|  |
| --- |
|  |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
|  |
|  |

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**от 26.10.2015г.**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка правомерного, целевого использования имущества, бюджетных средств, выделенных в 2014 году МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12 им. В.Н.Сметанкина»;

**Проверяемый период:** 2014 год;

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя КСП НГО №33-Р от 31.08.2015г., поручение председателя КСП НГО от 31.08.2015г. №14;

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты,** **принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:** аудитор Контрольно-счетной палаты Кравченко Владимир Викторович;

**Сведения об иных лицах, принимавших участие в контрольном мероприятии:** \_\_нет\_\_\_ ;

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 07.09.2015г. по 06.10.2015г.;

**Реквизиты акта, составленного по результатам контрольного мероприятия:** от 06.10.2015г. № 6-к. Акт подписан с пояснениями.

**Форма проведения контрольного мероприятия:** камеральная;

Место проведения контрольного мероприятия: помещения МКУ «КСП НГО»;

**Сведения о проверенном органе или организации:** МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12 им. В.Н.Сметанкина» ОГРН 1022500721231, ИНН / КПП 2508018234 / 250801001, юридический адрес: Приморский край, г. Находка, проспект Мира, д. 10, тел. 62-96-53.

**Ответственные лица, проверяемого учреждения:**

Директор – Симиникина Елена Викторовна – весь проверяемый период;

Главный бухгалтер – Варченко Людмила Алексеевна – весь проверяемый период.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №12 им. В.Н.Сметанкина», сокращенное наименование - МБОУ «СОШ №12» НГО, зарегистрировано в качестве юридического лица 22.02.1993 года (свидетельство о государственной регистрации № 1903). На момент государственной регистрации полное наименование Учреждения – средняя общеобразовательная школа №12.

Изменения и дополнения в Устав вносились и утверждались в новой редакции в соответствии с требованиями действующего законодательства 02.12.1996г., 25.12.2002г., 22.03.2003г., 30.10.2007г., 19.12.2011г..

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1022500721231.

Учреждение состоит на налоговом учете по месту нахождения – в инспекции ФНС РФ по г.Находка, ИНН 2508018234, КПП – 250801001, дата постановки на учет – 11/01/1994г.

Учредителем и собственником имущества МБОУ «СОШ №12» НГО является муниципальное образование Находкинского городского округа. Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества осуществляет администрация Находкинского городского округа. От имени администрации НГО – права собственника имущества, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом. Координацию, регулирование и контроль деятельности осуществляет отраслевой орган администрации НГО - управление образования администрации НГО.

Предметом деятельности МБОУ «СОШ №12» НГО является реализация образовательных программ.

Основными целями деятельности Школы является:

* Формирование общей культуры личности обучающихся;
* Адаптация обучающихся к жизни в обществе;
* Создание у обучающихся основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ.

МБОУ «СОШ №12» НГО имеет лицензию (серия РО №000073) на право ведения образовательной деятельности №90, выданную Департаментом образования и науки Приморского края 09.02.2012г. Лицензия является бессрочной. Согласно приложению № 1 к лицензии МБОУ «СОШ №12» НГО имеет право на начальное общее образование, основное общее образование, среднее (полное) общее образование и дополнительную образовательную деятельность.

МБОУ «СОШ №12» НГО прошло государственную аккредитацию (свидетельство о государственной аккредитации, регистрационный номер 200 от 02.06.2011г., выданное Департаментом образования и науки Приморского края).

В финансовом управлении администрации НГО на расчетном счете №40701810205103000001 МБОУ «СОШ №12» НГО открыты лицевые счета:

№ 20086874081 - для учёта субсидий на выполнение муниципального задания,

№ 20086874081 - для учёта субсидий на иные цели.

Финансирование школы осуществляется из краевого и местного бюджета.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемое между бюджетным учреждением и главным распорядителем бюджетных средств и муниципальное задание МБОУ «СОШ №12» НГО на 2014 год подготовлены, сформированы и утверждены директором МКУ «ЦБ МОУ» НГО И.Г.Василенко.

План финансово- хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2014 год утвержден 25 декабря 2013г. и.о. начальника управления образования администрации Находкинского городского округа Е.А.Мухамадиевой и согласован 09 января 2014 года начальником финансового управления администрации НГО О.А.Афанасьевой.

Расчёт нормативных затрат на оказание муниципальной услуги на 2014 год в части предоставления образовательных услуг произведён на основании Приказа финансового управления администрации Находкинского городского округа от 04.04.2011г. № 17.

Первоначальный объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014г. был утвержден в сумме – 48 610 634,00 рублей, из них субсидии на выполнение муниципального задания – 41 405 520,00 рублей, в том числе субсидии из средств бюджета НГО – 7 720 520,00 рублей, субвенции на реализацию общеобразовательных программ общего образования (средства бюджета Приморского края) – 33 685 000,00 рублей, субсидии на иные цели – 3 828 114,00 рублей, приносящая доход деятельность – 3 377 000,00 рублей

В 2014 году в план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №12» НГО вносились изменения, плановый объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 год, по состоянию на 31.12.2014г., составил 52 022 520,89 рублей, из них субсидии на выполнение муниципального задания – 45 359 148,54 рублей, в том числе субсидии из средств бюджета НГО – 11 458 843,16 рублей, субвенции на реализацию общеобразовательных программ общего образования (средства бюджета Приморского края) – 33 900 305,38 рублей, субсидии на иные цели – 3 238 841,70,00 рублей, приносящая доход деятельность – 3 424 530,65 рублей.

**Проверка штатного расписания и тарификаций,**

**начисления заработной платы.**

На проверку предоставлены: штатные расписания и тарификационные списки, утвержденные приказами по МБОУ «СОШ №12» НГО, приказы по МБОУ «СОШ №12» НГО, положение об оплате труда работников МБОУ «СОШ №12» НГО, расчетные листки и лицевые карточки сотрудников.

При проверке начисления заработной платы установлено, что в штатных расписаниях размеры окладов по одноименным должностям включают «в себя» повышающие коэффициенты (за выслугу лет и за квалификационную категорию).

Согласно ст. 22 ТК РФ, работодатель обязан обеспечить работникам равную оплату за труд равной ценности. Соответственно, размеры окладов по одноименным должностям в штатном расписании следует устанавливать одинаковые.

Позиция Правительства РФ по данному вопросу изложена в Приказе Минкультуры России от 28.08.2008г. № 64 (ред. от 08.04.2013г.) «Об утверждении Примерных положений по оплате труда работников федеральных бюджетных учреждений культуры и искусства, образования, науки, подведомственных Министерству культуры РФ» определено, что выплаты по повышающему коэффициенту к окладу носят стимулирующий характер (п.2.2.) и не образует новый оклад (п.2.4.), а выплата за выслугу лет относится к стимулирующей надбавке (п.2.9.).

Заработная плата выплачивается безналичным перечислением на персональные счета сотрудников.

По данным бухгалтерского учета в оперативном управлении МБОУ «СОШ №12» НГО находится имущество с балансовой стоимостью – **100 711 627,05 рублей**, из них:

Нежилые помещения – 88 449 691,35 руб.,

Машины и оборудование – 5 160 748,14 руб.,

Хозяйственный инвентарь – 2 063 618,46 руб.,

Библиотечный фонд – 3 543 951,15 руб.

Остаточная стоимость имущества – **69 692 394,84** **рублей**, что составляет 69,19 % от первоначальной стоимости имущества.

В оперативном управлении МБОУ «СОШ №12» НГО находятся:

- здание школы, назначение – нежилое, 3-этажный, общая площадь 7543 кв. м., условный номер: 25-25-18/042/2010-328 (свидетельство о государственной регистрации права от 18.01.2011г., серия 25-АБ №500670), адрес: г. Находка, проспект Мира,10;

- здание хозблока, назначение – нежилое, 1 – этажный, общая площадь 43.5 кв. м., условный номер 25-25-18/044/2010-138 (свидетельство о государственной регистрации права от 18.01.2011г., серия 25-АБ №500671), адрес: г. Находка, проспект Мира,10;

- земельный участок, земли населенных пунктов, разрешенное использование – для эксплуатации здания школы, общая площадь 19221 кв. м., кадастровый номер: 25:31:010401:803 (свидетельство о государственной регистрации права от 06.03.2012г., серия 25-АБ №748503), адрес: г. Находка, проспект Мира,10.

Имущество используется по целевому назначению.

**Анализ ведения кассовых операций за 2014г.**

Лимит остатка кассы МБОУ «СОШ №12» НГО на 2014 год установлен в размере 12 000,00 рублей. Лимит остатка кассы в 2014 году, согласно записям в кассовой книге, нарушался 02.06.2014г. – сумма остатка денежных средств в кассе на конец дня составила – 17 400 руб..

В кассу школы, по приходному кассовому ордеру, на основании типового заявления с текстом: «Прошу принять благотворительные пожертвования на охрану (КТС) учащихся «\_\_\_» класса \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_рублей», либо с текстом: «Прошу принять благотворительные пожертвования в фонд школы учащихся «\_\_\_» класса в сумме \_\_\_\_\_\_\_ рублей» принимались денежные средства от физических лиц. Суммы пожертвований варьировались от 200 рублей до 16 000 рублей. Затем, денежные средства (пожертвования) сдавались кассиром школы в РКЦ, для зачисления на счет № 20086874081. Распорядителями данного счета являются – директор и главный бухгалтер школы. Общая сумма пожертвований в 2014 году составила 314 000 рублей, остаток на конец года – 148 891,19 рублей.

**Анализ ведения бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Бухгалтерский учет автоматизирован, осуществляется в программе «БЭСТ».

Приказом от 13.01.2014г №3-од внесены изменения в учетную политику муниципального учреждения. Раздел III, учетной политики учреждения, не предусматривает возможность безналичного расчета на выдачу денежных средств в подотчет и на командировочные расходы, однако такие операции учреждением осуществляются. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц не осуществляется по бланкам строгой отчетности – раздел III учетной политики учреждения - (квитанции по форме №0504510 на проверку представлены не были).

Инвентаризация активов и обязательств, включая товарно-материальные ценности, учитываемых на балансе, проведена в установленные сроки.

Утвержденные показатели росписи расходов соответствуют плану финансово-хозяйственной деятельности.

Состав годовой бюджетной отчетности соответствует Приказу Минфина Российской Федерации от 28.10.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности бюджетной системы Российской Федерации», приказу Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н, приказу Минфина РФ от 26.10.2012г. №139н.

По состоянию на 31.12.2014г., на счете №20086874081 в финансовом органе, остаток денежных средств составлял 81 280,80 рублей (залоговые денежные средства).

По состоянию на 31.12.2014г., на счете №21086874081 в финансовом органе, остаток денежных средств составлял 451 598,67 рублей.

В кассе учреждения на конец года остатков денежных средств нет.

Мероприятия внешнего, а также внутреннего финансового контроля в 2014г. не проводились.

Сведений о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей нет.

**Выявленные нарушения по результатам контрольного мероприятия**

1. В нарушение ст. 22 ТК РФ, п.2.2., п.2.4., п.2.9. Приказа Минкультуры России от 28.08.2008г. № 64 (ред. от 08.04.2013г.) – применение по аналогии, в штатных расписаниях размеры окладов по одноименным должностям включают «в себя» повышающие коэффициенты (за выслугу лет и за квалификационную категорию).
2. В нарушение п.10 «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчётов с использованием платёжных карт без применения контрольно-кассовой техники», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359, квитанции по форме №0504510 не оформляются.
3. В нарушении требований раздела III, учетной политики учреждения, утвержденной Приказом от 13.01.2014г №3-од, осуществляется безналичный расчет на выдачу денежных средств в подотчет и на командировочные расходы.
4. Благотворительные пожертвования принимаются по приходно-кассовым ордерам, без оформления договора пожертвований.

Аудитор В.В.Кравченко