**ОТЧЁТ ПО УСТРАНЕНИЮ НАРУШЕНИЙ**

по Акту проверки финансово-хозяйственной деятельности

муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 7

от 07 июня 2013 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание нарушения по акту | Мероприятия по устранению нарушения | Отметка о выполнении | Ответственный |
| 1 | В нарушение статей 14, 15 Закона об автономных учреждениях в 2012 году Учреждением заключались договоры без предварительного одобрения наблюдательного совета. | Проводить крупные сделки с соблюдением Закона № 174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях». | Постоянно | Данилова Г.М. |
| 2 | При заключении и исполнении гражданско-правовых договоров допускались нарушения действующего законодательства РФ. | Заключать договоры с соблюдением Гражданского кодекса РФ | Постоянно | Данилова Г.М. |
| 3 | В расходных кассовых ордерах за проверяемый период отсутствовали сведения о прилагаемом подтверждающем документе – платежных ведомостях на выдачу заработной платы работникам за 2012 год на общую сумму 139,5 тыс. рублей, за 4 месяца 2013 года - 39,2 тыс. рублей, на приходных кассовых ордерах оттиск печати (штампа), содержащего реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, отсутствовал. | Заполнение кассовых документов проводить с соблюдением Положения о порядке ведения кассовых операций, утвержденного ЦБ РФ 12.10.2011 № 373-П | Постоянно | Буляканова З.М. |
| 4 | Изменение в договор от 12.04.2004 № 203 «О порядке использования муниципального имущества, находящегося у МОУ СОШ №7 на праве оперативного управления» внесено без указания стоимости по каждому объекту недвижимости. | Внести изменения в договор от 12.04.2004 № 203 «О порядке использования муниципального имущества, находящегося у МОУ СОШ №7 на праве оперативного управления» с указанием стоимости по каждому объекту недвижимости. | Внесены изменения | Данилова Г.М. |
| 5 | Расходы по вывозу ТБО в 2012 году и за 4 месяца 2013 года арендаторами не возмещались, Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания необоснованно оплачивался вывоз ТБО арендаторов в сумме 2,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году- 1,3 тыс. рублей, за 4 месяца 2013 года – 0,7 тыс. рублей. | Внести изменения в расчет возмещения коммунальных платежей с учетом расходов по вывозу ТБО с 01 сентября 2013 года; возместить средства субсидии на выполнение муниципального задания за вывоз ТБО со средств арендаторов за 4 месяца 2013. | Выполнено | Буляканова З.М. |
| 6 | В нарушение п. 5.5., 7.1., 7.2. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом города Калининграда, утвержденного решением городского Совета депутатов г. Калининграда от 07.07.1999 № 245, Учреждение без согласования с КМИиЗР предоставило в пользование ИП Драган С.В. муниципальное недвижимое имущество для организации горячего питания и буфета. | Согласовать с Учредителем условия предоставления в пользование организатору питания муниципальное недвижимое имущество для организации горячего питания и буфета. | Согласовано | Буляканова З.М. |
| 7 | Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания необоснованно осуществлялись расходы по оплате тепловой энергии помещений, использованных для организации горячего питания и вывоза ТБО в 2012 году и за 4 месяца 2013 года ИП Драган С.В. в сумме 62,0 тыс. рублей, в том числе за 2012 год - 43,8 тыс. рублей, за 4 месяца 2013 года – 18,2 тыс. рублей. | Вменить в обязанность организатору питания заключить договор с соответствующей организацией на вывоз ТБО; расходы по оплате тепловой энергии помещения согласовать с Учредителем. | Заключён договор организатора по питанию с организацией по вывозу мусора | Буляканова З.М. |
| 8 | В нарушение п. 2.2.2 договора от 26.01.2007 № 377 часть земельного участка площадью 288,0 кв.м Учреждением предоставлена ООО «Сияние» для организации детской площадки без согласования с КМИиЗР. | Согласовать с КМИиЗР договор предоставления земельного участка площадью 288 кв.м ООО «Сияние» для организации детской площадки | Договор расторгнут |  |
| 9 | Данные о количественных и качественных показателях состояния многолетних (зеленых)насаждений на земельном участке отсутствовали (к проверке не представлены). | Возможность постановки на учет зеленых насаждений на земельном участке школы согласовать с Учредителем. | Согласовано | Данилова Г.М. |
| 10 | Порядок оказания Учреждением дополнительных платных услуг не в полной мере соответствовал требованиям действующего законодательства.  Стоимость платных услуг формировалась без учета стоимости 1 часа работы педагога и показателей рентабельности. | Порядок оказания дополнительных платных услуг привести в соответствии с требованиями действующего законодательства с согласованием Учредителя. | Приведён в соответствие | Буляканова З.М. |
| 11 | В отдельных договорах на 2012-2013 учебный год стоимость за дополнительные образовательные услуги не соответствовала стоимости, установленной приказом комитета по образованию, приказам директора и калькуляцией Учреждения. | Усилить контроль за порядком заключения договоров с родителями на оказание дополнительных образовательных услуг | Недостатки устранены | Короткова Н.С., Киселева Л.Ю. |
| 12 | При заключении срочных трудовых договоров на оказание платных образовательных услуг с учителями нарушались требования Трудового кодекса РФ (наименование трудовой функции; размер тарифной ставки или оклада; режим рабочего времени и времени отдыха; условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами) | Согласовать с Учредителем процедуру оплаты учителей за оказание платных образовательных услуг | Согласовано | Буляканова З.М. |
| 13 | В нарушение п. 32, п. 333 Инструкции № 157н личное имущество работников, используемое в учебном процессе, на за балансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражено. | Отразить личное имущество работников, используемое в учебном процессе, на за балансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» | Исполнено | Данилова Г.М. |
| 14 | В нарушение п.41 Инструкции №157н отдельные объекты основных средств как отдельные конструктивно обособленные предметы в регистрах бухгалтерского учета не учитывались. | Учесть в регистрах бухгалтерского учета объекты основных средств («Набор мебели для кабинета», «Набор мебели для музея», «Набор мебели для учительской») как отдельные конструктивно обособленные предметы | Исполнено | Данилова Г.М. |
| 15 | В нарушение приказа Минфина РФ «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» от 15.12.2010 № 173н (приложение № 5, раздел 3) (далее – Приказ №173н) в инвентарных карточках учета объекта основных средств сведения о содержании драгоценных металлов либо об их отсутствии не содержались. | В инвентарные карточки учета объекта основных средств внести сведения о содержании драгоценных металлов либо об их отсутствии. | Исполнено | Данилова Г.М. |
|  | На официальном сайте отсутствовала информация о порядке оказания платных образовательных услуг, в том числе образец договора об оказании платных образовательных услуг, с указанием стоимости платных образовательных услуг и др. |  | Исполнено |  |
|  | п. 2.20. Устава, лицензией от 29.12.2011 № ОО-1685 на право ведения образовательной деятельности к основным общеобразовательным программам, осуществляемым Учреждением, необоснованно отнесена реализация общеобразовательной программы дошкольного образования «Подготовка детей к школе» с нормативным сроком освоения 1 год.  Вместе с тем, Учреждением общеобразовательная программа дошкольного образования «Подготовка детей к школе» не оказывалась. Фактически Учреждение осуществляло образовательную деятельность по программам дополнительного образования детей по коррекционно-развивающему направлению «Подготовка дошкольников к обучению грамоте», «Подготовка дошкольников к обучению математике», «Развивающие занятия по адаптации детей дошкольного возраста», предусмотренные п. 2.21. Устава. |  | Изменения в Устав внесены  Устав утверждён председателем комитета по образованию 17.06.2014, приказ №ПД-КпО-878 |  |
|  | п. 4 ч. 9 статьи 33.1 Закона об образовании в случае прекращения реализации образовательных программ лицензия подлежит переоформлению.  **Устав и лицензия Учреждения требуют внесения изменений в части фактически реализуемых образовательных программ и исключения нереализуемых образовательных программ.** |  | Изменения в Устав внесены  Устав утверждён председателем комитета по образованию 17.06.2014, приказ №ПД-КпО-878 |  |
|  | Сведения о согласовании указанных годовых календарных графиков с Учредителем отсутствовали |  | Согласовано |  |