**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении**

**«Лицей № 23» от 26.01.2016 года № 8**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 22.06.2015 № 55.

2. Цель контрольного мероприятия: Проверка эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

1. Постановлением главы администрации г. Озерска Челябинской области от 11.09.1998 № 550-рп создано и зарегистрировано муниципальное общеобразовательное учреждение «Школа-гимназия № 23».

1.1. Постановлением главы администрации г. Озерска Челябинской области от 12.09.2003 № 2716 учреждение переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 23».

1.2. Постановлением главы Озерского городского округа Челябинской области от 01.02.2006 № 104 учреждение переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение Озерского городского округа «Гимназия № 23».

1.3. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.01.2009 № 167 учреждение переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 23».

1.4. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 19.03.2009 № 710 учреждение переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 23».

1.5. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 14.08.2009 № 2576 учреждение переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 23».

1.6. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2011 № 3785 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 23» (далее – Учреждение).

2. Сокращенное официальное наименование: МБОУ «Лицей № 23».

3. Юридический адрес: 456780, Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Блюхера, 1а.

4. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области.

5. На Учреждение распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

6. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

7. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными действующим законодательством РФ, муниципальными нормативными правовыми актами и Уставом, утвержденным постановлениям администрации Озерского городского округа от 26.12.2011 № 3785 (с изменениями от 27.11.2012 № 3689).

9. Основные виды деятельности (пункт 2.4 Устава):

– предоставление общедоступного и бесплатного начального, общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам;

– предоставление информации об организации общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в Учреждении;

– обучение по программам дополнительного образования различной направленности (физическая культура, музыка, хореография, театр, изобразительное и декоративно-прикладное искусство, общеэстетическое развитие и другие направления);

– предоставление информации об образовательных программах и учебных планах, рабочих программах, учебных курсов, предметов, дисциплин (модулей), годовых календарных учебных графиках;

– предоставление услуг в области организации отдыха, оздоровления и трудового воспитания детей в каникулярное время.

10. Учреждение вправе осуществлять следующие виды иной приносящей доход деятельности (пункт 2.5 Устава):

– обучение по дополнительным образовательным программам и альтернативным учебно-методическим комплексам, преподавание спецкурсов и циклов дисциплин, проведение практических занятий, углубленное изучение отдельных предметов, преподавание спецкурсов и циклов дисциплин (за пределами государственных образовательных стандартов и лицензии Учреждения);

– изучение второго иностранного языка;

– дополнительное образование, включая кружки, секции, клубы, коллективы;

– профессиональную подготовку обучающихся при наличии соответствующей лицензии;

– индивидуальная и групповая работа с учащимися;

– организация олимпиад, конкурсов, игр и других мероприятий, в том числе по договорам с другими организациями;

– проведение психологических, профориентационных, интеллектуальных тестов;

– обучение на компьютерных курсах;

– организация курсов «Будущий первоклассник» и подготовка к поступлению в вузы.

11. Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор Лукьянова Елена Анатольевна – с 01.09.2005 по настоящее время;

– главный бухгалтер Комендровская Василина Александровна – с 23.10.2012 (с 13.08.2014 находится в отпуске по беременности и родам, уходу за ребенком);

– главный бухгалтер Глухова Елена Викторовна с 13.08.2014 (временно на период отпуска по уходу за ребенком).

12. Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии Министерства образования и науки Челябинской области (свидетельство от 22.03.2012) по заявленным к государственной аккредитации Министерства образования и науки Челябинской области образовательным программам.

**2. Проверка исполнения плана финансово–хозяйственной деятельности**

1. В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года финансирование деятельности Учреждения осуществлялось в виде субсидий по соглашениям, заключенным с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Озерского городского округа (далее – Управление образования):

2. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год:

2.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен в сумме 41 141 161,00 рублей. Фактические доходы Учреждения составили 41 163 213,71 рублей (с учетом остатка на 01.01.2013 – 22 052,71 рублей) или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 41 103 213,71 рублей или 99,9% от плановых назначений.

Бюджетные назначения по расходам в рамках субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 60 000,00 рублей не исполнены в результате выплаты заработной платы и начислений работникам Учреждения по факту отработанного времени (больничные листы работников, вакансии).

2.2. В 2013 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в сумме 4 064 941,59 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год (ф. 0503737) фактическое и кассовое исполнение мероприятий целевого характера составило 4 064 941,59 рублей или 100,0% от плановых назначений.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде целевых (иных) субсидий, не связанных с выполнением муниципального задания, нарушений не установлено.

2.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2013 год утверждены в сумме 923 618,74 рублей, фактически поступило 978 645,88 рублей (с учетом остатка на 01.01.2013 – 55 027,14 рублей) или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год (ф. 0503737) кассовые расходы составили 977 262,77 рублей или 99,85% от плановых назначений.

2.4. По состоянию на 31.12.2013 сумма дебиторской задолженности Учреждения составила 70 498,77 рублей, в том числе по видам деятельности:

– 34 198,77 рублей – в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 420623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»;

– 1 100,00 рублей – в рамках субсидии на иные цели по коду счета 520621000 «Расчеты по авансам по услугам связи»;

– 35 200,00 рублей – в рамках субсидии на иные цели по коду счета 520626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»;

2.5. По состоянию на 31.12.2013 сумма кредиторской задолженности составила 59 072,86 рублей, в том числе по видам деятельности:

– 29 949,00 рублей – в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

– 29 123,86 рублей – в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год:

3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год объем доходов и расходов Учреждения в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен в сумме 40 780 833,00 рублей. Сумма фактических поступлений составила 40 840 833,00 рублей (с учетом остатка на 01.01.2014 – 60 000,00 рублей) или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год (ф. 0503737) кассовые расходы по выполнению муниципального задания составили 40 840 757,67 рублей или 99,9% от плановых назначений:

3.2. В 2014 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в сумме 1 467 830,77 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год (ф. 0503737) фактическое и кассовое исполнение мероприятий целевого характера составило 1 449 267,57 рублей или 98,7% от плановых назначений.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде целевых (иных) субсидий, не связанных с выполнением муниципального задания, нарушений не установлено.

3.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2014 год утверждены в сумме 840 000,00 рублей, фактически поступило 837 138,22 рублей (с учетом остатка на 01.01.2014 – 1 383,57 рублей) или 99,5% от плановых назначений. Кассовые расходы составили 821 403,46 рублей или 97,6% от плановых назначений.

3.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769) за 2014 год дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

4. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2015 года:

4.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год объем доходов и расходов Учреждения в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен в сумме 40 353 852,00 рублей. Сумма фактических поступлений за 1 квартал 2015 года составила 8 044 095,02 рублей (с учетом остатка на 01.01.2015 – 75,33 рублей) или 19,9% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2015 года (ф. 0503737) кассовые расходы на выполнение муниципального задания составили 8 008 334,73 рублей или 19,8% от плановых назначений.

4.2. В 2015 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в сумме 320 259,06 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2015 года (ф. 0503737) фактическое исполнение мероприятий целевого характера составило 64 196,40 рублей или 20,0% от плановых назначений, кассовое – 55 412,40 рублей или 17,3% от плановых назначений.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде целевых (иных) субсидий, не связанных с выполнением муниципального задания, нарушений не установлено.

4.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2015 год запланированы в сумме 400 000,00 рублей, фактически поступило 43 148,82 рублей (с учетом остатка на 01.01.2015 – 15 734,76 рублей) или 10,8% от плановых назначений. Кассовые расходы составили 41 010,51 рублей или 10,3% от плановых назначений.

4.4. По состоянию на 31.03.2015 сумма дебиторской задолженности составила 220 079,45 рублей, в том числе:

– 81 144,13 рублей – в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 420623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»;

– 138 935,32 рублей – в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 430302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

4.5. По состоянию на 31.03.2015 сумма кредиторской задолженности составила 2 209 651,98 рублей, в том числе:

– 1 254 204,65 рублей – в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

– 925 403,26 рублей – в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

– 2 972,87 рублей – в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 430400000 «Прочие расчеты с кредиторами»;

– 8 784,00 рублей – в рамках субсидии на иные цели по коду счета 530200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

– 18 287,20 рублей – в рамках субсидии на иные цели по коду счета 520500000 «Расчеты по доходам».

**3. Соблюдение основных принципов и методов организации бухгалтерского учета**

1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года финансово-хозяйственная деятельность Учреждения регламентирована законодательными и нормативными правовыми актами РФ, инструкциями Министерства финансов РФ по ведению бухгалтерского учета:

– Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

– приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

– приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

2. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

2.1. Учетная политика Учреждения для целей бухгалтерского учета в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года утверждена приказами руководителя от 29.12.2012 № 241/01-05-1, от 30.12.2013 № 225/01-05-1, от 30.12.2014 № 208/01-05-1.

2.2. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» (версия 8.2.), «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

2.3. Бухгалтерская отчетность за 2013, 2014 годы и 1 квартал 2015 года составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

2.4. В нарушение пункта 1 статей 10, 13, пунктов 1, 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические расходы, произведенные в предыдущем отчетном периоде, отражены в регистрах бухгалтерского учета в текущем финансовом году, что привело к занижению расходов прошлого периода и завышению расходов текущего периода:

– фактические расходы 2012 года в сумме 57 133,57 рублей отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2013 году.

– фактические расходы 2013 года в сумме 311 617,85 рублей, отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2014 году.

– фактические расходы 2014 года в сумме 278 041,29 рублей, отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2015 году.

**4. Соблюдение порядка заключения некоммерческой организацией сделок с участием заинтересованных лиц**

1. Порядок заключения некоммерческой организацией сделок с участием лиц, заинтересованных в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий определен Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ).

1.2. Статьей 27 от Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ определен порядок заключения некоммерческой организацией сделок с участием лиц, заинтересованных в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий.

1.3. В соответствии с [частью 1 статьи 27](garantF1://10005879.2701) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ лицами, заинтересованными в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе сделок, с другими организациями или гражданами (далее – заинтересованные лица), признаются руководитель (заместитель руководителя) некоммерческой организации, а также лицо, входящее в состав органов управления некоммерческой организацией или органов надзора за ее деятельностью, если указанные лица состоят с этими организациями или гражданами в трудовых отношениях, являются участниками, кредиторами этих организаций либо состоят с этими гражданами в близких родственных отношениях или являются кредиторами этих граждан. При этом указанные организации или граждане являются поставщиками товаров (услуг) для некоммерческой организации, крупными потребителями товаров (услуг), производимых некоммерческой организацией, владеют имуществом, которое полностью или частично образовано некоммерческой организацией, или могут извлекать выгоду из пользования, распоряжения имуществом некоммерческой организации. Заинтересованность в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе в совершении сделок, влечет за собой конфликт интересов заинтересованных лиц и некоммерческой организации.

1.4. [Пунктом 3 статьи 27](consultantplus://offline/ref=7BC4CDBF18746B8889721ADAC5AC016166DBFC035998AEB69DB4A0E778594B37AAC6520CA8209B68m0d3H) Закона о некоммерческих организациях (в редакции, действовавшей на момент заключения оспариваемой сделки) установлено, что в случае, если заинтересованное лицо имеет заинтересованность в сделке, стороной которой является или намеревается быть некоммерческая организация, а также в случае иного противоречия интересов указанного лица и некоммерческой организации в отношении существующей или предполагаемой сделки оно обязано сообщить о своей заинтересованности органу управления некоммерческой организацией или органу надзора за ее деятельностью до момента принятия решения о заключении сделки. Такая сделка должна быть одобрена органом управления некоммерческой организацией или органом надзора за ее деятельностью.

2. Порядок осуществления функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа определен постановлением администрации Озерского городского округа от 11.05.2011 № 1579 «Об утверждении Положений об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений» (далее – Положение об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений).

2.1. Пунктом 3.3 Положения установлено, что орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения принимает решение об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, определяемая в соответствии с критериями, установленными в статье 27 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

2.2. Согласно пункту 5 Положения, решения по вопросам, указанным в пункте 3.3 настоящего Положения принимаются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя по согласованию с администрацией Озерского городского округа путем направления ему проекта правового акта.

3. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования в отношении Учреждения осуществляет отраслевой (функциональный) орган администрации округа – Управление образования администрации Озерского городского округа.

4. Проверкой соблюдения порядка заключения некоммерческой организацией сделок с участием заинтересованных лиц установлено:

4.1. В нарушение требований, установленных статьей 27 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пунктов 3.3, 5 Положения об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 11.05.2011 № 1579 в отсутствие предварительного согласования (одобрения) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя субъекта проверки, руководителем Учреждения заключены договоры, муниципальные контракты с обществом с ограниченной ответственностью, директор которого является близким родственником руководителя Учреждения. Родство подтверждено данными личной карточки работника (ф. Т-2). Общая сумма расходов по оплате выполненных работ, оказанных услуг в рамках заключенных договоров и муниципальных контрактов в период с 01.01.2013 по 31.03.2015 составила 1 153 542,07рублей.

4.2. Проверкой установлено, что в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года руководителем Учреждения заключены договоры, муниципальные контракты с физическим лицом – индивидуальным предпринимателем, являющимся близким родственником главного бухгалтера Учреждения. Родство подтверждено данными личной карточки работника (ф. Т-2). Общая сумма расходов по оплате выполненных работ, оказанных услуг в рамках заключенных с индивидуальным предпринимателем договоров и муниципальных контрактов в период с 01.01.2013 по 31.03.2015 составила 2 369 365,90 рублей.

**5. Проверка полноты и своевременности учета объектов муниципальной собственности**

1. В проверяемом периоде на балансе Учреждения числятся следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

|  |  | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта учета | Балансовая стоимость | Площадь, кв.м. | Основание нахождения | Данные о гос. регистрации |
| 1. | Нежилое здание школы № 23 по ул. Блюхера, 1а | 4 538 304,09 | 3 966,6 | Решение областного Совета народных депутатов  от 20.09.1992  № 261/6М | 74АГ№786468  от 09.04.2012 |
| 2. | Нежилое здание детского сада № 21 по пр. Победы, 19а | 7 148 858,49 | 743,4 | 74АГ№786469  от 09.04.2012 |
| 3. | Нежилое здание мастерской по ул. Блюхера, 1а корп. 1 | 961 960,50 | 566,0 | 74АГ№786469  от 09.04.2012 |
| 4. | Нежилое здание столовой по ул. Блюхера, 1а | 2 368 144,80 | 190,8 |
| 5. | Нежилое здание сарая кирпичного по пр. Победы, 19а корп. 1 | 601,92 | 82,3 | 74АГ№786468  от 09.04.2012 |
| 6. | Благоустройство (асфальтированное) пришкольного участка по ул. Блюхера, 1а | 59 976,54 | 1 024,0 | - |
| 7. | Благоустройство (асфальтирование) участка по  пр. Победы, 19а | 338,58 | - | - |

2. В нарушение пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ не оформлена государственная регистрация права оперативного управления на 2 объекта муниципального недвижимого имущества, числящегося на балансе Учреждения:

– благоустройство (асфальтированное) пришкольного участка по ул. Блюхера, 1а (балансовой стоимостью 59 976,54 рублей);

– благоустройство (асфальтированное) пришкольного участка по пр. Победы, 19а (балансовой стоимостью 338,58 рублей).

3. Постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 17.02.2004 № 363 Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки:

– под размещение объектов по ул. Блюхера, 1а общей площадью 7 912,00 кв.м., кадастровой стоимостью 24 884 882,20 рублей (свидетельство о государственной регистрации 74АГ № 786472 от 09.04.2012);

– под размещение объектов по пр. Победы, 19а общей площадью 3 921,00 кв. м, кадастровой стоимостью 12 218 973,06 рублей (свидетельство о государственной регистрации 74АГ № 786473 от 09.04.2012).

4. Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года Учреждением приобретены основные средства и материальные запасы общей стоимостью 7 467 738,86 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 2 425 661,20 рублей.

5. Проверкой соблюдения порядка и своевременности учета объектов основных средств установлено:

5.1. В нарушение приказов Минфина РФ «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» от 15.12.2010 № 173н, от 30.03.2015 № 52н Учреждением не соблюдены требования по заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств (ф. 0306001) по 131 объекту общей стоимостью 3 632 949,52 рублей:

– отсутствуют данные – номер и дата документа, послужившего основанием для составления акта;

– отсутствуют данные о местонахождении объекта;

– отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта.

5.2. В нарушение пункта 8 Инструкции 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Учреждением не соблюдены требования по заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств:

– в инвентарных карточках отсутствуют краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и основные качественные и количественные показатели.

6. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказами руководителя от 29.12.2012 № 241/01-05-1, от 30.12.2013 № 225/01-05-1, от 30.12.2014 № 208/01-05-1 предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств и материальных ценностей перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена Учреждением по состоянию на 01.11.2014 в соответствии с приказом по Учреждению от 23.10.2014 № 153/01-05-1. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

7. В проверяемом периоде основные средства и товарно-материальные ценности, числящиеся на балансе Учреждения, находились на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

8. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

8.1. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением излишне начислена сумма амортизационных отчислений по нежилым зданиям. По состоянию на 01.01.2015 общая сумма излишне начисленной амортизации составила 6 444 374,07 рублей, что привело к занижению остаточной стоимости объектов муниципального недвижимого имущества и увеличению расходов по Учреждению в общей сумме 6 444 374,07 рублей.

Документы (локальные акты), регламентирующие уменьшение срока полезного использования вышеуказанных объектов муниципального недвижимого имущества в Учреждении отсутствуют. По данному факту главным бухгалтером представлено пояснение.

**6. Проверка целевого и эффективного использования объектов муниципальной собственности**

1. В целях оказания услуг по организации, приготовлению и предоставлению горячего питания учащимся в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года, в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа Учреждением заключены договоры с Муниципальным унитарным предприятием «Комбинат школьного питания» Озерского городского округа (далее – МУП «КШП») о предоставлении в возмездное (безвозмездное) пользование муниципального имущества – помещения пищеблока в нежилом здании столовой по ул. Блюхера, 1а и производственного (столового) оборудования.

1.1. В целях поддержания в удовлетворительном состоянии производственного (столового) оборудования, переданного в аренду в 2013, 2014 годах, Учреждением заключены договоры подряда от 01.01.2013 № 02-13, от 01.07.2013 № 02-13-1, от 31.12.2013 № 036900196313000018-Д на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту столового оборудования. Общая сумма затрат по техническому обслуживанию и ремонту столового оборудования составила 249 831,15 рублей, в том числе:

– в 2013 году – 132 381,23 рублей;

– в 2014 году – 114 949,92 рублей;

– в 1 квартале 2015 года – 2 500,00 рублей.

1.2. В нарушение пункта 2 статьи 616 Гражданского кодекса РФ, пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в период с 09.01.2013 по 01.09.2014 за счет субсидии на выполнение муниципального задания Учреждение осуществляло расходы, связанные с оплатой эксплуатационных, коммунальных и административно-хозяйственных услуг по имуществу, переданному в аренду МУП «КШП» без последующей компенсации затрат арендатором.

1.3. В нарушение статьи 695 Гражданского кодекса РФ Учреждение осуществляло расходы, связанные с оплатой эксплуатационных, коммунальных и административно-хозяйственных услуг по имуществу, переданному в безвозмездное пользование по договору ссуды от 01.09.2014 № 01/2014 с МУП «КШП» без последующей компенсации затрат ссудополучателем. В связи с отсутствием контрольно-измерительных приборов в арендованных помещениях, определить сумму расходов на оплату коммунальных услуг (отопление, водоснабжение и электроснабжение) не представляется возможным.

**7. Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в 2013, 2014 годах и 1 квартале 2015 года регламентирован нормативными актами ЦБР:

– Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993 № 40;

– Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее – Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011№ 373-П);

– с 01.06.2014 – Указание Банка России от 11.03.2014  № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014  № 3210-У).

2. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет на хозяйственные и представительские расходы, установлен учетной политикой Учреждения, утвержденной приказами руководителя от 29.12.2012 № 241/01-05-1, от 30.12.2013 № 325/01-05-1, от 30.12.2014 № 208/-01-05-1.

3. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами (счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами») ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.

4. Согласно данным бухгалтерского учета (счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами») за 2013, 2014 годы и 1 квартал 2015 года Учреждением принято и утверждено авансовых отчетов в общей сумме 396 104,46 рублей (в том числе в 2013 году – 173 071,00 рублей; в 2014 году – 112 413,72 рублей; в 1 квартале 2015 года – 110 619,74 рублей) большую часть из которых занимают расходы, связанные со служебными командировками работников.

5. В проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет командированным работникам Учреждения осуществлялась путем перечисления денежных средств в безналичном порядке на карточные (зарплатные) счета.

6. Порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений Озерского городского округа регламентирован постановлениями администрации Озерского городского округа в соответствии с требованиями, установленными Трудовым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»:

– в период с 01.01.2013 по 05.09.2014 – постановлением администрации округа от 05.04.2010 № 1267;

– в период с 05.09.2014 по 29.01.2015 – постановлением администрации округа от 05.09.2014 № 2887;

– в период с 29.01.2015 – постановлением администрации округа от 05.09.2014 № 2887 (с учетом изменений, внесенных постановлением от 29.01.2015 № 172).

7. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм и достоверности расходов, принятых к учету, установлено:

7.1. В январе 2015 года неправомерно приняты к учету расходы за найм жилого помещения в сумме 200,00 рублей (авансовый отчет от 23.01.2015 № 3). В качестве документа, подтверждающего расходы подотчетного лица к авансовому отчету приложен кассовый чек от 03.02.2015. Дата кассового чека не соответствует периоду нахождения работника Учреждения в командировке (с 26.01.2015 по 27.01.2015).

7.2. В нарушение пункта 2.2 постановлений администрации Озерского городского округа от 05.04.2010 № 1267, от 05.09.2014 № 2887 (с учетом изменений, внесенных постановлением от 29.01.2015 № 172) командированным работникам Учреждения не в полном объеме возмещены дополнительные расходы (суточные в размере 100,00 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке) в общей сумме 1 400,00 рублей.

7.3. В нарушение пункта 2.3 постановлений администрации Озерского городского округа от 05.04.2010 № 1267, от 05.09.2014 № 2887 (с учетом изменений, внесенных постановлением от 29.01.2015 № 172) по авансовому отчету от 07.04.2014 № 10 (приказ о направлении в служебную командировку в целях сопровождения обучающихся от 02.04.2014 № 49/03-07) не в полном объеме возмещены расходы по проезду к месту служебной командировки в общей сумме 88,48 рублей (1 045,52 рублей – 1 134,00 рублей).

7.4. В нарушение пункта 2.1 постановлений администрации Озерского городского округа от 05.04.2010 № 1267, от 05.09.2014 № 2887 (с учетом изменений, внесенных постановлением от 29.01.2015 № 172) командированным в целях повышения квалификации работникам Учреждения не в полном объеме возмещены расходы за проживание в общей сумме 10 950,00 рублей.

По результатам проверки директору Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей № 23» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа Прокуратуру ЗАТО г. Озерск.