

**АКТ**  
**проверки расходов в части средств бюджета города МБОУ «Лицей»**

г.Рубцовск

10.05.2017

Во исполнение поручения председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края от 10.04.2017 № 07-03/13, в соответствии с Программой проверки утвержденной 10.04.2017 председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации г.Рубцовска ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Соколовой А.В., служебное удостоверение № 9 от 15.07.2013 проведена плановая проверка расходов в части средств городского бюджета в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Лицей».

**Вид проверки:** выездная.

**Ревизуемый период:** с 01.01.2015 по 28.02.2017.

**Срок проведения проверки:** с 10.04.2017 по 10.05.2017.

**Цель проверки:** осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованным, правомерным и эффективным использованием, исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности, муниципального задания, соблюдение порядка осуществления приносящей доход деятельности.

**Метод проведения:** проверка.

**Способ проведения проверки:** сплошным методом проверены кассовые операции и расчеты с подотчетными лицами, выборочным методом - банковские операции (январь, февраль, июль, ноябрь 2015 года; март, апрель, ноябрь, декабрь 2016 года, февраль 2017 года); списание товарно-материальных ценностей (февраль – июнь, август, октябрь 2015 года; апрель-сентябрь 2016 года, январь, февраль 2017 года); расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (февраль, май, август, ноябрь 2015 года; март, апрель, сентябрь, декабрь 2016 года, январь 2017 года); сохранность товарно-материальных ценностей; учет основных средств; состояние бюджетного учета и отчетности; исполнение муниципального задания на 2015-2016 годы; внебюджетная деятельность; использование средств по муниципальным программам; ведение реестров закупок; соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Проверка проведена** с ведома директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей» Рябовой Е.В., работающей в данной должности с 01.09.2015 (до 28.08.2015 должность директора занимала Селиванова Т.К.), в присутствии главного бухгалтера Стеблянко Е.А., работающей в данной должности с 01.02.2017 (по 31.01.2017 должность главного бухгалтера занимала Кочубенко Н.И.).

### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ УЧРЕЖДЕНИИ**

На основании Постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 26.06.2015 № 3067 «О реорганизации муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений «Лицей» и «Основная общеобразовательная школа №9» реорганизовано МБОУ «Лицей» в форме присоединения к нему МБОУ «ООШ № 9».

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей» (далее по тексту – МБОУ «Лицей», Учреждение) в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Уставов, утвержденных постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края от 08.09.2011 № 3706, от 30.11.2015 № 5185 и лицензии на право ведения образовательной деятельности от 06.06.2016 № 280, свидетельства о государственной аккредитации от 08.06.2016 № 093 (срок действия аккредитации до 27 марта 2026 года).

Согласно Уставу МБОУ «Лицей» предметом и основным видом деятельности является реализация образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Согласно Уставу основные виды деятельности МБОУ «Лицей»:

-организация инклюзивного образования, обеспечивающего равный доступ к образованию для всех обучающихся с учетом разнообразия особых образовательных потребностей и индивидуальных возможностей;

-интеллектуальное и личностное развитие учащихся с учетом их индивидуальных особенностей;

-профорIENTATION и профилизация образовательного процесса;

-организация проведения промежуточной и государственной итоговой аттестации экстернов;

-осуществление взаимодействия с семьей;

-организация мероприятий по охране и укреплению психического и физического здоровья учащихся;

-организация мероприятий по формированию у учащихся навыков и привычек здорового образа жизни;

-организация летнего отдыха учащихся в каникулярное время.

МБОУ «Лицей» может реализовывать платные образовательные услуги (на договорной основе), которые представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц.

Учредителем учреждения выступает Администрация города Рубцовска Алтайского края. В проверяемом периоде координирование его деятельности осуществляло МКУ «Управление образования» г.Рубцовска (вышестоящий распорядитель бюджетных средств).

МБОУ «Лицей» - юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, имущество, закрепленное Учредителем на праве оперативного управления, печать со своим наименованием, расчетный и лицевые счета со следующими реквизитами:

УФК по Алтайскому краю, ГРКЦ ГУ Банка России по Алтайскому краю г.Барнаул, БИК 040173001, расчетный счет № 40701810201731006900, лицевые счета № 20176У92990 (для бюджетных средств и внебюджетных средств), № 21176У92990 для учета операций с целевыми средствами.

МБОУ «Лицей» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209016221; код причины постановки на учет (КПП) - 220901001; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022200806935.

Учреждению присвоены коды статистического учета: ОКПО 42337334; ОКВЭД 85.14; ОКФС 14; ОКОПФ 75403, ОКТМО 01716000001, ОКАТО 01416000000, ОКОГУ 4210007.

Юридический адрес и адрес местонахождения МБОУ «Лицей»: 658201, Алтайский край, город Рубцовск, ул. Комсомольская, 99.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности в учреждении была проведена специалистами ревизионной службы МКУ «Управление образования» за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 (акт от 11.06.2015).

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, УЧЕТ КАССОВЫХ И БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ, РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕНЫМИ ЛИЦАМИ, РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.**

Ведение бюджетного учета осуществлялось на основании Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкции № 157н), Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

В нарушение Инструкции № 157н, Приложения № 5 к приказу 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», Приложения №2 Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" (с изменениями и дополнениями): Положения «Об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105:

-в 2016 году в приходных и расходных кассовых ордерах не указывалось наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя;

-за весь проверяемый период в авансовых отчетах не полностью заполнялись требуемые реквизиты: отсутствовала дата или номер документа, наименование организации или наименование материальных запасов и услуг, наименование документа, по которому производилась оплата, не указывалось количество приложенных документов;

-в 2015 и январь – февраль 2017 года в авансовых отчетах не указывалось назначение аванса и должность подотчетного лица;

-в инвентарных карточках учета основных средств формы по ОКУД 0504031 не заполнялись сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта (например: динамометр двунаправленный, флюгер, стол учительский, вольтметр, диван и др.);

В Учреждении по состоянию на 28.02.2017 числилась кредиторская задолженность в сумме 1054658-67 руб., которая отражена в нижеследующей таблице:

руб.

	Наименование контрагента	Сумма кредиторской задолженности	в т.ч. просроченная кредиторская задолженность	Дата образования просроченной кредиторской задолженности
1	ОАО "Ростелеком"	1006,21		
2	АО "Барнаульская тепломагистральная компания"	103497,97		
3	ИП Шелестовская Т.Л.	1817,79		
4	МБУ "Лето"	10833,32		
5	ООО «Фора»	26502,00	24806,00	декабрь 2016
6	МУП "Рубцовский Водоканал"	7003,56		
7	ОАО "Алтайкрайэнерго"	32568,52		
8	ООО «АлеМар»	1400,00		
9	ООО "ИДК"	1345,72		
10	ООО "Логос"	185271,27	185271,27	декабрь 2016
11	ООО "Ремстройбыт"	20566,64	5116,66	январь 2017
12	ООО "Технопроект"	11700,00	11700,00	июль 2016
13	ООО "УГМК-Телеком"	2383,30		
14	ФГУП «Охрана» МВД России	1595,00	385,00	январь 2017
15	МУП КШП	34173,35		
16	ООО "Глорион"	30,00	30,00	сентябрь 2016
17	ООО «Благоустройство»	675,00	675,00	
18	УФК по Алтайскому краю (ФГКУ УВО ВНГ России)	7579,74	1082,81	январь 2017
19	Заработная плата	397454,56		
20	НДФЛ	61909,00		
21	ФФОМС	30014,66		
22	ФСС	955,59		
23	ПФР	114375,47		
	Итого	1054658,67	229066,74	

Учет кассовых операций осуществлялся на счете 20134 «Касса», предусмотренном Инструкцией № 157н.

Для осуществления наличных расчетов МБОУ «Лицей» имеется касса, исполнение обязанностей кассира в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера Капустину И.С. с 05.09.2015 (по 04.09.2015 обязанности кассира были возложены на главного бухгалтера Кочубенко Н.И.), с которыми были заключены договора о полной материальной ответственности.

При проведении внезапной инвентаризации денежной наличности в кассе МБОУ «Лицей» по состоянию на 17.04.2017, излишек и недостач не установлено, акт ревизии наличных денежных средств в кассе прилагается.

**Приложение № 1**

Учет банковских операций осуществлялся на счете 20110 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», предусмотренном Инструкцией № 157н.

При сверке фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности через перечисления на банковские зарплатные карты и выплаченные через кассу с суммами произведенных выплат, отраженных в ежемесячных сводах начислений и удержаний заработной платы, расчетно-платежных ведомостях (по всем сотрудникам) за ревизуемый период и выборочно выплаты, отраженные в расчетных листках сотрудников (директора школы, главного бухгалтера) с реестрами денежных средств, нарушений не установлено.

**3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Учет основных средств осуществлялся на счете 101 «Основные средства», учет материальных запасов осуществлялся на счете 105 «Материальные запасы», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

При проведении выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов по состоянию на 18.04.2017, числящихся в подотчете у учителя информатики и КТ Смыденко Е.А., у зам.директора по ВР Фокеевой И.М., у секретаря Гайдар Е.А., и 26.04.2017 у заведующего хозяйством Сенина В.А. излишек и недостач не выявлено. Инвентаризационные описи прилагаются.

**Приложение №**

**4. УЧЕТ, ПОЛУЧЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО АРЕНДАТОРАМ.**

За проверяемый период кроме бюджетных средств, были поступления от иной приносящей доход деятельности: добровольные пожертвования, родительская доля за пришкольный лагерь, аренда, которые поступали через кассу и расчетный счет МБОУ «Лицей».

В ревизуемом периоде действовало Положение о порядке поступления и расходования средств внебюджетного фонда МБОУ «Лицей» от 03.09.2015, утверждено директором школы.

Общая сумма поступивших внебюджетных средств за проверяемый период составила 269,6 тыс. руб., в том числе: за 2015 год – 168,4 тыс. руб. (по плану ФХД – 393,8 тыс. руб., т.е. 42,8 % от плана), за 2016 год – 97,8 руб. (по плану ФХД – 458,3 тыс. руб., т.е. 21,4 % от плана), за январь-февраль 2017 года - 3,4 тыс. руб., которые были направлены на приобретение основных средств, материальных запасов, продуктов питания, оплату прочих услуг и расходов, что можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	2015 год	2016 год	Январь-февраль 2017 года
Остаток на начало периода	2743,03	0	0
Доходы, в том числе:	168407,93	97812,68	3426,1
Добровольные пожертвования	15881,19	0	0
Пришкольный лагерь (родит. доля)	0	52920	0
Аренда	69782,02	32156,6	2426,1
Компенсация коммунальных услуг	82744,72	12736,08	1000
Расходы всего, в том числе:	171150,96	97812,68	0
225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вывоз мусора, дезинфекция, проверка оборудования, ремонт кровли	5969	9502,02	0
222 «Транспортные услуги» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» приобретение проездного	785	0	0
223 «Расчеты по коммунальным услугам» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»	19681,72	10722,83	0
226 «Прочие работы, услуги» питание , обслуживание программ , проверка куллера	93261,38	51145	0

290 «Прочие расходы» или 800 «Иные бюджетные ассигнования» (уплата налога на имущество госпошлина, штраф, пени)	200	7777,5	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (приобретение моющих средств, канцелярских товаров, классных журналов, аптечки, воды, панели светодиодной, строительных материалов.)	51253,86	18665,33	0
Остаток на конец периода.	0	0	3426,1

МБОУ «Лицей» в проверяемом периоде по согласованию с Администрацией города Рубцовска сдавались в аренду ООО «АвтоПрофи» нежилое помещение по адресу ул. Комсомольская, 99 общей площадью 49,6 кв.м для размещения учебного класса для подготовки водителей и ООО «Дизайн Интерьеров» часть нежилого помещения первого этажа в двухэтажном здании школьных мастерских по адресу ул. Комсомольская, 99 общей площадью 20,0 кв.м для размещения мастерской рекламного агентства. Арендная плата поступала на расчетный счет учреждения. При проверке полноты и своевременности расчетов по арендной плате нарушений не установлено.

#### **5. РЕАЛИЗАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ, РАСХОДЫ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОТДЫХА ДЕТЕЙ.**

В МБОУ «Лицей» было профинансировано в проверяемом периоде из бюджета города на реализацию муниципальных программ:

В 2015 году запланировано было 92,4 тыс. руб., а профинансировано 33,5 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2017 годы», в том числе:

-подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности муниципальных учреждений) на общую сумму 21,7 тыс. руб. по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 225 «Услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие услуги», которые были направлены на оплату по предоставлению доступа и использованию линии связи, передачи данных по каналам связи на ПЦН диспетчерской службы (договор с ООО «Фора» от 30.12.2014 № 18), техобслуживание средств охранно-пожарной сигнализации (договор с ООО «Фора» от 31.12.2014 № 8), экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации (договор с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ГУ МВД России по Алтайскому краю» и ФГУП «Охрана» МВД России от 22.12.2014 № 035/539);

-подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - питание детей в общеобразовательных учреждениях) по подстатье КОСГУ 226 «Прочие услуги» на сумму 9,3 тыс. руб., которые были направлены на питание учащихся нуждающихся в социальной поддержке (договора с МУП «КШП» от 03.01.2015 № 1, от 12.09.2015 № 4). Возмещение данных расходов производилось на основании табеля посещения столовой школьниками в количестве 37 чел., из расчета на одного ребенка в день в сумме 4-85 руб.;

-подпрограмма «Кадры» (раздел - повышение квалификации педагогических и руководящих работников системы образования через профессиональную модель повышения квалификации) на общую сумму 2,5 тыс. руб. по подстатьям КОСГУ 212 «Прочие выплаты», 222 «Транспортные услуги», которые были направлены на оплату командировочных расходов (проезд) на .

Произведенные расходы отнесены на соответствующие коды расходов бюджетной классификации Российской Федерации и отражены по бюджетному учету. По данным договорам обязательства исполнены не в полном объеме, так как оплата произведена только в объеме финансирования (на 31.12.2015 кредиторская задолженность составляет 15,3 тыс. руб.).

В 2016 году запланировано было 168,6 тыс. руб., а финансирование составило 168,6 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2017 годы», в том числе:

-подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности муниципальных образовательных учреждений) на общую сумму 84,2 тыс. руб. по Коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на оплату по предоставлению доступа и использования линии связи, передачи данных по каналам связи на ПЦН диспетчерской службы (договор с ООО «Фора» от 28.12.2015 № 8), техобслуживание средств охранно-пожарной сигнализации (договор с ООО «Фора» от 28.12.2015 № 21), экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации (договор с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ГУ МВД России по Алтайскому краю» и ФГУП «Охрана» МВД России от 28.12.2015 № 035/762);

-подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - питание детей в общеобразовательных учреждениях) на общую сумму 83,9 тыс. руб. по Коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на питание учащихся нуждающихся в социальной поддержке (договора: с МУП «КШП» от 28.12.2015 № б/н, от 01.06.2016 № 06/16). Возмещение данных расходов производилось на основании табеля посещения столовой школьниками в количестве 38 человек, из расчета на одного ребенка в день в сумме 4-85 руб.;

-подпрограмма «Кадры» (раздел - повышение квалификации педагогических и руководящих работников системы образования через профессиональную модель повышения квалификации) на общую сумму 0,5 тыс. руб. по Коду аналитики 112 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда», которые были направлены на оплату командировочных расходов (проезд) на Всероссийскую школьную олимпиаду по информатики.

Произведенные расходы отнесены на соответствующие виды расходов бюджетной классификации Российской Федерации и отражены по бюджетному учету, произведена оплата кредиторской задолженности за 2016 год. По данным договорам обязательства исполнены не в полном объеме, так как оплата произведена только в объеме финансирования (на 31.12.2016 кредиторская задолженность составляет 79,2 тыс. руб.).

В 2017 году запланировано было 58,8 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2017 годы», в том числе:

-подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности муниципальных образовательных учреждений) на общую сумму 53,2 тыс. руб. по Коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»;

-подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - питание детей в общеобразовательных учреждениях) на общую сумму 4,8 тыс. руб. по Коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд».

-подпрограмма «Кадры» (раздел - повышение квалификации педагогических и руководящих работников системы образования через профессиональную модель повышения квалификации) на общую сумму 0,8 тыс. руб. по Коду аналитики 112 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда».

На основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края «Об организации в 2016 году отдыха детей, их оздоровления и занятости» от 27.04.2016 № 1896, и приказа МКУ «Управление образования» г. Рубцовска от 26.05.2016 № 291 на базе МБОУ «Лицей» с 02.06.2016 по 22.06.2016 был открыт оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей «Искатели приключений».

В 2016 году был оздоровлен - 21 ребенок (полная стоимость путевки).

Источниками финансирования расходов по оздоровлению детей в лагере с дневным пребыванием являлись средства Управления по социальной защите населения, бюджета города и родительская плата. Стоимость путевки была определена на одного ребенка в 2016 году 2520-00 руб., что в разрезе источников ее финансирования можно проследить в нижеследующей таблице:

Период	Стоимость	Доля местного бюджета для работников бюджетной сферы	Родительская доля	Доля управления социальной защиты для	Доля для всех остальных
					руб.

	путевки	не состоящих на учете в управлении социальной защиты	состоящих на учете в управлении социальной защиты	работников бюджетной сферы	состоящих на учете в управлении социальной защиты	работников бюджетных и внебюджетных организаций состоящих у них на учете	
2016 год	2520	-	-	2520,0	-		2520

Доходы от реализации путевок составили в 2016 году- 52,9 тыс. руб. в т. ч. родительская доля 52,9 тыс.руб., которые в полном объеме были направлены на расходы, связанные с питанием и отдыхом в детском лагере.

Питание детей в проверяемом периоде осуществлял МУП «Комбинат школьного питания «Муниципального образования «Город Рубцовск».

При проверке предоставленных списков, заявлений в детский оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, табелей учета посещаемости детей, ежедневных справок о наличии детей в оздоровительном лагере, меню-требований на продукты питания, нарушений установлено не было.

#### 6. СОБЛЮДЕНИЕ ПОРЯДКА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЛАН ФХД, ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ.

В проверяемом периоде, МБОУ «Лицей» свою деятельность осуществляли на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Учредителем, в лице заместителя главы Администрации города Рубцовска Алтайского края, которые были составлены в соответствии с постановлением Администрации г.Рубцовска Алтайского края от 19.09.2011 № 3820 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений» и приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности утверждено субсидии на выполнение муниципального задания (за счет краевой субвенции и средств городского бюджета) на 2015 год в сумме 10936,9 тыс. руб., на 2016 год в сумме 9850,1 тыс.руб., на 2017 год в сумме 9462,9 тыс.руб. Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ф.0503737) их фактическое исполнение в разрезе КОСГУ и КВР на 2015-2016 годы и плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование статьи КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	руб.
			Не исполнено плановых назначений
<b>2015 год</b>			
211 «Заработная плата»	7464072,34	7464072,34	0
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	2233790,88	2233790,88	0
221 «Услуги связи»	91742,35	85361,73	6380,62
222"Транспортные услуги"	450,00	450,00	0
223 «Коммунальные услуги»	427560,63	309517,34	118043,29
225 «Услуги по содержанию имущества»	84265,62	84265,62	0
226 «Прочие услуги»	121404,04	26904,00	94500,04
290 «Прочие расходы»	388132,9	380033,26	8099,64
310 «Увеличение стоимости основных средств»	107009,81	107009,81	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	18453,28	18453,28	0
<b>Итого:</b>	<b>10936881,85</b>	<b>10709858,26</b>	<b>227023,59</b>
<b>2016 год</b>			
Наименование КВР	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	6977300,00	6977300,00	0,00
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	2092800,00	2092800,00	0,00
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	581238,89	467818,25	113420,64
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	198569,00	198500,70	68,30
853 «Уплата иных платежей»	149,11	149,11	0,00

Итого:	9850057,00	9736568,06	113488,94
--------	------------	------------	-----------

Муниципальными заданиями МБОУ «Лицей» было запланировано:  
-на 2016 год объем муниципальной услуги в количестве - 299 человек, реализации основных общеобразовательных программ начального, основного общего образования.

2.В соответствии с постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 07.08.2014 № 3336 «Об утверждении Методики оценки выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Рубцовска Алтайского края» произведена оценка выполнения муниципального задания за 2016 год, в связи с реорганизацией учреждения оценка выполнения муниципального задания за 2015 год не представляется возможной, по следующим критериям:

2.1.«Полнота и эффективность использования средств на выполнение муниципального задания». По данному критерию оценка выполнения муниципального задания составила в 2016 году – **104,6 %**, что отражено в расчете по данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и оборотно-сальдовой ведомости по счету 40120 «Расходы текущего финансового года» в нижеследующей таблице:

К1 - плановые (тыс.руб.)	К1 - кассовые (тыс.руб.)	К1.1 - оценка муниципального задания с учетом кассового исполнения бюджета (гр.2 : гр.1) (процент)	К1ф - расчетное + n - сумма положительной экономии (тыс.руб.)	К1.2 - оценка муниципального задания на оказание муниципальной услуги с учетом фактического освоения бюджетных средств (гр.4 : гр.1) (процент)	тыс. руб. Полнота и эффективность использования средств бюджета (гр.3 + гр.5)/2 (процент)
1	2	3	4	5	6
<b>2016 год</b>					
9851,7	9738,2	98,8	10864,8	110,3	104,6

2.2.«Количество потребителей муниципальных услуг» («объем муниципальных услуг» в натуральных показателях) по данному критерию установлено, что муниципальное задание выполнено и составило: в 2016 году – **99,4%**. Количество детей потребителей муниципальной услуги было проверено по ежемесячным спискам, приказам МБОУ «Лицей» о зачислении и об отчислении детей. Данные отражены в нижеследующей таблице:

Период	К2ф – фактическое количество обучающихся (человек)	К2пл – плановое количество обучающихся (человек)	Количество потребителей муниципальной услуги (гр.2 : гр.3) (процент)
1	2	3	4
2016 год	297	299	99,4

2.3.«Качество оказания муниципальных услуг», (выборочно не менее 3) по данному критерию муниципальное задание выполнено: в 2016 год на **99,4%**, что отражено в нижеследующей таблице:

Наименование качественного показателя	Единица измерения	Значение показателя		Качество оказания муниципальных услуг (процент) (гр.4 : гр.3)
		К2пл - по муниципальному заданию	К2ф - по документам представленным учреждением	
1	2	3	4	5
<b>2016 год</b>				
Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы начального общего образования по завершении первой ступени общего образования	%	100	98,9	98,9
Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы начального общего образования по завершении второй ступени общего образования	%	100	99,4	99,4
Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы начального общего образования по завершении третьей ступени общего образования	%	100	100	100
Итого средний составил:				99,4



По всем качественным показателям были предоставленные соответствующие документы, на основании которых были проверены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг в процентном отношении, а именно:

2.3.1. Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы основного общего образования по завершении первой ступени общего образования, по данному критерию согласно итогам учебной работы МБОУ «Лицей» за 2016 год уровень освоения составил 98,9% (в отчете о выполнении муниципального задания 100%).

2.3.2. Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы основного общего образования по завершении второй ступени общего образования, по данному критерию согласно итогам учебной работы МБОУ «Лицей» за 2016 год уровень освоения составил 99,4% (в отчете о выполнении муниципального задания 100%).

2.3.3. Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы основного общего образования по завершении третьей ступени общего образования, по данному критерию согласно итогам учебной работы МБОУ «Лицей» за 2016 год уровень освоения составил 100% (в отчете о выполнении муниципального задания 100%).

2.4. Исходя из вышеизложенного, итоговая оценка выполнения муниципального задания за 2016 год – **101,1%**, что означает - **муниципальное задание выполнено**, расчет отражен в нижеследующей таблице:

п/п	Показатели	2016 год
1	Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания	104,6
2	Количество потребителей муниципальной услуги	99,4
3	Качество оказания муниципальной услуги	99,4
Итоговая оценка выполнения муниципального задания		101,1

Затраты на 1 ребенка составили: в 2015 году 2878-99 руб. в месяц (субсидия на выполнение муниципального задания 10709858,26 руб.: 310 детей : 12 месяцев), в 2016 году 2732-37 руб. в месяц (субсидия на выполнение муниципального задания 9738168-06 руб.: 297 детей : 12 месяцев).

Средняя заработная плата в Учреждении за 2015-2016 годы (в разрезе должностей) отражена в нижеследующей таблице:

Наименование должностей	2015 год	2016 год
Директор учреждения	24898,15	32793,92
Заместители директора	19623,15	23419,06
Главный бухгалтер	15850,23	22525,85
Педагогический персонал	11237,18	15647,13
Прочий персонал	6401,23	7138,37

## 7. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ЗАКУПОК

В проверяемом периоде МБОУ «Лицей» осуществляло ведение реестров закупок в соответствии со ст.73 Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в гражданско-правовых договорах и муниципальных контрактах, заключенных МБОУ «Лицей», без проведения конкурентных способов закупки - у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) отсутствовало обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (например: договор с ООО «Знак» от 27.01.2015 № 0218/5-15/ЗП, договор ООО «СветоДиод» от 15.12.2015 № 22-Р).

При выборочной проверке соблюдения требований Закона о контрактной системе в отношении п.п. 1-7 ч. 8 ст.99 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг обеспечения государственных и муниципальных услуг», по заключенным договорам (контрактам) на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ:

-договор от 15.12.2015 № 22-Р с ООО «СветоДИОД» на сумму 10452-00 руб. (панель светодиодная универсальная 595\*592\*30мм-6 шт, комплект светодиодный 2 шт);

-договор от 25.12.2015 № 26-Р с ООО «СветоДИОД» на сумму 10452-00 руб. (панель светодиодная универсальная 595\*592\*30мм-3 шт), было установлено, что вышеуказанные материальные ценности соответствуют условиям договоров и согласно данным бюджетного учета, оприходованы своевременно и в полном объеме.

Ведущий специалист КРО

А.В.Соколова

Экземпляр акта проверки получил:

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)