

**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 № 24» за 2016 год»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии 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.1.6 плана работы контрольной комиссии муниципального образования город Тула на 2017 год, утвержденного распоряжением контрольной комиссии от 28.12.2016 № 03-03/42-р, распоряжение контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 31.01.2017 № 01-01/4-к провела контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств и средств, полученных из иных источников МБОУ «Центр образования № 24» за 2016 год».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Центр образования № 12» (далее – МБОУ «ЦО № 24», Учреждение).

1. МБОУ «Центр образования № 24» создано в порядке реорганизации в форме присоединения, на основании постановления администрации города Тулы от 25.06.2015 № 3455 «О реорганизации муниципального дошкольного образовательного учреждения № 33 – детского сада общеразвивающего вида, муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения № 132 – детского сада в форме присоединения к муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению – средней общеобразовательной школе № 24 и о переименовании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – средней общеобразовательной школы № 24».

МБОУ «Центр образования № 24» является правопреемником по правам и обязанностям муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – средней общеобразовательной школы № 24, расположенного по адресу: г.Тула, 1-й проезд Металлургов, д.7, муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения № 33 – детского сада общеразвивающего вида, расположенного по адресу: г.Тула, ул.Металлургов, д.69в, муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения № 132 – детского сада, расположенного по адресу: г.Тула, ул.Приупская, д.3а в соответствии с передаточными актами.

Согласно Уставу Учреждение является некоммерческой унитарной организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ним имущество, созданной в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный 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 Уставом, утвержденным приказом управления образования администрации города Тулы от 20.11.2015 № 723-а.

2. Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Тула.

Функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования администрации города Тулы (далее – Управление, Учредитель).

3. Учреждение осуществляет деятельность на основании:

– лицензии на право ведения образовательной деятельности № 0000269, серия 71Л02, регистрационный № 0133/03046 от 14.03.2016 года, выданной на основании приказа министерства образования Тульской области от 14.03.2016 № 407;

– свидетельство о государственной аккредитации серии 71А02 № 0000587, регистрационный № 0134/01531 от 20.04.2016 года.

4. В соответствии с Уставом Учреждение выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное Учредителем.

5. Основная цель деятельности Учреждения – осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам – образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, углубленная подготовка обучающихся по отдельным учебным предметам (классы с углубленным изучением отдельных предметов), углубленная подготовка по предметным областям соответствующей образовательной программы (профильное обучение) (п.2.1. Устава).

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.

6. 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. При формировании Плана ФХД Учреждения допущены нарушения:

– п.7 раздела II Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ Минфина № 81н) и п.2 раздела II Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Тулы, утвержденного приказом управления образования администрации города Тулы от 29.12.2014 № 1111-а (далее – Порядок № 1111-а), в текстовой (описательной) части Плана ФХД цели, виды деятельности указаны не в соответствии с уставом Учреждения;

– п.3 раздела I Приказ Минфина № 81н и п.2 раздела I Порядка № 1111-а План ФХД не составлялся на плановый период 2017 и 2018 годов;

– представленная к проверке табличная часть содержательной части Плана ФХД (таблица № 2) не соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина № 81н, а также не соответствует Порядку № 1111-а, установленному Учредителем;

– в нарушение требований п.8 Приказа Минфина № 81н в разделе «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана ФХД остаток денежных средств на начало года не отражен обособлено, а включен в раздел поступлений.

1.2. В целом План ФХД на 2016 год по доходам и расходам выполнен на 94%.

Не выполнение Плана ФХД произошло за счет недополученных доходов от оказания платных услуг, субсидии на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели.

**2.** Проверкой исполнения бюджетов установлено:

2.1. В части формирования муниципального задания.

1) В нарушение п.6 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования город Тула и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 18.09.2015 № 4937 (далее – Порядок № 4937), 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) Проверкой представленных квартальных отчетов о выполнении муниципального задания, установлено, что отчеты о выполнении муниципального задания за 3-й и 4-й кварталы 2016 года составлены до наступления отчетной даты, а именно 01.07.2016.

4) В нарушение требований п.8 Порядка № 4937 Учреждением на момент проведения контрольного мероприятия отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год не был размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

5) Учреждением фактически не применяется Методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями образования и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений образования, утвержденная приказом Учредителя от 27.06.2011 № 311-а, ввиду того, что она противоречит требованиям, установленным Порядком № 4937.

6) В нарушение п.10 Порядка № 4937 расчет нормативных затрат произведен только для 2 услуг которые не были утверждены ведомственным перечнем.

Однако Муниципальным заданием Учреждению утверждено 7 муниципальных услуг.

7) Учредителем трижды утверждались нормативы затрат на выполнение муниципальных услуг на 2016 год. Сумма изменений объема финансирования за 2016 год составила 22 730 267,30 руб. (или 101,1% от установленного первоначально объёма).

При этом собственно объём муниципальных услуг изменился непропорционально объему финансирования, - всего на 1,7% от установленного муниципальным заданием объёма.

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 493 137,28 рублей.

9) Проверкой Соглашения на предоставление субсидий установлено:

– отсутствует график предоставления субсидий, что является нарушением п.36 Порядка № 4937 и п.2.1.2 Соглашения на предоставление субсидий.

В результате субсидии перечисляются произвольно, неравномерными суммами;

– МКУ «Централизованная бухгалтерия по муниципальным образовательным учреждениям г.Тулы» (далее – МКУ-ЦБ по МОУ г.Тулы) были представлены графики предоставления субсидий в количестве 5 штук. Итоговый объем субсидий отраженный в них не соответствует плановому объему субсидий, установленному Соглашением на предоставление субсидий.

– всего в 2016 году в Соглашение на предоставление субсидий было внесено 12 изменений касающихся объемов предоставляемых субсидий.

Однако в нарушение п.34 Порядка № 4937 корректировка Муниципального задания Учреждения на 2016 год в части уменьшения/увеличения объема предоставляемых услуг Учредителем в 2016 году не производилась;

– общий объём субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на лицевой счет Учреждения в 2016 году составил 48 504 794,30 рубля.

Однако Соглашением на предоставление субсидий объем субсидии на выполнение муниципального задания определен в сумме 49 432 928,47 рублей.

В результате, сумма недофинансирования Учреждения составила 928 134,17 руб.;

– в объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2016 год, утвержденный Соглашением на предоставление субсидий, включен остаток субсидии на выполнение муниципального задания на 2015 год в сумме 663 268,61 руб., что противоречит требованиям ч.17 ст.30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи совершенствованием правого положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 № 83-ФЗ (далее – Федеральный закон № 83-ФЗ), ч.3.15 ст.2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ)

2.2. В части расходования средств Учреждения на выплаты сотрудникам.

1. В нарушение п.6.3. Положения об оплате труда работников МБОУ «Центр образования № 24» (далее – Положение об оплате труда) представленное Учреждением Положение о премировании не согласовано с Учредителем.

2. В нарушение п.5.2 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) в штатном расписании на 01.01.2016 не установлена компенсационная выплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по следующим должностям: директор, воспитатель (дошкольное образование), инструктор по физической культуре, музыкальный руководитель, старший воспитатель, дворник, повар. В тоже время без проведения аттестации указанная компенсационная выплата установлена по следующим должностям: уборщик служебных помещений, медицинская сестра по бассейну, сторож.

3. Пунктом 5.2 Положения об оплате труда определен перечень должностей, которым устанавливается компенсационная выплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам специальной оценки труда. Однако собственно сами результаты оценки по данным должностям Учреждением не представлены.

4. В ходе контрольного мероприятия установлены систематические нарушения требования ст.136 Трудового кодекса РФ. Задержка выплаты отпускных сотрудникам составила от 5 до 24 календарных дней.

5. В нарушение требований ст.140 Трудового кодекса РФ Учреждением производится выплата расчета увольняемому работнику с нарушением сроков.

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

За 2016 год Учреждением получены доходы от приносящей доход деятельности в сумме 2 194 903,82 рубля. Наибольший удельный вес в общей сумме доходов по приносящей доход деятельности приходится на родительскую плату за присмотр и уход за ребенком, осваивающим образовательные программы дошкольного образования (99,58%).

Расходование денежных средств поступивших на лицевой счет Учреждения от приносящей доход деятельности осуществляется в соответствии с утвержденным планом ФХД.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов от поступлений по приносящей доход деятельности приходится на приобретение продуктов для организации питания детей дошкольного возраста (99,17%).

**4.** Проверкой организации питания обучающихся и воспитанников в Учреждении установлено:

4.1. Питание в оздоровительном лагере.

1. Учредителем осуществлено финансирование на проведение оздоровительной кампании детей в 2016 году в объеме, превышающем установленный Соглашением о предоставлении субсидий из бюджета Тульской области на финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей от 11.02.2016 № 7-ОЗД, заключенным между управлением образования администрации города Тулы и МБОУ «Центр образования № 24», на 22 569,83 рублей.

2. Указанная в контракте № Ф.2016.54489 от 20.04.2016 на оказание услуг по организации питания в оздоровительном лагере с дневным пребыванием в период летних каникул, заключенном между Учреждением и ООО «Торговый Дом СПП», стоимость одного дня питания одного ребенка не соответствует установленной приказом Учреждения от 16.05.2016 № 51-а «Об организации работы оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей на базе ОУ в период летних каникул для обучающихся 1-8 классов в 2015-2016 учебном году» стоимости полноценного трехразового питания для детей в летнем оздоровительном лагере (далее – ЛДП).

Приказом Учреждения установлена стоимость полноценного трехразового питания для детей ЛДП из расчета 172,00 рубля на одного ребенка в день.

Согласно контракту стоимость одного дня питания одного ребенка составляет:

– 17 дней 180 человек – 123,07 руб.;

– 1 день 179 человек – 123,07 руб.;

– 1 день 1 человек – 110,10 рублей.

3. В нарушение требований п.9.1. СанПиН 2.4.4.2599-10 18 - дневное меню для летних каникул не разработано.

4. В представленных Учреждением ежедневных меню отсутствуют ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур, что является нарушением п.9.7 СанПиН 2.4.4.2599-10.

5. Анализ показателей, отраженных в ежедневных меню в соответствии с которыми кормили детей в ЛДП, указывает на то, что фактически кормление детей в ЛДП осуществлялось без учета норм, определенных п.9.2. СанПиН 2.4.4.2599-10, а именно суточной потребности в белках, жирах и углеводах.

4.2.Питание по школьному отделению.

1. В нарушение п.6.6. СанПиН 2.4.5.2409-08 представленное Учреждением примерное меню составлено без учета сезонности.

2. При составлении примерного цикличного двухнедельного меню для учащихся общеобразовательных учреждений не были учтены положения п.6.9 СанПиН 2.4.5.2409-08 в части требований к пищевой и энергетической ценности, суточной потребности в основных витаминах и микроэлементах для различенных групп обучающихся.

3. В соответствии с п.4.2. Основного договора исполнителем ведется Журнал учета оказанных услуг, форма которого содержится в Приложении № 3 к Основному контракту.

Представленный Учреждением Журнал учета оказанных услуг за 2016 год заполнен не в полном объеме.

4. В нарушение п.2.9 договора на оказание услуг по организации дополнительного питания от 28.04.2016 № 2016/24, заключенного с ООО «Торговый Дом СПП», отсутствуют примерные меню на дополнительное блюдо, согласованные с Учреждением и Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Тульской области.

4.3. Питание в дошкольном отделении.

1. В представленных Учреждением Примерном цикличном меню и ежедневных Меню-требованиях установлены нарушения:

– п.15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13 – примерное меню составлено без учета возрастных групп, в связи, с чем не представляется возможным проанализировать соблюдение норм физиологической потребности при его составлении;

– п.15.5 СанПиН 2.4.1.3049-13 – в примерном меню отсутствуют ссылки на рецепты используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур для детского питания;

– п.15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13 – питание детей организовано не в соответствии с утвержденным примерным меню.

2. По результатам контрольных взвешиваний установлены расхождения в весе порций, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения веса порций.

**5.** Проверкой ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено.

5.1. В части формирования Учетной политики Учреждения.

# 1) В тексте приказа и в пунктах 1.1 и 2.11 Учетной политики имеется ссылка на приказ Минфина 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», утративший свою силу в связи с изданием приказа Министерства финансов Российской Федерации 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).

# 2) Пункт 3.3. Учетной политики противоречит п.3.2. Учетной политики в части срока проведения инвентаризации обязательств.

3) В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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) Ученой политикой не утверждены:

– методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

– методы формирования резервов (методы оценки обязательств, дата признания их в учете и т.д.);

– порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

– порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

5.2. В части ведения бухгалтерского учета.

1) В Учреждении должным образом не осуществляется учет библиотечного фонда, а именно, не проведена обязательная инвентаризация библиотечного фонда при смене материально-ответственного лица.

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

2) При проверке инвентарных карточек нефинансовых активов установлено, что 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 п.37 [Инструкции № 157н](http://docs.cntd.ru/document/902249301) в части отражения особо ценного имущества (далее – ОЦИ) на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитической группе синтетического счета 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» Учреждением отражен объект ОЦИ «Спортивная площадка» балансовой стоимостью 6 491 700,00 руб. на счете учета относящегося к другой аналитической группе.

4) При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «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 объекту ОЦИ «Спортивная площадка» в сумме 504 910,00 руб. отражена на счете учета, относящегося к другой аналитической группе.

5) В нарушение требований Приказа № 52н 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) При сверке остатков Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2016, 31.12.2016 по счету 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» выявлены расхождения:

– по задолженности родителей в сумме 17 980,13 руб.;

– по задолженности учреждения перед родителями в сумме 38 917,29 рублей.

При сверке поступлений родительской платы на лицевом счете с суммой поступлений отраженных в Ведомостях по расчетам с родителями на содержание детей в детском учреждении также установлены расхождения в сумме 20 235,04 рубля.

7) Учреждением начисляются доходы в сумме субсидии на выполнение муниципального задания с нарушением требований Приказа № 65н, Инструкции № 174н и разъяснений, данных в Письме Минфина России от 01.04.2016 № 02-06-07/19436. Оценка нарушений составила 25 428 515,32 рублей.

8) Учреждением при формировании расчетов с Учредителем в нарушение требований п.116 Инструкции № 174н в Главной книге за 2016 год в графе 11 «Остаток на 01.01.2017 (по дебету) по счету аналитического учета 021006000 отражается сумма (-36 862 800,04) руб. вместо (-43 354 500,04) рублей. Расхождение составляет 6 491 700,00 рубля.

9) В нарушение п.3.2, п.3.3 Учетной политики инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится не на 01 октября отчетного года, а на 12.12.2016 года. Аналогичным образом, в нарушение сроков установленных Учетной политикой инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проведена не на 1 января отчетного года, а на 12.12.2016 года.

10) При проверке Главной книги Учреждения за 2016 год установлено нарушение требований ст.6, ст.219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств по переданным от Учредителя полномочиям по выплате компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. Сумма выявленного нарушения составила 55 742,04 руб. в сумме превышающей доведенные лимиты бюджетных обязательств.

11) В нарушение п.п.134,136,140,145,147 Инструкции №162н Учреждением в период с 01.01.2016 по 30.06.2016 не осуществляется отражение операций по следующим счетам бухгалтерского учета:

– 1 501 00 000 « Лимиты бюджетных обязательств»;

– 1 502 00 000 «Принятые обязательства»

– 1 503 00 000 «Бюджетные ассигнования».

5.3. В части ведения регистров бухгалтерского учета.

1) В нарушение п.309 Инструкции № 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.

2) В нарушение п.328 Инструкции № 157н отсутствует учет сумм утвержденных планом ФХД Учреждения на соответствующие финансовые годы сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям) (внесенных в установленном порядке в течение текущего финансового года изменений) (счет 50700 «Утвержденный объем финансового обеспечения»).

3) В нарушение п.330 Инструкции № 157н отсутствует учет сумм полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений)) и сумм возврата ранее поступившего финансового обеспечения (доходов (поступлений)) (счет 50800 «Получено финансового обеспечения»).

5.4. В части формирования бухгалтерской отчетности Учреждения.

1) В нарушение п.23 Инструкции № 33н в состав бухгалтерской отчетности Учреждения за 2016 год не включена Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725).

2) В нарушение п.56 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) в состав пояснительной записки (ф.0503760) не включены следующие таблицы и формы:

– Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1);

– Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

– Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762);

– Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766);

– Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503767);

– Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

– Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

– Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);

– Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей (ф.0503776);

– Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);

– Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица № 4).

3) Вследствие неправильного отражения в регистрах бухгалтерского учета операций с объектами особо ценного имущества (далее – объекты ОЦИ), закрепленными за Учреждением на праве оперативного управления в соответствии с утвержденным Учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного имущества выявлены расхождения.

По ф.0503730 расхождения составили:

– стр.011 в гр.4,6 в сумме (–) 6 491 700,00 руб.(24%);

– стр.012 в гр.4,6 в сумме (+) 6 491 700,00 руб.(87%);

– стр.021 в гр.4,6 в сумме (–) 288 520,00 руб.(2%);

– стр.022 в гр.4,6 в сумме (+) 288 520,00 руб.(29%);

– стр.031 в гр.4,6 в сумме (–) 6 203 180,00 руб.(46%);

– стр.032 в гр.4,6 в сумме (+) 6 203 180,00 руб.(96%);

– стр.012 в гр.8 в сумме (+) 6 491 700,00 руб. (87%);

– стр.013 в гр.8 в сумме (–) 6 491 700,00 руб. (53%);

– стр.022 в гр.8 в сумме (+) 504 910,00 руб. (37%);

– стр.023 в гр.8 в сумме (–) 504 910,00 руб.(4%);

– стр.032 в гр.8 в сумме (+) 5 986 790,00 руб. (98%);

– стр.033 в гр.8 в сумме (–) 5 986 790,00 руб. (1588%).

По ф.0503768 расхождения составили:

– стр.311 в гр.4 в сумме (+) 6 491 700,00 руб. (24%);

– стр.312 в гр.4 в сумме (–) 6 491 700,00 руб. (87%);

– стр.321 в гр.4 в сумме (+) 288 520,00 руб. (2%);

– стр.322 в гр.4 в сумме (–) 288 520,00 руб. (29%);

– стр.311 в гр.8 в сумме (+) 6 491 700,00 руб.(100%);

– стр. 312 в гр.11 в сумме (–) 6 491 700,00 руб.(87%);

– стр.322 в гр.11 в сумме (–) 504 910,00 руб. (37%).

4) В результате неправильного отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по формированию расчетов с учредителем по счету аналитического учета 021006000 «Расчеты с учредителем» выявлены расхождения в ф.0503730. Расхождения составили:

– стр.330 в гр.8 в сумме (+) 5 953 291,00 руб. (21%);

– стр.330 в гр.9 в сумме (–) 33 499,00 руб. (100%);

– стр.336 в гр.8 в сумме (+) 6 491 700,00 руб. (15%);

– стр.337 в гр.8 в сумме (+) 538 409,00 руб. (3%);

– стр.337 в гр.8 в сумме (+) 33 499,00 руб. (100%);

– стр.338 в гр.8 в сумме (-) 5 953 291,00 руб. (21%);

– стр.620 в гр.8 в сумме (+) 538 409,00 руб. (8%);

– стр.620 в гр.9 в сумме (+) 33 499,00 руб. (19%);

– стр.623\_1 в гр.8 в сумме (+) 538 409,00 руб. (3%);

– стр.623\_1 в гр.9 в сумме (+) 33 499,00 руб. (100%).

5) В нарушение Приказа № 65н в регистрах бухгалтерского учета операции по начислению и поступлению доходов в виде субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания отражались не верно.

В результате чего выявлено расхождение в ф.0503710 по номерам счетов бухгалтерского учета «0000000000 0000 180 440110 180» и «0000000000 0000 130 440110 130» в сумме 25 428 515,32 рублей.

Аналогичное нарушение установлено в ф.0503721 по стр.040 и стр.101 в гр.5 в сумме 25 428 515,32 рублей.

6) В нарушение требований п.5 ст.219 БК РФ принятые бюджетные обязательства превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств на 2017 год в сумме 55 742,04 рублей.

7) Документы, подтверждающие доведение бюджетных ассигнований на 2016, 2017, 2018 и 2019 годы, Учреждением не представлены. Таким образом, обоснованность отражения в ф.0503128 за 2016 год данных по строкам 200, 999 в гр. в сумме 646 656,15 руб. документально не подтверждена.

8) Выявлены расхождения показателей по стр.200 гр.7 ф.0503128 с главной книгой Учреждения за декабрь 2016г. по счету бухгалтерского учета 1.502.10.000 в сумме 55 742,04 руб. (8%).

9) На запросы контрольной комиссии Учреждение несколько раз представляло измененные 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.

**6.** Проверкой выполнения договоров и контрактов, заключенных Учреждением, установлены нарушения.

6.1. Проверкой выполненных подрядными организациями объемов работ установлено необоснованное расходование средств на оплату работ:

1) ООО ТСК «Парус» в сумме106 401,14 рублей.

Также подрядчиком произведена облицовка ступеней керамогранитными плитками на площади 62,44 кв.м. по расценке Тер 15-01-045-01 «Облицовка степеней керамогранитными плитками толщиной до 15 мм» по цене 22 720,21 рублей за 100 кв.м. При применении расценки Тер 15-01-043-01 «Облицовка лестничных площадок и маршей керамогранитными плитами» по цене 2 652,68 рублей за 100 кв.м. экономия бюджетных средств могла бы составить 21 073,19 рублей.

2) ООО «Эл-Тан» в сумме 2 363,01 рублей.

3) ООО «ТулаРегионМонтаж» в сумме 28 647,58 рублей.

Также подрядчиком не смонтировано оборудование на общую сумму 45 207,11 рублей.

6.2. Проверкой оказания услуг по испытанию электрических сетей и заземляющих устройств, выполненных в 2016 году подрядной организацией ИП Голиков О.С., установлены нарушения требований технических норм и правил.

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