

**Информация**

**о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

<b>1. Общие данные:</b>		
Наименование объекта контроля:	МАОУ «Гимназия №19»	
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности	
Срок проведения контрольного мероприятия:	По приказу КСП	Фактически
Начало	12.02.2018	12.02.2018
Окончание	12.03.2018	12.03.2018
Проверяемый период	2017 год.	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	21.03.2018	1
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс.рублей)	43893,0	
<b>2. Выявленные нарушения и недостатки:</b>		
1. Финансовые нарушения и недостатки:		
1.1 Неэффективное использование средств		
1.1.1 Неэффективные расходы в сумме <b>72,6 тыс. рублей</b> -дебиторская задолженность на 01.01.2018г. поставщика дотационного питания обучающихся МАУ «КШДП».		
1.2 Нарушение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бухгалтерской отчетности		
1.2.1 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, имущество стоимостью <b>1275,7 тыс. рублей</b> (перечень указан в Акте ревизии) принято к учету в категории особо ценного движимого имущества при отсутствии основания (к проверке не представлено).		
1.2.2 В несоблюдение Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н (далее Инструкция №157н), имущество стоимостью <b>1283,5 тыс. рублей</b> (перечень указан в Акте ревизии), отнесенное к категории особо ценного движимого имущества постановлением Администрации МГО от 03.12.2013г. №7712, числится на счете 101.30 «Основные средства- иное движимое имущество».		
1.2.3 В несоблюдение пп.38, 41, 99 Инструкции №157н принят к учету в составе материальных запасов источник бесперебойного питания (код ОКОФ 320.26.30.11.190) стоимостью <b>12,8 тыс. рублей</b> .		
1.2.4 В несоблюдение пунктов 66, 333 Инструкции №157н, пп.2.1,2.2 Положения о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение №12 к Учетной политике Учреждения) не поставлены на забалансовый учет на счет 01 «Имущество, полученное в пользование», нематериальные активы- неисключительные права на использование ПО стоимостью <b>45,5 тыс. рублей</b> и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности Учреждения за 2017 год более чем на 10%.		
1.2.5 В несоблюдение п. 381 Инструкции №157н по состоянию на 01.01.2017г. отсутствовал забалансовый учет недвижимого имущества площадью 1091,7 кв.м. стоимостью <b>9708,1 тыс. рублей</b> (исходя из балансовой стоимости 1 кв. м. здания Учреждения), переданного Учреждением в аренду на 01.01.2017г. по договорам аренды и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности Учреждения за 2017 год более чем на 10 процентов.		
1.3 Нарушение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности		

1.3.1 Несоответствие на 01.01.2018г. балансовой стоимости имущества Учреждения стоимости имущества в Реестре муниципальной собственности по Учреждению (далее Реестр), в том числе:

- **1657,8 тыс. рублей**- стоимость имущества, которое числится на балансе Учреждения и не числится в Реестре (перечень указан в Акте ревизии). Документы о закреплении данного имущества за Учреждением в оперативное управление не представлены, что позволяет сделать вывод о несоблюдении пункта 1 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», 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, п. 215 Устава Учреждения;
- **350,9 тыс. рублей**-стоимость имущества в Реестре, которое отсутствует на балансовом учете (перечень имущества указан в Акте ревизии);
- **165,0 тыс. рублей** – разница в стоимости одного и того же имущества на балансе Учреждения и в Реестре.

2. Иные нарушения и недостатки:

- 2.1 В несоблюдение п. 68 Положения «О предоставлении муниципальными общеобразовательными организациями, дошкольными образовательными организациями Миасского городского округа дополнительных платных образовательных услуг (работ), иных дополнительных платных услуг (работ)», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 30.05.2014г. №9, в проверяемый период Учреждением не возмещались коммунальные затраты за счет средств от оказания платных образовательных услуг.
- 2.2 Учреждением допущены неправомерные расходы по оплате коммунальных затрат из средств субсидии на выполнение муниципального задания при наличии сданного в аренду недвижимого имущества и отсутствии при этом возмещения арендаторами коммунальных затрат по арендуемой площади 963,9 м2 (в том числе 951,9 м2 –на условиях почасовой аренды), 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.
- 2.3 В несоблюдение п. 11 Инструкции № 157н отсутствует (к проверке не представлен) журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за 2017 год, сформированный с первичными учетными документами и сброшюрованный в установленном порядке.

### 3.В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	22.03.2018	7, 7/1
Дата, номер предписания	-	-
Дата, номер, прочая информация	-	-

#### Директору МАОУ «Гимназия № 19»:

- 1 Принять меры к погашению МАУ «КШДП» дебиторской задолженности в сумме 72,6 тыс рублей в целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности **в срок до 21.04.2018г.**
- 2 Принять меры к обоснованию учета имущества стоимостью 1275,7 тыс. рублей в составе особо ценного движимого имущества согласно Положению «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных учреждений Миасского городского округа», утвержденного постановлением Администрации МГО от 11.08.2010г. №1114-1 **в срок до 21.04.2018г.**
- 3 Согласно требованиям Инструкции №157н обеспечить достоверный бухгалтерский учет: имущества стоимостью 1283,5 тыс. рублей, отнесенного к категории особо ценного движимого имущества постановлением Администрации МГО от 03.12.2013г. №7712;

- основного средства -источник бесперебойного питания (код ОКОФ 320.26.30.11.190) стоимостью 12,8 тыс. рублей. Принять меры к закреплению объекта в оперативное управление в установленном порядке;

- нематериальных активов- неисключительные права на использование ПО стоимостью 45,4 тыс. рублей **в срок до 21.04.2018г.**

4 Не допускать искажения бухгалтерской отчетности по причине нарушения требований Инструкции №157н.

5 Установить соответствие между балансовой стоимостью имущества Учреждения на 01.01.2018г. и стоимостью имущества в Реестре муниципальной собственности по Учреждению по указанному в Акте ревизии имуществу **в срок до 21.04.2018г.**

6 Расходы из средств от оказания платных услуг производить на основании калькуляционных затрат согласно пункту 68 Положения «О предоставлении муниципальными общеобразовательными организациями, дошкольными образовательными организациями Миасского городского округа дополнительных платных образовательных услуг (работ) и иных дополнительных платных услуг (работ)», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 30.05.2014г. №9 **в срок до 21.04.2018г.**

7 Предъявить арендаторам недвижимого имущества возмещение коммунальных затрат в соответствии с договорами аренды недвижимого имущества и отразить их в учете Учреждения **в срок до 21.04.2018г.**

8 В целях недопущения неправомерных расходов, во исполнение 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, оплату коммунальных затрат недвижимого имущества, переданного в аренду, производить только за счет возмещения арендаторами коммунальных затрат в соответствии с действующими договорами аренды недвижимого имущества **в срок до 21.04.2018г.**

9 Согласно пп. 200, 201 Инструкции №157 отражение операций расчетов по доходам осуществлять в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. Систематизацию информации и формирование Журналов операций с первичными учетными документами осуществлять в соответствии с требованиями п. 11 Инструкции №157 **в срок до 21.04.2018г.**

10 За допущенные нарушения привлечь виновных лиц к дисциплинарной ответственности, размер выплат стимулирующего характера снизить на основании пункта 82 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 27.09.2010г. №2273 (с учетом внесенных изменений по постановлению Администрации МГО от 27.07.2015г. №4516), Положения об оплате труда работников МАОУ «Гимназия № 19» **в срок до 21.04.2018г.**

Директору МКУ МГО «Образование»:

4.1 За допущенные нарушения привлечь виновных лиц к дисциплинарной ответственности **в срок до 21.04.2018г.**

4.2 Снизить размер выплат стимулирующего характера директору МАОУ «Гимназия № 19» на основании пункта 82 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 27.09.2010г. №2273 (с учетом внесенных изменений по постановлению Администрации МГО от 27.07.2015г. №4516) **в срок до 21.04.2018г.**

#### 4.Обращения в контрольные и надзорные органы:

Кому	Дата	№
-	-	-

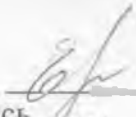
5.Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте [www.ksp-miass.ru](http://www.ksp-miass.ru)

Исполнитель

« 15 » 04

Подпись

20 18 г.



Машуркина ЕА

ФИО