

**Информация
о результатах проверки законности, результативности использования
средств, а также контроля за соблюдением установленного порядка
управления и распоряжения муниципальным имуществом в
муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Лицей
гуманитарных наук».**

В соответствии с пунктом 2 раздела I плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» от 22.12.2016 № 100-01-01, на основании распоряжения контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» от 09.01.2017 № 01-01-01 и удостоверения на право проведения проверки № 01-01-33 от 09.01.2017, выданного и.о. председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов», инспекторами инспекции по контрольно-ревизионной работе Черновым А.С. (руководитель) и Бондаренко А.Н., главным специалистом инспекции по контрольно-ревизионной работе Судьевой Е.В. с 10.01.2017 по 13.02.2017 проведена проверка законности и результативности использования средств, осуществлен контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2015-2016 годы муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Лицей гуманитарных наук».

Период проверки: 2015 – 2016 годы.

Цель проверки: проверка законности и результативности использования средств, осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2015-2016 годы муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Лицей гуманитарных наук» (далее – МАОУ «Лицей гуманитарных наук», Лицей, Учреждение).

Проверка проведена с ведома директора МАОУ «Лицей гуманитарных наук» С. О. и директора муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» (далее – Централизованная бухгалтерия) М. О.

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Лицей гуманитарных наук» является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма – муниципальное учреждение, тип учреждения – автономное общеобразовательное учреждение, вид учреждения – лицей.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Уставов, утвержденных комитетом по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов», комитетом по управлению имуществом города Саратова и зарегистрированных ИФНС России по Фрунзенскому району г. Саратова, Межрайонной ИФНС России № 19 по Саратовской области 11.01.2011 и 25.11.2015 соответственно.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени администрации муниципального образования «Город Саратов» осуществляет комитет по образованию муниципального образования «Город Саратов».

Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом Учреждения от имени муниципального образования «Город Саратов» осуществляет комитет по управлению имуществом города Саратова.

Место нахождения Учреждения: 410012, г. Саратов, ул. им. Вавилова Н.И., д. 36.

Место осуществления образовательной деятельности Учреждения:

- 410012, г. Саратов, ул. им. Вавилова Н.И., д. 36;
- 410005, г. Саратов, ул. Большая Садовая, д. 224 А.

В соответствии с Уставом МАОУ «Лицей гуманитарных наук» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основных образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования;
- организация отдыха детей в каникулярное время (в том числе в лагере с дневным пребыванием детей);
- реализация дополнительных образовательных программ и оказание дополнительных образовательных услуг при исполнении муниципального задания.

Учреждение имеет право оказывать платные образовательные услуги.

К платным образовательным услугам Учреждения относятся:

- ведение спецкурсов по гуманитарным дисциплинам, в том числе по подготовке к государственной итоговой аттестации обучающихся 9,11 классов;
- ведение спецкурсов по естественным наукам, в том числе по подготовке к государственной итоговой аттестации обучающихся 9,11 классов;
- ведение спецкурсов и тренингов по психологии, этике;
- обучение второму иностранному языку;
- ведение занятий с воспитанниками дошкольных образовательных организаций по подготовке к поступлению в 1 класс;
- осуществление репетиторства с обучающимися других образовательных учреждений;
- ведение курсов по подготовке выпускников образовательных учреждений к поступлению в профессиональные образовательные организации и организации высшего образования.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензий, выданных министерством образования Саратовской области.

Государственная аккредитация Учреждения подтверждена свидетельствами.

Медицинское обслуживание в 2015-2016 году осуществляло ГУЗ «Саратовская городская детская поликлиника № 2» в соответствии с заключенными договорами от 01.01.2015 № 8, от 11.01.2016 № 11 и на

основании лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданной министерством здравоохранения Саратовской области.

Кроме того, с ноября 2016 года медицинское обслуживание в Учреждении осуществлялось штатным медицинским персоналом на основании лицензии, выданной министерством здравоохранения Саратовской области МАОУ «Лицей гуманитарных наук».

Согласно п. 13 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» автономное учреждение обязано обеспечить открытость и доступность сведений, содержащихся в следующих документах:

- устав автономного учреждения, в том числе внесенные в него изменения;
- план финансово-хозяйственной деятельности;
- годовая бухгалтерская отчетность и т.д.

В соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок предоставления информации), указанная информация подлежит размещению на интернет сайте www.bus.gov.ru.

Проверкой установлено, что в нарушение требований п. 6 раздела 2 Порядка Учреждением на указанном интернет сайте не размещены:

- годовая бухгалтерская отчетность за 2015 год (Баланс Учреждения);
- действующая редакция Устава;
- актуальные версии плана финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка состояния бухгалтерского учета, порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова», согласно заключенным договорам о бухгалтерском обслуживании.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся на основании:

– Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ);

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

– приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями

наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Указания № 173н);

- приказа 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Указания № 52н);

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

- методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;

- Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом директора Лицея от 29.12.2012 без номера (с учетом внесенных изменений).

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Согласно п. 3.1. Положения о внутреннем финансовом контроле в МАОУ «Лицей гуманитарных наук», утвержденного приказом Учреждения от 29.12.2012 б/н (далее – Положение о внутреннем финансовом контроле) контроль осуществляется директором Учреждения, его заместителями и комиссией по внутреннему контролю.

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле, в частности:

- (п. 2.2.) внутренний контроль проводится в виде плановых или внеплановых проверок, плановые проверки проводятся перед составлением бухгалтерской отчетности;

- (п. 2.4.) результаты внутреннего контроля должны оформляться в виде акта, подписанного всеми членами комиссии.

В ходе проверки Учреждением не представлены акты проверок, подтверждающие проведение внутреннего финансового контроля, а также локальные нормативные акты о создании комиссии по внутреннему контролю.

Таким образом, в нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В 2015 году до Учреждения доведено муниципальное задание на оказание муниципальной услуги «Предоставление бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования».

В декабре 2015 года в муниципальное задание внесены изменения в части уменьшения объема муниципальной услуги (в натуральных показателях) с 665 человек обучающихся до 656 человек.

В соответствии с п. 3.7 Постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 12.11.2010 N 2781 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения этого задания» объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания также уменьшен с 28890,2 тыс. рублей до 28423,5 тыс. рублей.

В 2016 году до Учреждения доведено муниципальное задание на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования».

Внесение изменений в количественные и качественные показатели муниципальных заданий на 2016 год не производилось.

Наименования муниципальных услуг, предусмотренных муниципальными заданиями на 2015, 2016 годы соответствуют ведомственным перечням муниципальных услуг, утвержденных комитетом по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов».

Отчеты о выполнении муниципальных заданий на 2015, 2016 годы сформированы в соответствии с требованиями к форме отчета и в установленные сроки.

Соглашением от 30.12.2014 № 4 «О порядке предоставления автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и о предоставлении автономному учреждению субсидии на иные цели» (далее – Соглашение) Учреждению предоставлен объем субсидий:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 28890,2 тыс. рублей;

- на иные цели – в сумме 607,2 тыс. рублей (финансирование расходов на укрепление материально-технической базы Учреждения, питание отдельных категорий обучающихся (молоко)).

В соответствии с дополнительным соглашением от 29.09.2015 к Соглашению от 30.12.2014 № 4 объем субсидий на иные цели увеличен и составил 1137,9 тыс. рублей.

В декабре 2014 года в соответствии с дополнительным соглашением от 30.12.2015 к Соглашению № 4 от 30.12.2014 объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания уменьшен до 28423,5 тыс. рублей.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год по поступлениям (доходам) и выплатам (расходам) утверждены директором Лицея, в части поступлений (доходов) в сумме 30778,7 тыс. рублей, в части выплат (расходов) в сумме 30785,7 тыс. рублей (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2015 в сумме 7,0 тыс. рублей).

В течение 2015 года, в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения в части объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

В результате по состоянию на 31.12.2015 показатели плана финансово-хозяйственной деятельности в части доходов составили 30757,9 тыс. рублей, в части расходов 30764,9 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2015 в сумме 7,0 тыс. рублей), в том числе:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 28428,6 тыс. рублей, из которых расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда были предусмотрены в сумме 22451,6 тыс. рублей, или 79,0 % от общего объема субсидии; расходы на обеспечение функционирования учреждения (содержание имущества, услуги связи, коммунальные услуги и т.д.) – 5977,0 тыс. рублей, или 21,0 %;

– субсидии на иные цели – 1137,9 тыс. рублей;

– доходы от иной приносящей доход деятельности – 1198,4 тыс. рублей.

В соответствии с п. 1.9 раздела 1 Постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 20.01.2011 N 29 (ред. от 26.09.2014) «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» при внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности Учреждением составляется и утверждается новый план финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно п. 1, 3 ст. 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 30.11.2006 № 174-ФЗ проект плана финансово-хозяйственной деятельности утверждается на основании заключения членов наблюдательного совета учреждения.

Представленные к проверке заключения за 2015-2016 годы не содержат информации о принятых членами наблюдательного совета Учреждения показателях по поступлениям и выплатам плана финансово-хозяйственной деятельности, что указывает на неисполнение требований п. 1, 3 ст. 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 30.11.2006 № 174-ФЗ.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2016 исполнение в части поступлений (доходов) составило 30560,4 тыс. рублей, или 99,4 % плановых значений, в части расходов составило 30352,9 тыс. рублей, или 98,7 % плановых значений.

В соответствии с п. 2.3.5 Соглашения от 30.12.2014 № 4 неиспользованные в текущем финансовом году остатки субсидии на иные цели подлежат возврату Учреждением в бюджет муниципального образования «Город Саратов».

Пунктом 3.7 Постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 31.03.2014 N 865 «Об установлении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Саратов» муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям субсидий на иные цели» определено, что порядок возврата Учреждением неиспользованных субсидий на иные цели ежегодно

утверждается комитетом по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов».

В соответствии с п. 16 Порядка завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «Город Саратов» в 2015 году, утвержденного приказом комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» от 22.12.2015 № 185-П (далее – Порядок № 185-П), не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленные муниципальным автономным учреждениям в виде субсидии на иные цели подлежат возврату в бюджет города до 15 января 2016 года.

Проверкой установлен факт не исполнения п. 16 Порядка № 185-П, в части соблюдения сроков возврата остатков субсидии на иные цели в бюджет города.

Так, согласно данным строки 171 Баланса Учреждения по состоянию на 01.01.2016 остаток денежных средств субсидии на иные цели составил 2,5 тыс. рублей. При этом, возврат указанной субсидии фактически произведен только 19 января 2016 года (п/п №№ 292257, 292256 от 19.01.2016), то есть с нарушением сроков, предусмотренных п. 16 Порядка № 185-П.

Соглашением от 15.01.2016 № 4 «О порядке предоставления автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и о предоставлении автономному учреждению субсидии на иные цели» (далее – Соглашение) Учреждению предоставлен объем субсидий:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 29172,2 тыс. рублей;

- на иные цели – в сумме 472,5 тыс. рублей (финансирование расходов на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся (молоко), на исполнение мероприятий, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие педагогического потенциала» на 2016 год).

Дополнительным соглашением от 30.11.2016 к Соглашению от 15.01.2016 № 4 объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по состоянию на 01.01.2017 уменьшен и составил 28322,2 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.26 Постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 10.11.2015 № 3189 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в 2016 году объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уменьшен без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание на 2016 год.

Дополнительным соглашением от 28.12.2016 к Соглашению от 15.01.2016 № 4 объем субсидий на иные цели увеличен и составил 528,1 тыс. рублей.

В соответствии с разделом I Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н

(далее - Требования), раздела 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 20.01.2011 № 29 (далее - Порядок) автономные учреждения осуществляют расходы в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» проект плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год рассмотрен и одобрен наблюдательным советом Учреждения (протокол № 13 от 28.12.2015).

Проверкой установлено, что фактически, план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден только 19.02.2016 (протокол наблюдательного совета № 2 от 19.02.2016).

Таким образом, в нарушение раздела I Требований, раздела 1 Порядка в период с 01.01.2016 по 18.02.2016 Учреждением произведены расходы в сумме 2520,5 тыс. рублей при отсутствии утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утверждены директором Лицея 19.02.2016 по поступлениям (доходам) в сумме 31188,3 тыс. рублей, по выплатам (расходам) в сумме 31393,2 тыс. рублей (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2016 в сумме 204,9 тыс. рублей), в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания составили 29175,2 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 23110,3 тыс. рублей, или 79,2 % от общего объема субсидии, на обеспечение функционирования учреждения (содержание имущества, связь, коммунальные услуги и т.д.) – 6064,9 тыс. рублей, или 20,8%;
- субсидии на иные цели – 472,5 тыс. рублей;
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 1745,5 тыс. рублей.

В течение 2016 года, в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения в части объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

В результате по состоянию на 01.01.2017 показатели плана финансово-хозяйственной деятельности в части поступлений (доходов) составили 30790,6 тыс. рублей, в части расходов 30995,5 тыс. рублей (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2016 в сумме 204,9 тыс. рублей), в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 28325,2 тыс. рублей, из которых расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда были предусмотрены в сумме 22326,7 тыс. рублей, или 78,8 % от общего объема субсидии; расходы на обеспечение функционирования учреждения (содержание имущества, услуги связи, коммунальные услуги и т.д.) – 5998,5 тыс. рублей, или 21,2 %;
- субсидии на иные цели – 528,1 тыс. рублей;

– доходы от иной приносящей доход деятельности – 2142,2 тыс. рублей.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2017 исполнение в части поступлений (доходов) составило 30077,3 тыс. рублей, или 97,7 % плановых значений, в части расходов составило 30157,0 тыс. рублей (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2016), или 97,3 % плановых значений.

При проверке полноты составления и предоставления годовой бухгалтерской отчетности установлено.

Годовая бухгалтерская отчетность в МАОУ «Лицей гуманитарных наук» в проверяемом периоде формировалась МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» в соответствии с договорами на бухгалтерское обслуживание от 30.03.2015 № 123 и от 04.04.2016 № 346.

В ходе проверки бухгалтерской отчетности за 2015 год установлено, что имело место нарушение п.6. Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция 33н), в части представления учреждением бухгалтерской отчетности без оглавления и сопроводительного письма.

В нарушение п. 12. Инструкции 33н в состав бухгалтерской отчетности за 2015 год не включены следующие формы отчетов:

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Кроме того, в нарушение п. 56 Инструкции 33н в составе годовой отчетности за 2015 и 2016 годы отсутствовали следующие разделы:

1. Раздел 1 «Организационная структура учреждения», включающий:
 - Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1);
 - Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761).
2. «Результаты деятельности учреждения», включающий информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности учреждения за отчетный период.
3. «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности», включающий Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766);
4. «Анализ показателей отчетности учреждения», включающий:
 - Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
 - Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф. 0503776);
 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).
5. «Прочие вопросы деятельности учреждения», включающий:

- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица 5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6);
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица 7);
- иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Проверка операций с наличными денежными средствами, расчетов с подотчетными лицами.

Проверка кассовых операций Учреждения проведена сплошным порядком путем сличения записей в журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, первичных учетных документов.

Аналитический учет по кассовым операциям ведется в журнале операций по счету «Касса».

Допустимый лимит остатка денежной наличности в кассе установлен Учреждением в 2015 году – 0,064 тыс. рублей, в 2016 году – 0 рублей.

Превышение утвержденного лимита в проверяемый период не установлено.

В проверяемом периоде обязанности кассира исполняла бухгалтер муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» Ф. В., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения проводилась ежегодно в соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями Учетной политики Учреждения.

Нарушений при осуществлении Лицеем кассовых операций в проверяемом периоде не установлено.

Выдача под отчет наличных денежных средств не производилась. В служебные командировки работники Учреждения не направлялись.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента.

В проверяемом периоде для учета операций по принятым обязательствам в Учреждении применялись два журнала операций № 2:

- для учета операций по принятым обязательствам перед поставщиками молока для учащихся начальных классов;
- для учета операций с прочими поставщиками и подрядчиками.

Однако в Учетной политике Лицея не предусмотрено применение различных регистров при учете операций по принятым обязательствам.

Данный факт свидетельствует о нарушении п. 11 Инструкции № 157н в части систематизации, обобщения и накопления информации о принятых к учету первичных бухгалтерских документах в регистрах бухгалтерского учета.

Кроме того, в ходе проверки установлены факты несвоевременного отражения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

Так, например, товарная накладная ИП «Юдина И.Б.» № 00038 от 25.08.2015 на сумму 13,2 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года.

Аналогично:

- акт приема-передачи ЗАО «Современные технологии» от 05.03.2015 № 288/3 на сумму 68,3 тыс. рублей (программное обеспечение) отражен регистре за апрель 2015 года;

- акт сдачи-приемки товара ИП «Круподеровой М.А.» от 26.02.2015 без номера на сумму 10,0 тыс. рублей (канцтовары) отражен в регистре за апрель 2015 года;

- акт ООО ПК «ТАЭС» от 30.06.2016 № 0000254 на сумму 2,5 тыс. рублей (техническое обслуживание оборудования) отражен в августе 2016 года.

В результате, Учреждением допущено нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона РФ № 402-ФЗ, согласно которому данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В ходе проверки установлены факты принятия к учету первичных документов, оформленных с нарушением требований п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ № 402-ФЗ, в части заполнения обязательных реквизитов.

Так, в акте сдачи-приемке товара (канцтовары) ИП «Круподерова М.А.» на сумму 10,6 тыс. рублей отсутствует дата составления документа, позволяющая определить своевременность исполнения поставщиком обязательств по договору от 19.08.2015 № 356.

По состоянию на 01.01.2016 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в Учреждении числилась дебиторская задолженность на общую сумму 35,2 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «СПГЭС» на сумму 2,9 тыс. рублей за электроэнергию;
- ООО «Правобережное предприятие сервисного обслуживания» на сумму 32,3 тыс. рублей за приобретение ГСМ;
- ОАО «Лукойл-Интер-Кард» на сумму 0,004 тыс. рублей за приобретение ГСМ.

По состоянию на 01.01.2016 по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Учреждении числилась кредиторская задолженность на общую сумму 113,9 тыс. рублей, в том числе:

- ПАО «Ростелеком» на сумму 1,1 тыс. рублей за услуги связи;
- ООО «Производственная компания «ТАЭС» на сумму 2,5 тыс. рублей за техническое обслуживание системы отопления;

- МУП БКО «СпецАТХ по уборке города» на сумму 2,3 тыс. рублей за вывоз ТБО;
- ООО «Вектор-С» на сумму 2,5 тыс. рублей за техническое обслуживание узла учета теплоэнергии;
- ООО «СтройСБ» на сумму 5,8 тыс. рублей за техническое обслуживание кнопки пожарной сигнализации;
- ФГУП «Меддезинфекция» на сумму 1,4 тыс. рублей за услуги по дератизации и дезинсекции;
- ООО «Просвещение – Саратов» на сумму 65,1 тыс. рублей за приобретение мебели;
- ООО «Профилактика» на сумму 4,0 тыс. рублей за приобретение хоз. товаров;
- ООО «БрендТ» на сумму 2,9 тыс. рублей за приобретение ГСМ;
- ООО «Аптека № 288» на сумму 18,1 тыс. рублей за приобретение медикаментов;
- ООО «Антураж-М» на сумму 8,2 тыс. рублей за приобретение канцтоваров.

Указанная кредиторская задолженность в течение 2016 года погашена в полном объеме, в том числе на сумму 65,1 тыс. рублей (ООО «Просвещение – Саратов») за счет средств субсидии на иные цели, остальная часть кредиторской задолженности в сумме 48,8 тыс. рублей погашена за счет средств от иной, приносящей доход деятельности.

Дебиторская задолженность в сумме 32,3 тыс. рублей перед ООО «Правобережное предприятие сервисного обслуживания» на момент настоящей проверки не погашена.

Претензионная работа в отношении ООО «Правобережное предприятие сервисного обслуживания» с целью урегулирования указанной задолженности Учреждением не велась, соответствующие документы к проверке не представлены.

По состоянию на 01.01.2017 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» числилась дебиторская задолженность на сумму 37,0 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Правобережное предприятие сервисного обслуживания» на сумму 32,3 тыс. рублей за приобретение ГСМ;
- ОАО «Лукойл-Интер-Кард» на сумму 0,004 тыс. рублей за приобретение ГСМ;
- ООО «БренТ» на сумму 4,7 тыс. рублей за приобретение ГСМ.

По состоянию на 01.01.2017 по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» числилась кредиторская задолженность на сумму 240,3 тыс. рублей, в том числе:

- ПАО «Т Плюс» на сумму 213,6 тыс. рублей за теплоэнергию;
- МУПП «Саратовводоканал» на сумму 8,7 тыс. рублей за водоснабжение.

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении проведена инвентаризация обязательств. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с действующим законодательством.

При проверке соблюдения действующего законодательства при совершении Учреждением крупных сделок установлено.

В соответствии со ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок при условии, что цена такой сделки превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

В 2015 году 10 процентов балансовой стоимости активов Учреждения составило 449,6 тыс. рублей, в 2016 году – 346,8 тыс. рублей.

В 2015 году Учреждением совершены 2 крупные сделки:

- договор от 03.02.2015 № 602Г с ООО «СПГЭС» за электроэнергию на сумму 1033,6 тыс. рублей;
- договор от 26.03.2015 № 52261т с ПАО «ТПлюс» за теплоснабжение на сумму 1320,0 тыс. рублей.

В 2016 году Учреждением совершены 3 крупные сделки:

- договор от 18.03.2016 № 602Г с ООО «СПГЭС» за электроэнергию на сумму 1029,4 тыс. рублей;
- договор от 24.03.2016 № 52261т с ПАО «ТПлюс» за теплоэнергию на сумму 1319,3 тыс. рублей;
- договор от 24.05.2016 № 0000-000134 с ИП «Кузнецова Е.А.» на приобретение учебной литературы на сумму 443,7 тыс. рублей.

Указанные крупные сделки прошли согласования с Наблюдательным советом Учреждения (протоколы № 1 от 30.01.2015, № 2 от 19.02.2016). Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг МАОУ «Лицей гуманитарных наук» осуществляло в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

В целях исполнения Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением были разработаны Положения о закупках для нужд муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Лицей гуманитарных наук» (далее – Положение о закупках) и утверждены Наблюдательным советом Лицея 25.12.2013 (протокол № 5 от 25.12.2013) и 15.12.2016 (протокол № 13 от 15.12.2016).

Положения о закупках, размещены на сайте «Zakupki.gov.ru» (далее – ЕИС, единая информационная система) 31.12.2013 и 27.12.2016 соответственно.

В соответствии с п. 7.1 Положения о закупках и приказом директора Лицея от 22.12.2016 № 180 в Учреждении создана закупочная комиссия по

осуществлению закупок для нужд Учреждения. Функции и обязанности комиссии регламентированы Положением о закупках.

В соответствии с п. 2. ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением размещены в единой информационной системе планы закупки товаров, работ, услуг (далее – План закупок) на 2015 и 2016 годы.

Уточненная (актуальная) версия Плана закупок на 2015 год размещена в единой информационной системе 29.06.2015.

В нарушение п. 2 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 (далее – Правила) план закупки на 2015 год не отражает сведения о закупках, необходимых для удовлетворения заказчика, в полном объеме.

Например, в плане закупок на 2015 год отсутствует закупка по поставке электрической энергии (договор ООО «СПГЭС» от 03.02.2015 № 602г на сумму 1033,6 тыс. рублей), закупка услуг водоснабжения (договор МУПП «Саратовводоканал» от 16.01.2015 № 3973 на сумму 211,1 тыс. рублей).

В нарушение п. 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 (далее – Требования) план закупок на 2015 год не содержит сведений о количестве (объеме) закупаемых товаров (работ, услуг) в натуральном выражении.

Уточненная (актуальная) версия Плана закупок на 2016 год размещена в единой информационной сети 27.12.2016.

В нарушение п. 1 Требований отдельные закупки не содержат сведений о количестве (объеме) закупаемых товаров (работ, услуг) в натуральном выражении. Например, закупки по поставке учебной литературы, молока, и т.д.

В проверяемом периоде закупки осуществлялись Учреждением способом «у единственного поставщика».

Всего заключено 86 договоров на общую сумму 9867,5 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году – 42 договоров на общую сумму 4880,8 тыс. рублей;
- в 2016 году – 44 договоров на общую сумму 4986,7 тыс. рублей (без учета договоров заключенных Учреждением в декабре 2016 года и подлежащих к исполнению в 2017 году за счет средств соответствующего периода).

В соответствии с ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ Учреждение не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе:

- 1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг;

- 2) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

- 3) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну;

4) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства.

В ходе проверки установлено, что Учреждением за весь 2015 год размещено только четыре отчета о заключении 5 договоров на общую сумму 2510,0 тыс. рублей (за январь, март, апрель, июнь).

Тогда как, например, в мае 2015 года Учреждением заключены 2 договора (№ 38м-В-15 от 20.05.2015 с ООО «Вектор-С» на сумму 43,4 тыс. рублей, № 244 от 27.05.2015 с ООО «Центр содействия строительству» на сумму 45,0 тыс. рублей), в августе 2015 учреждением заключены 6 договоров (№ 4918 от 18.08.2015 с МУП БКО «СпецАТХ» на сумму 20,2 тыс. рублей, № 356 от 19.09.2015 с ИП Круподеровой М.А. на сумму 10,6 тыс. рублей, № 351 от 21.08.2015 с ИП Юдиной И.Б. на сумму 8,0 тыс. рублей, № 353 от 21.08.2015 с ИП Юдиной И.Б. на сумму 25,8 тыс. рублей, № 352 от 21.08.2015 с ИП Юдиной И.Б. на сумму 13,2 тыс. рублей, № 357 от 21.08.2015 с ООО «Буква» на сумму 22,5 тыс. рублей) и т.д. Указанные и другие договоры не отражены в отчетах.

Таким образом, на момент проверки Учреждением не размещена информация о 37 заключенных договорах на сумму 2370,8 тыс. рублей (88 % общего количества заключенных в 2015 году договоров).

На момент настоящей проверки Учреждением размещено в единой информационной системе только четыре отчета (за март, апрель, май, декабрь) о 9 договорах, заключенных в 2016 году на общую сумму 6302,5 тыс. рублей (с учетом договоров, заключенных в декабре 2016 и подлежащих к исполнению в 2017 году за счет средств соответствующего периода).

Таким образом, 42 договора на общую сумму 2022,0 тыс. рублей (88%), заключенные Учреждением в 2016 году (в январе, феврале, июне, июле, и т.д.) не отражены в отчетах. Например, договоры:

- № 3 от 20.01.2016 с АО «Молвест» на сумму 121,0 тыс. рублей;
- № 18 от 22.01.2016 с ИП Круподеровой М.А. на сумму 13,8 тыс. рублей;
- № SRT00770/1 JN от 10.02.2016 с ООО «Престиж-интернет» на сумму 30,0 тыс. рублей, и другие.

Данные факты свидетельствуют о нарушении ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, в части не размещения ежемесячных сведений в единой информационной системе и противоречат принципу информационной открытости закупок, в соответствии с п. 1 ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

Согласно ч. 2 ст. 4.1 Закона 223-ФЗ информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

Проверкой установлены нарушения сроков размещения информации о результатах исполнения договоров в единой информационной системе.

Так, договор от 24.05.2016 № 0000-000134, заключенный с ИП «Кузнецовой Е.А.» на сумму 443,7 тыс. рублей (поставка учебной литературы) исполнен поставщиком в июне 2016 года (товарная накладная от 07.06.2016 № 134), оплата Лицеом произведена в июле 2016 года (п/п от 15.07.2016 № 9204).

При этом, сведения об исполнении договора с ИП «Кузнецовой Е.А.» размещены заказчиком в единой информационной системе 26.01.2017, то есть с нарушением сроков, предусмотренных ч. 2 ст. 4.1 Закона 223-ФЗ.

Аналогично, сведения об исполнении договора с МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» от 04.04.2016 № 346 на сумму 235,1 тыс. рублей (бухгалтерское обслуживание) размещены 27.01.2017. При этом, приемка выполненных работ произведена 30.12.2016 (акт от 30.12.2016 без номера), оплата заказчиком произведена 30.12.2016 (п\п № 17497 от 30.12.2016).

В соответствии с пп «з» п. 2 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками, по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки включается информация и документы, касающиеся результатов исполнения договора, в том числе оплаты договора.

Проверкой установлено, что не осуществлялось размещение в единой информационной системе документов (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), платежные поручения и т.д.), касающихся результатов исполнения договоров, заключенных с 01.01.2016.

Например, Заказчиком не размещены необходимые документы по результатам исполнения договоров с МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» от 04.04.2016 № 346 на сумму 235,1 тыс. рублей, с ИП Кузнецовой Е.А. от 24.05.2016 № 0000-000134 на сумму 443,7 тыс. рублей.

В соответствии с 6.4 Положения о закупках Учреждением при осуществлении закупки должны быть установлены требования об отсутствии сведений об участниках закупки в реестре недобросовестных поставщиков, предусмотренном статьей 5 Закона № 223-ФЗ и (или) в реестре недобросовестных поставщиков, предусмотренном Законом № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что Учреждением в документациях о закупке не установлены требования об отсутствии сведений об участниках закупки в реестре недобросовестных поставщиков, что свидетельствует о нарушении п. 6.4 Положения о закупках.

При проверке исполнения договоров и муниципальных контрактов Учреждения, установлено.

В январе 2015 года Учреждением заключен договор от 12.01.2015 № Н 411-то/15 с ООО «СтройСБ» на сумму 69,4 тыс. рублей.

Предметом договора является техническое обслуживание установок пожарной сигнализации.

В 2015 году оплата указанного договора произведена в полном объеме по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» за счет средств субсидии, выделенной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Указанием о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н определено, что на подстатью КОСГУ 225 относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных, с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в казне муниципального образования.

Кроме того, в соответствии с п. 4.3 Постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 12.11.2010 № 2781 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения этого задания» субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выделяется на оплату расходов, связанных с содержанием имущества муниципального бюджетного учреждения.

Согласно разделу № 3 Учетной политики Учреждения системы пожаротушения, охранно-пожарной сигнализации, дымоудаления и т.д. считаются составной частью здания. Сведения о наличии указанных систем в составе здания отражаются в инвентарной карте на здание в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

Проверкой установлено, что наличие пожарной сигнализации в составе здания Лицея не подтверждено инвентарными картами на объекты недвижимости, как того требуют положения Учетной политики Учреждения.

Следовательно, расходы в сумме 69,4 тыс. рублей на обслуживание пожарной сигнализации, не числящейся в составе имущества Учреждения не могут считаться обоснованными.

Аналогично, договоры, заключенные в 2016 году на техническое обслуживание оборудования, не числящегося в составе имущества Учреждения, на общую сумму 114,4 тыс. рублей также не могут считаться обоснованными, в том числе:

- договор от 01.02.2016 № 583-то/16 с ООО «СтройСБ» за техническое обслуживание пожарной сигнализации на сумму 69,4 тыс. рублей;
- договор от 07.03.2016 № 247 с СРО ООО «Федерация пожарно-прикладного спорта России» за техническое обслуживание радиосистемы передачи извещений «Стрелец-мониторинг» на сумму 45,0 тыс. рублей.

Проверка учета основных средств и материальных запасов.

Имущество закреплено комитетом по управлению имуществом города Саратова за Учреждением на праве оперативного управления. Состав и стоимость муниципального имущества, закрепленного за Учреждением, определяются ежегодно дополнительными соглашениями к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 14.05.2007 № 140.

Дополнительным соглашением от 30.04.2015 к договору от 14.05.2007 № 140 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления», заключённым между комитетом по управлению имуществом города Саратова и муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Лицей гуманитарных наук», Учреждению передано муниципальное имущество первоначальной стоимостью 112988,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 94009,6 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество первоначальной стоимостью – 96 821,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 90 277,6 тыс. рублей;
- прочие объекты первоначальной стоимостью - 612,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 82,4 тыс. рублей;
- особо ценное движимое имущество первоначальной стоимостью – 3979,2 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 284,4 тыс. рублей;
- прочее движимое имущество первоначальной стоимостью 11574,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 3365,2 тыс. рублей.

За 2015 год на баланс Учреждения поступило 49 объектов основных средств первоначальной стоимостью 675,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 227,6 тыс. рублей; выбыло – 115 объектов основных средств первоначальной стоимостью 796,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 63,1 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 13.05.2016 к договору от 14.05.2007 № 140 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления», заключённым между комитетом по управлению имуществом города Саратова и муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Лицей гуманитарных наук», Учреждению передано муниципальное имущество первоначальной стоимостью 112 867,2 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 91 679,4 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество первоначальной стоимостью – 96 821,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 89 255,9 тыс. рублей;
- сооружения - 612,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 70,9 тыс. рублей;
- особо ценное движимое имущество первоначальной стоимостью – 3621,4 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 166,1 тыс. рублей;
- прочее движимое имущество первоначальной стоимостью 11 811,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 2186,5 тыс. рублей.

За 2016 год на баланс Учреждения поступило 230 объекта основных средств первоначальной стоимостью 1677,2 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0,0 тыс. рублей; выбыло 973 объекта основных средств первоначальной стоимостью 526,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 218,1 тыс. рублей.

За Учреждением, по адресу: г. Саратов, ул. 2-ая Садовая, 224а, закреплены на праве оперативного управления следующие объекты недвижимого имущества:

– здание Лицея (учебный корпус, литер В) общей площадью 2627,0 кв. м, кадастровый номер 64-64-11/285/2010-198 (Свидетельство о государственной регистрации от 07.04.2011 серия 64-АГ № 191911);

– здание (литер АА1) общей площадью 542,7 кв. м кадастровый номер 64-64-01/106/2006-417 (Свидетельство о государственной регистрации от 07.04.2011 серия 64-АГ № 191912);

– здание (литер Б) общей площадью 542,2 кв. м, кадастровый номер 64-64-01/106/2006-418 (Свидетельство о государственной регистрации от 07.04.2011 серия 64-АГ № 191913);

– здание (спортивный корпус, литер Г) общей площадью 1411,1 кв. м., кадастровый номер 64-64-11/285/2010-197 (Свидетельство о государственной регистрации от 07.04.2011 серия 64-АГ № 191910).

За Учреждением по адресу: г. Саратов, ул. Вавилова Н.И., 36, закреплено на праве оперативного управления объект недвижимого имущества - здание площадью 567,4 кв. м, кадастровый номер 64-64-01/405/2007-029 (Свидетельство о государственной регистрации от 07.04.2011 серия 64-АГ № 191909).

Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок, расположенный по адресу г. Саратов, ул. 2-ая Садовая, 224а, площадью 67106 кв. м, свидетельство о государственной регистрации права от 07.04.2011 № 64-АГ 183570; кадастровый номер 64:48:030233:0002.

Кадастровая стоимость переданного в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка составила 5316,9 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности.

Земельный участок и объекты недвижимости зарегистрированы в установленном законом порядке.

Проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации нефинансовых активов, предусмотренного Методическими указаниями № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено следующее.

В проверяемом периоде Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с приказами директора от 18.09.2015 № 141 и от 12.11.2016 № 277 проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей. По результатам инвентаризаций излишков и недостачи нефинансовых активов не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа по Учреждению от 24.01.2017 № 15 проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов у материально ответственных лиц Д. Е., А. Б. и П. А. По результатам данной инвентаризации выявлены излишки на общую сумму 14,7 тыс. рублей, в том числе:

- у материально-ответственного лица А. Б. выявлены излишки - молоко школьное в количестве 15 шт. на общую сумму 165 рублей;
- у материально-ответственного лица Д.Е. выявлены излишки:
 - принтер «HP» LJ 1320 в количестве 1 шт. на сумму 2,5 тыс. рублей;

– МФУ «Samsung» CLX-3185/N в количестве 1 шт. на сумму 12,0 тыс. рублей;

– сарай площадью 23,2 кв. метра в количестве 1 шт.;

– гараж площадью 30,24 кв. метра в количестве 1 шт.

В ходе проверки излишки молока и оргтехники приняты к учету. Объекты недвижимого имущества до момента государственной регистрации права оперативного управления приняты к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» по учетной стоимости – 1 руб.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числился автомобиль ГАЗ-322132, государственный регистрационный знак В303РК64.

В штатном расписании предусмотрена 1 ставка по должности «водитель автомобиля». Приказами Учреждения от 31.12.2014 № 207 и 14.07.2016 ответственность за сохранность и содержание автотранспорта возложена на заведующую хозяйством Д. Е. и водителя автомобиля Р. Д.

Списание бензина осуществлялось по нормам, утвержденным приказами по Учреждению от 12.01.2015 № 12 и от 11.01.2016 № 12, которые соответствуют нормам, предусмотренным распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Во всех путевых листах, отраженных в бухгалтерском учете в проверяемом периоде, отсутствуют отметки о прохождении водителем обязательных предрейсовых медицинских осмотров, что противоречит требованиям п. 3. ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

Согласно п. 114 Инструкции № 157н, операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов.

Путевые листы являются первичными учетными документами, на основании которых определяется объем израсходованных ГСМ, подлежащих списанию.

Однако в ходе проверки установлено, что списание бензина в Учреждении осуществляется не основании путевых листов.

Например, в Журналах операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за февраль 2015 года списано 119,6 л бензина, расход бензина по путевым листам составил 136 л, за январь 2016 года списано 40 л бензина, расход бензина по путевым листам составил 52,2 л и т.д.

Согласно пояснениям начальника отдела Централизованной бухгалтерии Е. М. в проверяемом периоде списание бензина осуществлялось по кассовым чекам АЗС, подтверждающим факт заправки автомашины.

Таким образом, списание бензина не на основании данных первичных учетных документов (путевых листов) привело к недостоверности информации отраженной в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 7, Главная

книга), и как следствие привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности.

Так, согласно, путевого листа от 12.01.2015 без номера, переходящий остаток бензина на 01.01.2015 (остаток при выезде) составлял 68,8 л на сумму 2,1 тыс. рублей, путевого листа от 11.01.2016 № 1 переходящий остаток бензина на 01.01.2016 (остаток при выезде) составил 58,4 л на сумму 1,9 тыс. рублей, путевого листа № 227 от 30.12.2016 остаток бензина на 01.01.2017 (остаток при возвращении) составил 217 л на сумму 7,4 тыс. рублей.

Однако согласно, оборотных ведомостей и регистров бухгалтерского учета остатки по счету 010533000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 отсутствуют.

В результате имело место искажение Баланса Учреждения за 2015, 2016 годы (ф.0503730) в части занижения строки 080 «Материальные запасы» по состоянию на 01.01.2015 на сумму 2,1 тыс. рублей, на 01.01.2016 на сумму 1,9 тыс. рублей и на 01.01.2017 на сумму 7,4 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены факты внесения недостоверных сведений в регистры бухгалтерского с целью закрытия произведенных расходов.

Так, журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за весь проверяемый период содержат информацию о несуществующих первичных документах, на основании которых происходит списание ГСМ.

Например, в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 по состоянию на 31.01.2016 качестве документа, обосновывающего бухгалтерскую операцию «списание» (дебет 109 60 272, кредит 105 33 340), в графе документ указан «Акт о списании МЗ от 31.01.2016 № 1гсм». Указанный документ в регистре бухгалтерского учета отсутствует.

При проверке организации питания обучающихся МАОУ «Лицей гуманитарных наук», установлено, что приказами Учреждения от 01.09.2014 № 120 и от 01.09.2015 № 2015 утверждены Положения об организации питания учащихся муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Лицей гуманитарных наук» (далее - Положения об организации питания) которые регламентируют деятельность Лицея по вопросам питания.

Согласно п. 2.7. Положений об организации питания Лицей самостоятельно оказывает услуги по организации горячего питания учащихся на базе имеющегося пищеблока с обеденным залом с привлечением поставщиков продуктов питания на договорной основе.

В соответствии с п. 2.8. Положений об организации питания обслуживание горячим питанием учащихся осуществляется штатными сотрудниками Лицея.

Поставка продуктов питания в МАОУ «Лицей гуманитарных наук» производилось поставщиком ИП Белоус В.К. в соответствии с заключенными

договорами. Прием продуктов питания осуществлялся поваром лица по товарным накладным.

В ходе проверки были представлены трехсторонние соглашения по обеспечению мероприятий по организации питания обучающихся МАОУ «Лицей гуманитарных наук» от 14.08.2014 и от 10.08.2015 заключенные между Учреждением (Получатель), благотворительным фондом «Интеллект» (Плательщик) и ИП Белоус В.К. (Поставщик).

Так согласно условиям Соглашения от 10.08.2015 Поставщик (ИП Белоус В.К.) осуществляет поставку продуктов питания Получателю (Учреждению) в согласованном количестве, качестве и ассортименте, Плательщик (благотворительный фонд «Интеллект») оплачивает продукты питания, в рамках исполнения Благотворительной программы «Здоровый ребенок» и Договора пожертвования от 01.01.2011, заключенного между Плательщиком и Получателем.

Согласно п.1.3. Соглашения от 10.08.2015 количество, ассортимент и сумма по каждой поставке продуктов питания указывалась в накладных, составленных на основании заказов, сделанных Получателем.

В ходе проверки Учреждением были представлены товарные накладные (например, от 14.12.2015 № Л138 на сумму 67,3 тыс. рублей, от 17.05.2016 № Л81 на сумму 10,0 тыс. рублей) где получателем продуктов питания являлись МАОУ «Лицей гуманитарных наук», поставщиком - ИП Белоус В.К, плательщиком - СРОБФ «Интеллект». Всего поставлено Учреждению продуктов питания на общую сумму 4095,9 тыс. рублей, в том числе в 2015 году -2592,2 тыс. рублей, за период с января по май 2016 года -1503,7 тыс. рублей.

Однако согласно данным бухгалтерского учета (первичных документов, оборотных ведомостей, Журналов операций, Главных книг за 2015, 2016 годы) в проверяемом периоде закупки продуктов питания Учреждением не осуществлялись и не приходовались.

В результате поступление и выбытие продуктов питания на сумму 4095,9 тыс. рублей не отражались на соответствующих счетах бухгалтерского учета, что является нарушением п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, согласно которому данные, содержащиеся в первичных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, учет нефинансовых активов (продуктов питания), полученных безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в 2015-2016 годах не обеспечен в полном объеме, что повлекло недостоверность обобщенных за отчетный период данных о движении нефинансовых активов учреждения в 2015 году -2592,2 тыс. рублей, 2016 году -1503,7 тыс. рублей.

При проверке соблюдения законодательства в части обеспечения молоком обучающихся начальных классов МАОУ «Лицей гуманитарных наук», установлено.

В соответствии с Законом Саратовской области от 28 ноября 2013 № 215-ЗСО «Об образовании в Саратовской области» и на основании Положения о

порядке обеспечения дополнительным питанием обучающихся 1-4 классов МАОУ «Лицей гуманитарных наук» в части предоставления бесплатного молока, утвержденного приказами директора Учреждения от 01.09.2011 № 71 и от 01.09.2015 № 111 молоком должны быть обеспечены все воспитанники 1–4 классов за исключением тех детей, которые не могут принимать данный продукт по медицинским показаниям. Обеспечение молоком должно осуществляться в дни обучения в объеме 200 мл на одного обучающегося.

Приказами директора от 01.09.2014 № 131, от 01.09.2015 № 124 и от 01.09.2016 № 96, ответственность за получение молока от поставщика и передачу его классным руководителям, а также учет и хранение молока в соответствии с нормами СанПИН - возложена на делопроизводителя А. Б. Обязанность по ежедневной выдаче молока непосредственно обучающимся и заполнение журнала заказа молока по дням - возложена на классных руководителей 1–4 классов.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий муниципальным бюджетным образовательным учреждениям и муниципальным автономным образовательным учреждениям из бюджета муниципального образования «Город Саратов» на возмещение стоимости молока для питания обучающихся 1–4 классов, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 29.01.2014 № 214 размер субсидии предоставляемой учреждению в 2015-2016 годах, составлял:

- 10 рублей в день на одного обучающегося 1–4 классов в муниципальных общеобразовательных учреждениях за счет субвенции из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях (Закон Саратовской области от 12.12.2011 № 190-ЗСО);

- 1 рубль в день на одного обучающегося 1–4 классов в муниципальных общеобразовательных учреждениях за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» (решение Саратовской городской Думы от 18.12.2014 № 42-473 и от 17.12.2015 № 54-587).

Объем субсидий в 2015 году составил 307,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 277,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 29,4 тыс. рублей.

В 2016 году объем субсидий составил 297,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 270,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 27,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде для обеспечения молоком учащихся 1-4-х классов Учреждением заключены:

- в 2015 году – договоры поставки молока от 12.01.2015 № 3 с ИП Мальцева Т.В. на 304,7 тыс. рублей;

- в 2016 году – договор от 20.01.2016 № 3 с АО «Молвест» на сумму 121,0 тыс. рублей и договор от 01.09.2016 № 6 с ИП Насимов В.И. на 176,0 тыс. рублей.

Согласно заключенным договорам поставки молока стоимость 1 коробки молока жирностью 3,2 %, расфасованного по 200 г с герметично упакованной трубочкой для питья, в 2015 и 2016 годах составляла 11 рублей.

В ходе проведения проверки организации дополнительного питания, в части обеспечения молоком обучающихся 1-4 классов в МАОУ «Лицей гуманитарных наук» в 2015-2016 году нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения действующего законодательства при передаче в аренду (безвозмездное пользование) объектов муниципального имущества установлено.

В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры с негосударственным частным общеобразовательным учреждением «Гимназия гуманитарных наук» (далее – Гимназия) на передачу последнему в безвозмездное пользование части нежилых помещений Лицея, общей площадью 567,4 кв. м, расположенных по адресу: г. Саратов, ул. Вавилова, д.36.

Передача нежилых помещений произведена с согласования комитета по управлению имуществом города Саратова от 23.01.2015 № 09-12/1528, от 23.09.2015 № 04-07/24060, от 25.11.2016 № 04-07/30738, а также в соответствии с Актами экспертной оценки последствий передачи указанных нежилых помещений в безвозмездное пользование комитета по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов» от 11.08.2015 № 01-01-01-09/3091 и от 22.04. 2016 б/н.

В соответствии с Федеральным законом № 174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях» сделка по передаче Гимназии нежилых помещений согласована с Наблюдательным советом Лицея (протоколы № 6 от 10.07.2015 и № 7 от 07.07.2016).

Расходы на содержание, переданных Гимназии в безвозмездное пользование нежилых помещений, МАОУ «Лицей гуманитарных наук» в проверяемом периоде не осуществляло.

Проверкой соблюдения законодательства в части отражении бухгалтерских операций при передаче в безвозмездное пользование нежилых помещений установлено.

В соответствии с условиями договоров безвозмездного пользования Ссудодатель (Учреждение) обязан передать Ссудополучателю (Гимназии) помещения площадью 567,4 кв. м по акту приема передачи.

Согласно данным бухгалтерского учета (оборотных ведомостей нефинансовых активов за 2015 год, инвентарной карточки по данным помещениям) балансовая стоимость здания, расположенного по адресу: г. Саратов, ул. Вавилова Н.И., 36, площадью 567,4 кв. м составила 945,8 тыс. рублей.

В ходе проверки представлен акт приема-передачи от 01.01.2015 б/н объекта муниципального фонда – нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Саратов, ул. Вавилова Н.И., 36, площадью 567,4 кв. м без указания стоимости.

Согласно данным бухгалтерского учета (оборотных ведомостей нефинансовых активов за 2015 год) стоимость, переданных Гимназии в безвозмездное пользование нефинансовых активов в сумме 945,8 тыс. рублей не отражалась в забалансовом учете.

В соответствии с п. 33 Инструкция № 157н операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости.

Имущество, переданное учреждением, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением согласно п. 383 Инструкции № 157н подлежит забалансовому учету на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (в части имущества, переданного на основании договоров безвозмездного пользования).

Таким образом, в нарушение положений п.п. 33, 383 Инструкции № 157н стоимость объектов нефинансовых активов в сумме 945,8 тыс. рублей, переданных Гимназии, в безвозмездное пользование, не отражена на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Аналогично, в 2016 году стоимость переданных в безвозмездное пользование нежилых помещений не отражена на соответствующем забалансовом счете.

В августе 2016 года с целью организации горячего питания учащихся Лицея по согласованию с комитетом по управлению имуществом города Саратова (письмо от 26.07.2016 № 19266) Учреждением заключен договор аренды недвижимого имущества с индивидуальным предпринимателем Белоус В.К. (далее – арендатор) от 15.08.2016 № 2.

По условиям договора вместе с нежилыми помещениями общей площадью 124,7 кв. м Учреждение передает арендатору оборудование, перечень которого состоит из 73 наименований основных средств, отраженных в приложении к договору. Указанный договор был заключен на девять месяцев. Величина арендной платы определена Отчетом МУП «Городское бюро технической инвентаризации» и составила 22,0 тыс. рублей в месяц за аренду нежилых помещений пищеблока и 14,3 тыс. рублей в месяц за аренду оборудования.

Передача в аренду указанных нежилых помещений согласована с Наблюдательным советом Учреждения.

Согласно п. 2.1.1. договора аренды, передача нежилых помещений с технологическим оборудованием осуществляется по акту приема-передачи.

Передача указанного объекта недвижимого имущества и оборудования произведена по акту приема-передачи от 15.08.2016 при отсутствии денежного измерения факта хозяйственной жизни (стоимости).

Согласно п.п. 33, 381, Инструкции №157н операции по передаче материальных объектов нефинансовых активов в возмездное пользование должны отражаться путем:

- внутреннего перемещения объектов нефинансовых активов на соответствующих счетах учета нефинансовых активов;
- отражения на забалансовом счете переданного объекта по его балансовой стоимости.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

В нарушение п. 381 Инструкции №157н в первичном учетном документе (Акте приема-передачи) не указана стоимость недвижимого имущества.

Стоимость объектов основных средств (нежилое помещение площадью 124,7 кв. м и технологическое оборудование), переданных индивидуальному предпринимателем Белоус В.К., была отражена на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в размере 2789,7 тыс. рублей. Расчет стоимости нежилого помещения площадью 124,7 кв. м производился согласно пояснениям начальника отдела по учету материальных ценностей Централизованной бухгалтерии Е. М. исходя из стоимости одного квадратного метра 22,37 тыс. рублей.

Переданное в аренду нежилого помещения отражено в бухгалтерской отчетности за 2016 год (Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503730).

Задолженности по арендной плате в рамках исполнения данного договора в Учреждении не числится.

В 2015/2016 учебном году возмещение затрат на оплату потребленных арендатором (ИП Белоус В.К.) коммунальных услуг производилось на основании договора от 15.08.2016 № 2. Задолженность по возмещению затрат на оплату потребленных арендатором коммунальных услуг по состоянию на 01.01.2017 отсутствует.

В ходе проверки Учреждением предоставлен договор аренды от 23.06.2016 № 1, заключенный по согласованию с комитетом по управлению имуществом города Саратова (письмо от 15.06.2016 № 04-07/15631) с Саратовским региональным общественным благотворительным фондом «Интеллект» (далее – благотворительный фонд), о передаче в аренду 11,6 кв. м нежилого помещения для использования его под размещение благотворительного фонда. Договор заключен сроком на 11 месяцев с 23.06.2016 по 22.05.2017. Благотворительный фонд осуществляет свою деятельность в помещении Учреждения.

Величина арендной платы в месяц составила 2,1 рублей в месяц и определена на основании Отчета МУП «Городское бюро технической инвентаризации» (№ О/АС-НЮ16-138/0с-00 от 08.04.2016).

Передача нежилого помещения в аренду согласовано с Наблюдательным

советом Учреждения.

В соответствии с условиями договора аренды Учреждением заключен с Благотворительным фондом договор на возмещение коммунальных услуг (№ 1 от 23.06.2016). Возмещение арендной платы в рамках исполнения данного договора осуществлялось по факту потребления коммунальных услуг, с учетом фактически занимаемых площадей.

Задолженности по арендной плате и возмещению коммунальных услуг в ходе проверки не установлено.

В нарушение п. 381 Инструкции №157н в первичном учетном документе (Акте приема-передачи) не указана стоимость недвижимого имущества.

Стоимость объектов основных средств (нежилое помещение площадью 11,6 кв. м), переданных благотворительному фонду, была отражена на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в размере 38,3 тыс. рублей. Расчет производился согласно пояснениям начальника отдела по учету материальных ценностей Централизованной бухгалтерии Е. М. исходя из стоимости одного квадратного метра 3,3 тыс. рублей.

Переданное в аренду нежилое помещение отражено в бухгалтерской отчетности за 2016 год (Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503730).

Медицинское обслуживание обучающихся Учреждения осуществлялось на основании договоров от 20.01.2015 № 8 и 11.01.2016 №11, заключенных с ГУЗ «Саратовская городская детская поликлиника № 2», со сроком действия указанных договоров до 31.12.2015 и 31.12.2016 соответственно.

Во исполнение п. 3 ст. 41 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Учреждение обязано предоставить ГУЗ «Саратовская городская детская поликлиника № 2» на безвозмездной основе помещение для осуществления медицинской деятельности.

В нарушение ст. 161 и 689 Гражданского кодекса РФ Учреждением в период с января 2015 года по декабрь 2016 года договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями с ГУЗ «Саратовская городская детская поликлиника № 2» для осуществления медицинской деятельности в установленном порядке не заключались. Акты приема-передачи не оформлялись.

Обоснованность осуществления медицинской деятельности «Саратовская городская детская поликлиника № 2» подтверждена лицензией министерства здравоохранения Саратовской области от 08.08.2013 ЛО-64-01-001883.

В ноябре 2016 года Учреждению выдана лицензия министерства здравоохранения Саратовской области от 07.11.2016 № ЛО-64-01-003612 на осуществление медицинской деятельности.

Проверка соблюдения законодательства при оказании платных услуг.

Проверка соблюдения законодательства при оказании платных дополнительных образовательных услуг проведена за 2015-2016 учебный год.

В проверяемом периоде платные дополнительные образовательные услуги Учреждением оказывались в соответствии с Положением о порядке оказания платных образовательных услуг и на основании приказа директора Учреждения от 22.08.2015 № 109 «Об организации работы по оказанию платных образовательных услуг».

Тарифы на дополнительные образовательные услуги, оказываемые Учреждением в 2015/2016 учебном году, утверждены постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 28.07.2015 № 1903 (далее – Постановление № 1903), в том числе:

- преподавание спецкурса по изучению английского языка стоимостью 58 рублей за 1 ученический час;
- преподавание спецкурса по изучению немецкого языка стоимостью 58 рублей за 1 ученический час;
- преподавание спецкурса по изучению французского языка стоимостью 58 рублей за 1 ученический час;
- преподавание спецкурса по изучению русского языка стоимостью 58 рублей за 1 ученический час;
- преподавание спецкурса по изучению математики стоимостью 58 рублей за 1 ученический час;
- преподавание спецкурса по подготовке к государственной итоговой аттестации обучающихся по русскому языку стоимостью 58 рублей за один ученический час;
- преподавание спецкурса по подготовке к государственной итоговой аттестации обучающихся по математике стоимостью 58 рублей за один ученический час;
- преподавание спецкурса по подготовке к государственной итоговой аттестации обучающихся по истории стоимостью 58 рублей за один ученический час;
- преподавание спецкурса по подготовке к государственной итоговой аттестации обучающихся по литературе стоимостью 58 рублей за один ученический час;
- преподавание спецкурса по подготовке к государственной итоговой аттестации обучающихся по обществознанию стоимостью 58 рублей за один ученический час;
- преподавание спецкурса по подготовке к государственной итоговой аттестации обучающихся по английскому языку стоимостью 58 рублей за один ученический час;
- занятия по подготовке детей к обучению в школе стоимостью 75 рублей за один ученический час.

Фактов оказания платных дополнительных образовательных услуг в 2015-2016 учебном году, не предусмотренных Постановлением № 1903, не установлено.

Аналитический учет начислений и поступлений денежных средств за оказанные платные дополнительные образовательные услуги в проверяемом

периоде осуществлялся в Журнале операций по доходам, в разрезе каждого контрагента (получателя образовательной услуги).

Платные образовательные услуги МАОУ «Лицей гуманитарных наук» осуществлял на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями) обучающихся.

Фактов оказания платных образовательных услуг при отсутствии заключенных в установленном порядке договоров в проверяемом периоде не установлено.

Договоры с родителями (законными представителями) заключены в соответствии с Правилами оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением правительства РФ от 15.08.2013 № 706.

Начисление платы за оказанные образовательные услуги осуществлялось в соответствии с табелями учета посещаемости детей по факту посещения обучающихся занятий. Выборочной проверкой соответствия табелей учета посещаемости детей с журналами ведения занятий расхождений не установлено.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

В проверяемом периоде оплата труда работников МАОУ «Лицей гуманитарных наук» осуществлялась на основании:

- решения Саратовской городской Думы от 16.06.2008 № 30-313 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего и (или) основного общего и (или) среднего (полного) общего образования»;
- Положений об оплате труда в МАОУ «Лицей гуманитарных наук»;
- Положений о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников МАОУ «Лицей гуманитарных наук»;
- Положения о поощрении работников МАОУ «Лицей гуманитарных наук».

В проверяемом периоде в Учреждении действовали:

- коллективный договор МАОУ «Лицей гуманитарных наук» на 2014-2016 годы, зарегистрированный 18.12.2013 в министерстве занятости труда и миграции Саратовской области, регистрационный № 199-КД;
- коллективный договор МАОУ «Лицей гуманитарных наук» на 2016-2019 годы, зарегистрированный в министерстве занятости, труда и миграции Саратовской области 22.05.2016, регистрационный № 6364-КД.

Средняя заработная плата работников Учреждения на 1 января 2016 года составила 18,7 тыс. рублей, в том числе:

- средняя заработная плата руководителя учреждения – 82,0 тыс. рублей;
- средняя заработная плата заместителей руководителя – 59,1 тыс. рублей;
- средняя заработная плата педагогических работников – 22,8 тыс. рублей;

– средняя заработная плата технического и обслуживающего персонала – 7,5 тыс. рублей.

Средняя заработная плата за 2016 год увеличилась, в целом по учреждению на 1,3 % и на 1 января 2017 года составила 18,9 тыс. рублей, в том числе:

– средняя заработная плата руководителя учреждения – 63,1 тыс. рублей (- 22,1 %);

– средняя заработная плата заместителей руководителя – 50,8 тыс. рублей (- 14,0 %);

– средняя заработная плата педагогических работников – 22,1 тыс. рублей (- 3,1 %);

– средняя заработная плата технического и обслуживающего персонала – 8,9 тыс. рублей (+ 18,7 %).

Штатные расписания за 2015-2016 годы были утверждены приказами руководителя Учреждения:

– от 31.12.2014 № 236 в количестве 95,61 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1397,6 тыс. рублей;

– от 01.12.2015 № 183 в количестве 103,92 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1643,3 тыс. рублей;

– от 21.09.2016 № 187 в количестве 98,08 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1533,1 тыс. рублей.

Укомплектованность штатов в разрезе категорий персонала в Учреждении по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 составляла:

Категория персонала	По штатному расписанию		Физические лица		Занято ставок		Укомплект-ть физ. лицами, %	
	01.01.16	01.01.17	01.01.16	01.01.17	01.01.16	01.01.17	01.01.16	01.01.17
Руководящий состав	6	6	5	6	5	6	100	100
Пед. работники, осуществляющие образовательный процесс.	59,92	58,08	51	51	49	45	100	100
Прочие пед. работники.	3	3	2	3	1	2	100	100
Прочий персонал	35	31	36	29	34	28	100	100
Итого	103,92	98,08	94	89	89	81	100	100

Уточненный годовой фонд оплаты труда на 2015 год составил – 23087,2 тыс. рублей. Кассовые расходы по оплате труда произведены в сумме 23059,2 тыс. рублей (99,9 % годового фонда оплаты труда).

Уточненный годовой фонд оплаты труда на 2016 год составил 23552,6 тыс. рублей. Кассовые расходы по оплате труда произведены в сумме 23548,1 тыс. рублей (99,9 % годового фонда оплаты труда).

В проверяемом периоде регистрация сведений о заработной плате работников МАОУ «Лицей гуманитарных наук» осуществляется в Карточке-справке (форма 0504417).

В нарушение раздела 2 приложение № 5 Указаний № 173н, Указаний № 52н регистрация сведений о сотрудниках Лицея в Карточках-справках осуществлялась не в полном объеме. А именно, отсутствуют:

- сведения о квалификации, категории;
- образовании;
- звании или ученой степени;
- номера и даты приказом о приеме на работу и переводах.

При проверке обоснованности начисления и выплат заработной платы работникам МАОУ «Лицей гуманитарных наук» установлено.

В период с января 2015 по сентябрь 2016 года учителю информатики П.Т. производилась доплата за обслуживание компьютерной техники из расчета 5 % должностного оклада на одну единицу компьютерной техники.

Штатным расписанием Учреждения предусмотрена должность инженера.

В соответствии с должностными инструкциями инженера, его непосредственные обязанности входят техническое сопровождение оборудования, в том числе:

- профилактическое обслуживание компьютеров и проверка технического состояния оборудования (тестирование);
- устранение мелких неисправностей технических средств;
- осуществление инсталляции сетевого (операционного и прикладного) программного обеспечения;
- обеспечение устойчивой и бесперебойной работы локальной сети;
- внедрение и обслуживание современных технических и программных средств, и т.д.

В период с января 2015 года по апрель 2015 года и с июня 2015 года по август 2015 года обязанности инженера в порядке совмещения должностей исполнял рабочий по комплексному обслуживанию зданий и ремонту зданий А. М., в мае 2015 года совмещение по должности – инженер возложено на учителя информатики П. Т., с сентября 2015 года по июль 2016 года на должность инженера принята Г. Н.

Таким образом, при наличии в штате сотрудников, в должностные обязанности которых входит комплекс мероприятий по обслуживанию компьютерной техники Учреждения, дополнительная оплата П. Т. в сумме 461,7 тыс. рублей (с учетом начислений) в период с января 2015 года по июль 2016 года за обслуживание компьютерной техники не может считаться обоснованной, в том числе:

- в 2015 году на сумму 124,2 тыс. рублей;
- в 2016 году на сумму 337,5 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников МАОУ «Лицей гуманитарных наук» (далее – Положение) стимулирование сотрудников осуществляется по бальной системе с учетом критериев оценки результативности профессиональной деятельности.

Распределение стимулирующей части фонда оплаты труда осуществляется Управляющим советом.

В соответствии с протоколом заседания Управляющего совета (№ 1 от 29.08.2014) подсобному рабочему З. К. предусмотрены ежемесячные стимулирующие выплаты в сумме 0,5 тыс. рублей до 31.08.2015.

При этом, критерии оценки результативности профессиональной деятельности по должности – подсобный рабочий Положением не определены, что не обосновывает назначение стимулирующих выплат З. К. за период с января 2015 года по август 2015 года в сумме 5,2 тыс. рублей (с учетом начислений).

Штатными расписаниями на 2015, 2016 году в Учреждении предусмотрена должность медицинской сестры – 1 штатная единица, с оплатой труда за счет средств от приносящей доход деятельности.

Проверкой установлено, что указанную должность в проверяемом периоде занимала Р. М.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» медицинская деятельность подлежит обязательному лицензированию.

При этом, лицензия на осуществление медицинской деятельности МАОУ «Лицей гуманитарных наук» получена только в ноябре 2016 года.

Следовательно, в нарушение ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в период с января 2015 года по октябрь 2016 года Учреждение осуществляло медицинскую деятельность при отсутствии полученной в установленном порядке лицензии по соответствующему виду деятельности.

В результате, оплата труда медицинской сестры Р. М. в сумме 179,8 тыс. рублей (с учетом начислений) за период с января 2015 года по октябрь 2016 года не может считаться обоснованной, в том числе:

- в 2015 году – на сумму 93,6 тыс. рублей;
- в 2016 году – на сумму 86,1 тыс. рублей.

Всего в ходе проверки установлены нарушения.

1. Статей 161 и 689 Гражданского кодекса РФ в части предоставления ГУЗ «Саратовская городская детская поликлиника № 2» нежилых помещений для осуществления медицинской деятельности без оформления в установленном порядке договора безвозмездного пользования.

2. Статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" в части осуществления медицинской деятельности при отсутствии соответствующей лицензии.

3. Пункта 1, 3 ст. 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 30.11.2006 № 174-ФЗ, в части утверждения проектов плана финансово-хозяйственной деятельности, при отсутствии полученных в установленном порядке заключений Наблюдательного совета;

4. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- (п. 2 ст. 9) в части не исполнения отдельных требований при заполнении обязательных реквизитов первичных документов;
- (п. 1 ст. 10) в части не своевременной регистрации данных, содержащихся в первичных документах в регистрах бухгалтерского учета;
- (п. 2 ст. 10) в части внесения недостоверных сведений в регистры бухгалтерского учета;
- (ст. 19) в части отсутствия внутреннего финансового контроля со стороны Лицея за совершенными фактами хозяйственной жизни.

5. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- (ч. 2 ст. 4.1) в части нарушения сроков размещения в единой информационной системе сведений об исполнении договоров;
- (ч. 19 ст. 4) в части не размещения сведений о заключенных договорах в единой информационной системе.

6. Пункта 3. ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в части отсутствия предрейсовых медицинских осмотров водителей.

7. Пункта 6 раздела II Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н, в части размещения информации на интернет сайте www.bus.gov.ru не в полном объеме.

8. Раздела I Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н, раздела 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 20.01.2011 № 29 в части осуществления расходов, при отсутствии утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности.

9. Пунктов 6, 12, 56 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в части не исполнения отдельных требований при формировании годовой бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета за 2015, 2016 годы.

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

- (п. 11) в части не исполнения отдельных требований при обобщении и накоплении информации о принятых к учету первичных бухгалтерских документах в регистрах бухгалтерского учета;
- (п. 114) в части осуществления операций по выбытию материальных запасов (ГСМ) не на основании надлежаще оформленных первичных документов (путевой лист);
- (п. 381) в части отсутствия в передаточном акте стоимости нефинансовых активов, подлежащих передаче в аренду;
- (п. 383) в части не отражения стоимости безвозмездно переданных нефинансовых активов на соответствующем забалансовом счете.

11. Пункта 2 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932, в части отсутствия в плане закупок на 2015 год информации об отдельных закупках, необходимых для удовлетворения заказчика, в полном объеме.

12. Пункта 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932, в части отсутствия в плане закупок на 2015 год сведений о количестве (объеме) закупаемых товаров (работ, услуг) в натуральном выражении.

13. Подпункта «з» п. 2 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками, по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132, в части отсутствия в реестре договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, документов, касающихся результатов исполнения договоров.

14. Пункта 16 Порядка завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования «Город Саратов» в 2015 году, утвержденного приказом комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» от 22.12.2015 № 185-П, в части нарушения сроков возврата в бюджет муниципального образования «Город Саратов» неиспользованных остатков субсидий на иные цели.

15. Пункта 6.4 Положения о закупках для нужд муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Лицей гуманитарных наук», в части не установления в документах о закупках требования об отсутствии сведений об участниках закупки в реестре недобросовестных поставщиков.

В ходе проверки установлены нарушения, имеющие стоимостную оценку:

1. Недостоверность показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2015, 2016 годы по строке 080 «Материальные запасы» на общую сумму 11,4 тыс. рублей, в том числе по состоянию:

- на 01.01.2015 в сумме 2,1 тыс. рублей;
- на 01.01.2016 в сумме 1,9 тыс. рублей;
- на 01.01.2017 в сумме 7,4 тыс. рублей.

2. Недостоверность показателей бухгалтерского учета, не повлекшая за собой искажение годовой бухгалтерской отчетности за 2015, 2016 годы на общую сумму 5987,5 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 010532000 «Продукты питания-иное движимое имущество» на общую сумму 4095,9 тыс. рублей, из которых:
 - в 2015 году на сумму 2592,2 тыс. рублей;
 - в 2016 году на сумму 1503,7 тыс. рублей;
 - по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на общую сумму 1891,6 тыс. рублей, из которых:
 - в 2015 году на сумму 945,8 тыс. рублей;
 - в 2016 году на сумму 945,8 тыс. рублей.
3. Излишки нефинансовых активов на сумму 14,7 тыс. рублей.
4. Необоснованные расходы по заключенным договорам с поставщиками и подрядчиками на общую сумму 183,8 тыс. рублей, в том числе:
- в 2015 году на сумму 69,4 тыс. рублей;
 - в 2016 году на сумму 114,4 тыс. рублей.
5. Необоснованные расходы по оплате труда (с учетом начислений) на общую сумму 646,7 тыс. рублей, в том числе:
- в 2015 году на сумму 223,0 тыс. рублей;
 - в 2016 году на сумму 423,7 тыс. рублей.

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Город Саратов»**

Е.Л. Юрова