**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении**

**«Лицей № 39» от 26.10.2015 года № 10**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 31.08.2015 № 69.

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. Решением городского совета народных депутатов от 16.05.1991 № 504 создан «Колледж при отделении № 1 МИФИ» (далее – Учреждение).

1.1. Постановлением главы администрации города Озерска Челябинской области от 25.10.1996 № 3490 Учреждение переименовано «Физико-математический лицей № 39 при отделении № 1 МИФИ» с предоставлением статуса юридического лица.

1.2. Постановлением главы администрации города Озерска Челябинской области от 13.05.1998 № 346-рп Учреждение переименовано в «Физико-математический лицей Озерского технологического института МИФИ».

1.3. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 14.07.1999 № 492-рп Учреждение переименовано в муниципальное образовательное учреждение «Физико-математический лицей № 39».

1.4. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 09.02.2001 № 65-рп Учреждение переименовано в муниципальное общеобразовательное учреждение «Физико-математический лицей № 39».

1.5. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 15.03.2005 № 362-рп Учреждение переименовано в муниципальное общеобразовательное учреждение г. Озерска «Лицей № 39».

1.6. Постановлением главы Озерского городского округа Челябинской области от 28.08.2006 № 1243 Учреждение переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение Озерского городского округа «Лицей № 39».

1.7. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 23.12.2011 № 3780 Учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 39».

2. Официальное полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение Озерского городского округа «Лицей № 39».

3. Сокращенное официальное наименование: МБОУ «Лицей № 39».

4. Юридический адрес: 456780, Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Матросова, 2.

5. Фактический адрес: г. Озерск, ул. Уральская, 15.

6. 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.

7. 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.

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

10. 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.

11. В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными действующим законодательством РФ, муниципальными нормативными правовыми актами и Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 23.12.2011 № 3780.

11.1. Основные виды деятельности (пункт 2.4 Устава):

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

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

– обучение по программам дополнительного образования различной направленности (физическая культура, хореография, изобразительное и декоративно-прикладное искусство 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.

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

– обучение по дополнительной образовательной программе «Школа будущего первоклассника»;

– обучение по дополнительной образовательной программе для подготовки сдачи ЕГЭ по русскому языку, математике, физике, химии, английскому языку, обществознанию;

– организация и проведение игры-конкурса «русский медвежонок–языкознание для всех» и конкурсы-игры «Кенгуру–математика для всех»;

– организация и проведение профильных выездных школ по математике, физике, химии, английскому языку, русскому, литературе, биологии, экономике;

– организация и проведение пробных экзаменов (ЕГЭ и ГИА), а также абитуриентских олимпиад.

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

– директор Порошин Олег Владимирович – с 03.07.2006 по 31.08.2015;

– и.о. директора (на период вакансии) Войтко Сергей Александрович – с 01.09.2015 по настоящее время;

– главный бухгалтер Трунина Светлана Владимировна – с 25.07.2007 по настоящее время.

**2. Проверка соблюдения требований законодательства о лицензировании образовательного учреждения**

1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года Учреждение осуществляло образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии Министерства образования и науки Челябинской области (свидетельство от 04.06.2012 № 9895 серия 74Л01 № 0000075) по заявленным к государственной аккредитации Министерства образования и науки Челябинской области образовательным программам (свидетельство от 08.05.2013 № 1692 серии 74АО1 № 0000263).

В соответствии с приложением к лицензии (свидетельство от 04.06.2012 № 9895 серия 74Л01 № 0000075) местом осуществления образовательной деятельности Учреждения являются:

– Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Матросова, 2;

– Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Горная, 10;

– Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Победы, 15а.

Фактически с 01.09.2015 Учреждение осуществляет образовательную деятельность по адресу: Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Уральская, 15.

2. Согласно положениям статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273 «Об образовании в РФ» лицензия на осуществление образовательной деятельности имеет приложение, являющееся его неотъемлемой частью. В приложении к лицензии указываются сведения о видах и уровнях образования, а также адреса мест осуществления образовательной деятельности.

Таким образом, с 01.09.2015 Учреждение осуществляет образовательную деятельность с нарушением лицензионных требований, предусмотренных пунктом 6 постановления Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности», что противоречит требованиям 40 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

3. По факту несоблюдения Учреждением требований законодательства о лицензировании образовательного учреждения в адрес главы администрации Озерского городского округа прокуратурой ЗАТО г. Озерска направлено представление об устранении нарушения федерального законодательства от 01.09.2015 № 1-710в-1015 в срок до 30.09.2015.

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

1. В 2013, 2014 годах и первом полугодии 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):

– субсидия на выполнение муниципального задания;

– субсидия на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

1.1. В проверяемом периоде источником поступления доходов по вышеуказанным субсидиям являлись средства областного и местного бюджетов (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы работникам и содержание Учреждения.

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 23 456 369,00 рублей. Фактические доходы Учреждения составили 23 563 670,64 рублей (с учетом остатка на 01.01.2013 – 107 301,64 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 23 395 462,08 рублей или 99,3% от плановых назначений.

2.2. В 2013 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в сумме 2 635 928,30 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год (ф. 0503737) фактическое исполнение мероприятий целевого характера составило 2 635 928,30 рублей**,** кассовое 2 632 297,70 рублей или 99,9% 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 2 200 000,00 рублей (с учетом поступивших и неизрасходованных в 2012 году средств в сумме 78 958,87 рублей). Фактически поступило доходов в сумме 2 113 641,00 рублей или 99,7% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год (ф. 0503737) кассовые расходы составили 2 044 779,74 рублей или 92,9% от плановых назначений.

Основным источником поступления доходов Учреждения является оказание платных образовательных услуг:

– обучение по дополнительной образовательной программе «Школа будущего пятиклассника»;

– организация и проведение профильных выездных школ по математике, физике, английскому и русскому языкам, литературе, экономике.

2.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год (ф. 0503769) сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 составила (-)193 382,60рублей.

2.5. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год (ф. 0503769) сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 составила 6 118,69 рублей.

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 25 129 711,00 рублей. Сумма фактических поступлений составила 25 297 919,56 рублей (с учетом остатка на 01.01.2014 – 168 208,56 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 25 297 919,56 рублей или 100,0% 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 1 998 420,72 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год (ф. 0503737) фактическое и кассовое исполнение мероприятий целевого характера составило 1 998 421,72 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.

3.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2014 год утверждены в сумме 4 000 000,00 рублей (с учетом поступивших и неизрасходованных в 2013 году средств в сумме 146 420,13 рублей). Фактически поступило доходов за 2014 год – 3 882 829,16 рублей или 100,8% от плановых назначений. Кассовые расходы составили 3 693 641,81 рублей или 92,3% от плановых назначений.

Основным источником поступления доходов является оказание платных образовательных услуг:

– обучение по дополнительной образовательной программе «Школа будущего пятиклассника»;

– организация и проведение профильных выездных школ по математике, физике, английскому и русскому языкам, литературе, экономике;

– обучение по дополнительной образовательной программе по подготовке сдачи ЕГЭ по русскому языку, математике, физике, химии, английскому языку, обществознанию.

3.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769) за 2014 год сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 в рамках внебюджетной деятельности составила 366 066,30 рублей – сумма предоплаты за 2-ую половину курса подготовки по дополнительным образовательным программам «Школа будущего пятиклассника» и по подготовке сдачи ЕГЭ.

3.5. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769) за 2014 год сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила 125 934,11 рублей – задолженность за ФСС по возмещению расходов на оплату временной нетрудоспособности.

4. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за первое полугодие 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 25 976 637,00 рублей. Сумма фактических поступлений составила 15 217 550,49 рублей или 58,6% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за первое полугодие 2015 года (ф. 0503737) кассовые расходы на выполнение муниципального задания составили 15 192 571,15 рублей или 58,5% 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 634 165,67 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за первое полугодие 2015 года (ф. 0503737) фактическое исполнение мероприятий целевого характера составило 509 935,45 рублей или 80,4% от плановых назначений, кассовое – 504 221,21 рублей или 79,5% 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 4 000 000,00 рублей (с учетом поступивших и неизрасходованных в 2014 году средств в размере 335 607,48 рублей). Фактически поступило доходов за первое полугодие 2015 года в сумме 1 149 393,00 рублей или 31,4% от плановых назначений. Кассовые расходы за первое полугодие 2015 года составили 1 474 690,41 рублей или 40,2% от плановых назначений.

Основным источником поступления доходов является оказание платных образовательных услуг в виде обучения по дополнительной образовательной программе «Школа будущего пятиклассника» и организация и проведение профильных выездных математико-экономической и физической школ.

4.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769) за первое полугодие 2015 года сумма дебиторской задолженности в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила 4 323,04 рублей – задолженность за ФСС по возмещению расходов на оплату временной нетрудоспособности основных сотрудников за июнь 2015 года.

4.5. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769) за первое полугодие 2015 года общая сумма кредиторской задолженности составила 1 394 398,21 рублей.

4.6. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в отчете (ф. 0503169) за 2013, 2014 годы и первое полугодие 2015 года не установлено. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по крупным сделкам и сделкам с заинтересованностью за 2013, 2014 годы и первое полугодие 2015 года проверкой не установлено.

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

1. В 2013, 2014 годах и первом полугодии 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. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета Учреждения в 2013, 2014 годах и первом полугодии 2015 года утверждено приказами руководителя от 19.01.2010 № 10в, от 24.10.2013 № 30б.

2.2. В 2013, 2014 годах и первом полугодии 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».

2.3. Бухгалтерская отчетность за 2013, 2014 годы и первое полугодие 2015 года составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 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 5 384,72 рублей отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2013 году;

– фактические расходы 2013 года в сумме 50 416,96 рублей, отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2014 году;

– фактические расходы 2014 года в сумме 105 988,91 рублей отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2015 году.

**5. Проверка полноты и своевременности учета, а так же целевого и эффективного использования муниципального имущества**

1. Согласно учетным данным в проверяемом периоде балансовая стоимость основных фондов Учреждения составляла:

– по состоянию на 01.01.2014 – 11 588 330,94 рублей (износ – 87,9%);

– по состоянию на 01.01.2015 – 13 282 126,64 рублей (износ – 89,8%);

– по состоянию на 01.07.2015 – 13 134 721,68 рублей (износ – 89,4%);

2. В 2013, 2014 годах и первом полугодии 2015 года 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 по ул. Матросова, 2 | 2 111 702,94 | 1 498,2 | Постановление от 13.03.2005 № 427 | 74АГ №787776  от 29.05.2012 |
| 2. | Нежилое здание складской сарай  по ул. Матросова, 2 корпус 1 | 72 772,47 | 84,1 | Постановление от 25.11.2005 № 1808-р | 74АБ № 787777  от 29.05.2012 |
| 3. | Забор металлический по ул. Матросова, 2 | 26 947,89 | - | Акт № 26 от 01.06.2006 | - |

3. Постановлением главы Озерского городского округа от 11.01.2006 № 22 Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение нежилых зданий, расположенных по адресам: ул. Матросова, 2; ул. Матросова, 2 корпус 1 общей площадью 4 960,00 кв.м., кадастровой стоимостью 9 470 872,00 рублей (на основании свидетельства о государственной регистрации права серии 74АГ № 787778 от 29.05.2012).

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2013, 2014 годы и первое полугодие 2015 года Учреждением приобретены основные средства и материальные запасы общей стоимостью 7 447 157,87 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 3 932 136,72 рублей.

5. Положением об учетной политике Учреждения предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств и материальных ценностей 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена Учреждением по состоянию на 25.11.2014 в соответствии с приказом по Учреждению от 25.11.2014 № 26б. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

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

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

7.1. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств.

По состоянию на 30.06.2015 общая сумма недоначисленной амортизации составила 40 390,27 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов муниципального имущества и занижению расходов в общей сумме 40 390,27 рублей.

8. В нарушение пункта 38 приказа Минфина 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» (далее – Инструкция № 157н) не принята к учету в качестве объекта основных средств автоматическая система пожарной сигнализации, что подтверждается данными оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года по счету 010100000 «Основные средства».

Согласно [пунктам 41](garantF1://12080849.2041), [45](garantF1://12080849.2045) Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Учитывая, что системы охранно-пожарной сигнализации состоят из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором они установлены, отдельные элементы систем охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, противопожарной сигнализации присвоен код 143319000. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

Учитывая изложенное, отдельные элементы систем охранно-пожарной сигнализации, относящиеся согласно утвержденному перечню к особо ценному движимому имуществу, учитываются бюджетным учреждением на [счете 010120000](garantF1://12081735.10120) «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

Отсутствие системы автоматической пожарной сигнализации в составе нефинансовых активов, а также в оперативном управлении Учреждения привело к осуществлению расходов на содержание оборудования, не числящегося на балансе.

8.1. В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры на проведение работ по ремонту и техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации.

Оплата по указанным договорам произведена Учреждением за счет субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания с подстатьи КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на общую сумму 18 076,00 рублей.

Согласно приказу Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в РФ» на подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» относятся расходы, связанные с содержанием (обслуживанием, ремонтом) нефинансовых активов:

– полученных в аренду;

– полученных в безвозмездное пользование;

– находящихся на праве оперативного управления;

– находящихся в государственной казне РФ, казне субъекта РФ, казне муниципального образования.

Таким образом, главным критерием отнесения расходов на подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» является наличие прав на активы, подтвержденных соответствующими документами, а не факт их учета на балансовых или забалансовых счетах.

9. Проверкой использования объектов муниципальной собственности в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления, установлено:

9.1. На основании решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.06.2015 № 110, в соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2606, приказом Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 14.09.2015 № 343 (акт приема-передачи от 14.09.2015) из состава казны округа Учреждению переданы следующие объекты муниципального имущества:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
| № п/п | Наименование объекта передачи | Местонахождение | Площадь объекта передачи (кв. м.) |
| 1. | Нежилое здание школы № 34 | ул. Уральская, 15 | 3 699,8 |
| 2. | Нежилое здание столовой | ул. Уральская, 15 корпус 1 | 635,4 |
| 3. | Нежилое здание мастерских | ул. Уральская, 15 корпус 2 | 436,6 |
| 4. | Благоустройство территории школы № 34 | ул. Уральская, 15 | - |
| 5. | Благоустройство спортплощадки | ул. Уральская, 15 | - |
| 6. | Металлическое ж/бетонное ограждение школы № 34 | ул. Уральская, 15 | - |
| 7. | Памятник-бюст Ю. Смирнову | ул. Уральская, 15 | - |

9.2. На основании решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 27.08.2015 № 158, в соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2607, приказом Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 14.09.2015 № 344 (акт приема-передачи от 14.09.2015) из оперативного управления Учреждения изъяты следующие объекты муниципального имущества:

|  | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта передачи | Местонахождение | Площадь объекта передачи (кв. м.) |
| 1. | Нежилое здание школы | ул. Матросова, 2 | 1 498,2 |
| 2. | Нежилое здание складской сарай | ул. Матросова, 2 корпус 1 | 84,1 |
| 3. | Забор металлический | ул. Матросова, 2 | - |

9.3. В нарушение решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 27.08.2015 № 158, постановления администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2607 по состоянию на 30.09.2015 из оперативного управления Учреждения не изъяты объекты муниципального имущества, расположенные по адресу: ул. Матросова, 2.

По состоянию на 30.09.2015 объекты муниципального имущества, расположенные по адресу: ул. Матросова, 2 числятся в составе основных средств Учреждения, что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 010100000 «Основные средства».

9.4. В нарушение решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.06.2015 № 110, постановления администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2606 по состоянию на 30.09.2015 объекты муниципального имущества, расположенные по адресу: ул. Уральская, 15, не закреплены за Учреждением на праве оперативного управления и не приняты к учету в качестве основных средств.

9.5. Фактически (с августа 2015 года) Учреждение для осуществления своей уставной деятельности использует муниципальное имущество, которое не закреплено за ним на праве оперативного управления и не числится на балансе в качестве основных средств, а также несет расходы на его содержание.

Согласно письменному пояснению руководителя Учреждения муниципальное имущество, расположенное по адресу: ул. Уральская, 15, не принято к учету в связи с тем, что МБСКОУ СКОШ № 29 V вида не зарегистрировало должным образом в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр) прекращение права оперативного управления на указанное имущество.

9.6. В связи с увеличением расходов на содержание имущества, расположенного по адресу: ул. Уральская, 15, дополнительными соглашениями от 13.08.2015 № 30/4, от 07.09.2015 № 30/5 в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению увеличены лимиты бюджетных назначений на 1 056 500,00 рублей (в том числе на 628 254,00 рублей – уведомление о бюджетных назначениях от 12.08.2015; на 428 246,00 рублей – уведомление о бюджетных назначениях от 07.09.2015) из расчета вышеуказанных расходов на три месяца – август, сентябрь, октябрь 2015 года, что противоречит требованиям пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 18 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.12.2014 № 4253.

Исходя из требований, установленных вышеуказанными законодательными и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением.

9.7. В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением в августе, сентябре 2015 года заключены дополнительные соглашения к договорам на поставку энергоресурсов, которые изменяют существенные условия договоров без изменения цены более чем на 10%:

– дополнительным соглашением от 30.08.2015 к договору от 31.12.2014 № 28/15-Т с ММПКХ на поставку тепловой энергии на объект по ул. Матросова, 2 изменен перечень и адрес объектов к которым осуществляется поставка тепловой энергии (здание школы по ул. Уральской, 15, здание столовой по ул. Уральской, 15 корпус 1; здание мастерских по ул. Уральской, 15 корпус 2); увеличен объем поставляемой тепловой энергии на 81,8% (с 400,0 Гкал/год до 2 203,0 Гкал/год); увеличено количество потребления тепловой энергии теплоносителем ХОВ на 88,4% (с 864,0 м3/год до 7 500,0 м3/год);

– дополнительным соглашением от 16.09.2015 к договору от 01.01.2015 № 456/15-ВС с ММПКХ на отпуск питьевой воды и прием сточных вод на объект по ул. Матросова, 2 увеличены объемы водопотребления на 40,5% (с 5 940,0 м3/год на 9 996,0 м3/год), объемы стоков на 95,4% (с 6 804,0 м3/год на 17 496,0 м3/год).

**6. 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 первом полугодии 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.

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 1 402 435,31 рублей (в том числе: в 2013 году – 247 999,88 рублей; в 2014 году – 562 154,93 рублей; в 1 квартале 2015 года – 592 280,50 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 Озерского городского 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 Озерского городского 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 2014 года неправомерно приняты к учету расходы в общей сумме 6 780,00 рублей по авансовому отчету от 17.02.2014 № 7 ( цель командировки – прохождение курсов повышения квалификации):

– за найм жилого помещения в сумме 3 640,00 рублей. В качестве документа, подтверждающего расходы подотчетного лица, к авансовому отчету приложен кассовый чек от 07.02.2014. Дата кассового чека не соответствует периоду нахождения работника в командировке (с 09.02.2014 по 14.02.2014 приказ от 07.02.2014 № 7к);

– за проезд г. Челябинск – г. Москва в сумме 3 140,00 рублей. Дата билета (вылет 05.02.2014) не соответствует периоду нахождения работника в командировке.

7.2. В нарушение пункта 2.2 постановлений администрации Озерского городского округа от 05.04.2010 № 1267, от 05.09.2014 № 2887 (с изменениями от 29.01.2015 № 172) командированным работникам не в полном объеме возмещены дополнительные расходы в общей сумме 700,00 рублей (суточные в размере 100,00 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке).

7.3. В нарушение пункта 2.3 постановлений администрации Озерского городского округа от 05.04.2010 № 1267, от 05.09.2014 № 2887 (с изменениями от 29.01.2015 № 172) подотчетному лицу (авансовый отчет от 05.05.2014 № 12) излишне возмещены расходы за проезд к месту служебной командировки в общей сумме 3 776,96 рублей (приказ о направлении в служебную командировку от 22.04.2014 № 68В).

**7. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2013, 2014 годах и первом полугодии 2015 года оплата труда работников (порядок начисления заработной платы и стимулирующих выплат) образовательных учреждений округа регламентирована:

1.1. Нормативными правовыми актами муниципального образования:

– от 07.11.2012 № 3399 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Озерского городского округа» (с изменениями, действовало до 01.01.2014);

– от 14.02.2014 № 401 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа» (действует с 01.01.2014).

1.2. Локальными актами Учреждения:

– Положение об оплате и стимулировании труда работников МБОУ «Лицей № 39», утвержденное руководителем Учреждения и согласовано председателем профсоюзного комитета от 01.10.2012 (с изменениями от 31.05.2013);

– Положение об оплате и стимулировании труда работников МБОУ «Лицей № 39», утвержденное приказом руководителя Учреждения от 12.03.2014 № 44/1в;

– Положение об оплате и стимулировании труда работников МБОУ «Лицей № 39», утвержденное приказом руководителя Учреждения от 12.05.2015 № 10б.

2. Система оплаты труда работников Учреждения включает:

– размеры должностных окладов работников в соответствии с профессиональными квалификационными группами (ПКГ);

– порядок и условия установления выплат компенсационного характера;

– порядок и условия установления выплат стимулирующего характера.

3. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2013, 2014 годах и первом полугодии 2015 года установлены согласно штатным расписаниям.

4. В проверяемом периоде расходы на заработную плату составили наибольшую долю расходов Учреждения:

– 2013 год –21 900 944,78 рублей или 78,0% от общего объема расходов (в том числе в рамках субсидии на выполнение муниципального задания – 98,3%, в рамках субсидии на иные цели – 1,7%);

– 2014 год – 25 101 075,65 рублей или 80,9% от общего объема расходов (в том числе в рамках субсидии на выполнение муниципального задания – 94,6%, в рамках субсидии на иные цели – 2,9%, в рамках внебюджетной деятельности – 2,6%);

– первое полугодие 2015 года – 15 177 928,90 рублей или 88,4% от общего объема расходов (в том числе в рамках субсидии на выполнение муниципального задания – 93,1%, в рамках субсидии на иные цели – 1,2%, в рамках внебюджетной деятельности – 5,7%).

5. Укомплектованность штатов по категориям персонала в Учреждении составила:

|  | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | По штатному расписанию, единиц | | | Фактическая численность, единиц | | | Укомплектованность штатов,  % | | |
| 2013 год | 2014 год | 6 мес. 2015 г. | 2013 год | 2014 год | 6 мес. 2015 г. | 2013 год | 2014 год | 6 мес.  2015 г. |
| Административно-управленческий персонал | 5,50 | 5,50 | 5,50 | 4,00 | 4,00 | 4,00 | 72,73 | 72,73 | 72,73 |
| Педагогический персонал | 47,25 | 51,50 | 51,50 | 38,00 | 40,00 | 43,00 | 80,42 | 77,67 | 83,50 |
| Учебно-вспомогательный персонал | 7,50 | 8,50 | 8,50 | 6,00 | 5,00 | 5,00 | 80,00 | 58,82 | 58,82 |
| Прочий персонал | 17,50 | 17,50 | 17,50 | 12,00 | 14,00 | 17,00 | 68,57 | 80,00 | 97,14 |
| **ИТОГО:** | **77,75** | **83,00** | **83,00** | **60,00** | **63,00** | **69,00** | **77,17** | **75,90** | **83,13** |

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется на счете 030211 «Расчеты по заработной плате» в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

6. В нарушение требований, установленных статьей 148 Трудового кодекса РФ, пункта 16 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения, утвержденного приказом руководителя от 01.10.2012, на премиальные выплаты в сумме 616 496,00 рублей, начисленные по итогам работы Учреждения за 2013 год, не начислен районный коэффициент в сумме 184 948,80 рублей.

В результате неправомерно занижены расходы Учреждения за 2013 год в общей сумме 184 948,80 рублей.

7. В нарушение Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом руководителя от 01.10.2012 (приложение к Положению № 5 «Перечень выплат стимулирующего характера, устанавливаемых педагогическим работникам») на основании приказа руководителя от 28.01.2014 № 7Лс ведущему бухгалтеру в 2014 году произведены выплаты стимулирующего характера в общей сумме 8 658,00 рублей:

– за подготовку экономических расчетов в размере 50% должностного оклада за январь, февраль 2014 года в общей сумме 5 772,00 рублей (с учетом районного коэффициента);

– за своевременное предоставление отчетов в размере 25% должностного оклада за январь, февраль 2014 года в общей сумме 2 886,00 рублей (с учетом районного коэффициента).

8. Выборочной проверкой выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам, установлено:

8.1. В нарушение Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказами руководителя от 01.10.2012, от 12.03.2014 № 44/1в (приложения к Положению №№ 5, 6 «Перечень выплат стимулирующего характера, устанавливаемых педагогическим работникам») работникам Учреждения излишне начислено и выплачено денежное вознаграждение за классное руководство в общей сумме 869,28 рублей.

По результатам проверки и.о. директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей № 39» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

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