 302.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» не создан резерв предстоящих расходов на 31.12.2017г. по приносящей доход деятельности в сумме 40,6 тыс.руб. (сумма не отражена в Главной книге за 2018 год), в связи с чем имеет место искажение более чем на 10% ряда показателей отчетности Учреждения за 2018 год, в несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 19, п. 69 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н.

1.2.2. В несоблюдение п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных учреждений Миасского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 11.08.2010г. № 1114-1, не оформлено Постановлением Администрации МГО решение об отнесении имущества стоимостью 115,3 тыс.руб. к категории особо ценного движимого имущества, которое числится на счете 101.20 «Основные средства-особо ценное движимое имущество».

1.2.3. В несоблюдение п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных учреждений Миасского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 11.08.2010г. № 1114-1, не оформлено Постановлением Администрации МГО решение об отнесении имущества стоимостью менее 50 тыс.руб. общей стоимостью 286,3 тыс.руб. к категории особо ценного движимого имущества, которое числится на счете 101.20 «Основные средства-особо ценное движимое имущество».

1.3. Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности

1.3.1. В несоблюдение п. 218 Устава Учреждения, п. 61 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6, отсутствует разрешение Учредителя на распоряжение особо ценным движимым имуществом стоимостью 831,0 тыс.руб., используемым при осуществлении услуг по питанию обучающихся, которые в проверяемый период оказывает Учреждению ООО «Весна-Торговая сеть».

2. Иные нарушения и недостатки:

2.1. В несоблюдение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика Учреждения для целей бухгалтерского учета, действующая в 2018 году, не была приведена в соответствие с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, в том числе с федеральными

- 2.2. Инвентаризационные описи по нефинансовым активам по результатам проведенной на 01.10.2018г. инвентаризации оформлены в несоблюдение п. 1.10 Положения об инвентаризации имущества и обязательств (приложение 14 к Учетной политике, утвержденной приказом директора от 30.12.2016г. № 145), требований Приказа Минфина РФ от 17.11.2017г. № 194н, в том числе: применена недействующая в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н форма, в которой отсутствуют графы и информация о статусе и целевой функции объектов.
- 2.3. В несоблюдение пп. 8 п. 146 Устава Учреждения, п. 61 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6, отсутствуют решения Наблюдательного совета Учреждения о согласовании передачи в возмездное и безвозмездное пользование нежилых помещений Учреждения (к проверке не представлены).
- 2.4. В несоблюдение п. 19 Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.2016г. № 3406 Учреждением допускаются неправомерные расходы на оплату коммунальных услуг из средств субсидии на выполнение муниципального задания за переданное в безвозмездное пользование недвижимое имущество при отсутствии возмещения коммунальных затрат.
- 2.5. В несоблюдение п. 7 Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.2016г. № 3406, не внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2018 год в связи с фактическим оказанием муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных программ (физкультурно-спортивная)» в большем объеме, чем предусмотрено муниципальным заданием.
- 2.6. Действующий на момент ревизии договор безвозмездного пользования от 05.07.2016г. № 19Б/П с МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. академика В.П. Макеева» не соответствует п. 15 Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 24.05.2019г. № 8, форма договора не соответствует типовой форме, утвержденной Постановлением Администрации МГО от 24.12.2018г. № 5982.
- 2.7. Учреждением допущены нарушения в учете переданного в возмездное и безвозмездное пользование имущества на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в 2018 году, в несоблюдение п. 381, п. 383 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н (порядок учета не отражен в Учетной политике), в связи с чем имеет место искажение более чем на 10% ряда показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019г.
- 2.8. В несоблюдение требований Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504, Положения об оплате труда и выплатах стимулирующего характера, другие локальные нормативные акты по оплате труда Учреждения не согласованы с главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС).

В ходе контрольного мероприятия устранены (в полном объеме/частично/) нарушения и недостатки, указанные в пунктах настоящего представления:

Нарушение за номером 1.1.2. устранено на сумму 3.6 тыс.руб. в количестве 1

Нарушение за номером 1.2.3. устранено на сумму 286.3 тыс.руб. в количестве 1

3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	09.08.2019, 09.08.2019	№ 20, № 20/1
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено:
Директору МАОУ «МСОШ № 20»:

- Начисление заработной платы директору Учреждения осуществлять в строгом соответствии с условиями оплаты труда, установленными в трудовом договоре согласно п. 59 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок - постоянно
- Бухгалтерский учет резервов предстоящих расходов осуществлять в соответствии с п. 302.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, на основании Учетной политики, не допускать в связи с этим искажения показателей бухгалтерской отчетности в срок - постоянно
- Оформить решение об отнесении имущества стоимостью 115,3 тыс.руб. к категории особо ценного

утвержденным Постановлением Администрации МГО от 11.08.2010г. № 1114-1 в срок до 09.09.2019г.

4. Оформить разрешение Учредителя на распоряжение особо ценным движимым имуществом стоимостью 831,0 тыс.руб. в целях осуществления услуг по питанию обучающихся в соответствии с Положением "О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа", утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6 в срок до 09.09.2019г.
5. Формирование Учетной политики Учреждения осуществлять в соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в срок - постоянно
6. Формы первичных учетных документов применять в соответствии с Учетной политикой Учреждения, Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н в срок - постоянно
7. Распоряжение недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за Учреждением Собственником имущества, или приобретенным за счет выделенных средств бюджета осуществлять с согласия Собственника по рекомендациям Наблюдательного совета Учреждения в соответствии с п. 61 Положения "О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа", утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6, Уставом Учреждения в срок - постоянно
8. С целью недопущения неправомерных расходов принять меры к осуществлению расчетов по возмещению коммунальных затрат на переданное в безвозмездное пользование имущество согласно действующим договорам безвозмездного пользования в соответствии с п. 19 Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации МГО от 24.06.2016г. № 3406 в срок до 09.09.2019г.
9. Принимать меры к обеспечению соблюдения требований Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.2016г. № 3406 по внесению изменений в муниципальное задание в срок - постоянно
10. Договор безвозмездного пользования с МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. академика В.П. Макеева» привести в соответствие Положению «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденному решением Собрании депутатов МГО от 24.05.2019г. № 8 в срок до 09.09.2019г.
11. Не допускать нарушений в учете имущества, переданного в возмездное и безвозмездное пользование и искажения в связи с этим показателей бухгалтерской отчетности. Применяемый Учреждением порядок учета имущества на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», не соответствующий п. 381, п. 383 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, отразить в Учетной политике Учреждения в срок до 09.09.2019г.
12. Положения об оплате труда и выплатах стимулирующего характера, другие локальные нормативные акты по оплате труда привести в соответствие требованиям Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок до 09.09.2019г.
13. Провести служебное расследование и решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, в том числе о снижении уровня выплат стимулирующего характера на основании п. 77 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок до 09.09.2019г.

Начальнику Управление образования Администрации МГО:

14. Во исполнение ст. 57 Трудового кодекса РФ провести служебное расследование и принять решение по вопросу начисления директору МАОУ "МСОШ № 20" надбавки из средств от приносящей доход деятельности, не установленной в трудовом договоре в срок до 09.09.2019г.
15. Соблюдать требования Положения о формировании муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.2016г. № 3406 по внесению изменений в муниципальные задания подведомственных учреждений в срок - постоянно
16. Во исполнение функций Учредителя провести служебное расследование по вопросу неправомерности расходов МАОУ "МСОШ № 20" на оплату коммунальных услуг из средств субсидии на выполнение муниципального задания за переданное в безвозмездное пользование имуществом, принадлежащим на праве собственности Учреждению, в срок до 09.09.2019г.

муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Миасского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 24.06.2016г. № 3406, дать оценку и принять решение о недопустимости неправомерных расходов подведомственными учреждениями в срок до 09.09.2019г.

17. Провести служебное расследование и принять решение по вопросу установления в Положении «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденном Постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504, требований и порядка согласования подведомственными учреждениями Положений об оплате труда и выплатах стимулирующего характера, других локальных нормативных актов по оплате труда в срок до 09.09.2019г.
18. Провести служебное расследование и решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения в срок до 09.09.2019г.
19. Принять решение о снижении уровня выплат стимулирующего характера директору МАОУ «МСОШ № 20» на основании п. 77 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок до 09.09.2019г.

Кому	Дата	№
Судебный участок № 3	07.08.2019	329
Прокуратура города Миасса	09.08.2019	330

5. Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте www.ksp-miass.ru

Исполнитель

05 сентября 2019 года



Мальчикова Екатерина Владимировна