

**муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение  
города Ростова-на-Дону «Детский сад №123»**

344011, г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, 12  
ИНН/КПП 6164087989/616401001

тел./факс (863)267-97-88  
E-mail: [madou123@bk.ru](mailto:madou123@bk.ru)

ПРИКАЗ

15.01.2020

№ 20

Об итогах проверки

В соответствии с Планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2020 год, на основании удостоверения от 16.11.2020 года № 37, выданного заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону в период с 23.11.2020 по 25.12.2020 года в рамках проверки соответствия деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел образования Ленинского 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, правомерности формирования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности за период 01.11.2018 года по 01.11.2020 г., проведена выборочная проверка отдельных направлений деятельности МАДОУ №123.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1. Осуществлена закупка продуктов питания сверх нормативной потребности (натуральном выражении), утвержденной СанПиН 2.4.1.3049-13 (постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 №26), что привело к превышению закупки продуктов над фактической потребностью. Как результат необоснованный расход средств в сумме 392,8 тыс. руб.
2. Осуществлено отвлечение средств на приобретение не обеспеченных потребностью материальных запасов – закупка продуктов питания, объем который фактически не может быть использован полностью в течение финансового года, а сложившиеся остатки на конец года используются свыше 2-х месяцев, что привело к избыточному расходу средств в сумме 10,8 тыс. руб.
3. Осуществлены закупки с нарушением норм законодательства на общую сумму 1 711,5 тыс. руб.
  - нарушение норм гражданского законодательства (ст.432,702,703,726 ГК РФ), норм законодательства в сфере закупок (п.1. ч.6.1 ст. 3 ФЗ от 18.07.2011 №223) Учреждением при описании объекта закупки не указаны технические, качественные и эксплуатационные характеристики закупаемых товаров, а также материалов и оборудования, используемых при приведении ремонтных работ, позволяющие идентифицировать товар среди одноименных товаров на общую сумму 948,9 тыс. руб.
  - Нарушение норм законодательства (ч.5 ст. 4 Закона №223-ФЗ) и условий заключенных договоров (контрактов) МАДОУ №123 изменены их существенные условия (объемы и виды работ) (более 10 % и 30 %) на общую сумму 727, 6 тыс. руб.
  - МАДОУ №123 при приемке и оплате выполненных работ по ремонту рамки управления и подготовке системы отопления к отопительному сезону 2020-2021 годов допущено нарушение пункта 1 ст. 702 ГК РФ на сумму 35,00 тыс. руб., а именно: в акте универсальной формы не отражена информация о выполненных работах.
4. Нарушение условий договоров за счет средств субсидии произведено авансирование поставки топливно-энергетических ресурсов. Как результат, необоснованное создание дебиторской задолженности в общей сумме 280,5 тыс. руб.
5. Нарушение норм статьи 432,708 ГК РФ и условий заключенного Договора на выполнение работы по изготовлению монтажу ограждения не приняты меры ответственности по контракту за нарушение Поставщиком сроков исполнения обязательств на сумму 0,5 тыс. руб.



6. Допущено сверхлимитное потребление топливно-энергетических ресурсов в 2018 году в натуральном выражении на общую сумму 30,9 тыс. рублей.
7. Допущено искажение данных бухгалтерского учета в общей сумме 260,6 тыс. руб. в том числе:
  - в результате не отражения в регистрах бухгалтерского учета операции по замене основного средства (интерактивная панель) допущено нарушение пунктов 112 и 113 Инструкции № 183н на сумму 240,00 тыс. руб.;
  - в нарушение п.66 и п. 333 Инструкции №157н Учреждением не осуществлялся бухгалтерский программный учет и осуществлено списание с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» программных продуктов до срока окончания действия неисключительных прав на них, что привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности в 2019 г., на общую сумму 20,6 тыс. руб.

На основании выше изложенного,

### ПРИКАЗЫВАЮ:

#### 1. Заместителю заведующего по АХЧ Изатуловой Б.А.:

- 1.1. Планирование объема средств на приобретение продуктов питания производить в строгом соответствии с нормами СанПиН и фактическим посещением детей.
- 1.2. Не допускать приобретение продуктов питания в объеме, превышаемом фактическую потребность, не создавать не обеспеченных потребностей остатков продуктов.
- 1.3. Проводить ежемесячно, поквартально анализ потребляемых продуктов питания, с целью недопущения превышения утвержденных нормативов затрат на приобретение продуктов питания в следующем периоде;
- 1.4. Не допускать превышения утвержденных лимитов потребления коммунальных услуг.

#### 2. Главному бухгалтеру Зуевой А.С.:

- 2.1. Не допускать нарушений действующего законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд, влекущих за собой избыточные, неэффективные расходы бюджета.
- 2.2. Не допускать нарушений действующего законодательства в сфере закупок. Документация о закупке должна содержать показатели, позволяющие определить соответствие закупаемого товара;
- 2.3. Не допускать необоснованное создание дебиторской задолженности, не допускать авансирования, не предусмотренного договорными отношениями;
- 2.4. Формирование данных бухгалтерского учета и отчетности осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством по бюджетному учету.
3. Заместителю заведующего по АХЧ Изатуловой Б.А. объявить выговор (без внесения в трудовую книжку) за отсутствие надлежащего контроля над соблюдением лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов, а также превышение объемов закупок продуктов питания над нормативной потребностью.
4. Главному бухгалтеру МАДОУ №123 Зуевой А.С. объявить выговор без внесения в трудовую книжку.
5. Усилить контроль над эффективным использованием бюджетных средств, а также соблюдением норм бюджетного законодательства.
6. Утвердить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки отдельных направлений деятельности МАДОУ №123 за период с 01.11.2018 года по 01.11.2020 г.
7. Контроль над исполнением данного приказа оставляю за собой.

Заведующий МАДОУ №123



/Л.Ю. Мелконян/

**муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение  
города Ростова-на-Дону «Детский сад №123»**

344011, г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, 12  
ИНН/КПП 6164087989/616401001

тел./факс (863)267-97-88  
E-mail: [madou123@bk.ru](mailto:madou123@bk.ru)

**План мероприятий  
по устранению нарушений в ходе проверки  
по МАДОУ утвержденный Приказом №20 от 15.01.2021 г.**

№	Наименование	Срок проведения	Ответственные
1	Не допускать необоснованного расхода средств субсидии	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.; Главный бухгалтер Зуева А.С.
2	Не допускать нарушений действующего законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд, влекущих за собой избыточные, неэффективные расходы бюджета.	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.; Главный бухгалтер Зуева А.С.
3	Не допускать нарушений действующего законодательства в сфере закупок. Документация о закупке должна содержать показатели, позволяющие определить соответствие закупаемого товара	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.; Главный бухгалтер Зуева А.С.
4	Не допускать необоснованное создание дебиторской задолженности, не допускать авансирования, не предусмотренного договорными отношениями;	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.; Главный бухгалтер Зуева А.С.
5	Формирование данных бухгалтерского учета и отчетности осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством по бюджетному учету	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.; Главный бухгалтер Зуева А.С.
6	Планирование объема средств на приобретение продуктов питания производит в строгом соответствии с нормами СанПиН и фактическим посещением детей.	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.; Заместитель заведующего по АХЧ: Изатулова Б.А.
7	Не допускать приобретение продуктов питания в объеме, превышаемом фактическую потребность, не создавать не обеспеченных потребность остатков продуктов.	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.;  Заместитель заведующего по АХЧ: Изатулова Б.А.
8	Не допускать приобретение продуктов питания в объеме, превышаемом фактическую потребность, не создавать не обеспеченных потребность остатков продуктов.	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.;



			Заместитель заведующего по АХЧ: Изатулова Б.А.
9	Не допускать превышения утвержденных лимитов потребления коммунальных услуг.	Постоянно	Заведующий Мелконян Л.Ю.;  Заместитель заведующего по АХЧ: Изатулова Б.А.
10	Провести совещание с работниками МАДОУ № 123 по итогам проверки. Рассмотреть вопрос о дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.	08.02.2019	Заведующий Мелконян Л.Ю.;
11	Уведомить Отдел образования Ленинского района города Ростова-на-Дону об итогах проверки.	До 04.02.20 г.	Заведующий Мелконян Л.Ю.;
12	Предоставить информацию по устранению выявленных нарушений и выполнению данного плана мероприятий в Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону.	до 13.02.20 г.	Заведующий Мелконян Л.Ю.;

Заведующий МАДОУ №123



/Л.Ю. Мелконян/