

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

**300041, г.Тула, Учетный переулок, д.3. телефон: (4872) 36-49-39**

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств и средств, полученных из иных источников

МБОУ «Центр образования № 12» за 2016 год»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с п.п. 9.1, 10.2Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.1.5 плана работы контрольной комиссии муниципального образования город Тула на 2017 год, утвержденного распоряжением контрольной комиссии от 28.12.2016 № 03-03/42-р, распоряжением контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 31.01.2017 № 01-01/3-к провела контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств и средств, полученных из иных источников МБОУ «Центр образования № 12» за 2016 год».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Центр образования № 12» (далее – МБОУ «ЦО № 12», Учреждение).

1. МБОУ «ЦО № 12» создано на основании постановления администрации города Тулы от 05.06.2015 № 3099 «О реорганизации муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – средней общеобразовательной школы № 10, муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – начальной общеобразовательной школы № 12, муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения № 7 – детского сада комбинированного вида, муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения № 77 – детского сада комбинированного вида, в порядке реорганизации в форме слияния с последующим образованием муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Центр образования № 12».

2. Согласно Уставу Учреждение является некоммерческой унитарной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Тульской области, муниципальными правовыми актами муниципального образования город Тула и настоящим Уставом, утвержденным приказом управления образования от 05.11.2015 № 672-а и согласованным решением комитета имущественных и земельных отношений администрации города Тулы от 01.09.2015 № 400 (далее - Устав).

3. Учреждение является юридическим лицом, отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

4. Организационно-правовая форма: «муниципальное бюджетное учреждение».

5. Тип образовательной организации: «общеобразовательное».

6. Учредителем МБОУ «ЦО № 12» является муниципальное образование город Тула. Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет управление образования администрации города Тулы (далее – Управление, Учредитель).

7. Основная цель деятельности Учреждения – осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам – образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, углубленная подготовка по предметным областям соответствующей образовательной программы (профильное обучение).

8. Образовательная деятельность Учреждения осуществляется на основании лицензии от 21.03.2016 № 0133/0352 и свидетельства о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня общего образования от 15.04.2016 № 0134/01518.

9. МБОУ «ЦО № 12» вправе осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам (углубленное изучение общеобразовательных предметов).

10. Учреждение также вправе осуществлять платные образовательные услуги за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

11. Все имущество Учреждения является собственностью муниципального образования город Тула, отражается на самостоятельном балансе и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Собственником имущества является муниципальное образование город Тула. Тульская городская Дума, администрация города Тулы, комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы осуществляют полномочия Собственника имущества в пределах их компетенции.

Земельные участки закрепляются за Учреждением в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в постоянное (бессрочное) пользование.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

**1.** Проверкой планов ФХД Учреждения установлено:

1.1. В нарушение п.3 раздела 1 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к плану ФХД, Приказ № 81н), п.2 раздела 1 Порядка, утверждённого приказом Управления от 29.12.2014 № 1111-а (далее – Порядок составления плана, Порядок № 1111-а), план ФХД МБОУ «ЦО № 12» составлен только на очередной финансовый 2016 год, на плановый период 2017 и 2018 годов план не составлялся.

1.2. В нарушение п.5,7 раздела 2 Требований к плану ФХД, п.2 раздела 2 Порядка составления плана:

* в заголовочной части планов ФХД Учреждения за период с 18.01.2016 по 30.09.2016 указан неверный код идентификационного номера налогоплательщика (ИНН); отсутствует код по ОКПО;
* в текстовой (описательной) части плана не в полном объеме отражены сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения, предусмотренные Уставом, а именно:

– в целях и видах деятельности Учреждения (п.п. 1.1, 1.2, плана ФХД) не указана образовательная деятельность по реализации дошкольного образования, закрепленная п.п. 2.1, 2.5 Устава Учреждения;

– перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе (п.1.3 планов ФХД), не соответствует перечню платных услуг, закрепленных п.2.7 Устава;

* табличная часть содержательной части плана ФХД (таблица 2) не соответствует форме, утвержденной Учредителем;
* в представленных к проверке таблицах по поступлениям и выплатам к планам ФХД отсутствует дата формирования.

1.3. В нарушение п.8 Требований к плану ФХД остатки на начало года, включены в строку поступлений раздела «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения», а не отражены обособлено.

1.4. При наличии сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности, утвержденной Учредителем, в планах ФХД за период с 01.01.2016 до 04.04.2016 отсутствовали плановые показатели поступлений и расходов (выплат) от ПДД в сумме – 16 564 000,0 рублей.

1.5. Плановые объемы субсидии на выполнение муниципального задания, отраженные в плане ФХД на 30.10.2016, не соответствуют плановым объемам субсидий, предусмотренным Соглашением о предоставлении субсидии от 01.01.2016 № б/н. Расхождение составляет ­­­132 000,0 рублей.

**2.** Проверкой исполнения бюджета Учреждения установлено:

2.1. В части формирования муниципального задания.

1) При сопоставлении показателей представленного муниципального задания и утвержденных Учредителем нормативов затрат в части утвержденного объема муниципальных услуг установлено нарушение п.6 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 18.09.2015 № 4937 (далее – Порядок № 4937), а именно: при изменении объема муниципальной услуги новое муниципальное задание не формируется.

2) Представленным муниципальным заданием определены сроки предоставления Отчета об исполнении муниципального задания ежеквартально, однако дата предоставления отчета установлена до 01 февраля года, следующего за отчетным.

3) В нарушение п.39 Порядка № 4937 представленный Отчет о выполнении муниципального задания по форме не соответствует Приложению № 2 к Порядку № 4937, в частности не заполнены коды табличной части: формы по ОКУД и по ОКВЭД; дата формирования отчета.

4) Вместо отчета за 3 и 4 кварталы 2016 года представлена информация о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.10.2016г. и на 01.01.2017 года.

5) В нарушение п.3.5 ст.32 Закона № 7-ФЗ, п.8 Порядка № 4937 Отчет о выполнении муниципального задания не размещен в установленном порядке на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

6) В нарушение п.10 Порядка № 4937 расчет нормативных затрат произведен только для 2 услуг которые не были утверждены ведомственным перечнем. В то время как муниципальным заданием Учреждения утверждено 8 муниципальных услуг.

7) Методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, утверждённая приказом Управления от 27.06.2011 № 311-а, не соответствует требованиям Порядка № 4937.

8) Одним и тем же приказом Учредителя утверждались совершенно разные по объему нормативы затрат. Все утвержденные и представленные Учредителем расчеты содержат арифметические ошибки. Сумма выявленных расхождений при пересчете объемов финансирования составила 1 093 482,47 рублей.

9) В представленных расчетах объема нормативных затрат на оказание муниципальных услуг установлено несоответствие сумм финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного Управлением и объемов субсидий, указанных в приложении к Соглашению о предоставлении субсидий.

Разница составляет – 16 222 853,23 рублей.

10) Завышен первоначальный показатель затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения (на сумму более 1 000 000,0 руб.), а именно: на уплату налога на имущества первоначально было запланировано 2 726 400,27 руб., вместо необходимых 1 300 000,0 рублей.

11) Из расчета стоимости затрат на коммунальные услуги не исключены суммы возмещения эксплуатационных расходов от сдачи в аренду муниципального имущества в размере – 2 364,11 руб.;

12) Установлено несоответствие значения показателя объема муниципальной услуги, утвержденного в муниципальном задании по численности детей, фактическому количеству детей, посещающих Учреждение.

13) В состав субсидий, предусмотренных к получению в 2016 году, включены остатки субсидии 2015 года, которые уже были доведены до Учреждения и находились на его лицевом счете в сумме – 192 352,01 рубль.

14) В нарушение п.34 Порядка № 4937 при уменьшении объема субсидии не были внесены соответствующие изменения в муниципальное задание.

15) В нарушение п.2.1.4. Соглашения о предоставлении субсидий графиками предоставления субсидий предусмотрено поквартальное, а не ежемесячное перечисление субсидий.

16) Учредитель не в полном объеме перечислил Учреждению субсидию, предусмотренную Соглашением. Недофинансирование составило 272 159,49 рублей.

17) В целом, при допустимом отклонении от установленных показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, муниципальное задание Учреждением в 2016 году выполнено. Значения показателей муниципального задания за 2016 год соответствуют значениям показателей, отраженных в статистической отчетности (ф. № ОО-1).

2.2.В части расходования субсидии на иные цели установлено:

1) Учредителем осуществлено финансирование на проведение оздоровительной кампании детей в 2016 году в объеме, превышающем объем установленный Соглашением на 80 378,35 рублей. При увеличении объема целевых субсидий Учредителем, изменения в Соглашение вносились.

2) При проверке организации питания в оздоровительных лагерях, организованных на базе МБОУ «ЦО № 12» установлено:

* Стоимость одного дня питания одного ребенка в лагере, предусмотренная контрактом на организацию питания, заключенным с ООО «Торговый Дом СПП», не соответствует стоимости полноценного трехразового питания, установленного приказом Управления.

В общей сумме занижение стоимости питания на 1 ребенка составило 880,74 рублей.

* Установлено нарушение требований п.3.3. Технического задания к вышеуказанному контракту, основанного на требованиях СанПиН 2.4.4.2599-10, в части обеспечения суточной потребности в пищевых веществах и энергии детей оздоровительных учреждений с учетом их возраста.
* В нарушение требований СанПиН 2.4.4.2599-10 к организации здорового питания и формирования примерного меню в лагере по адресу: Тула, ул.Литейная, д.34 отсутствовало примерное меню на оздоровительную смену, а также меню-раскладка, содержащая количественные данные о рецептуре блюд, их пищевой ценности.

3) В нарушение п.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования город Тула муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулы на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 22.03.2012 № 711 (далее – Порядок № 711), Учреждением в 2016 году за счет субсидии на иные цели погашена кредиторская задолженность за техническое обслуживание АПС по контрактам 2014 – 2015 г.г. в сумме 21 600,0 рублей.

4) При выполнение работ по ремонту веранды на объекте по адресу: г.Тула, ул.Литейная, д.34 (контракт от 01.09.2016 №1 с ООО «Ремстройинвест» на сумму 328 484,64 руб.) подрядчик нарушил условия исполнения обязательства. Претензионную работу Учреждение не проводило.

5) Подрядная организация (ООО «Ремстройинвест») выполнила не все объёмы работ, предусмотренные условиями контракта. Дополнительным соглашением от 30.09.2016 № б/н стороны подтвердили замену видов работ по веранде в нарушение требований Закона № 44-ФЗ.

6) Проверкой оказания услуг по испытанию электрических сетей и заземляющих устройств, выполненных в 2016 году подрядной организацией ООО «ПрофТехСтрой» установлены нарушения технических норм и правил.

Оценка нарушений составила 3 669,52 рублей.

**3.** Проверкой поступления средств от приносящей доход деятельности (далее – ПДД, собственные средства Учреждения) установлено:

3.1.В 2016 году на лицевой счет Учреждения по учету доходов от ПДД поступили собственные доходы в общей сумме 12 344 517,48 рублей.

Кассовый расход за счет средств от ПДД составил 11 642 351,17 рублей.

3.2. В нарушение требований Указаний по применению бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания № 65н) на лицевой счет Учреждения по учету операций от ПДД зачислены средства в сумме 2 750,0 руб., которые являются платежами за платные услуги, их следовало включить в состав доходов по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг».

Данное нарушение привело к неверному формированию показателей бухгалтерской отчетности (ф.0503737).

3.3. Проверкой соблюдения правил оказания платных образовательных услуг и обоснованности поступления денежных средств от оказания услуг установлено.

1) Договоры, заключенные между Учреждением и Заказчиком (родителем, законным представителем), по форме и содержанию не в полной мере соответствуют требованиям Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 (не указан статус и место жительства Заказчика, фамилия, имя, отчество [обучающегося](http://base.garant.ru/70436460/#block_124), его место жительства,телефон**,** не предусмотрена ответственность сторон при оказании платных образовательных услуг).

2) Расчет стоимости платных дополнительных образовательных услуг выполнен без учета Методических рекомендаций, утвержденных приказом Управления от 29.11.2010 № 645 «Об утверждении Методики определения платы за оказание муниципальными бюджетными учреждениями города Тулы, подведомственным управлению образования администрации города Тулы, услуг, относящихся к основным видам деятельности муниципального образования учреждениям, для граждан и юридических лиц».

В нарушение п.п.6,7 указанной Методики, Учреждение не согласовало с Учредителем перечень платных услуг и цены на платные услуги.

3.4. Проверкой соблюдения правил оказания услуг по присмотру и уходу за воспитанниками Учреждения (детский сад) и по начислению и внесению родительской платы установлено наличие задолженности и переплаты по расчетам с родителями.

Учреждение до 2015 года не вело персонифицированный учет поступлений родительской платы и проводило работу по взысканию задолженности, что в результате привело к образованию задолженности, срок исковой давности по которой уже истек.

3.5. Отсутствие учета оплаты питания сотрудников Учреждения в разрезе контрагентов, привело к образованию задолженности сотрудников перед Учреждением в сумме 469 375,16 руб., и переплате в сумме 323 024,55 рублей.

3.6. В нарушение Положений о порядке питания сотрудников Учреждение не представляет документы подтверждающие факт питания каждого сотрудника в МКУ «Централизованная бухгалтерия по муниципальным образовательным учреждениям г.Тулы» (далее – МКУ-ЦБ по МОУ г.Тулы).

МКУ-ЦБ по МОУ г.Тулы при ведении бухгалтерского учета Учреждения не осуществляет учет поступлений за питание сотрудников МБОУ «ЦО № 12» в разрезе контрагентов.

3.7. В части обоснованности поступления прочих доходов установлено.

1) В нарушение ст.432 Гражданского кодекса РФ в договоре с ФГБОУ ВПО «ТГПУ им. Л.Н.Толстого» не указана стоимость услуги (отсутствует цена), а итоговый акт сдачи-приемки оказанных услуг от 12.05.2016 № 28 не подписан исполнителем, в лице директора Учреждения.

2) В нарушение Указаний № 65н, доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией государственного (муниципального) имущества, закрепленного на праве оперативного управления, и доходы от выполнения платных услуг (работ) в общей сумме 17 128,80 руб. отражены по статье аналитической группы подвида доходов бюджетов 180 «Прочие доходы», а следовало по 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат».

**4.** Проверкой обоснованности расходования средств по всем видам финансового обеспечения установлено:

В части расходов на оплату труда.

1. В программном продукте с момента создания центра образования (с 13.11.2015), расчет отработанного времени сотрудников формируется с нарушениями Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (с изм. от 10.07.2014 № 642).

Применен неверный подход к определению общего фонда заработной платы и исчисления отработанного времени при расчете среднего заработка.

Выборочная проверка в отношении только 4-х сотрудников выявила переплату отпускных в сумме ­19 463,39 руб., и недоначисление - 2 653,67 рублей. Учреждением сделан перерасчет отпускных данным сотрудникам.

2. В соответствии с п. 8.13 Коллективного договора, предусмотрен перечень должностей, которым работодатель обязан предоставлять ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в условиях ненормированного дня, в т.ч.: экономисту, инженеру – по 5 рабочих дней; медсестре, шеф – повару, повару, машинисту по стирке белья по 5 календарных дня.

В нарушение п.1.4 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных организаций муниципального образования город Тула, осуществляющих образовательную деятельность, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 17.06.2014 № 1776 (далее – Постановление № 1776), надбавка за специфику работы в Учреждении трудовыми договорами с этими сотрудниками не предусмотрена.

3. В соответствие п.5.2 Положения об оплате труда предусмотрены компенсационные выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам специальной оценки труда.

Однако по результатам оценки рабочих мест, проведенной 26.08.2016, вредные или опасные условия в Учреждении не выявлены (Отчет о проведении специальной оценки условий труда в МБОУ «ЦО № 12»).

Вместе с тем, на основании приказов директора в период с 01.09.2016 по 30.12.2016 надбавка за вредные условия труда выплачена 4 сотрудникам в общей сумме 7 163,85 рублей.

4. Приказы директора об установлении надбавок, о премировании издаются ранее наступившей даты, а не по результатам работы.

5. В нарушение требований приказа Минфина России 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» (далее – Приказ № 52н) при заполнении первичных учетных документов по начислению заработной платы и приравненных к ней выплат допущены нарушения, а именно:

– в табелях учета рабочего времени (ф.0504421) не в полном объеме представлены сведения об учете рабочего времени учителей;

– сведения о количестве часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды);

– в журналах операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) № 6 к расчетно-платежным ведомостям не приложены документы, подтверждающие право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

**5.** Проверкой обоснованности и эффективности расходования средств на приобретение продуктов питания и оплату услуг по организации питания учащихся установлено.

5.1. Питание по школьному отделению.

1) Счетно-арифметической проверкой заявок на питание за 2016 год установлено, что они содержат арифметические ошибки в подсчетах общего количества питающихся как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

Данный факт повлек за собой искажение показателей актов сдачи-приемки оказанных услуг, отчетов по питанию и как следствие – неверную сумму оплаты.

2) Проверить выполнение требований СанПиН 2.4.5.2409-08 на предмет обеспечения детей необходимым количеством белков, жиров, углеводов не представилось возможным из-за отсутствия ежедневных меню за проверяемый период, и иной информации, о содержании химического состава блюд и их калорийности.

5.2. Питание по дошкольному отделению.

1) При проведении анализа примерных десятидневных цикличных меню структурных подразделений установлено:

* не соответствует рекомендуемым СанПиНом формам цикличное меню структурного подразделения по адресу: г.Тула, ул.М.Горького, д.14а. Информация о содержании в блюдах белков, жиров, углеводов, и данные о калорийности блюд отсутствует;
* информация о химическом составе и рецептуре блюд в технологических картах структурного подразделения по адресу: г.Тула, ул.М.Горького, д.14а не соответствует аналогичной информации в цикличном меню структурного подразделения по адресу: г.Тула, ул.Литейная, д.34;
* в картотеке технологических карт структурного подразделения по адресу: г.Тула, ул.М.Горького, д.14а полностью отсутствует рецептура приготовления 3-х блюд (компота, какао и т.п.);
* при сопоставительном анализе примерных цикличных меню и ежедневных меню – требований, установлено, что не все продукты, предусмотренных в цикличных меню входят в состав ежедневного меню согласно меню – требованию;
* количество продуктов питания, подлежащих закладке (расход продуктов на изготовление блюд по ежедневному меню - требованию) также не соответствует принятой рецептуре учреждений, предусмотренной технологическими картами учреждений;
* установлены неоднократные факты отклонения в составе питания;
* в большинстве случаев производится не равноценная замена одних продуктов другими, иногда совсем исключаются без соответствующей замены (нарушение п.15.8 СанПин);
* не соблюдается выбранная рецептура при закладке продуктов для приготовления блюд;
* не предусмотрен дифференцированный подход к выписке продуктов для детей разного возраста (ясли-сад); закладка продуктов для приготовления блюд происходит без учета возрастных особенностей детей;
* суммарный объем блюд по приемам пищи не соответствует требованиям СанПин 2.4.1.3049-13.

2) Выписка дополнительных продуктов приводит к образованию излишков пищи после раздачи, что подтвердилось при проведении контрольного взвешивания порций.

3) В подразделениях по адресам: г.Тула, Литейная, д.30 (детский сад), г.Тула, М.Горького, д.14-А, Литейная, д.25 (школа), г.Тула, Дрейера, д.33 (школа-сад), – установлены расхождения в весе порций как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

4) В подразделении по адресу: г.Тула, Литейная, д.34 (школа-сад) расхождения в среднем весе порций незначительны 1-2 гр.

Однако после раздачи питания по группам остатки продуктов составили:

– молоко – 1660 гр.;

– каша гречневая – 5050 гр.

5) В нарушение требований Приказа № 52н в книгах учета продуктов (в журналах) допущены многочисленные исправления, не указаны номера накладных, остатки выводятся простым карандашом, что предполагает внесение изменений, по некоторым продуктам не указана дата поступления на склад.

6) Представленные к проверке Книги учета продуктов структурных подразделений по адресам: г.Тула, ул. Литейная, д. 30 и ул. Литейная, д.34 заполняются не по форме (ф.0504042), предусмотренной Приказом № 52н:

– отсутствует табличная часть, в которой отражаются дата открытия книги, код по ОКПО;

– не открыта отдельная страница книги на каждое наименование продукта питания;

– отсутствуют информация о номере и дате документов, на основании которых продукты питания принимаются на склад;

– сведения о поставщиках;

– подпись и дата лица, принимающего и отпускающего товар.

**6.** Проверкой расходования средств на приобретение основных средств установлено.

6.1. В нарушение п.3.2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ № 49), не на все объекты ОС нанесены инвентарные номера.

6.2. Не предъявлена в полном объеме учебная литература, приобретенная в 2016 году.

В нарушение Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденного приказом Министерства культуры РФ от 08.10.2012 № 1077 (далее – Порядок № 1077) в учетных карточках документов (изданий) и регистрационных книгах не отражена выдача учебников с указанием года выпуска.

Это создало трудности при осуществлении контроля за движением, перемещением и определением остатков, не выданных учебников.

**7.** Проверкой ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности установлено.

7.1. В части формирования Учетной политики Учреждения.

1) При общем соблюдении основных требований действующего законодательства, Учетная политика Учреждения имеет ряд недостатков:

– не включены в Рабочий план счетов, в части группы и вида кода синтетического счета, счета по которым в 2016 году имелись остатки и/или осуществлялось движение 0.101.12.000, 0.101.13.000, 0.101.24.000, 0.101.26.000, 0.104.12.000, 0.104.13.000, 0.104.24.000, 0.104.26.000, 0.205.31.000, 0.205.41.000, и др.;

– планом счетов не предусмотрен счет 0.103.11.000, забалансовые счета: 17.01, 18.01;

– к забалансовым счетам не открыты субсчета. Вместе с тем в представленных к проверке документах по учету нематериальных активов отражены обороты по субсчетам (например: 01.31; 03.1, 17.01, 21.34, 21.36 и т.п.).

2) Учетной политикой Учреждения не предусмотрен порядок санкционирования расходов, в т.ч. не утвержден Перечень документов, подтверждающих принятие обязательств (денежных обязательств) и момент их принятия.

3) Не установлены методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.

4) Не утвержден порядок признания в бухгалтерском учете событий после отчетной даты и проч.

7.2. В части ведения бухгалтерского учета Учреждения.

1) В нарушение 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):

– объекты учета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» с учетом финансовых периодов (текущий; очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) формируются только за текущий год (п.309);

– отсутствует учет сумм утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на соответствующие финансовые годы сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям) (внесенных в установленном порядке в течение текущего финансового года изменений) (счет 0.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения») (п.328);

– отсутствует учет сумм полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений)) и сумм возврата ранее поступившего финансового обеспечения (доходов (поступлений)) (счет 0.508.00.000 «Получено финансового обеспечения») (п.330).

2) Аналитический учет по счету 0.101.00.000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф. 0504031 ведется.

Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 ведется. Инвентарные карточки за 2016 год на бумажные носители выведены в ходе проведения контрольного мероприятия.

В нарушение требований Приказа № 52н краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели не заполняется.

3) В нарушение требований ч.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон о бухгалтерском учете; Закон № 402-ФЗ);, п.37 Инструкции № 157н, в составе ОЦИ Учреждения (строка 012 «Особо ценное имущество Учреждения» (счет 010120000) баланса по форме 0503730 по ОКУД) по состоянию на 01.01.2017 года не отражены 17 объектов на общую сумму 2 123 828,12 рублей.

Указанные объекты неправомерно отражены в составе иного движимого имущества (строка 013 «Иное движимое имущество Учреждения» (счет 010130000) баланса по форме 0503730 по ОКУД).

Данное нарушение бухгалтерского учета повлекло за собой искажение строк 012, 013 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2016 год на 47,5 %.

4) Аналитический учет по счету 0.104.00.000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035.

При сверке данных Оборотной ведомости по счету 0.104.00.000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 31.12.2016 установлено нарушение п.37, п.89 Инструкции № 157н.

Амортизация, начисленная за 2016 год по объектам ОЦИ в общей сумме 815 844,21руб. отражена на счете учета, относящегося к другой аналитической группе. Данное нарушение бухгалтерского учета повлекло за собой искажение строк 022, 023 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2016 год на 27,8 %.

5) Аналитический учет по счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» по наименованиям, количеству, стоимости и материально ответственным лицам ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041.

Учет материальных запасов у материально ответственного лица ведется в Книге учета материальных ценностей ф.0504042. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных ценностей, в Учреждении не производится.

6) Аналитический учет расчетов по поступлениям по счету 0.205.00.000 «Расчеты по доходам» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Доходы от оказания платных услуг начисляются в соответствии с кассовым поступлением (подтвержденным выпиской банка и платежным поручением или иным расчетно-платежным документом). Первичные документы к журналу в 2016 году не подшивались. В ходе проведения контрольного мероприятия сформирован журнал операций № 5 за декабрь 2016 года.

7.3.В части формирования бухгалтерской отчетности Учреждения.

1) В ходе технической проверки состава бухгалтерской отчетности и содержания форм отчетности выявлено не соответствие требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Приказ № 33н), а именно:

– в нарушение п.56 информация, представленная в Пояснительной записке, не сгруппирована по разделам, текстовая часть пояснительной записки не содержит информации, оказавшей существенное влияние и характеризующую организационную структуру учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел 1-ый;

– в нарушение п.62 Таблица 5 ф.0503760 не содержит информацию о результатах внутреннего контроля, проведенного самим Учреждением, и не содержит информации, характеризующей результаты контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде органами государственного (муниципального) финансового контроля;

– в нарушение п.5 бухгалтерская отчетность не подписана директором МБОУ «ЦО № 12»;

– в нарушение п.48 в Отчете об обязательствах (ф.0503738) отсутствует информация по принятым в следующем году обязательствам при заключении договора (контракта) по результатам конкурсных процедур, информация по обязательствам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) годом.

2) В ходе выборочной проверки достоверности отражения сведений из первичных документов при формировании показателей форм бухгалтерской отчетности и их соответствия данным Главной книги за 2016г. установлены нарушения:

– Порядка учета имущества (основных средств), относящегося в соответствии с критериями, определенными действующим законодательством, к ОЦИ, установленного Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) на общую сумму 2 123 828,12 руб., что привело к неверному формированию показателей нефинансовых активов учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета и искажению бухгалтерской отчетности;

– пунктов 309, 328, 330 Инструкции № 157н в части отражения на счетах бухгалтерского учета показателей по санкционированию расходов хозяйствующего субъекта;

– В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) не отражены суммы просроченной задолженности и нереальной к взысканию просроченной задолженности, в т.ч. выявленные в результате проведения Учреждением инвентаризации;

– показатели дебиторской и кредиторской задолженности в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) и балансе Учреждения (ф.0503730) отражены не обособлено, а в свернутом виде, что приводит к искажению строк бухгалтерской отчетности.

3) Вследствие неправильного отражения в регистрах бухгалтерского учета операций с объектами ОЦИ, закрепленными за Учреждением в соответствии с утвержденным Учредителем перечнем, выявлены расхождения.

По ф.0503730 искажения составили:

– стр.012 в гр.8 в сумме (+) 2 123 828,12 руб.(47,5%);

– стр.013 в гр. 8 в сумме (–) 2 123 828,12 руб.(8,9%);

– стр.022 в гр.8 в сумме (+) 815 844,21 руб. (27,8%);

– стр.023 в гр.8 в сумме (–) 815 844,21 руб.(3,7%);

– стр.032 в гр.8 в сумме (+) 1 307 983,91 руб.(85,2%);

– стр.033 в гр.8 в сумме (–) 1 307 983,91 руб.(77,4%);

По ф.0503768 искажения составили:

– стр. 312 в гр.11 в сумме (+) 2 123 828,12 руб.(47,5%);

– стр. 322 в гр.11 в сумме (+) 815 844,21 руб.(27,8%).

4) В ходе проверки на соответствующие запросы контрольного органа Учреждение несколько раз меняло отчетные формы, оборотно-сальдовые ведомости и Главную книгу за 2016 год. При этом Учреждение поясняло, что корректировки в указанные документы вносились из-за допущенных технических ошибок.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 15 мая 2017 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Председатель контрольной комиссии

муниципального образования город Тула В.И. Коршунов