

## АКТ

### проверки отдельных вопросов деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения города Ростова-на-Дону «Лицей № 11» за период с 01.09.2013 по 01.09.2015 года

30 октября 2015 года

город Ростов-на-Дону

На основании удостоверения от 25.09.2015 года № 17, выданного заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства, в соответствии с Планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2015 год, работниками контрольно-ревизионного отдела – заместителем начальника отдела Филатовой Л.В., заведующим сектором финансового контроля отраслей социальной сферы Орешак О.В., главным специалистом Обухович Т.И., ведущими специалистами Золотухиным К.В. и Оганезовым Р.Ш. в рамках проверки соответствия деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел образования Пролетарского района города Ростова-на-Дону» и подведомственных ему учреждений действующему законодательству, целевого и эффективного использования средств бюджета всех уровней, выделенных на содержание учреждений и исполнение уставных функций, формирования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, за период с 01.09.2013 по 01.09.2015 года, проведена выборочная проверка отдельных вопросов деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения города Ростова-на-Дону «Лицей № 11».

Проверка проведена в срок с 28.09.2015 по 30.10.2015 года.

Проверкой установлено:

#### ***Проверка порядка закупок для муниципальных нужд, соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств***

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства учреждением при заключении и исполнении договоров на техническое обслуживание основных средств установлено следующее:

Договор на техническое обслуживание основных средств (система видеонаблюдения, система пожаротушения, компьютерная техника и т.д.) является разновидностью договора возмездного оказания услуг (ст. 779 ГК РФ).

В соответствии со ст. 432 ГК РФ при заключении гражданско-правового договора стороны обязаны совершить все необходимые действия по достижению соглашения по всем существенным условиям договора. К существенным относятся "условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение".

Согласно разъяснениям, данным в Постановлении Третьего ААС от 19.03.2010 по делу N А74-4311/2009, учитывая п. 1 ст. 422, п. 1 ст. 432 ГК РФ, к существенным условиям договора на возмездное оказание услуг законодатель относит предмет договора, т.е. вид (перечень) услуг, конкретные действия, которые исполнитель в силу ст. ст. 779, 780 ГК РФ обязуется совершить для заказчика, объем, стоимость услуг и срок их выполнения.

В этой связи в гражданско-правовом договоре необходимо указать предмет договора, то есть конкретный перечень ремонтных работ (работ по техническому обслуживанию), которые будут выполнены по договору, перечень запасных частей и материалов, предоставленных исполнителем, их стоимость и количество, а также начальный и конечный сроки выполнения работ.

Однако в нарушение указанных выше норм Учреждением при заключении договоров на техническое обслуживание пожарной сигнализации на 2014-2015 годы не определялся конкретный перечень работ по техническому обслуживанию, как результат, Учреждением допущено необоснованное использование средств субсидии при исполнении договоров на техническое обслуживание основных средств на общую сумму **66,2** тыс. руб., из них в 2014 году – 37,8 тыс. руб., в 2015 году – 28,4 тыс. руб.

Так, например, в 2013 году между МАОУ "Лицей № 11" и ООО "Ю.С.В.-Монтаж" заключен гражданско-правовой договор № 5 от 30.12.2013 на техническое обслуживание пожарной сигнализации в здании Учреждения в 2014 году на сумму 37,8 тыс. руб. Конкретный перечень работ по техническому обслуживанию пожарной сигнализации договором не определен (определены только элементы, которые подвергаются техническому обслуживанию). Как результат, по данному примеру Учреждением допущено необоснованное использование средств субсидии при исполнении договора на техническое обслуживание основных средств на сумму 37,8 тыс. руб.

Приложение 1

### ***Проверка состояния учета основных средств и товарно-материальных ценностей***

Проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете материальных ценностей и основных средств в МАОУ "Лицей № 11" установлено:

Согласно п.38 Инструкции №157н счет 10100 "Основные средства" предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися в соответствии с положениями настоящей Инструкции к основным средствам.

Согласно п.373 Инструкции №157н забалансовый счет 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Согласно предоставленным МАОУ "Лицей № 11" документам в данном учреждении на балансовом счет 101 «Основные средства» числятся основные средства стоимостью менее 3000 рублей, в результате учреждением допущено искажение данных бухгалтерского учета на общую сумму **2 699,2** тыс. руб. В период проверки сделаны исправительные проводки.

Так, например, на 01.10.2015 года в учреждении на балансовом счет 101 «Основные средства» отражено основное средство «Стул офисный "ИЗО"» стоимостью 0,8 тыс. руб. В результате, по данному примеру учреждением допущено искажение данных бухгалтерского учета на общую сумму 0,8 тыс. руб.

#### Приложение 2

Выборочной проверкой порядка списания материальных запасов МАОУ "Лицей № 11" установлено следующее:

Согласно п.37 Инструкции №183н и п.37 Инструкции №174н выбытие материальных запасов осуществляется в следующих случаях:

- выбытие израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов;
- передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов;
- реализация готовой продукции, товаров;
- реализация материальных запасов, за исключением готовой продукции, товаров;
- выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа;
- выбытие материальных запасов, согласно принятия решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли бюджетного учреждения;
- выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы;
- передача материальных запасов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами);
- передача материальных запасов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятии из оперативного управления);
- безвозмездная передача материальных запасов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;
- передача в случаях, предусмотренным законодательством РФ.

Однако в нарушение указанных выше пунктов нормативно-правовых актов МАОУ "Лицей № 11" производилось списание материальных запасов при отсутствии основания на общую сумму **117,0** тыс. руб. В ходе проверки МАОУ "Лицей № 11" восстановили в бухгалтерском учете данные материальные запасы.

Так, например, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 «Материальные запасы» в бухгалтерском учете МАОУ "Лицей № 11" на начало 2013 года числятся две гири общей стоимостью 3,8 тыс. руб. В конце 2013 года актом о списании материальных запасов от 31.12.2013 № 64 производится списание данных нефинансовых активов. Однако фактического основания для списания материальных запасов у учреждения не было: данный спортивный инвентарь не пришел в негодность, из них не был сформирован другой нефинансовый актив,

также их не передали в другую организацию или учреждение. В ходе проверки МАОУ "Лицей № 11" восстановило в бухгалтерском учете данные нефинансовые активы.

Приложение 3

Заместитель начальника контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 Л.В. Филатова

Заведующий сектором финансового контроля отраслей социальной сферы контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 О.В. Орешак

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 Т.И. Обухович

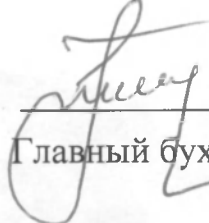
Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 К.В. Золотухин

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 Р.И. Оганезов

Директор МАОУ «Лицей № 11»

 В.О. Потатуева  
Главный бухгалтер

 Н.Н. Титова

Один экземпляр получен  В.О. Потатуева

ПРИКАЗ

18.11.2015.

№ 531

Об устранении нарушений по результатам  
• проверки КРО Муниципального казначейства  
города Ростова-на-Дону.

В ходе проведенной проверки КРО Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону с 28.09.2015 г. по 30.10.2015г. (акт от 30.10.2015г.) проверяемый период с 01.09.2013г. по 01.09.2015г. установлены нарушения:

1. Допущен необоснованный расход средств субсидии, выделенной на оплату расходов на техническое обслуживание основных средств.
2. Допущено списание материальных запасов при отсутствии основания.
3. Допущено искажение данных бухгалтерского учета и отчетности.

На основании выше изложенного и с целью повышения исполнительской дисциплины и усиления персональной ответственности работников, связанных с расходованием бюджетных средств  
**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Главному бухгалтеру Титовой Н.Н.:
  - 1.1. Объявить замечание за выявленные нарушения.
  - 1.2. Не допускать искажение данных бухгалтерского учета и отчетности, формирование данных бухгалтерского учета и отчетности осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством.
  - 1.3. Не допускать списание не финансовых активов при отсутствии основания.
  - 1.4. Не допускать перерасход средств субсидии на оплату на техническое обслуживание основных средств.
2. Утвердить план мероприятий по устранению выявленных нарушений, указанных в акте проверки, согласно приложения к приказу.
3. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

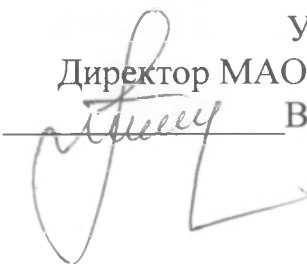
Директор МАОУ «Лицей № 11»

В.О. Потатуева

С приказом ознакомлена:

Н.Н. Титова



УТВЕРЖДАЮ  
Директор МАОУ «Лицей 11»  
  
В. О.Потатуева

План  
мероприятий по устранению выявленных нарушений

Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений	Ответственный исполнитель и сроки
1. Допущен необоснованный расход средств субсидии, выделенной на оплату расходов на техническое обслуживание основных средств на сумму 66,20тыс. руб.	1. При заключении договоров на техническое обслуживание основных средств определять конкретный перечень работ по техническому обслуживанию, подлежащих выполнению. 2. Заключить дополнительное соглашение с «Ю.С.В.-Монтаж» с конкретным перечнем работ по техническому обслуживанию основных средств. 13. Не допускать необоснованный расход средств субсидии.	Главный бухгалтер Титова Н.Н.  Ноябрь 2015г.
2. Допущено списание материальных запасов при отсутствии основания в сумме 117,0 тыс. руб.	1. Усилить контроль за списанием не финансовых активов при отсутствии основания. 2. В период проверки восстановлены в бухгалтерском учете данные материальные запасы.	Бухгалтер Богачкова О.А.  постоянно
3. Искажение данных бухгалтерского учета и отчетности на сумму 2699,2 тыс. руб.	1. Устранить искажение данных бухгалтерского учета. 2. Формирование данных бухгалтерского учета и отчетности осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством по	Бухгалтер Богачкова О.А.  постоянно