



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
ГОРОДА ЕКАТЕРИНБУРГА  
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ**

пр.Ленина, 24а, г.Екатеринбург, 620014  
Тел. 371-83-86, 377-56-61 факс (343)371-83-86  
[http:// www.ekaterinburg.rf](http://www.ekaterinburg.rf)

17 МАР 2017

№ 46.7 - 10/15

На №

от

Директору МАОУ гимназия № 35  
Никандровой Е.А.

Начальнику филиала МКУ «Центр  
бухгалтерского и материально-  
технического обеспечения  
муниципальных образовательных  
учреждений города Екатеринбурга  
(филиал – централизованная  
бухгалтерия образовательных  
учреждений Кировского района)  
Пешиной Л.В.

**Предписание по акту ревизии**

В целях устранения нарушений, выявленных КРУ Администрации города Екатеринбурга в ходе ревизии исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАОУ гимназия № 35 за 2015 год, январь-сентябрь 2016 года, по отдельным вопросам – по 30.11.2016 предлагаем принять следующие меры по устранению выявленных нарушений:

- ✓ 1. Внести изменения и дополнения в Учетную политику в соответствии с Приказами Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н и от 01.12.2010 № 157н (см. стр. 3 акта).
2. Расчеты с ЦБ по оказанию услуг по бухгалтерскому обслуживанию приносящей доход деятельности осуществлять в строгом соответствии с условиями заключенного договора. Подтвердить размер платы соответствующим экономическим расчетом.
3. Принять меры в соответствии с п. 2.2.3 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на 2015 год от 19.01.2015 № 2 и сократить размер субсидии и (или) потребовать полного возврата субсидии в связи с невыполнением муниципального задания за 2015 год и завышением субсидии на 542,0 тыс. руб.
4. Произвести возврат в бюджет излишне представленную субсидию на выполнение муниципального задания за 2015 год в размере 37,9 тыс. руб., 2016 год – 99,1 тыс. руб.
- ✓ 5. Усилить контроль за достоверностью учетных и отчетных данных, в частности, при формировании доходов и расходов учреждения, прочих доходов, кассовых и начисленных расходов. Соблюдать требования ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ № «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Федеральный закон № 402) при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Подтвердить целевое использование средств субсидии на иные цели либо возместить денежные средства в бюджет в 2015 году на общую сумму 23,16

- тыс. руб., в 2016 году на 1,8 тыс. руб. (см. раздел акта «Соглашения на иные цели»). Усилить контроль за целевым расходованием субсидий на иные цели.
- ✓7. Устранить замечания по порядку заключения Соглашения на организацию питания (см. стр. 11 акта).
8. Для подтверждения целевого расходования субсидии на питание школьников и получения ее конкретным получателем принять меры к организации аналитического учета в разрезе получателей.
- ✓9. Принять меры к возмещению в бюджет подрядчиком ООО «Уралстройсертификация» стоимости завышения ремонтных работ за счет субсидии на иные цели в размере 45,4 тыс. руб.
- ✓10. При расчетах с физическими лицами по договорам гражданско-правового характера выполнять требования ст. 5 Федерального закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» о начислении расходов во внебюджетные фонды за счет средств учреждения.
11. Устранить нарушения по порядку формирования пакета документов к коллективному договору, регламентирующих оплату труда. Привести Положение об оплате труда работников гимназии в соответствие с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений МО «город Екатеринбург», утвержденного приложением № 1 к Постановлению Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» (далее по тексту - Постановление № 5082) (см. стр. 19 - 23 акта).
- ✓12. Ввести в штатное расписание в соответствии с требованиями Постановления № 5082 графы о квалификационном уровне и квалификационном разряде. Привести наименования профессий и должностей в соответствие с Постановлением № 5082.
- ✓13. Привести штатную численность работников гимназии в соответствие с Постановлением Главы Екатеринбурга от 17.04.2008 № 1432 (см. стр. 26, 27 акта).
- ✓14. Повысить ответственность административного и педагогического персонала и усилить контроль за порядком заполнения оправдательных документов (журналов по внеклассной работе и дополнительному образованию) по выполнению педагогами установленной педагогической нагрузки за счет субсидии на выполнение муниципального задания (см. стр. 29 – 31 акта). Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, ответственных за контроль отработки педагогических часов, допустивших нарушения.
15. Привести в соответствие учебный план и п. 2.3 Устава гимназии по перечню предметов по углубленному изучению.
- ✓16. Усилить контроль и исключить факты несоответствия количества часов занятий по отдельным предметам по расписанию занятий количеству часов по учебному плану (см. стр. 31, 32 акта).

17. Выплату компенсационных надбавок, единовременное премирование работников осуществлять в строгом соответствии с локальными нормативными актами, регламентирующими порядок выплат, приведенными в соответствии с Постановлением № 5082.
- ✓ 18. Строго соблюдать основания выплаты материальной помощи, установленные Положением об оказании материальной помощи работникам гимназии от 13.01.2015.
- ✓ 19. Прекратить практику неправомерного приема на временную работу в летнее время гардеробщиков при нахождении основных работников в отпуске для выполнения ремонтных работ.
20. Устранить нарушения по несоответствию видов выплат по карточкам-справкам ф. по ОКУД 0504417 фактическим видам выплат. Принять меры к заполнению всех обязательных реквизитов формы. Подтверждать перечисление заработной платы на банковские карточки работников реестром согласно приложению № 4 к Генеральному соглашению с муниципальным банком от 03.06.2015.
21. Соблюдать требования ст. 60.2 ТК РФ при учете рабочего времени по табелям учета рабочего времени. Устранить нарушения по учету рабочего времени в табелях по совмещаемым должностям и случаи объединения работы по совместительству с доплатой за расширение зоны обслуживания.
- ✓ 22. Выплаты заработной платы и прочих выплат директору гимназии осуществлять в строгом соответствии с условиями заключенного с работодателем трудового договора.
- ✓ 23. Разработать и утвердить льготы, порядок и условия перерасчета платы при непосещении платных образовательных занятий по уважительным причинам в соответствующем локальном нормативном акте гимназии.
24. Расчеты платы по платным образовательным услугам осуществлять в строгом соответствии с Методикой расчета цены единицы платной образовательной услуги, утвержденной с 01.09.2015 Управлением образования Администрации города Екатеринбурга. Прекратить необоснованное включение в калькуляции стоимости платных услуг доплаты за классное руководство. Подтвердить правомерность установления доплат за классное руководство педагогам, оказывающим платные услуги, конкретизировать источник их выплаты, исключить из штатного расписания доплаты за классное руководство.
- ✓ 25. Произвести перерасчет излишне предъявленной заказчиком стоимости платных услуг в 2015/2016 учебном году на общую сумму 80,4 тыс. руб.
- ✓ 26. Принять меры к исключению из штатного расписания гимназии ставок дежурных по режиму как противоречащих требованиям Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (в редакции Приказа Минздравсоцразвития РФ от 31.05.2011 № 448н)).
- ✓ 27. Вывести из штата по приносящей доход деятельности должность организатора аттестации педагогических кадров как несоответствующей

Общероссийскому классификатору должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденных Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 и приложениям к Постановлению № 5082.

29. Четко определить в локальных нормативных актах гимназии систему, порядок и условия оплаты труда работников, оказывающих платные услуги, включая порядок и условия их стимулирования.

30. Привлечь к дисциплинарной ответственности работников, допустивших нарушения, выразившие в установленных фактах несоответствия часов в расписании платных занятий часам, установленным по тарификации по платным образовательным услугам. Принять меры к возмещению педагогами Айвазовой И.В. и Румянцевой О.А. переплаты заработной платы за 2015/2016 учебный год по 16,6 тыс. руб. в связи с совпадением часов занятий по основному учебному расписанию и расписанию занятий по платным услугам (см. стр. 42, 43 акта). Усилить контроль за составлением расписаний платных занятий и обработкой педагогами педагогических часов.

31. Организовать по благотворительным взносам аналитический учет по направлению расходов в разрезе договоров.

✓32. Усилить контроль за документальным подтверждением начальной максимальной цены закупок, порядком составления технических заданий и определением существенных условий договоров. Учесть указанные в акте нарушения при определении первоначальной цены закупки клининговых услуг.

33. Внести исправительные записи по восстановлению на баланс гимназии ТМЦ по договору от 05.04.2016 № 1-95 с ООО «Бюро исторических исследований» на 500,0 тыс. руб.

✓34. Принимать своевременные меры к представлению всего пакета оправдательных документов, предусмотренных договорами с исполнителями, в подтверждении оказания услуг, в частности, транспортных услуг. Усилить контроль за соблюдением сторонами договорных обязательств и своевременностью расчетов.

35. Не допускать неправомерное расходование средств по приносящей доход деятельности на цели, не относящиеся к деятельности гимназии и не утвержденные планом ФХД, в частности, на поездки за границу и на фуршеты. Расходы по поездке в 2015 году в Грецию в сумме 336,5 тыс. руб. в соответствии с подп. 10 п. 1 ст. 208 НК РФ подлежат распределению и включению в доходы Филоненко И.А., Русиновой Т.М., Никандровой Е.А., Бунтовой С.В., Фроловой Л.Я. для налогообложения НДФЛ. Принять меры к возмещению вышеуказанными работниками и перечислению в бюджет необоснованных расходов по заработной плате при нахождении их в Греции на общую сумму 81,6 тыс. руб. (см. стр. 50 акта).

✓36. Внести исправительные записи по оприходованию костюмов на сумму 52,5 тыс. руб., изготовленных в 2016 году по договорам гражданского-правового характера за счет средств от приносящей доход деятельности. Строго выполнять требования Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 07.2013 № 65н

(с изменениями и дополнениями), при оплате услуг по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами.

- ✓37. Соблюдать требования ст. 9 Федерального закона № 402 и п. 9 Единого плана счетов (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н) по порядку отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и подтверждению оправдательными документами целевого расходования средств, включая расходы на приобретение подарков и кондитерских изделий.
38. Предъявить к возмещению арендатору ООО Комбинат питания «Школьно-базовый» сумму занижения дебиторской задолженности на 01.01.2016 – 212,6 тыс. руб., невозмещения стоимости НДС в 2015 году в сумме 106,3 тыс. руб., в 2016 году - 71,1 тыс. руб. и стоимости нагрева горячей воды в 2015 году - 69,2 тыс. руб., 2016 году – 65,5 тыс. руб. с перечислением средств в бюджет (стр. 54 акта).

Реквизиты:

Получатель: УФК по Свердловской области (Администрация города Екатеринбурга)

Номер счета: 40101810500000010010

Банк: Уральское ГУ Банка России

БИК получателя: 046577001

ИНН: 6661004661

КПП:667101001

ОКТМО: 65701000

Код бюджетной классификации: 901 1 16 32000 04 0000 140

Наименование платежа: перечисление средств по акту КРУ.

- ✓39. Подтвердить соответствующим расчетом размер арендной платы ООО Комбинат питания «Школьно-базовый», выделять в счетах на оплату арендную плату отдельно.
40. Предъявить к возмещению МАОУ ДО-ДДиЮ недополученную арендную плату за 2015/2016 учебный год в размере 0,03 тыс. руб.
41. Заключение в соответствии с ч. 2 ст. 616 ГК РФ договоры на возмещение коммунальных услуг со всеми арендаторами, включая ДЮСШ.
42. Принять меры к возмещению на лицевой счет учреждения стоимости превышения выполненных работ за счет средств от приносящей доход деятельности подрядчиками ООО «Т-Мастер» в размере 20,172 тыс. руб. и ООО «СП-Регион» в размере 212,41 тыс. руб.
43. Провести инвентаризацию счетов забалансового учета с подтверждением первичными документами, в частности, счетов 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». Результаты представить в КРУ.
- ✓44. Восстановить согласно п. 335 Единого плана счетов учет имущества по договору хранения с МБОУ ДОД ДЮСШ «Виктория».
45. Принять меры к подтверждению достоверности и полноты учета на балансе особо ценного имущества реестром особо ценного имущества.

46. Принять меры к единообразию бухгалтерского учета компьютеров.
- ✓47. Произвести в установленном порядке оценку имущества в количестве 133 шт. по договору о пожертвовании с ОАО «Ростелеком» от 05.12.2014 № 161 и оприходовать его на баланс гимназии согласно п. 9 Инструкции № 183н.
48. Оприходовать согласно п. 333 Единого плана счетов в составе счета 01 «Имущество, полученное в пользование» имущество по договору от 29.04.2015 № 8610 с ППЭ от ГАОУ дополнительного профильного образования Свердловской области «Институт развития образования» в количестве 64 шт. стоимостью 678,12 тыс. руб.
- ✓49. Привести забалансовый учет материальных ценностей на сч. 07 в соответствие с п. 337 Единого плана счетов.
50. Внести исправительные записи по учету забора по адресу ул. Июльская, 32 как единого объекта, внести в инвентарные карточки все требуемые обязательные реквизиты, включая записи о ремонте.
- ✓51. Строго соблюдать требования Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 по классификации объектов основных средств при определении амортизационных групп. Внести исправительные записи (см. стр.62).
52. Соблюдать требования Приложения № 5 к Приказу МинФина РФ от 30.03.2015 № 52н и ст. 9.2 Федерального закона № 402. Заполнить обязательные реквизиты инвентарных карточек объектов основных средств (стр. 62, 63 акта).
- ✓53. Организовать учет операций по поступлению объектов основных средств в соответствии с п. 55 Единого плана счетов в журнале операций № 7.
54. Внести исправительные записи по необоснованному учету в составе материальных запасов как самостоятельного объекта учета монитора стоимостью 25,9 тыс. руб., приобретенного по ст. БКР 340 за счет субсидии на выполнение муниципального задания, для замены.
56. Провести служебное расследование о судьбе полученного металлолома от разборки списанных в ревизуемом периоде основных средств. Усилить контроль за порядком списания основных средств и оприходованием материалов от их разборки.
- ✓57. Соблюдать требования Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н при оформлении выдачи материальных ценностей в эксплуатацию (см. стр. 64 акта).
- ✓58. Принять меры к подтверждению актами технической экспертизы правомерности списания по акту от 31.01.2016 № 24 мониторов в количестве 15 шт. (см. стр. 64 акта).
- ✓59. Организовать надлежащий учет бланков строгой отчетности в книге ф. 0504045 в разрезе видов БСО.
- ✓60. Внести исправительные записи по приведению методологии бухгалтерского учета материальных запасов в соответствие с п. 118 Единого Плана счетов (см. стр. 65, 66 акта).
61. Принять меры к подтверждению в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 402, п. 7 Инструкции № 157н и Учетной политикой

оправдательными документами, в частности, дефектными ведомостями калькуляциями, актами выполненных работ обоснованности списания материальных запасов при производстве работ хозяйственным способом.

- ✓62. Не допускать необоснованного списания материальных запасов на момент выдачи их в эксплуатацию. Строго соблюдать требования п. 37 Инструкции № 183н по выбытию израсходованных и пришедших в негодность материальных запасов вследствие физического износа.
- ✓63. Строго соблюдать требования ст. 9 Федерального закона № 402 о своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, в частности, по выбытию материальных запасов и выдаче нормируемых материальных запасов.
- ✓64. Строго соблюдать требования п. 1.5 Методических Указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 по оформлению актов приема-передачи имущества при смене МОЛ.
- ✓65. Усилить контроль за порядком и качеством проведения годовых инвентаризаций имущества. Привлечь к дисциплинарной ответственности работников, допустивших формальный подход к проведению инвентаризаций.
- 66. По результатам инвентаризации принять срочные меры к увеличению согласно п. 27 Единого плана счетов стоимости стадиона по адресу ул. Июльская, 32 на сумму реконструкции 29866,22 тыс. руб.
- 67. Организовать учет объектов основных средств по местам нахождения имущества (два здания).
- ✓68. Организовать надлежащим образом управленческий пообъектный учет имущества, проставить на всех основных средствах, числящихся на балансе, присвоенные инвентарные номера.
- 69. Внести исправительные записи по бухгалтерскому учету объектов имущества, перечисленных на стр. 68 акта.
- ✓70. Восстановить бухгалтерский учет находящихся в эксплуатации клавиатур и мышек к компьютерам.
- ✓71. Принять меры к единообразию бухгалтерского учета жалюзи, учитываемых в разных единицах измерения.
- ✓72. Принять срочные меры по организации своевременного списания имущества, пришедшего в негодность и надлежащей организации мест его хранения.
- ✓73. Выявленную в период ревизии при инвентаризации недостачу основных средств, учитываемых на балансе в количестве 13 шт. стоимостью 110,1 тыс. руб. и на забалансовом учете в количестве 798 шт. на сумму 246,3 тыс. руб. в установленном порядке взыскать с МОЛ, излишки в количестве 110 шт. стоимостью 1007,4 тыс. руб. оприходовать на баланс учреждения.
- ✓74. Принимать своевременные меры к предоставлению информации арендаторами о нахождении в гимназии имущества арендаторов.
- ✓75. Выявленную в период ревизии, при инвентаризации недостачу материальных запасов на сумму 103,8 тыс. руб. в установленном порядке взыскать с МОЛ, излишки на сумму 42,3 тыс. руб. оприходовать на баланс.

76. Внести исправительные записи по необоснованному учету мониторов в количестве 3 шт. в составе материальных запасов в эксплуатации как самостоятельных объектов (см. стр.70 акта).

77. Соблюдать требования ч. 1 ст. 168 ТК РФ, п. 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, п. 112 Единого плана счетов по выдаче авансов и оплате суточных при направлении работников в командировки. Не допускать необоснованных расходов при нахождении в командировках в частности, по возмещению проезда на такси. Строго соблюдать требования ст. ст. 166, 167 ТК РФ при направлении работников в командировки. Не допускать документального неоформления нахождения работников в командировке.

В срок до 24.03.2017 Вам необходимо издать приказ о мерах по устранению нарушений, отмеченных в акте ревизии, и мерах, направленных на их профилактику, а также о привлечении работников к дисциплинарной ответственности за допущенные нарушения, выявленные в ходе ревизии. Информацию об исполнении принятых мер вместе с копиями документов направить в КРУ Администрации города Екатеринбурга не позднее 15.04.2017.

И.о. начальника Управления  
Заместитель начальника Управления



В.В. Ершова

21.03.17г. Полицейский

Кравцова В.Б.  
371 83 82

