

## А К Т

выездной проверки муниципального общеобразовательного автономного учреждения «Лицей №4» (сокращенное наименование - МОАУ «Лицей №4»)

г. Оренбург

23.11.2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа от 10.11.2023 №261-п выданного заместителем начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 28.12.2022 № 268-п.

**Тема контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственной деятельности (законности и эффективности использования муниципального имущества, полноты оприходования, обоснованности списания и сохранности основных средств, материальных запасов).

**Проверяемый период:** с 01.01.2021 года по 30.09.2023 года

**Контрольное мероприятие проведено** ведущим специалистом финансового контроля и контроля за имуществом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга Брезгуновой Л.Н.

**Срок проведения контрольного мероприятия** составил 3 рабочих дня с 14.11.2023 года по 16.11.2023 года.

### **Общие сведения об объекте контроля**

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Лицей №4», сокращенное - МОАУ «Лицей №4», (именуемое далее – Учреждение, МОАУ «Лицей №4»).

### **Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения:**

460052, Оренбургская область, г Оренбург, ул. Дружбы, д. 7/2.

Электронный адрес: L4@orenschool.ru

Учредителем МОАУ «Лицей №4» является муниципальное образование «город Оренбург». Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация города Оренбурга в лице Управления образования администрации

города Оренбурга, адрес которого: 460000 г. Оренбург, ул. Кирова 44, тел. 98-76-37.

МОАУ «Лицей №4» как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером ОГРН 1025600887113.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5609035979, код организации 533J0299.

Для осуществления банковских операций через казначейскую систему для МОАУ «Лицей №4» в финансовом управлении администрации г. Оренбурга открыты лицевые счета:

- №039.30.014.2 для средств от предпринимательской деятельности;
- №039.30.014.3 для средств, полученных во временное распоряжение;
- №039.30.014.4 для средств, полученных на исполнение муниципального задания;
- № 039.30.014.5 для средств, полученных на иные цели. Информация о наличии счетов в приложении №1

В соответствии с договором на оказание бухгалтерских услуг полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных Уставом учреждения, переданы МКУ «Управление по ОФХДОУ».

Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности учреждения весь проверяемый период являлись:

с правом первой подписи финансовых документов – директор Довгань Людмила Николаевна;

с правом второй подписи финансовых документов – начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений» Озерова Анна Викторовна. Справка об ответственных лицах в приложении №2.

**1. Наличие зарегистрированных в установленном порядке учредительных документов, организационно-правовая форма. Основные направления деятельности, их соответствие учредительным документам.**

МОАУ «Лицей №4» является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых создана.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, лицевой счет, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде, открывать счета в территориальном органе Федерального казначейства.

Устав МОАУ «Лицей №4» утвержден распоряжением управления образования администрации города Оренбурга от 07.04.2021 № 164.

МОАУ «Лицей №4» – образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

В соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, формируемое и утверждаемое Учредителем.

Финансирование Учреждения осуществляется Учредителем в соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Согласно Уставу источниками формирования финансовых ресурсов Учреждения являются:

- средства бюджета;
- платные образовательные услуги;
- добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (или) юридических лиц;
- другие источники, не противоречащие законодательству.

## **2. Проверка полноты оприходования и обоснованности списания основных средств, материальных запасов.**

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031) и в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Проверка полноты оприходования основных средств проведена сплошным порядком за весь проверяемый период. Приобретенные согласно накладным основные средства приняты к учету в полном объеме.

Здания и сооружения, земельный участок, оборудование, материальные запасы используются в соответствии с их прямым назначением для выполнения муниципального задания.

Списание с баланса Учреждения основных средств осуществлялось на основании актов на списание, по заключениям специализированных организаций в соответствии с распоряжениями Комитета по управлению имуществом города Оренбурга. Незаконного списания основных средств за проверяемый период не установлено.

По данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2021 года числится основных средств на общую сумму 121712,3 тыс. руб., по состоянию на 30.09.2023 на сумму 127072,0 тыс. руб.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. списываются с баланса в момент ввода в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за их сохранностью и движением применяется забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». Списание основных средств со счета 21 производится по решению комиссии из-за непригодности к дальнейшей эксплуатации, физического или морального износа.

Проверкой состояния учета основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» нарушений не установлено.

Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялось безналичным путем. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена выборочным методом.

Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций.

Согласно п.1,3 ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

За проверяемый период приобретение и списание моющих и чистящих

средств на мытье полов, стен, сантехники не производилось.

Согласно пояснительной записке заместителя директора по АХР, между МОАУ «Лицей №4» и Оренбургская городская общественная организация «Союз родителей и выпускников лицея №4» заключен договор о сотрудничестве, на основании которого оказывается помощь в предоставлении моющих и чистящих средств.

В нарушение ст.9,10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 5.10 Устава материальные запасы (чистящиеся и моющиеся средства), полученные от Оренбургской городской общественной организации «Союз родителей и выпускников лицея №4» не были приняты к учету. Пояснительная записка в приложении №3.

### **3. Проверка сохранности основных средств и материальных запасов.**

В период проверки, на основании приказа директора МОАУ «Лицей №4» от 14.11.2023 № 565 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов.

В нарушение ст.9,10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по результатам проведенной инвентаризации установлены излишки основных средств на сумму 85000 руб. 00 коп., излишки материальных ценностей на сумму 3000 руб.00 коп.

В период проверки излишки основных средств и материальных запасов оприходованы. Копия приказа об инвентаризации, инвентаризационная опись, бухгалтерская справка в приложении №4.

### **4. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества.**

Согласно п. 5.5. Устава, сдача имущества в аренду, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, допускается с согласия собственника имущества на условиях, определенных законодательством РФ.

Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества закрепленном за Учреждением на праве оперативного управления проведена за период с 01.01.2021 по 30.09.2023.

В проверяемом периоде в соответствии с решением Оренбургского городского Совета 31.08.2020 № 969 «Об утверждении порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «город Оренбург» Учреждением на основании заключенных договоров по согласованию с Учредителем в безвозмездное пользование, предоставлялись помещения:

– ООО «Комбинат школьного питания «Подросток» в целях создания условий для организации питания обучающихся в МОАУ «Лицей №4».

– ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» в целях создания условий для охраны здоровья учащихся в МОАУ «Лицей №4».

- ГБУДО «Оренбургская областная детско-юношеская спортивная школа» по договору безвозмездного пользования передано помещение площадью 561,9 м<sup>2</sup> в целях создания условий для обучающихся физической культурой и спортом (секция «легкая атлетика») на срок действия с 01.09.2019 года по 31.08.2022 года.;

- ОГОО Союз родителей и выпускников лицея №4» по договору безвозмездного пользования передано помещение площадью 17,7 м<sup>2</sup> для создания условий конструктивной деятельности всех участников образовательных отношений, на период действия с 01.01.2022 года по 31.12.2027 года.

По условиям договоров безвозмездного пользования с ГБУДО «Оренбургская областная детско-юношеская спортивная школа» и ОГОО Союз родителей и выпускников лицея №4» арендатор оплачивает предоставленные ему коммунальные услуги согласно расчету на возмещение коммунальных услуг пропорционально занимаемой площади.

Проверкой состояния учета расчетов за предоставленные коммунальные услуги ГБУДО «Оренбургская областная детско-юношеская спортивная школа» нарушений не установлено, задолженность не числится.

По юридическому адресу МОАУ «Лицей №4» г. Оренбург, ул. Дружбы, д. 7/2 с 04 декабря 2009 года зарегистрирована Оренбургская городская общественная организация «Союз родителей и выпускников лицея №4».

В нарушение пункта 4.1.4 договора арендатором за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г не оплачивались предоставленные ему коммунальные услуги согласно пропорционально занимаемой площади. **В результате произведенного расчета установлено не доначисление на возмещение коммунальных услуг в сумме 2793 руб. 94 коп.** Расчет в приложении №5.

Заключение договоров на предоставление права пользования нежилыми помещениями производится на основании решения управления образования администрации города Оренбурга, по согласованию с Комитетом по управлению имуществом города Оренбурга с соблюдением требований ст. 17.1 Федерального Закона «О защите конкуренции» №135-ФЗ от 26.07.2006 г.

В проверяемом периоде действовали договора аренды:

- ООО «Отрада», согласно договору передано в аренду часть нежилого помещения, площадью 1 м<sup>2</sup>, расположенного на 1 этаже здания для использования под установку аппарата автоматической выдачи сроком с 20.01.2021 по 09.10.2025. Арендная плата за использование объекта установлена на основании отчета №21/21 от 15.01.2021 независимого оценщика ООО «Навиком».

- «Комбинат школьного питания «Подросток» согласно договору передано в аренду помещение пищеблока, расположенное на 1 этаже здания общей площадью 167,3 м<sup>2</sup> и оборудование пищеблока в количестве 52 единиц сроком с 01.09.2021 по 31.12.2021. Арендная плата за использование движимого и недвижимого имущества установлена на основании отчета №298-Н/2021 от 04.06.2021 независимого оценщика ООО «Южно-уральская оценочная компания».

ООО «Комбинат школьного питания «Подросток» согласно договору передано в безвозмездное пользование помещение пищеблока, расположенное на 1 этаже здания общей площадью 167,3 м<sup>2</sup> на срок с 10.01.2023 по 31.12.2023. в целях организации питания обучающихся МОАУ «Лицей №4». Согласно пункту 4.5 договору безвозмездного пользования арендатор оплачивает предоставленные ему коммунальные услуги согласно расчету на возмещение коммунальных услуг пропорционально занимаемой площади.

В период проверки проведен обмер помещений, переданных в аренду. В результате контрольного обмера, расхождений не установлено, фактическая площадь помещений, расположенных на 1 этаже здания соответствует указанной в договорах аренды. Акт обмера в приложении №6.

Проверкой состояния учета расчетов за предоставленные коммунальные услуги, нарушений не установлено.

Признание доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом по операционной аренде осуществляется в соответствии с п. 25 Стандарта "Аренда". Учет расчетов от предоставления недвижимого имущества в аренду ведется на счете 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», учет расчетов по возмещению коммунальных платежей ведется на счете 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам».

По состоянию на 30.09.2023 года по данным бухгалтерского учета по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» числится дебиторская задолженность в сумме 14499 руб. 92 коп., кредиторская задолженность отсутствует, по счету 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» числится дебиторская задолженность в сумме 588 руб. 37 коп., кредиторская задолженность отсутствует.

### **Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение статьей 9, 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по результатам инвентаризации выявлены излишки основных средств на сумму 85000 руб. 00 коп., излишки материальных ценностей на сумму 3000 руб.00 коп.


В нарушение условий договора безвозмездного пользования Оренбургской

городской общественной организация «Союз родителей и выпускников лицея №4» не доначислено за возмещение коммунальных услуг в сумме 2793 руб. 94 коп.

В нарушение статьей 9, 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 5.10 Устава учреждения полученные материальные запасы (моющие и чистящие средства) не приходовались.

**Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.**

Ведущий специалист отдела  
финансового контроля и контроля за  
имуществом КРУ администрации г.  
Оренбурга

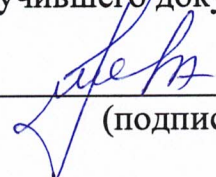


Л. Н. Брезгунова

Копия акта камеральной проверки  
получена:

заместитель директора МОАУ "Лицей 4" Николаев Ф.А.  
(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

23.11.23  
(дата)



(подпись)