**Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия**

**по проверки правомерности и эффективности использования**

**муниципального имущества, а также формирования и финансового**

**обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности**

**и законности использования субсидий, выделенных из бюджета**

**Можайского муниципального района муниципальному**

**общеобразовательному учреждению Гимназия № 4 г. Можайска**

На основании плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2015 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 29.12.2014 № 17 «Об утверждении плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2015 год», в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 30.04.2015 № 5 «О проведении проверки правомерности и эффективности использования муниципального имущества, а также формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета Можайского муниципального района муниципальному общеобразовательному учреждению Гимназия № 4 г. Можайска, за 2014 год», уведомлением № 6 от 05.05.2015, Председателем Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района Шевченко Татьяной Николаевной, заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района Конновой Светланой Александровной, инспектором Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района Уманец Ириной Викторовной, инспектором Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района Симаковой Ольгой Михайловной, проведено контрольное мероприятие по проверке правомерности и эффективности использования муниципального имущества, а также формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета Можайского муниципального района муниципальному общеобразовательному учреждению Гимназия № 4 г. Можайска, за 2014 год.

Дата начала проведения контрольного мероприятия «12» мая 2015 года.

Дата окончания проведения контрольного мероприятия «05» июня 2015 года.

Объект контрольного мероприятия – Муниципальное общеобразовательное учреждение Гимназия № 4 г. Можайска, в части проведения правомерности и эффективности использования муниципального имущества, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета Можайского муниципального района муниципальному общеобразовательному учреждению Гимназия № 4 г. Можайска, за 2014 год.

Ответственность за подготовку финансовой (бюджетной) отчетности, за утверждение учетной политики, организацию бухгалтерского, бюджетного, налогового учета, порядок и сроки проведения инвентаризации имущества за 2014 год, предоставление документов, материалов, информации для проведения проверки правомерности и эффективности использования муниципального имущества, а также формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета Можайского муниципального района муниципальному общеобразовательному учреждению Гимназия № 4 г. Можайска, за 2014 год за период с 01 января 2014 года по 16 сентября 2014 года несет директор муниципального общеобразовательного учреждения Гимназия № 4 г. Можайска Соколова-Карташова Елена Викторовна, за период с 17 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года - Романенкова Ольга Константиновна.

Ответственность за ведение бюджетного, бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности несет главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения Гимназия № 4 г. Можайска Казанова Марина Викторовна.

Проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку методов бухгалтерского учета.Установление нарушений по проверенным хозяйственным операциям не означает, что они не существуют по другим операциям, не попавшим в объем выборки, принятый для проведения контрольного мероприятия.

***Выводы***

1. Установлено несоответствие видов основной деятельности Учреждения, указанных в Уставе Муниципального общеобразовательного учреждения Гимназия № 4 г. Можайска – «… среднего (полного) общего образования», основным общеобразовательным программам – «…образовательные программы среднего общего образования», указанным в п. 1 ч. 3 ст. 12 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

2. Установлено несоответствие указанных в п. 2.4.2 Устава Муниципального общеобразовательного учреждения Гимназия № 4 г. Можайска прав на оказание услуг, по своему усмотрению, по сдаче в аренду имущества, указанным в п. 2 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации: «Автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено[законом](https://docviewer.yandex.ru/r.xml?sk=6130c149bc7a84f701e6d69e71c5fb4b&url=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D9A13DDD4F5949782ABCC7F471EBAA0DBD16DCCA7605D8B02D0162870BECD6B1D851640683DABJ).», п. 14.5 Устава Муниципального общеобразовательного учреждения Гимназия № 4 г. Можайска.

3. Установлено неправомерное расходование денежных средств, в результате замещения 17 сентября 2014 года одной штатной должности директора МОУ Гимназия № 4 г. Можайска 2 работниками - Соколовой–Карташовой Е.В. и Романенковой О.К., подлежащее возмещению в бюджет Можайского муниципального района в сумме 1 816,33 рублей.

4. Земельный участок, с кадастровым номером 50:18:0010301:96, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для учебных целей, общая площадь 16 223 кв.м., адрес (местонахождение) объекта: установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка; почтовый адрес ориентира: обл. Московская, р-н Можайский, г. Можайск, ул. Восточная, находится у МОУ Гимназия № 4 г. Можайска на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании Свидетельства о государственной регистрации права, выданного Управлением Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области 19.12.2013.

5.Установлено нарушение порядка закрепления и использования имущества находящегося в муниципальной собственности на общую сумму 5 715 716,01 рублей, в том числе недвижимого имущества - здания гаража с/ш кирпичный балансовой стоимостью 5 029 516,04 рублей, на которое не оформлено в установленном законодательством порядке право муниципальной собственности Можайского муниципального района; не оформлено дополнительное соглашение к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Муниципальным общеобразовательным учреждением Гимназия № 4 г. Можайска от 15.05.2015.

6.Установлено неотнесение имущества на сумму 1 793 729,76 рублей к особо ценному движимому имуществу.

7.В целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью, целевым использованием и движением имущества МОУ Гимназия № 4 г. Можайска не отражено на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» имущество - нежилые помещения №№ 25,39,40,55,24,26, общей площадью 702,5 кв.м., расположенные в здании муниципального образовательного учреждения - Гимназия № 4 г. Можайска по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Восточная, д. 19, переданное в безвозмездное пользование на основании договора о передаче в безвозмездное пользование нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Можайского муниципального района Московской области от 15.11.2010, муниципальному общеобразовательному учреждения - Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Можайска для ведения общеобразовательного процесса учащихся Муниципального общеобразовательного учреждения - Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Можайска. Установлено нарушение порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 2 807 810,42 рублей.

8.В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации Муниципальным общеобразовательным учреждением Гимназия № 4 г. Можайска право оперативного управления на недвижимое имущество не прекращено на основании Соглашении о расторжения договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным общеобразовательным учреждением Гимназия № 4 г. Можайска и не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество на основании Договора от 15.05.2015 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, в установленном законодательством порядке на сумму 19 560 676,50 рублей.

9.В нарушение ч. 10 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Муниципальное общеобразовательное учреждение Гимназия № 4 г. Можайска ежегодно не публикует в средствах массовой информации отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в определенных учредителем автономного учреждения средствах массовой информации.

10.В нарушение п. 6 Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 N 684 «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества» при наличии у Муниципального общеобразовательного учреждения Гимназия № 4 г. Можайска сайта в сети Интернет отчеты о результатах деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, не размещены на этом сайте.

11.Установлено нарушение МОУ Гимназия № 4 г. Можайска заполнения инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (Форма 0504087) (отсутствие подписи члена комиссии), служащее основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

12.В нарушение п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», МОУ Гимназия № 4 г. Можайска не проведена инвентаризации финансовых обязательств учреждения.

13. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено отсутствие выявления фактического наличия имущества и сопоставления фактического наличия имущества с данными регистров бухгалтерского учета, в связи с чем результаты инвентаризации не достигнуты.

14.В течение 2014 года МОУ Гимназия № 4 г. Можайска начислено и выплачено стимулирующих выплат в сумме 2 072 000,00 рублей. Начисления на выплаты по оплате труда составили 625 744,00 рублей.

Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОУ Гимназия № 4 г. Можайска, действующее в течение 2014 года, не представлено.

15.С нарушением Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденных Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 1 августа 2001 г. N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет" в МОУ Гимназия № 4 г. Можайска оформлены кассовые операции. Общая сумма нарушений составляет 213 380,00 рублей при оприходовании и выплате наличных денежных средств на сумму 29 610,00 рублей.

16.В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н:

- п. 12 - все формы отчетов не содержат информацию об учредителе, наименовании органа, осуществляющего полномочия учредителя;

- п. п. 47, 48, 56, 68 - общая сумма неправомерно указанных и неотраженных показателей форм бухгалтерской отчетности МОУ Гимназия № 4 г. Можайска за 2014 год составила 46 202 931,79 рублей.

17.Не подтверждено первичными учетными документами отражение основных средств на забалансовом счете по учету основных средств стоимостью до 3 000,00 рублей в сумме 79 832,36 рублей.

18.На балансовых счетах по учету основных средств неправомерно числятся основные средства стоимостью до 3 000,00 рублей в общей сумме 12 473,00 рублей.

19.Стоимость столов и стульев ученических в сумме 79 388,1 тыс. рублей неправомерно отнесена на счет «Машины и оборудование – иное движимое имущество» вместо счета «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество». По состоянию на 01.01.2015 не введены в эксплуатацию, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

20.МОУ Гимназия № 4 г. Можайска не соблюдается предоставление документов, предусмотренных приложениями №№ 1, 2 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Можайского муниципального района от 09.01.2014, а именно:

- заявки, содержащей финансово-экономическое обоснование и расчет размера субсидии на иные цели по форме и в сроки, установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

- протокола комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения с расчетами и обоснованиями заявленного размера субсидии;

- гражданско-правового договора с приложениями;

- документов, подтверждающих приобретение товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором.

21.Субсидия на иные цели - приобретение и установка видеонаблюдения в целях безопасности обучающихся, сотрудников и сохранности материальных ценностей в образовательных учреждениях, в сумме 150 000,00 рублей муниципальному общеобразовательному учреждению Гимназия № 4 г. Можайска в 2014 году не перечислена.

22.В представленном Плане финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения:

- не отражено Свидетельство о государственной аккредитации № 2784 от 19.05.2014 со сроком действия свидетельства до 19.05.2026;

- стоимость имущества, закрепленного собственником имущества за муниципальным учреждением на праве оперативного управления в сумме 24 590 192,54 рублей, недостоверна на 5 029 516,04 рублей (балансовая стоимость гаража);

- остаточная стоимость закрепленного собственником имущества за муниципальным учреждением на праве оперативного управления (недвижимое имущество), указана не на дату составления Плана финансово-хозяйственной деятельности, а по состоянию на 01.01.2014 в сумме 13 496 188,48 рублей. Остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2015 составляет 12 829 203,64 рублей;

- отсутствует показатель «целевые субсидии» в объеме 2 488 155,64 рублей.

23.Показатели платных услуг, относящихся к основным видам деятельности - развивающие, профессиональная подготовка обучающихся – как самостоятельно, так и с другими организациями, оздоровительные услуги, организационные услуги, оказание посреднических и консультационных услуг, аренда или сдача в аренду имущества, планом финансово-хозяйственной деятельности МОУ Гимназия № 4 г. Можайска на 2014 год не предусматриваются.

24.Утвержденные начальником Управления образования администрации Можайского муниципального района сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными учреждению и являющиеся приложением к плану финансово-хозяйственной деятельности МОУ Гимназия № 4 г. Можайска на 2014 год, отсутствуют.

25.В нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» денежные средства в сумме 470,00 рублей оприходованы несвоевременно.

26.Договоры о материальной ответственности не соответствуют типовой форме договора о полной индивидуальной материальной ответственности, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. N 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договора о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

27.В нарушение п. 3 Порядка предоставления компенсационных выплат на проезд к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 23.04.2008 № 309/14 «Об утверждении Порядка предоставления компенсационных выплат на проезд к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся», выплачена компенсация проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся без заявления обучающихся или их родителей (законных представителей) на сумму 29 610,00 рублей.

28.В соответствии с п. 6 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, требуется доработка учетной политики для целей бухгалтерского учета и утверждение:

- рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методов оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядка отражения в учете событий после отчетной даты;

- порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- правил документооборота и технологии обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- [форм](https://docviewer.yandex.ru/r.xml?sk=6130c149bc7a84f701e6d69e71c5fb4b&url=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D4D403CBBC1A6B937481993417CC43EB306E445B6E1A6300EBBAC87CDy4d6J) первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

- порядка организации и обеспечения (осуществления) МОУ Гимназия № 4 г. Можайска внутреннего финансового контроля.

29.В нарушение Положения о порядке предоставления в безвозмездное пользование муниципального имущества, находящегося в собственности Можайского муниципального района Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 23.12.2013 № 40/2013-Р:

- не представлено согласие Главы Можайского муниципального района на передачу в безвозмездное пользование ИП Пригонюк С.И. особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 1 106 138,84 рублей, а также недвижимого имущества общей площадью 254,9 кв.м., закрепленного за МОУ Гимназия № 4 г. Можайска на праве оперативного управления;

- не представлены договоры о передаче в безвозмездное пользование имущества в соответствии с договорами на оказание социальных услуг по организации питания отдельным категориям обучающихся, на организацию двухразового питания детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе учреждения, с ИП Пригонюк С.И.;

- не представлены акты приема-передачи имущества, передаваемого в безвозмездное пользование ИП Пригонюк С.И. в целях оказания услуг в рамках договоров на оказание социальных услуг по организации питания отдельным категориям обучающихся, на организацию двухразового питания детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе учреждения;

- исполнителем (ссудополучателем) по договорам на оказание социальных услуг по организации питания отдельным категориям обучающихся, на организацию двухразового питания детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе учреждения, является индивидуальный предприниматель, не относящийся к некоммерческим социально ориентированным организациям.

30.Дополнительные соглашения к договорам на оказание социальных услуг по организации питания отдельным категориям обучающихся оформлены по окончании срока действия указанных договоров.

31.Акты сдачи-приемки услуг к договорам на оказание социальных услуг по организации питания отдельным категориям обучающихся, на организацию двухразового питания детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе учреждения не соответствуют форме актов приема-сдачи услуг, утвержденной согласно приложениям к указанным договорам.

32. Акты приема-сдачи услуг (акты сдачи-приемки услуг) к договорам на оказание социальных услуг по организации питания отдельным категориям обучающихся, на организацию двухразового питания детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе учреждения оформлены с нарушением условий указанных договоров об отчетном периоде.

33.По отдельным договорам на оказание социальных услуг по организации питания отдельным категориям обучающихся срок действия договора не соответствует сроку оказания услуг в рамках данного договора.

34.По отдельным договорам на оказание социальных услуг по организации питания отдельным категориям обучающихся в отсутствие дополнительного соглашения к данному договору цена договора не соответствует фактической сумме оказанных услуг согласно актам сдачи-приемки услуг.

35.В нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" не соответствуют условиям отдельных договоров содержащиеся в размещенном на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в сети Интернет (zakupki.gov.ru) Плане закупки товаров, работ, услуг на 2014 год МОУ Гимназия № 4 г. Можайска сведения о начальной (максимальной) цене договора, планируемом периоде размещения извещения о закупке и сроках исполнения договора, сроке исполнения договора, предмете договора.

36.Допускается оформление актов об оказанных услугах с нарушением установленных договором сроков составления и подписания актов.

37.Излишне выплаченная МОУ Гимназия № 4 г. Можайска сумма вследствие невыполнения в полном объеме предусмотренных договором работ составила 975,00 рублей.

38.Не в полном объеме подтверждены первичными учетными документами расходы МОУ Гимназия № 4 г. Можайска в сумме 11 092,00 рублей.

39.МОУ Гимназия № 4 г. Можайска допускается нарушение установленных договорами сроков оплаты за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

40.Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по состоянию на 01.01.2015 за МОУ Гимназия № 4 г. Можайска имеется кредиторская задолженность в общей сумме 898 322,70 рублей.

41.По отдельным счетам бухгалтерского учета сведения о сумме кредиторской задолженности на конец отчетного периода, содержащиеся в оборотно-сальдовой ведомости, не соответствуют показателям формы 0503769 на общую сумму 12 442,00 рублей.

42.В оборотно-сальдовой ведомости имеются ссылки на номера и даты договоров, не соответствующие заключенным МОУ Гимназия № 4 г. Можайска договорам.

43.В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" утверждено Наблюдательным Советом и опубликовано в сети Интернет на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (zakupki.gov.ru) Положение о закупке Муниципального общеобразовательного учреждения Гимназия № 4 г. Можайска.

44.В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" в сети Интернет на официальном сайте Российской Федерациидля размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (zakupki.gov.ru) МОУ Гимназия № 4 г. Можайска размещен План закупки товаров, работ, услуг на 2014 год (на период с 01.01.2014 по 31.12.2014).

45.В нарушение Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, план закупки товаров, работ, услуг на 2014 год (на период с 01.01.2014 по 31.12.2014) с внесенными в него изменениями опубликован МОУ Гимназия № 4 г. Можайска на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (zakupki.gov.ru) позднее 31 декабря текущего календарного года.