

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

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

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

### «Проверка деятельности учреждений в рамках оказания платных услуг

### при использовании муниципального имущества

### за 2013 год и текущий период 2014 года»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.1.9 плана работы комиссии на 2014 год, утвержденного распоряжением председателя контрольной комиссии от 22.05.2013 № 03-03/26-р (с изм. от 23.10.2014 № 03-03/51-р), распоряжение председателя контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 13.11.2014 № 03-03/26-к (с изм. от 02.12.2014 № 03-03/27-к) провела контрольное мероприятие (проверку) семи муниципальных бюджетных учреждений (МБОУ «Химический лицей», МБОУ «СОШ № 4», МБОУ «СОШ № 1», МБОУ НОШ № 29, МБОУ «Лицей № 1», МБОУ «Гимназия № 30», МБОУ - гимназия № 11), подведомственных управлению образования администрации города Тулы, по теме: «Проверка деятельности учреждений в рамках оказания платных услуг при использовании муниципального имущества за 2013 год и текущий период 2014 года».

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

– муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Химический лицей» (далее – МБОУ «Химический лицей», учреждение);

– муниципальное бюджетное образовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 4 (далее – МБОУ «СОШ № 4», учреждение);

– муниципальное бюджетное образовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ «СОШ № 1», учреждение);

– **м**униципальное бюджетное образовательное учреждение – начальная общеобразовательная школа № 29 имени Героя Советского Союза Олега Петровича Матвеева (далее – МБОУ «НОШ № 29», учреждение);

– муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Гимназия № 30» (далее – МБОУ «Гимназия № 30», учреждение);

– муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Лицей № 1» (далее – МБОУ «Лицей № 1», учреждение);

– муниципальное бюджетное образовательное учреждение – гимназия № 11 (далее – МБОУ гимназия № 11, учреждение).

В проверяемом периоде деятельность учреждений по предоставлению платных услуг регламентировалась:

- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);

- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ);

- Федеральным законом от 25.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ);

- Федеральным законом от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» (далее – Федеральный закон № 2300-1);

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.07.03.2001 № 505 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» (утратило силу с 15.08.2013);

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» (далее – Правила оказания платных услуг);

- Постановлением Правительства РФ от 16.03.2011 № 174 «Об утверждении Положения о лицензировании образовательной деятельности»;

- Постановлением Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности»;

– приказа Министерства образования и науки РФ от 09.12.2013 № 1315 «Об утверждении примерной формы договора об образовании по образовательным программам начального, общего, основного общего и среднего общего образования» (далее приказ Минобрнауки № 1315);

– Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

- приказами 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 № 157-н);
* от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (далее – Инструкция № 174-н);
* от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33-н);

– Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – Требования к плану ФХД), утверждёнными приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н;

– приказами управления образования администрации города Тулы от 29.11.2010 № 645 «Об утверждении Методики определения платы за оказание муниципальным бюджетным учреждением города Тулы, подведомственным управлению образования администрации города Тулы, услуг, относящихся к основным видам деятельности муниципального образования учреждениям, для граждан и юридических лиц» (далее – приказ управления образования № 645, Методика); от 27.12.2012 № 985-а и от 31.12.2013 № 857-а «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Тулы»;

– Уставами и внутренними локальными актами образовательных учреждений.

Учредителем образовательных учреждений является муниципальное образование город Тула. Функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования администрации города Тулы (далее – Учредитель).

Учреждениями в части оказания платных услуг в проверяемом периоде допускались нарушения действующего законодательства, а именно:

**1.** МБОУ «Химический лицей» зарегистрирован Тульским городским отделом народного образования 28.03.1994 года, регистрационное удостоверение № 153 как муниципальное образовательное учреждение Химический лицей Пролетарского района г.Тулы. Лицей является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс и смету.

Образовательную деятельность учреждение осуществляет на основании лицензии, выданной Инспекцией Тульской области по надзору и контролю в сфере образования от 13.05.2013 № 0133/01583, приказ № 249, предоставляющей право на реализацию основных и дополнительных общеобразовательных программ, дополнительной образовательной программы подготовки детей к обучению в лицее и других общеобразовательных учреждениях.

На основании п.2.5 Устава лицей может реализовывать платные дополнительные образовательные услуги. Однако согласно представленным документам и информации от администрации лицея (вх.17.11.2014 № 703) в проверяемом периоде учреждение платные услуги не оказывало.

1.1. Проверкой отмечен формальный подход учреждения к планированию собственных доходов.

В планах ФХД на 2013 и 2014 годы плановые показатели по приносящей доход деятельности не предусмотрены. Одновременно в представленном к проверке Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) плановые назначения составляют на 2013 год – 612,2 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года – 12,2 тыс.рублей.

1.2. Учетная политика лицея на 2013 год не представлена.

1.3. Учетная политика на 2014 год представлена вследствие исправления выявленных проверкой нарушений.

При этом контрольная комиссия отмечает, что учетная политика учреждения на 2014 год утверждена приказом руководителя лицея 28.01.2014 года, т.е. после начала финансового года, что является нарушением требований п.7 ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ.

1.4. Вследствие исправления выявленных проверкой нарушений учреждением представлены документы, подтверждающие обоснованность принятия к учету имущества на сумму 154,0 тыс.рублей.

**2.** МБОУ «СОШ № 4» зарегистрировано Тульским городским отделом народного образования 29 марта 1994 года, регистрационное удостоверение № 171 как муниципальное образовательное учреждение школа № 4 им.Руднева Советского района. В соответствии с приказом Главного управления образования Управы г.Тулы от 26.10.2001 № 566-а школа переименована в муниципальное общеобразовательное учреждение – среднюю общеобразовательную школу с углубленным изучением отдельных предметов № 4.

Школа является юридическим лицом – некоммерческой организацией, созданной в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом № 7-ФЗ, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс и смету.

Образовательную деятельность школа осуществляет на основании лицензии от 19.07.2013 № 0133/01683, выданной Инспекцией Тульской области по надзору и контролю в сфере образования и предоставляющей право на реализацию основных и дополнительных общеобразовательных программ.

Уставом школы закреплена возможность реализовывать платные дополнительные образовательные услуги: обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и дисциплин, подготовка дошкольников к школе, изучение иностранных языков, репетиторство, занятия по углубленному изучению предметов и другие услуги.

В проверяемом периоде МБОУ «СОШ № 4» по дополнительным видам образовательной деятельности платных услуг не оказывало.

2.1. Финансово-хозяйственная деятельность школы осуществлялась на основе плана ФХД, который в проверяемом периоде составлен с нарушениями Требований к плану ФХД (на 2013 год - не утверждён учредителем, отсутствуют подписи исполнителей, не заполнена табличная часть; в плане на 2014 год - полностью отсутствуют сведения по приносящей доход деятельности).

2.2. Контрольной комиссией отмечен формальный подход к составлению смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности, планированию собственных доходов школы за весь проверяемый период. В 2013 – 2014 гг. не учитывались предполагаемые доходы по действующим договорам возмездного оказания услуг.

2.3. В результате контрольных обмеров площадей, сдаваемых в аренду АНО «Клуб каратэ до «Шодан» установлено, что места общего пользования, к которым арендатор имеет доступ, не включены в договор. Сумма выпадающих доходов от аренды составила 3,5 тыс.руб., из которых: за 2013 год – 2,0 тыс.руб., за 2014 год – 1,5 тыс.рублей. Доходы от возмещения оплаты коммунальных услуг - 0,8 тыс.рублей.

2.4. Расходы на заработную плату и начисления педагогам, участвующим в проведении педагогической практики, осуществлённые в проверяемом периоде, документально не подтверждены. Общая сумма необоснованных расходов составила 108,2 тыс.руб., из которых: в 2013 году – 82,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года – 25,4 тыс.рублей.

2.5. Не подтверждено приобретение и принятие к учёту в 2013 году холодильника Liebherr T 1410 (инв. номер 14291000003) первоначальной стоимостью 10,9 тыс.рублей.

**3.** МБОУ СОШ № 1 зарегистрировано как муниципальное образовательное учреждение средняя школа № 1 Зареченского района г. Тулы (регистрационное удостоверение от 18.03.1994 № 27), в последующем переименована в муниципальное общеобразовательное учреждение – среднюю общеобразовательную школу № 1 (приказ управления образования от 04.10.2002 № 232/2-а).

Учреждение является юридическим лицом – некоммерческой организацией, созданной в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом № 7-ФЗ, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс и смету.

Образовательную деятельность школа осуществляет на основании лицензии, серия 71ЛО01 № 0000204; регистрационный номер 0133/01321, выданной Инспекцией Тульской области по надзору и контролю в сфере образования от 18.10.2012, приказ № 768, предоставляющей право на реализацию основных и дополнительных общеобразовательных программ, дополнительных программ различных направленностей (физкультурно-спортивной, художественно-эстетической и др.).

Уставом школы закреплено право реализовывать базовые образовательные курсы: подготовительные, курсы по выбору, элективно-ориентационные курсы в рамках предпрофильной и профильной подготовки обучающихся, разрабатывать программы дошкольной подготовки детей.

Приносящую доход деятельность школа может осуществлять путем оказания платных образовательных услуг за счет средств физических и юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг и использовать полученный доход в соответствии с уставными целями.

3.1. Устав МБОУ СОШ № 1 содержит техническую ошибку в части определения правил оказания платных услуг.

3.2. Форма договора на оказание платных дополнительных услуг частично не соответствует Примерной форме договора, утвержденной приказом Минобрнауки № 1315.

3.3. К проверке не представлены договоры пожертвования, заключенные администрацией школы с юридическими и физическими лицами, на общую сумму 447,6 тыс.рублей.

3.4. В нарушение требований п.3 раздела II Порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности в представленных к проверке планах ФХД учреждения:

- на 2013 год – отсутствуют показатели финансового состояния учреждения;

- на 2014 год – отсутствуют плановые показатели по поступлениям и расходам учреждения за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности (гр.17).

Отсутствие вышеуказанных показателей плана ФХД на 2014 год не позволяет сопоставить сметные назначения.

3.5. Проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы в проверяемом периоде установлено, что расходы на заработную плату педагогам, участвующим в оказании услуг по проведению педагогической практики студентов, и начисления на выплаты документально не подтверждены. Не представлены локальные акты учреждения о порядке проведения практики, расчеты на оплату труда, табели учёта рабочего времени учителей, договоры на оказание ими возмездных услуг и прочие подтверждающие расходы документы.

Общая сумма необоснованных расходов составила 22,0 тыс.руб., из которых: в 2013 году – 11,6 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года – 10,4 тыс.рублей.

3.6. В ходе проверки обоснованности расходов на оплату услуг по содержанию имущества проведены обследования ремонтно-строительных работ, проведенных учреждением. Объем проверенных средств, выделенных в проверяемом периоде на осуществление строительно-ремонтных работ в учреждении, составил 208 534,7 рублей, из которых необоснованное расходование средств составило 955,49 руб. (0,45 % общей стоимости ремонтных работ).

3.7. Учетная политика на 2013 год к проверке не представлена. В нарушение требований п.7 ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ Учетная политика на 2014 год принята в течение отчетного года, а не до его начала (приказ директора от 03.02.2014 № 86-а).

3.8. В 2014 году к бухгалтерскому учету принято имущество, полученное в дар, на сумму 511,0 тыс.рублей. В нарушение п.25 Инструкции № 157н, стоимость указанного имущества документально не подтверждена.

**4.** МБОУ «НОШ № 29» зарегистрировано как муниципальное образовательное учреждение – начальная школа № 29 Зареченского района г.Тулы (регистрационное удостоверение от 30.05.1994 № 199), в последующем переименовано в МБОУ НОШ № 29 (приказ управления образования администрации города Тулы от 11.03.2011 № 135-а).

Учреждение является юридическим лицом – некоммерческой организацией, созданной в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом № 7-ФЗ, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс и смету.

Образовательная деятельность осуществляется на основании лицензии, выданной Инспекцией Тульской области по надзору и контролюв сфере образования от 05.05.2011 № 0133/00442, приказ № 188, предоставляющей право на реализацию основных и дополнительных общеобразовательных программ.

Уставом закреплено право, реализовывать дополнительные общеобразовательные программы и оказывать дополнительные образовательные услуги на договорной основе по дополнительным образовательным программам, специальным курсам и дисциплинам с углубленным изучением предметов.

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

4.1. По результатам проверки Устав МБОУ НОШ № 29 следует привести в соответствие с действующим законодательством, в том числе в части определения закрытого перечня платных услуг, которые школа вправе предоставлять на возмездной основе юридическим и физическим лицам.

4.2. МБОУ НОШ № 29 взимает плату с родителей за предоставление услуги по организации питания учащихся. Однако ни Уставом, ни другим внутренним документом школыпорядок предоставления данной услуги не регламентирован.

В Сведениях о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, размещенных на сайте ФНС России, в составе данных о видах экономической деятельности МБОУ НОШ № 29 виды деятельности по организации питания не указаны.

4.3. В нарушение ст.161 ГК РФ договоры на оказание услуги по организации питания с родителями учащихся не заключались. В течение проверяемого периода необоснованно поступило родительской платы на общую сумму 1 245,0 тыс.руб., из которых в 2013 году получено 457,7 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года – 787,3 тыс.рублей.

4.4. В нарушение п.12 Правил оказания платных образовательных услуг в договорах на оказание платных дополнительных образовательных услуг, заключенных между МБОУ НОШ № 29 и законными представителями учащихся, отсутствуют некоторые необходимые сведения.

Форма договоров об оказании платных образовательных услуг на 2014 год частично не соответствует Примерной форме договора, утверждённой приказом Минобрнауки РФ № 1315.

4.5. К проверке не представлены договоры добровольных пожертвований юридических и физических лиц на сумму 66,5 тыс.рублей.

4.6. В нарушение приказа Управления образования № 645 перечень платных услуг и их стоимость с Учредителем не согласованы.

4.7. Штатное расписание по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не согласовано с Учредителем.

4.8. В нарушение Требований к ФХД государственного (муниципального) учреждения:

- в текстовой (описательной) части отсутствует сведения об общей балансовой стоимости недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств и приобретенного за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности) (п.7 раздел II);

- табличная часть плана не заполнена, показатели финансового состояния учреждения отсутствуют (п.8 раздел II).

4.9. В планах ФХД на 2014 год отсутствуют показатели по приносящей доход деятельности (гр.17).

4.10. К проверке не представлены сметы доходов и расходов по оказанию услуг организации питания и на добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

4.11. Проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы в проверяемом периоде установлено, что расходы на заработную плату педагогам, участвующим в оказании услуг по проведению педагогической практики студентов, и начисления на выплаты документально не подтверждены. Не представлены локальные акты учреждения о порядке проведения практики, расчеты на оплату труда, табели учёта рабочего времени учителей, договоры на оказание ими возмездных услуг.

Общая сумма необоснованных расходов за 2013 год составила 8,6 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года расходы не производились.

4.12. Учетная политика МБОУ НОШ № 29 на 2013 год, утвержденная приказом директора от 26.12.2012 № 546, содержит ссылку на Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н, которые рекомендованы к применению, начиная с 1 января 2014 года.

**5.** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Гимназия № 30» зарегистрировано как муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – лингвистическая школа-гимназия № 30 Пролетарского района (регистрационное удостоверение от 29.03.1994 № 172), в последующем приказом Главного управления образования Управы города Тулы от 20.09.1999 года № 459а переименована в муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 30».

Образовательную деятельность гимназия осуществляет на основании лицензии серии ТО № 001005, выданной Инспекцией Тульской области по надзору и контролю в сфере образования от 17.02.2012 № 0133/01005, приказ № 150, предоставляющей право на реализацию основных и дополнительных общеобразовательных программ.

Уставом гимназии закреплено право реализовывать подготовительные, элективные, специальные образовательные курсы, курсы для углубленного изучения предметов по выбору обучающихся и их родителей.

Приносящую доход деятельность гимназия может осуществлять путем оказания платных образовательных услуг за счет средств физических и юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг и использовать полученный доход в соответствии с уставными целями.

5.1. Установлено частичное несоответствие формы договора на оказание платных дополнительных образовательных услуг типовой форме, утвержденной приказом Минобрнауки РФ № 1315.

5.2. Требует доработки локальное Положение о предоставлении платных услуг на предмет соответствия требованиям постановления Правительства Российской Федерации № 706.

5.3. В ходе проверки документов финансового планирования хозяйственной деятельности гимназии установлено, что в плане ФХД на 2014 год плановые показатели по приносящей доход деятельности отсутствуют.

К проверке не представлены сметы доходов и расходов на оказание платных услуг, а также калькуляции стоимости платных услуг.

5.4. К проверке не представлена Учетная политика на 2013 год.

5.5. Вознаграждения персоналу гимназии за счет пожертвований системно производились на основании приказов директора гимназии без документального подтверждения конкретных трудовых функций. Всего сумма необоснованных выплат составила 1 322,2 тыс.руб., в том числе за 2013 год 1 252,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года 69,4 тыс.руб.

5.6. Наличная форма расчетов за оказание платных услуг через кассу учреждения может создавать предпосылки для злоупотреблений.

5.7. Общая сумма необоснованных расходов на оплату труда персонала гимназии за организацию педагогической практики студентов педагогического вуза составила 22,8 тыс.руб., в том числе за 2013 год 12,7 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года – 10,1 тыс.рублей.

5.8. В ходе проведения контрольного мероприятия в части проверки полноты и качества выполненных ремонтных работ в помещениях гимназии установлено необоснованное расходование средств в размере 5,3 тыс.руб. (0,52 % от общей стоимости принятых ремонтных работ).

5.9. Установлен факт предоставления в проверяемом периоде помещения спортивного зала площадью 151,9 м2 для проведения платных занятий танцевального клуба «Арт-Данс». Указанная сделка не оформлена договором. В результате гимназия недополучает доход от использования имущества и не имеет возможности предъявить к компенсации часть эксплуатационных и коммунальных расходов.

**6.** МБОУ «Лицей № 1» зарегистрировано Тульским городским отделом народного образования 21.03.1994 года (регистрационное удостоверение № 49) как муниципальное образовательное учреждение «Лицей № 1» Центрального района г.Тулы. В соответствии с приказом Главного управления образования Управы г.Тулы от 25.12.2001 № 723-а переименовано в муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 1».

Лицей является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс и смету.

Образовательную деятельность учреждение осуществляет на основании лицензии, выданной Инспекцией Тульской области по надзору и контролюв сфере образования от 13.05.2013 № 0133/01583, приказ № 249, предоставляющей право на реализацию основных и дополнительных общеобразовательных программ, дополнительной образовательной программы подготовки детей к обучению в лицее и других общеобразовательных учреждениях.

Уставом лицея закреплено право реализовывать базовые образовательные курсы: подготовительные, курсы по выбору, элективно-ориентационные курсы в рамках предпрофильной и профильной подготовки лицеистов, разрабатывать программы дошкольной подготовки детей.

6.1. В ходе проверки установлено частичное несоответствие формы договора на оказание платных дополнительных образовательных услуг типовой форме, утвержденной приказом Минобрнауки РФ № 1315.

6.2. В нарушение п.4 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ в проверяемом периоде осуществлялось предоставление платных услуг по организации питания школьников, не предусмотренное Уставом Учреждения. Всего законными представителями учащихся за оказание указанной услуги было оплачено 6 579,3 тыс.руб.

В нарушение ст.161 ГК РФ взимание платы осуществлялось без заключения договоров.

6.3. В ходе проверки было установлено, что в 2013 году более месяца действовало меню, не согласованное в установленном порядке с Управлением Роспотребнадзора по Тульской области.

6.4. К проверке не представлены договоры добровольных пожертвований юридических лиц на сумму 45,0 тыс.рублей.

6.5. Контрольной комиссией принят представленный учреждением перечень ПДОУ, утвержденный управлением образования, однако отмечено, что перечень утвержден на 2014-2015 учебный год. На 2013 год утвержденный перечень так и не представлен.

Представленный перечень платных дополнительных образовательных услуг для учащихся 1-х классов утвержден распоряжением директора. В перечне, утвержденном управлением образования, данные ПДОУ не указаны.

6.6. Отдельные документы финансового планирования по приносящей доход деятельности (сметы доходов и расходов, калькуляции) к проверке не представлены. План ФХД на 2014 год не содержит данных о поступлении и направлении расходования средств от приносящей доход деятельности.

6.7. В ходе анализа документов по расчету стоимости платных дополнительных образовательных услуг выявлены случаи нарушений принципов ценообразования, нормативно установленных Учредителем учреждения.

6.8. Штатное расписание не соответствует утвержденной унифицированной форме и не отражает полного перечня количественного и квалификационного состава персонала лицея.

6.9. В ходе проверки установлены факты необоснованных выплат в пользу работников в течение проверяемого периода на сумму 548,5 тыс.рублей.

6.10. Для целей бухгалтерского и налогового учета МБОУ «Лицей № 1» принято положение об учетной политике, утверждённое приказами директора на 2013 год от 09.01.2013 № 01-а, на 2014 год – от 09.01.2014 № 01-а.

Ежегодное принятие учетной политики без наличия оснований, установленных действующими законодательными и нормативными актами в сфере организации и ведения бухгалтерского учета, не предусмотрено (п.5, 6 ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ).

6.11. В ходе проверки качества работ по ремонту и содержанию муниципального недвижимого имущества установлен факт необоснованного расходования средств в размере 0,3 тыс.руб. (0,05 % общей суммы выполненных работ). По результатам проверки указанные средства возвращены на счет учреждения.

**7.** Гимназия № 11 зарегистрирована как муниципальное образовательное учреждение – лингвистическая средняя школа № 11 Центрального района г.Тулы (регистрационное удостоверение от 21.03.1994 № 57), в последующем переименовано в муниципальное общеобразовательное учреждение – гимназию № 11 (приказ Главного управления образования Управы города Тулы от 07.06.2001 № 292-а).

На основании постановления администрации города Тулы от 06.06.2011 № 1454 «Об утверждении перечней муниципальных учреждений муниципального образования город Тула, подлежащих преобразованию в бюджетные учреждения», гимназия включена в перечень бюджетных учреждений города, и по организационно-правовой форме является муниципальным бюджетным учреждением.

Образовательную деятельность гимназия осуществляет на основании лицензии серия 71ЛО01 № 0000523; регистрационный номер 0133/01640, выданной Инспекцией Тульской области по надзору и контролюв сфере образования от 27.06.2013 № 0133/01640, приказ № 386, предоставляющей право на реализацию основных и дополнительных общеобразовательных программ, дополнительную (углубленную подготовку по предметам гуманитарного профиля).

Уставом гимназии закреплено право реализовывать базовые образовательные курсы: подготовительные, курсы по выбору, элективно-ориентационные курсы в рамках предпрофильной и профильной подготовки обучающихся, разрабатывать программы дошкольной подготовки детей.

Приносящую доход деятельность гимназия может осуществлять путем оказания платных образовательных услуг за счет средств физических и юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг и использовать полученный доход в соответствии с уставными целями.

7.1. Установлено частичное несоответствие формы договора на оказание гимназией платных дополнительных образовательных услуг типовой форме, утвержденной приказом Минобрнауки РФ № 1315.

7.2. В ходе анализа документов по расчету стоимости платных дополнительных образовательных услуг выявлены случаи нарушений принципов ценообразования, нормативно установленных Учредителем учреждения.

7.3. По результатам проверки учреждением частично устранены нарушения по оформлению порядка оказания ПДОУ – представлены приказы о включении в учебный план отдельных ПДОУ (от 01.10.2012 № 228-а, от 30.09.2013 № 236-а). Оценка устраненных нарушений составила 1 839,9 тыс.рублей.

Вместе с тем учреждением так и не представлены документы, подтверждающие факт проведения занятий (журналы посещений, заявления родителей и т.п.).

Разделом 5 «Распределение полученного дохода» Порядка оказания платных услуг, утвержденного учреждением, в состав персонала сопровождения включена должность бухгалтера, не предусмотренная штатным расписанием.

Штатное расписание по оказанию платных образовательных услуг, утверждённое вышеназванными приказами директора гимназии, не соответствует унифицированной форме первичной учетной документации № Т-3 «Штатное расписание» (форма по ОКУД 0301017), утверждённой Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1,и, по сути, является распределением почасовой нагрузки учителей по классам.

7.4. Почасовая нагрузка учителей, закреплённая приказами директора, в отдельных случаях не совпадает с количеством часов, отведённых на эти курсы в расписании занятий.

7.5. В плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2014 год отсутствуют плановые показатели по поступлениям и расходам учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности.

7.6. Учреждением документально не подтверждены расходы на заработную плату и начисления учителям, оказывающим услуги по организации прохождения педагогической практики студентов.

Общая сумма необоснованных расходов на заработную плату составила 74,3 тыс.руб., из них: в 2013 году – 31,2 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года – 43,1 тыс.рублей.

7.7. Проверкой установлен факт необоснованной выплаты директору гимназии 10,0 тыс.руб. без предоставления документов, подтверждающих обоснованность выплаты.

7.8. Выявлены факты превышения установленного уровня надбавок, доплат и выплат сотрудникам учреждения на общую сумму 865,3 тыс.руб., в том числе за 2013 год 269,3 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года 596,0 тыс.рублей.

7.9. Ежемесячно в течение проверяемого периода сотрудникам гимназии производились доплаты за работу, не входящую в круг их должностных обязанностей. Общая сумма выплат составила 362,5 тыс.руб., из них: в 2013 году - 200,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года – 161,7 тыс.рублей. Документальное подтверждение выполнения этими сотрудниками дополнительных работ в ходе проверки не представлено.

10. Выявлены факты нарушения Указаний по применению бюджетной классификации на общую сумму 219,0 тыс.руб., в том числе за 2013 год в размере 135,0 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года в размере 84,0 тыс.рублей.

11. В ходе проверки расходования средств, полученных от оказания платных услуг, на выполнение ремонтных работ установлены факты необоснованных расходов на сумму 58,6 тыс.руб. (3,1 % общей стоимости ремонтных работ).

По результатам проверки указанная сумма возвращена учреждению.

12. В ходе выборочной инвентаризации основных средств выявлена недостача 35 учебных пособий общей балансовой стоимостью 18,5 тыс.руб., 25 учебников на сумму 3,2 тыс.рублей.

Отчеты о результатах контрольного мероприятия утверждены председателем контрольной комиссии 16 февраля 2015 года и направлены в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Представления по результатам контрольного мероприятия направлены учреждениям.

Председатель контрольной комиссии

муниципального образования город Тула В.И. Коршунов