

А К Т

г. Киров

13.02.2019

На основании удостоверения на проведение ревизии от 09.01.2019 № 5, выданного министром образования Кировской области, в период с 14.01.2019 по 13.02.2019 (23 рабочих дня) главным специалистом-экспертом контрольно-ревизионного отдела министерства образования Кировской области Ахатовым Василием Рашидовичем проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности в **Кировском областном государственном общеобразовательном автономном учреждении «Вятский многопрофильный лицей»** за период с 01.04.2016 по 31.12.2018.

Проверка проведена с ведома директора В.Д. Смирнова, в присутствии главного бухгалтера Е.В. Халевиной.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор Смирнов Владимир Демьянович за весь ревизуемый период, телефон (83334)-6-11-80;

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Халевина Елена Валентиновна за весь ревизуемый период, телефон (83334)-7-07-59.

Ревизией установлено:

1. Общие сведения о государственном образовательном учреждении и соответствие его деятельности учредительным документам.

Кировское областное государственное общеобразовательное автономное учреждение «Вятский многопрофильный лицей» (далее Лицей, учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об автономных учреждениях», Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», законами Кировской области «Об образовании в Кировской области», «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Кировской области», на основании распоряжения Правительства Кировской области от 24.04.2010 № 117 «О принятии в собственность области муниципальных общеобразовательных учреждений».

В ревизуемом периоде Лицей осуществлял свою деятельность на основании Устава Кировского областного государственного общеобразовательного автономного учреждения «Вятский многопрофильный

лицей», утвержденного приказом министерства образования Кировской области от 24.12.2015 № 5-1118 (с изменениями от 03.06.2015 и от 12.01.2018), согласованного с министерством финансов и министерством государственной собственности Кировской области.

Согласно уставу сокращенное наименование: Вятский многопрофильный лицей.

Учредителем Лицея является Кировская область. Функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Кировской области.

Местонахождение Лицея: 612960, Кировская область, г. Вятские Поляны, ул. Азина, дом 45.

Местонахождение министерства образования Кировской области: 610019, г. Киров, ул. Карла Либкнехта, дом 69.

В своей деятельности Лицей руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Кировской области, решениями органов исполнительной власти Кировской области, уставом.

Лицей является юридическим лицом, от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, заключать соглашения, быть истцом и ответчиком в суде. Лицей имеет самостоятельный баланс, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Лицей осуществляет следующие виды основной деятельности:

- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования;
- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования;
- реализация основной общеобразовательной программы среднего общего образования.

Лицей в установленном законодательством порядке осуществляет дополнительные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ;
- организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время;
- организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности;
- осуществление психолого-педагогического консультирования родителей и диагностирования обучающихся;

- организация научно-методической работы (научные и методические конференции, семинары, консультации и другие);
- организация питания;
- осуществление присмотра и ухода за обучающимися в группах продленного дня;
- организация деятельности библиотеки и читального зала;
- обеспечение создания и ведения официального сайта в сети «Интернет»;
- ведение бухгалтерского учета.

Лицей поставлен на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Кировской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) – 4340003831, с кодом причины постановки на учет (КПП) 430701001 (свидетельство серии 43 № 002632668).

Лицей внесен Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 4 по Кировской области в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1024300608969.

В проверяемом периоде Лицей имел право осуществления образовательной деятельности на основании лицензии от 17.03.2016 серии 43Л01 № 0001101, выданной министерством образования Кировской области, регистрационный № 0165, срок действия бессрочно.

Министерством (департаментом) образования Кировской области Лицею выданы свидетельства о государственной аккредитации:

- от 16.05.2012 серии 43 № 000437, регистрационный № 1087, срок действия свидетельства по 15.05.2024;
- от 29.08.2016 серии 43 А 01 № 0000747, регистрационный № 1087, срок действия свидетельства до 16.05.2024.

Для осуществления своей деятельности Лицею в министерстве финансов Кировской области открыты лицевые счета:

- № 08703417712 – по средствам субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания;
- № 08703417713 – по средствам от приносящей доход деятельности;
- № 08703417714 - по средствам субсидии из областного бюджета на иные цели.

2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в целом и по кодам Бюджетной классификации Российской Федерации. Правильность ведения операций по санкционированию расходов (500 счета).

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год.

Главным специалистом-экспертом отдела контрольно-ревизионной работы министерства образования Кировской области Самосушевым Сергеем Ивановичем была проведена плановая проверка (акт от 10.11.2017) использования и учета недвижимого имущества в Кировском областном государственном общеобразовательном автономном учреждении «Вятский многопрофильный лицей» за период с 01.04.2016 по 30.09.2017 в ходе которой был проведен анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год. По результатам указанной проверки нарушений по данному вопросу не установлено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год.

Между министерством образования Кировской области и Лицеом заключено Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии областному государственному бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 17.01.2017 (далее – Соглашение 2017), в рамках которого предусмотрено выделение субсидии за счет средств областного бюджета в сумме **38 051 500,00 руб.** Последним дополнением от 20.12.2017 № 6 были внесены изменения в вышеуказанное Соглашение 2017, всего выделено субсидий за счет средств областного бюджета в общей сумме **43 251 900,00 руб.**

Между министерством образования Кировской области и Лицеом заключено Соглашение «О предоставлении из областного бюджета субсидии областному государственному бюджетному (автономному) учреждению на иные цели» от 17.01.2017 (далее – Соглашение на иные цели 2017). В рамках настоящего Соглашения на иные цели 2017 предусмотрено выделение субсидии за счет средств областного бюджета в сумме **10 050 400,00 руб.** Последним дополнением № 4 от 03.11.2017 были внесены изменения в Соглашение на иные цели на 2017 год, всего выделено субсидий за счет средств областного бюджета на иные цели в общей сумме **18 275 710,00 руб.,** а именно на:

- предоставление государственной поддержки областных государственных общеобразовательных организаций, обеспечивающих высокое качество образования в сумме **16 280 500,00 руб.;**

- предоставление меры социальной поддержки в виде питания обучающихся в областных государственных общеобразовательных организациях в сумме **1 605 200,00 руб.;**

- проведение мероприятий, проводимых областным государственным бюджетным и автономным учреждением в рамках предоставления субсидии на организацию и обеспечение отдыха детей в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме **390 010,00 руб.**

Первоначальный и конечный планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден директором Лицея и согласованы с наблюдательным советом.

Поступления от приносящей доход деятельности отражены в Плане финансово-хозяйственной деятельности в сумме **7 603 353,82 руб.**, расходы – **7 603 353,82 руб.**

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (форма № 0503737), исполнение плановых назначений по расходам (кассовые расходы) составило в общей сумме **69 131 243,12 руб.**, в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания – **43 251 900,00 руб.**, или **100,0 %** от утвержденных плановых назначений;
- по субсидии на иные цели – **18 275 710,00 руб.**, или **100,0 %** от утвержденных плановых назначений;
- за счет собственных доходов – **7 603 633,12 руб.**, или **100,0 %** от утвержденных плановых назначений.

Начисленные (фактические) расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения» (форма № 0503721), за 2017 год составили **69 124 558,54 руб.** или **100,0 %** к исполненным (кассовым) расходам.

Получено доходов от приносящей доход деятельности за 2017 год на общую сумму **7 665 046,04 руб.**, или **100,8 %** от утвержденных плановых назначений.

В нарушение пунктов 318, 319 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 России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) в 2017 году учет принятых обязательств (денежных обязательств) не отражен на счетах бухгалтерского учета:

502.11 «Принятые обязательства» на общую сумму 12 353 803,12 руб., в том числе:

- 1 903 633,12 руб. – по собственным доходам учреждения,
- 5 176 100,00 руб. – по субсидии на выполнение государственного задания,
- 5 274 070,00 руб. – по субсидии на иные цели;

502.12 «Денежные обязательства» на общую сумму 12 243 548,26 руб., в том числе:

- 1 793 378,26 руб. – по собственным доходам учреждения,
- 5 176 100,00 руб. – по субсидии на выполнение государственного задания,
- 5 274 070,00 руб. – по субсидии на иные цели.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год.

Между министерством образования Кировской области и Лицеом заключено Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии областному государственному бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 27.12.2017 (далее – Соглашение 2018), в рамках которого предусмотрено выделение субсидии за счет средств областного бюджета в сумме **39 315 700,00 руб.** Последним дополнением от 21.12.2018 № 3 были внесены изменения в вышеуказанное Соглашение 2018, всего выделено субсидий за счет средств областного бюджета в общей сумме **45 793 800,00 руб.**

Между министерством образования Кировской области и Лицеом заключено Соглашение «О предоставлении из областного бюджета субсидии областному государственному бюджетному (автономному) учреждению на иные цели» от 27.12.2017 (далее – Соглашение на иные цели 2018). В рамках настоящего Соглашения на иные цели 2018 предусмотрено выделение субсидии за счет средств областного бюджета в сумме **12 280 000,00 руб.** Последним дополнением № 3 от 07.11.2018 были внесены изменения в Соглашение на иные цели на 2018 год, всего выделено субсидий за счет средств областного бюджета на иные цели в общей сумме **18 416 600,00 руб.,** а именно на:

- предоставление государственной поддержки областным государственным общеобразовательным организациям, обеспечивающим высокое качество образования в сумме **10 284 800,00 руб.** (8 месяцев);
- предоставление государственной поддержки областным государственным общеобразовательным организациям, обеспечивающим высокое качество образования в сумме **5 456 200,00 руб.** (4 месяца);
- предоставление меры социальной поддержки в виде питания обучающихся областных государственных общеобразовательных организаций в сумме **1 541 600,00 руб.;**
- организацию отдыха и оздоровления детей на базе областных государственных организаций в сумме **453 600,00 руб.;**
- предоставление меры социальной поддержки обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в соответствии с п. 5 ст. 13 Закона Кировской области от 14.10.2013 № 320-ЗО «Об образовании в Кировской области» в сумме **93 400,00 руб.;**
- проведение аварийно-восстановительных работ (Распоряжение Правительства Кировской области от 04.10.2018 № 269) в сумме **487 000,00 руб.;**
- выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации, в общеобразовательных организациях в сумме **100 000,00 руб.**

Первоначальный и конечный планы финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утверждены директором Лицея и согласованы с наблюдательным советом.

Поступления от приносящей доход деятельности отражены в Плане ФХД в сумме **9 427 432,22 руб.**, расходы – **9 427 432,22 руб.**

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (форма № 0503737), исполнение плановых назначений по расходам (кассовые расходы) составило в общей сумме **73 637 832,22 руб.**, в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания – **45 793 800,00 руб.**, или **100,0 %** от утвержденных плановых назначений;
- по субсидии на иные цели – **18 416 600,00 руб.**, или **100,0 %** от утвержденных плановых назначений;
- за счет собственных доходов – **9 427 432,22 руб.**, или **100,0 %** от утвержденных плановых назначений.

Начисленные (фактические) расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения» (форма № 0503721), за 2018 год составили **75 554 754,90 руб.** или **102,6 %** к исполненным (кассовым) расходам.

Получено доходов от приносящей доход деятельности за 2018 год на общую сумму **9 500 914,84 руб.**, или **100,8 %** от утвержденных плановых назначений.

В нарушение пунктов 318, 319 Инструкции № 157н в 2018 году учет принятых обязательств (денежных обязательств) не отражен на счетах бухгалтерского учета:

502.11 «Принятые обязательства» на сумму 9 427 432,22 руб. (по собственным доходам учреждения);

502.12 «Денежные обязательства» на общую сумму 43 122 498,72 руб., в том числе:

- 9 289 998,72 руб. – по собственным доходам учреждения,
- 33 832 900,00 руб. – по субсидии на выполнение государственного задания.

Внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности в течение календарного года в 2017 и 2018 годах утверждались приказами директора Лицея, но не согласовывались с наблюдательным советом.

В результате были нарушены пункт 21 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее – Требования № 81н), пункт 13 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных организаций, подведомственных министерству образования Кировской области», утвержденный приказом министерства образования Кировской области от 30.12.2015 № 5-1189 (далее – Порядок № 5-1189).

Бухгалтерская отчетность за ревизуемый период представлена в вышестоящую организацию в полном объеме в сроки, установленные вышестоящей организацией.

В Лицее операции по санкционированию расходов ведутся в журнале операций № 9. В ходе ревизии произведена сверка журнала операций № 9 с главной книгой за декабрь 2018 года, расхождений не установлено.

В Лицее ведется журнал регистрации обязательств по форме № 0504064. В ходе ревизии произведена сверка журнала регистрации обязательств за декабрь 2018 года с заключенными договорами и другими регистрами бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

3. Наличие доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 2.7 Устава, утвержденного приказом министерства образования Кировской области от 24.12.2015 № 5-1118 (далее Устав), Лицею предоставлено право осуществлять следующие виды платных услуг и приносящей доход деятельности при условии соответствия целям деятельности образовательной организации, предусмотренным настоящим уставом:

- производство и реализация продукции общественного питания в столовой образовательной организации;
- предоставление услуг по копированию и реализации учебно-методических и иных материалов, документов, статей;
- аренда и сдача в аренду имущества, переданного в оперативное управление образовательной организации (по согласованию с учредителем), в установленном порядке.

В соответствии с пунктом 2.8 Устава Лицей вправе осуществлять следующие виды платных образовательных услуг, не предусмотренных соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ через организацию работы кружков, секций, студий и других объединений;
- организация курсов по подготовке к поступлению в образовательные организации среднего профессионального и высшего образования;
- организация преподавания специальных курсов и дисциплин для углубленного изучения предметов, не предусмотренных соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами;
- организация развивающих курсов для обучающихся, осваивающих основные образовательные программы начального общего образования;
- осуществление предшкольной подготовки детей (школа развития для дошкольников);

- организация работы компьютерных, языковых и других школ;
- издание газеты образовательной организации, учебно-методических пособий, распространение, реализация учебных и учебно-методических пособий, а также аудиовизуальной продукции, обучающих программ и информационных материалов, связанных с образовательным процессом;
- осуществление психолого-педагогического консультирования родителей и диагностирования обучающихся.

В Лицее в ревизуемом периоде разработаны и утверждены:

- Положение о дополнительных платных образовательных услугах, утвержденное приказом директора в 2016 году;
- Положение о «Школе развития» для детей 5-6 лет, утвержденное директором 23.01.2016;
- Положение о «Школе развития» для детей 6-7 лет, утвержденное директором 27.09.2016;
- Положение о «Школе развития» для детей 6-7 лет, утвержденное директором 26.09.2017;
- Положение о «Школе развития» для детей 6-7 лет, утвержденное директором 20.08.2018;
- Порядок привлечения и расходования добровольных (благотворительных) пожертвований в Кировском областном государственном общеобразовательном автономном учреждении «Вятский многопрофильный лицей», принятый Советом Лицея 23.01.2016 и утвержденный директором 23.01.2016.

Представленные расчеты (сметы) платных услуг, оказанных Лицеем в ревизуемом периоде, утверждены директором.

Фактически осуществляемые виды приносящей доход деятельности соответствуют видам деятельности, разрешенным уставом.

Получено благотворительной помощи 110 000,00 руб., в том числе: в 2017 году – 70 000,00 руб., в 2018 году – 40 000,00 руб.

Согласно отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2016, 2017 и 2018 год по форме № 0503737, получено доходов от приносящей доход деятельности в общей сумме 22 725 970,24 руб., в том числе:

- доходы от собственности – 13 695,57 руб.;
- платные образовательные услуги – 22 433 357,05 руб.;
- прочие доходы – 278 917,62 руб.

Поступившие в ревизуемый период от приносящей доход деятельности средства израсходованы Лицеем в общей сумме 22 731 316,78 руб., в том числе:

- расходы на выплату заработной платы – 70 656,00 руб.;
- закуп товаров, оплата услуг, работ – 22 572 067,50 руб.;
- уплата налогов (сборов) – 88 593,28 руб.

4. Достоверность и законность банковских операций.

При проверке достоверности и законности банковских операций методом сверки движения и остатков денежных средств на лицевых счетах по выпискам министерства финансов Кировской области с имеющимися документами и данными бухгалтерского учета, согласно представленным оправдательным бухгалтерским документам (платежным поручениям, чекам на списание наличных денежных средств с лицевого счета в кассу Лицея, договорам, счетам, счетам-фактурам и пр.) установлено, что все расходы по выпискам министерства финансов Кировской области подтверждены документально.

Бухгалтерский учет банковских операций ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Суммы оборотов и остатков денежных средств по выпискам министерства финансов Кировской области соответствуют данным бухгалтерского учета Лицея.

Проверкой правильности, своевременности и полноты отражения банковских операций по счетам бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Согласно статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации – принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определённого бюджетом объема средств (результативности).

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущены случаи неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму **48 617,90 руб.:** оплата пени за несвоевременное внесение платежей во внебюджетные фонды (смотри таблицу «Уплата пени во внебюджетные фонды»).

Таблица. Уплата пени во внебюджетные фонды.

Платежное поручение		Содержание операции	Номер счета		Сумма, руб.
дата	№		дебет	кредит	
14.12.2018	00001607	(703-0000-0000000000-119-213=35397-79 л/с 08703417712) Пени по страх. взносам на ОПС на выплату страховой пенсии до 01.01.2017 Рег.5146	07020000000000 119.4.303.10.830	07020000000000 119.4.201.11.610	35 397,79
14.12.2018	00001608	(703-0000-0000000000-119-213=12198-34 л/с 08703417712) Пени на обязат.мед. страх-е работающего населения,	07020000000000 119.4.303.07.830	07020000000000 119.4.201.11.610	12 198,34

Платежное поручение		Содержание операции	Номер счета		Сумма, руб.
дата	№		дебет	кредит	
		поступающие от налогоплательщиков до 01.01.2017 Рег.5146			
14.12.2018	00001609	(703-0000-0000000000-119-213=793-04 л/с 08703417712) Пени по страх. взносам на ОПС на выплату страховой пенсии за период с 01.01.2017 Рег.5146	07020000000000 119.4.303.10.830	07020000000000 119.4.201.11.610	793,04
14.12.2018	00001610	(703-0000-0000000000-119-213=221-17 л/с 08703417712) Пени на обязат.мед. страх-е работающего населения, поступающие от налогоплательщиков с 01.01.2017 Рег.5146	07020000000000 119.4.303.07.830	07020000000000 119.4.201.11.610	221,17
14.12.2018	00001616	(703-0000-0000000000-119-213=7-56 л/с 08703417712) Пени по страх. взносам на ОПС на выплату накопительной пенсии Рег.5146	07020000000000 119.4.303.10.830	07020000000000 119.4.201.11.610	7,56
ИТОГО:					48 617,90

Проверкой банковских операций случаев размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказание финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

5. Соблюдение порядка ведения кассовых операций. Полнота и своевременность принятия к учету наличных денежных средств, поступающих в кассу.

В ревизуемом периоде обязанности по ведению кассовых операций осуществляла бухгалтер Плотникова Ольга Николаевна, с которой был заключен договор о полной материальной ответственности от 09.10.2010 № 63.

При проверке полноты и своевременности принятия к учету денежных средств из банка в кассу нарушений не установлено.

Согласно расчетам на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег, лимит остатка наличных денег в кассе установлен Лицеом на 2016 год в сумме 16 000 руб., на 2017 год – 16 000 руб., на 2018 год – 18 000 руб.

Превышения лимита остатка наличных денег в кассе не установлено.

Предельный размер налично-денежных расчетов между юридическими лицами соблюдается.

Проверкой правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров нарушений не установлено.

В ревизуемом периоде Лицеем при осуществлении денежных расчетов с населением (оплата питания в столовой, оплата за платные образовательные услуги) производилась без применения контрольно-кассовой техники.

Приём наличных денежных средств от покупателей осуществляется в столовой и кассе Лицея.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) при денежных расчетах с населением во всех случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг в обязательном порядке применяется контрольно-кассовая техника (ККТ), включенная в Государственный реестр (перечень сведений о моделях ККТ, применяемой на территории РФ).

Принимать наличные денежные средства без применения ККТ можно лишь при оплате питания учащихся и работников общеобразовательных школ и приравненных к ним учебных заведений во время учебных занятий.

Исключения для образовательных учреждений при приеме денег за платные услуги данным Законом не предусмотрено. Однако возможность неиспользования ККТ предоставлена пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ учреждениям, оказывающим услуги населению, при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

В нарушение статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ, пункта 167 Инструкции № 157н прием в кассу наличных денежных средств за платные образовательные услуги от физических лиц производится без использования бланков строгой отчетности (квитанций) по форме 0504510, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н, Методические указания № 52н).

Документальной проверкой полноты и своевременности оприходования в кассу выручки от приносящей доход деятельности нарушений не установлено.

Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, подписью руководителя и главного бухгалтера.

В нарушение абзаца 6 пункта 4.6 Указаний Банка России 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» производились записи в кассовую книгу при отсутствии операций в отдельные дни.

Проверкой правильности подсчета оборотов и переноса остатков по кассовой книге, отражения итогов к выдаче денежных средств в расчетно-платежных ведомостях, сверкой приходных кассовых ордеров с авансовыми отчетами подотчетных лиц нарушений не установлено.

Проверкой полноты и своевременности отражения операций по движению наличных денежных средств в журнале операций по счету «Касса» нарушений не установлено.

В соответствии с частью 1 Методических указаний № 52н: «При ведении регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе листы регистров должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и главным бухгалтером субъекта учета и скреплено печатью субъекта учета». Также, в соответствии с пунктом 13 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (далее – Постановление № 359): «Учет бланков документов, изготовленных типографским способом, по их наименованиям, сериям и номерам ведется в книге учета бланков документов. Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации (индивидуальным предпринимателем), а также скреплены печатью (штампом)». В нарушение вышеуказанного порядка книги учета бланков строгой отчетности за 2016, 2017 и 2018 годы не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены печатью (штампом) Лицея.

В ходе ревизии данное нарушение было устранено.

В период ревизии по состоянию на 22.01.2019 в кассе Лицея проведена инвентаризация наличных денежных средств, бланков строгой отчетности, по результатам которой излишков и недостач не установлено (*приказ, акты о результатах инвентаризации и инвентаризационные описи от 22.01.2019, приложения № 1-3 на 6 листах*).

В Лицее оборудовано изолированное помещение кассы, наличные денежные средства хранятся в металлическом сейфе. Бланки строгой отчетности хранятся в кабинете ответственного лица в металлическом сейфе.

6. Соблюдение порядка расходования подотчетных сумм, правильности оформления и оплаты командировочных расходов

В ревизуемом периоде денежные средства под отчет на хозяйственные и командировочные расходы выдавались только лицам, работающим в данном учреждении, на основании заявлений работников.

Командирование работников Лицея осуществлялось на основании приказов директора с оформлением служебных заданий.

Размеры суточных свыше 100 руб. при направлении работников в командировку не выплачивались.

По авансовому отчету по командировке Бабушкиной Елены Андреевны от 13.04.2016 № 97 была принята к оплате квитанция на оплату легкового такси на сумму **100,00 руб.** В результате чего был нарушен подпункт 1.3.1.4 Постановления № 78/568. Согласно бухгалтерским проводкам данные расходы были отнесены на счет субсидии на выполнение государственного задания (*Приложение № 4 на листах*).

Приобретение материальных ценностей подтверждено накладными, счетами-фактурами, товарными чеками. Материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами, оприходованы в полном объеме.

Проверкой соблюдения сроков представления авансовых отчетов подотчетными лицами нарушений не установлено.

Случаев оплаты за счет средств, выделенных на содержание Лицея, командировочных расходов работников сторонних организаций не установлено.

Проверкой полноты и своевременности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

7. Правильность и обоснованность расходования средств на заработную плату. Проверка исполнения переданных государственных полномочий Кировской области.

В проверяемом периоде в Лицее действовали:

- Положение об оплате труда работников государственного общеобразовательного учреждения многопрофильного лицея г. Вятские Поляны Кировской области, утвержденное директором 17.06.2010, принятое на собрании трудового коллектива Лицея 05.07.2010, согласованное с департаментом образования Кировской области и профсоюзным комитетом (с изменениями и дополнениями);

- Коллективный договор КОГОАУ «Вятский многопрофильный лицей» на 2018 – 2020 годы, утвержденный на собрании коллектива 18.12.2017 с дополнениями и изменениями от 09.03.2018;

- Положение об оплате труда работников Кировского областного государственного общеобразовательного автономного учреждения «Вятский многопрофильный Лицей», утвержденное приказом директора от 29.06.2018 № 282/2018-О и согласованное с министерством образования Кировской области;

- Положение об оплате труда работников Кировского областного государственного общеобразовательного автономного учреждения «Вятский многопрофильный Лицей», утвержденное приказом директора от 20.09.2018 № 336/2018-О и согласованное с министерством образования Кировской области.

Проверкой правильности установления выплат компенсационного и стимулирующего характера нарушений не установлено.

Штатное расписание утверждено директором Лицея на период с 09.04.2018 по бюджетной деятельности в количестве 192,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 291 939,02 руб.; по приносящей доход деятельности штатное расписание не установлено.

Содержания работников сверх утвержденного штатного расписания не установлено.

При проверке правильности установления должностных окладов согласно штатному расписанию фактов завышения окладов не установлено.

В ходе ревизии проведена проверка тарификационных списков педагогических работников, нарушений не установлено.

Выплаты компенсационного и стимулирующего характера директору Лицея производятся на основании приказов министерства образования Кировской области. Нарушений не установлено.

В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, пункта 2 Методических указаний № 52н расчеты среднего заработка оформлены не по унифицированной форме № 0504425.

Проверкой правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и командировочных расходов нарушений не установлено.

В нарушение пункта 2 Методических указаний № 52н расчетные ведомости (форма № 0504402) по заработной плате сотрудников не подписаны исполнителем и ответственным за проверку лицом.

В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Лицее не распечатывается журнал операций расчетов по оплате труда (№ 6).

Случаев начисления заработной платы сотрудникам при отсутствии табелей учета использования рабочего времени, трудовых книжек и заключенных трудовых договоров не установлено.

В соответствии с законодательством районный коэффициент не начисляется.

Оплата труда внештатных сотрудников по договорам гражданско-правового характера производилась за фактически выполненный объем работ с оформлением актов приемки выполненных работ.

Начисление взносов в государственные внебюджетные фонды производится по установленному тарифу на сумму фактически начисленной заработной платы один раз в месяц. Уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды не всегда производится в установленные сроки.

В нарушение пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации,

Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», в нарушение пункта 3 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации, в нарушение пункта 4 статьи 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в отдельных случаях перечисление страховых взносов производится позже установленного законодательством срока.

В проверяемом периоде выплаты премий произведены в рамках фонда оплаты труда, на основании приказов директора. Нарушений при начислении премий и выплат стимулирующего характера не установлено.

В связи с тем, что в Лицее отсутствуют филиалы, подразделения, находящиеся в сельских населённых пунктах (посёлках городского типа), ежемесячные денежные выплаты компенсации в размере 100 % расходов на оплату за наем и (или) за содержание жилого помещения руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам (за исключением совместителей), проживающим и работающим в сельских населённых пунктах (посёлках городского типа), предусмотренные частью 1 статьи 15 Закона Кировской области от 14.10.2013 № 320-ЗО «Об образовании в Кировской области», не производились.

8. Правильность расходования средств на питание учащихся. Использование средств, предназначенных на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В ревизуемом периоде питание учащихся осуществляется в собственных столовых Лицея, расположенных по адресам г. Вятские Поляны, ул. Азина, д.45 (основное здание) и г. Вятские Поляны, ул. Азина, д.37а (начальные классы) штатными сотрудниками учреждения.

Ежедневно утверждается количество учащихся для организации питания, с учетом фактического нахождения. Табель учета посещаемости детей ведется по установленной форме (0504608).

Согласно пункту 119 Инструкции № 157н аналитический учёт материальных запасов должен вестись по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учётом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н учёт продуктов питания в столовой основного здания ведётся в суммовом выражении без разбивки по наименованиям и количеству продуктов.

Поступление продуктов питания производится на основании товарных накладных в стоимостном выражении.

В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н, для учета обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца **не оформляется «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания»** (форма 0504037).

В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, пункта 2 Методических указаний № 52н при списании продуктов питания в соответствии с нормами раскладки и данными численности довольствующихся лиц в столовой основного здания **не оформляется «Меню-требование на выдачу продуктов питания»** (форма 0504202).

Списание продуктов питания производится на основании товарного отчёта материально-ответственного лица столовой. К нему, в том числе, прилагаются товарные накладные от поставщиков товаров и акты о реализации и отпуске изделий кухни.

В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца в столовой основного здания **не оформляется «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания»** (форма 0504038), записи в которую производятся ежедневно на основании Меню-требований (форма 0504202) и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости.

Списки учащихся, имеющих право на льготное питание, утверждаются директором на основании справок КОГКУСЗ «Управление социальной защиты населения в Вятскополянском районе».

Расходы на питание обучающихся ежегодно предусматривает образовательное учреждение на основании рекомендуемой стоимости 1 дня питания обучающихся, установленной учредителем.

Питание сотрудников и обучающихся, не имеющих право на льготное питание, организовано в столовой основного здания Лицея за наличный расчет, а также за родительскую плату по счетам за питание по рыночной себестоимости продуктов питания. Нарушений не установлено.

9. Правильность учета и обеспечение сохранности основных средств и материальных запасов. Правильность начисления амортизации основных средств.

Согласно данным бухгалтерского учета остаток основных средств по балансовой стоимости числится по состоянию на 01.01.2019 в сумме 74 879 074,42 руб. Остаток материальных запасов числится по состоянию на 01.01.2019 в сумме 914 312,62 руб.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и материально-ответственным лицам.

Первоначальная стоимость объектов основных средств определена в соответствии с установленными требованиями.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках формы № 0504031 по каждому объекту и материально-ответственным лицам. Нарушений при заполнении не установлено.

Списание основных средств осуществлялось на основании актов о списании объектов основных средств, составленных постоянно действующей комиссией и утвержденных директором Лицея.

Проверкой правильности отражения объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета установлено следующее.

Пунктом 3.2.4 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества областных автономных и бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 20.12.2010 № 82/626, установлено, что изменения в перечни особо ценного движимого имущества областных автономных и бюджетных учреждений вносятся в случаях изменения видов особо ценного движимого имущества.

В нарушение пункта 3.2.4 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества областных автономных и бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 20.12.2010 № 82/626, приказов министерства образования Кировской области от 30.10.2015 № 5-707, от 26.06.2018 № 5-52 «Об утверждении видов особо ценного имущества областных автономных и бюджетных организаций, подведомственных министерству образования Кировской области» **58 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 842 194,94 руб. не отнесены к особо ценному движимому имуществу, 62 объекта основных средств общей балансовой стоимостью 403 316,93 руб. необоснованно отнесены к особо ценному движимому имуществу.** (Справка об отнесении основных средств к особо ценному движимому имуществу прилагается, приложение № 5 на 2 листах).

В нарушение пункта 66 Инструкции № 157н нематериальный актив (программное обеспечение для дистанционного обучения SMART Bridgit (для мобильного класса каб.115)), полученный Лицеом в пользование (неисключительное право), на сумму **191 465,00 руб.** не отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Аналитический учет начисления амортизации основных средств ведется в ведомостях начисленной амортизации основных средств.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено.

Учет материальных запасов ведется на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы» по их фактической стоимости. Проверкой правильности отражения материальных запасов на аналитических счетах бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Основные средства и материальные запасы находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в книге учета бланков строгой отчетности.

Годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов в Лицее проведена в 2016, 2017, 2018 годах на основании приказов директора Лицея. По результатам годовых инвентаризаций излишков и недостач не установлено.

В период ревизии у 2 материально–ответственных лиц проведена выборочная инвентаризация основных средств, по результатам которой излишков и недостач не установлено (*инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации прилагаются, приложение № 6 и 7 на 8-и листах*).

10. Законность и обоснованность расходования средств на содержание служебного автотранспорта.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе Лицея числятся 2 автомобиля:

- УАЗ-315195 (2004 года изготовления) балансовой стоимостью 235 750,00 руб.,
- ГАЗ-322121 (2010 года изготовления) балансовой стоимостью 620 000,00 руб.

В ревизуемом периоде списание горюче-смазочных материалов проводилось Лицеем по нормам, утвержденным приказом директора Лицея от 19.10.2017 № 62. Нормы расхода бензина утверждены в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Приобретение горюче-смазочных материалов и топлива осуществлялось за наличный расчет. При оформлении авансовых отчетов, чеки на приобретение горюче-смазочных материалов и топлива прикладывались к отчету.

Проверкой правильности оформления путевых листов нарушений не установлено. В путевых листах стоят отметки о проведении предрейсового и послерейсового медосмотра.

Проведенной проверкой правильности расходования средств на содержание служебного автотранспорта за ревизуемый период нарушений не установлено.

В период ревизии по состоянию на 06.02.2019 проведена сверка показаний спидометров с данными последних путевых листов, нарушений не установлено (*акт снятия фактических показаний спидометра, приложение № 8 на 1 листе*).

11. Использование средств областного бюджета, выделенных на капитальные вложения, капитальный и текущий ремонт.

В ходе проведения ревизии установлено, что 2016 и 2017 годах капитальные ремонты зданий и помещений Лицеом не проводились.

В 2018 году Лицеом проведен аварийно-восстановительный ремонт крыши здания, а также работы, связанные с выполнением предписаний надзорных органов, а именно: установка оборудования для передачи извещений о пожаре в подразделение пожарной охраны и приобретение ученической мебели.

Для проведения аварийно-восстановительного ремонта кровли Лицеом были заключены: договор на выполнение проектно-сметных работ от 21.06.2018 № 753 с ООО «Поляны-Строй-Проект» на сумму 13600 рублей и договор от 24.08.2018 № 167 на проведение аварийно-восстановительных работ по заданию КОГОАУ «Вятский многопрофильный лицей», поврежденного в результате чрезвычайной ситуации 30.05.2018 с ООО «Высота» на сумму 487000 рублей.

Проектно-сметная документация согласована с КОГАУ «Управление государственной экспертизы и ценообразования в строительстве». Согласно договору расчет за выполненные работы производится за счет средств субсидии, оплата производится до 15.11.2018. Акт приема выполненных работ формы КС-2 и справка о стоимости работ КС-3 подписаны 31.08.2018. Выполненные работы, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) соответствуют сметной документации. Нарушения сроков проведения ремонтных работ не установлено.

В целях выполнения работ по предписанию надзорных органов Лицеом был заключен договор от 19.10.2018 № 3861 с ООО «Технические средства охраны» на выполнение работ по установке оборудования для передачи извещений о пожаре в подразделение пожарной охраны на сумму 60 000 руб. Согласно заключенному договору, расчет за фактически выполненные работы осуществляется заказчиком после подписания форм КС-2 и КС-3.

В ходе ревизии были представлены акты о приемке выполненных работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) на общую сумму 60000 руб.; счет, предъявленный заказчику на оплату выполненных работ, на сумму 60000 руб.; платежное поручение КОГОАУ «Вятский многопрофильный лицей» на оплату выполненных работ на сумму 60000 руб.

Также, по предписанию надзорных органов, был заключен договор на поставку ученической мебели от 23.11.2018 № 206 с ООО «Режевское мебельное производство» на сумму 40000 руб. договор исполнен в полном объеме.

Таким образом, субсидия на иные цели в части проведение аварийно-восстановительных работ (Распоряжение Правительства Кировской области от 04.10.2018 № 269) в сумме 487 000,00 руб. и выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации, в общеобразовательных организациях в сумме 100 000,00 руб. использована в полном размере.

Крупная сделка по аварийно-восстановительному ремонту крыши здания на сумму, превышающую 10 % балансовой стоимости активов, согласована с учредителем – министерством образования Кировской области.

Проверкой соблюдения размеров авансов за ремонтные работы, установленных законами Кировской области «Об областном бюджете» на соответствующий финансовый год, нарушений не установлено.

Проверкой правильности произведенных расчетов за выполненные работы по текущему ремонту зданий и помещений Лицея нарушений не установлено.

Случаев использования средств областного бюджета, выделенных на капитальный и текущий ремонт, содержание и эксплуатацию зданий и сооружений, на цели, не соответствующие условиям их получения, не установлено.

12. Полнота и своевременность расчетов с арендаторами государственного имущества.

Проверка расчетов с арендаторами государственного имущества проведена выборочным способом за период с 01.04.2016 по 31.12.2018.

В проверяемом периоде действовали:

Договор безвозмездного пользования от 30.09.2015 № 1664 на передачу ООО ЧОП «Альфа» в безвозмездное временное пользование на неопределенный срок части нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Азина, 45, общей площадью 1,5 кв.м., для оказания Лицею охранных услуг. Возмещение коммунальных затрат договором не предусмотрено;

Договор безвозмездного пользования от 01.06.2017 № 1972 на передачу КОГБУЗ «Вятскополянская центральная районная больница» в безвозмездное временное пользование на неопределенный срок нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Азина, 45, общей площадью 33,3 кв.м. (кабинет врача – 17 кв.м, процедурный кабинет – 16,3 кв.м.), для организации медицинского обслуживания обучающихся. Возмещение коммунальных затрат договором не предусмотрено;

Договор аренды государственного имущества Кировской области, закрепленного за организацией на праве оперативного управления № 1 от 01.10.2010 о передаче во временное пользование ООО «Интеллект» помещения находящееся на втором этаже здания, расположенного по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Азина, 45, обозначенное в техническом паспорте под № 26 общей площадью 9,3 кв.м на срок менее одного года, для проведения занятий по платной образовательной услуге – ментальной арифметике.

Данные договоры согласованы с министерством государственного имущества Кировской области.

Проверкой своевременности и полноты поступления арендной платы нарушений не установлено.

Возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов по сданным в аренду помещениям осуществлялось арендаторами в соответствии с условиями договоров, на основании выставляемых Лицеом счетов.

Переданные в аренду помещения отражены на забалансовых счетах: счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

13. Соблюдение расчетной дисциплины. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, причины их возникновения. Соблюдение порядка согласования с учредителем крупных сделок и заявок на закупку товаров (работ, услуг).

Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что по состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность отсутствовала. Кредиторская задолженность составила в общей сумме 6 097 753,54 руб., в том числе:

- по приносящей доход деятельности в сумме 71 309,27 руб. поставщикам за продукты питания для организации питания детей в первых числах января 2017 года;

- по начислениям на выплаты по оплате труда за декабрь месяц 2016 г. в Пенсионный фонд – 2 589 557,77 руб., ФФОМС – 579 194,37 руб. Реструктуризированная задолженность во внебюджетные фонды составляет 2 365 280,04 руб.;

- по предоставлению коммунальных услуг составила – 576 922,06 руб. (из них: за услуги теплоснабжения перед МУП "КЭС"ЭНЕРГО" – 356 899,58 руб., перед ОАО "ЭнергосбыТ Плюс" за электроснабжение – 197 735,73 руб., ООО "Водоотведение" за обработку сточных вод – 10 254,2 руб., ООО "Водоканал" за подачу питьевой воды – 12 032,55 руб.) Счета предъявлены за услуги в декабре 2016 г. Кредиторская задолженность является текущей и будет погашена до 30.01.2017;

- начисленные за 4-й квартал имущественный налог в сумме – 170 000,00 руб., земельный налог – 52 600,00 руб. и налог на транспорт в сумме – 1 000,0 руб., подлежат оплате в срок до 1 февраля 2017 года.

По состоянию на 01.01.2018 числилась дебиторская задолженность в сумме 17 913,22 руб., и состоит из задолженности по родительской плате за питание детей. Кредиторская задолженность числилась в общей сумме 3 947 542,17 руб., в том числе:

- по приносящей доход деятельности в сумме 248 764,10 руб., из них: поставщикам за продукты питания для организации питания детей в первых числах января 2018 года – 194 464,95 руб.;

- по заработной плате за декабрь 2017 года – 2 104 757,00 руб.;

- по начислениям на выплаты по оплате труда за декабрь месяц 2017 года во внебюджетные фонды – 1 048 713,33 руб.;

- по предоставлению коммунальных услуг составила – 320 173,31 руб. Счета предъявлены за услуги в декабре 2017 г. Кредиторская задолженность является текущей и будет погашена до 30.01.2018;

- начисленные за 4-й квартал имущественный налог в сумме – 152 000,00 руб., земельный налог – 53 335,00 руб. и налог на транспорт в сумме – 1 000,0 руб., подлежат оплате в срок до 30 января 2018 года.

По состоянию на 01.01.2019 числилась дебиторская задолженность в сумме 14 455,04 руб., и состоит из задолженности по родительской плате за питание детей. Кредиторская задолженность числилась в общей сумме 2 568 728,82 руб., в том числе:

- по приносящей доход деятельности в сумме 179 207,29 руб., из них: поставщикам за продукты питания для организации питания детей в первых числах января 2019 года – 155 683,52 руб.;

- по заработной плате за декабрь 2017 года – 1 031 119,51 руб.;

- по начислениям на выплаты по оплате труда за декабрь месяц 2018 года во внебюджетные фонды – 1 143 516,02 руб.;

- начисленные за 4-й квартал имущественный налог в сумме – 160 500,00 руб., земельный налог – 53 336,00 руб. и налог на транспорт в сумме – 1 000,0 руб., подлежат оплате в срок до 30 января 2019 года.

Проверкой достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения нарушений не установлено.

Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности, перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов не установлено.

Аналитический учет расчетов с организациями ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, данные которого соответствуют данным Главной книги.

Согласно ст.14 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества, при условии, что цена такой сделки превышает десять процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности.

Согласно строке 410 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) балансовая стоимость активов составляла:

- на 01.01.2016 – 771 363,62 руб.,

- на 01.01.2017 – 779 748,90 руб.,

- на 01.01.2018 – 652 527,99 руб.

10% от балансовой стоимости активов составляло:

- на 01.01.2016 – 77 136,36 руб.,

- на 01.01.2017 – 77 974,89 руб.,

- на 01.01.2018 – 65 252,80 руб.

Уставом автономного учреждения иная сумма крупной сделки не установлена.

В соответствии с Порядком согласования министерством образования Кировской области заявок на закупку товаров, работ, услуг с начальной (максимальной) ценой контракта (ценой лота) свыше 30 тыс. рублей, утвержденного приказом министерства образования Кировской области от 19.10.2016 № 5-988/1 и Порядком согласования министерством образования Кировской области заявок на закупку товаров, работ, услуг с начальной (максимальной) ценой контракта (ценой лота) свыше 30 тыс. рублей, утвержденного распоряжением министерства образования Кировской области от 09.11.2018 № 5-618 в ревизуемом периоде договора на поставку товаров (работ, услуг) с ценой лота более 30 тыс. руб. согласовывались в установленном порядке.

14. Выполнение учреждением государственного задания на оказание государственных услуг.

Ежегодно департаментом образования Кировской области Лицею доводится задание на предоставление государственных услуг. Ежеквартально Лицеом предоставляется отчет, о выполнении задания по предоставлению государственных услуг. По состоянию на 31.12.2018 установлено задание на предоставление государственных услуг в количестве 1211 человек.

Согласно отчету о выполнении задания по предоставлению государственных услуг за 2018 год предоставлено услуг в общем количестве 1 211 человек, в том числе по предоставлению:

- начального общего образования – 490 человек,
- основного общего образования – 578 человек,
- среднего общего образования – 143 человека

Государственное задание за 2018 год выполнено в полном объеме. В ходе ревизии по состоянию на 31.12.2018 проведена выборочная проверка по списочному составу учащихся по поименным и алфавитным книгам учащихся, по данным приказов. Проверкой достоверности составления отчета о выполнении задания по предоставлению государственных услуг за 2018 год нарушений не установлено.

15. Постановка бухгалтерского учета, порядок формирования и отражения в учете и отчетности резервов предстоящих расходов, достоверность бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2016, 2017, 2018 годы утверждена приказами директора.

В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н учетная политика не соответствует действующему законодательству Российской Федерации, а именно: пункт 14 содержит ссылку на недействующие законодательные акты (Указание Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере

расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя»).

Бухгалтерский учет в ревизуемом периоде велся Лицеом с применением Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, 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 РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 183н.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с «Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов от 25.03.2011 № 33н.

Для ведения бухгалтерского учета в Лицее применяются формы регистров, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Нарушения указанных нормативных актов отражено в соответствующих разделах настоящего акта ревизии.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов обеспечена.

Квартальные и годовые бухгалтерские отчеты представляются в вышестоящую организацию в установленном объеме и своевременно.

16. Полнота устранения нарушений предыдущих ревизий и проверок.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности была проведена главным специалистом-экспертом отдела Юго-Восточного образовательного округа министерства образования Кировской области Корчёмкиной Лидией Леонидовной за период с 01.11.2012 по 31.03.2016 (акт ревизии от 01.06.2016). Указанной ревизией были установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 17 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н,

план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год с учетом изменений от 31.12.2012 г. не соответствует размеру субсидий, предусмотренных дополнительным соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий из областного бюджета в 2012 году от 21.12.2012 г. № 7, в рамках государственного задания по одной субсидии занижена на 17 руб., по другой субсидии завышена на эту же сумму. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

2. В нарушение пункта 13 Учетной политики Лицея, утвержденной приказами от 30.12.2012 №795/2012-О «Об утверждении Положения об учетной политике лицея на 2013 год», от 09.01.2014 №4/2014-О «Об утверждении Положения об учетной политике КОГОАУ «Многопрофильный лицей г.Вятские Поляны», от 12.01.2015 №2/2015-О «Об утверждении Положения об учетной политике КОГОАУ «Многопрофильный лицей г.Вятские Поляны», от 15.09.2015 №291/2015-О «О внесении изменений в учетную политику образовательной организации с 01.09.2015» учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности (документов государственного образца об основном общем и среднем (полном) общем образовании) вместо назначенного бухгалтера-кассира, фактически осуществляла Егорьева Галина Александровна, заместитель директора по УВР. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

3. В нарушение пункта 4.4 Положения № 373-П, пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» до 01.06.2014 в заявлениях подотчетных лиц на выдачу наличных денег отсутствует собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, с 01.06.2014 в заявлениях на выдачу наличных денежных средств подотчет не указан срок, на который выдаются наличные денежные средства. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

4. В нарушение пункта 4.4 Положения № 373-П и пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749, пункта 4 приказа от 16.12.2013 №748/2013-К психологом Шишкиной С.Ю. не соблюдены сроки предоставления авансового отчета (3 рабочих дня) после возвращения из командировки. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

5. В нарушение пункта 2.2 Положения о порядке установления оплаты труда работников областных государственных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 01.12.2008 г. № 154/468, изменения, внесенные в Положение об оплате труда работников государственного общеобразовательного учреждения многопрофильного лицея г. Вятские Поляны Кировской области от 15.10.2012., от 31.10.2013г., от 04.02.2014 г., не согласованы с департаментом образования Кировской области. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

6. В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, пункта 2 Методических указаний №173н, пункта 2 Методических Методические указаний №52н таблицы учета рабочего времени в Лицее оформлены не по унифицированной форме №0504421. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

7. В нарушение пунктов 53, 89 Инструкции № 157н, Общероссийского классификатора основных фондов, 9 объектов основных средств учитываются на аналитических счетах, не соответствующих подразделам ОКОФ, в результате чего по состоянию на 01.04.2016 г. в оборотных ведомостях и главной книге данные по одним аналитическим счетам к счету 101 «Основные средства» завышены на сумму 69 263,85 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумму, вследствие чего данные по одним аналитическим счетам к счету 104 «Амортизация» завышены на сумму 69 263,85 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумму. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

8. В нарушение пунктов 117, 118 Инструкции № 157н при учете 4 наименований объектов материальных запасов неверно применяется счет аналитического учета, вследствие чего данные по одним аналитическим счетам счета 105 «Материальные запасы» завышены на общую сумму 1 875,87 рублей и по другим аналитическим счетам занижены на эту же сумму. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

9. В нарушение пункта 99 Инструкции № 157н на счете бухгалтерского учета 105.00 «Материальные запасы» числится 17 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 1 505 рублей, в результате по состоянию на 01.04.2016, завышены данные счета 105.00 «Материальные запасы» на сумму 1 505 рублей и занижены данные счета 101.00 «Основные средства» на эту же сумму. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

10. В нарушение п.1.3 Методических указаний №49 годовая инвентаризация в 2012 году проведена не в полном объеме - не проведена инвентаризация бланков строгой отчетности, учтенных на забалансовом счете. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

11. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 173н, в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) за 2012 год оформлены не все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой (отсутствует заключение комиссии, в некоторых отсутствуют подписи материально-ответственных лиц). В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

12. В нарушение пунктов 2.10 и 3.17 Методических указаний №49, в инвентаризационную комиссию в 2012, 2013, 2014 годах включались материально-ответственные лица, у которых проводилась инвентаризация. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

13. В нарушении пунктов 1.2, 1.4 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта, финансирование которых осуществляется с привлечением средств областного

бюджета, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 13.09.2010 г. № 68/445, в 2013 году не проведена проверка сметы, превышающей 100 000 рублей, КОГБУ «Региональный центр ценообразования в строительстве» на следующие виды работ:

- ремонт туалетов на 2-ом этаже в количестве 2 шт. в задании по адресу: г.Вятские Поляны, ул.Азина, д.37а на общую сумму 235 044 рубля;

- замена окон в количестве 26 шт. на общую сумму 650 000 рублей. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

14. В нарушение пунктов 381, 383 Инструкции № 157н имущество, переданное в безвозмездное пользование, не отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

15. В нарушение части 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 01.01.2013 не внесены изменения в Учетную политику Лицея по отражению данного Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

Главным специалистом-экспертом отдела контрольно-ревизионной работы министерства образования Кировской области Самосушевым С.И. проведена плановая проверка использования и учета недвижимого имущества за период с 01.04.2016 по 30.09.2017 (акт проверки от 10.11.2017) по результатам которой установлено следующее:

1. В нарушение пункта 1 статьи 689 Гражданского кодекса Российской Федерации передача движимого имущества на общую сумму 26 991,50 руб. (компьютер стоимостью 20 298,00 руб., монитор стоимостью 6 302,50 руб., стол стоимостью 1,00 руб. и стул стоимостью 390,00 руб.) ООО Частному охранному предприятию «Альфа» не оформлена договором безвозмездного пользования. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

2. В нарушение пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации особо ценное движимое имущество стоимостью 20 298,00 руб. (компьютер) передано в безвозмездное пользование ООО Частному охранному предприятию «Альфа» без согласия собственника. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не установлено.

3. В нарушении пунктов 33, 383 Инструкции № 157н переданное в безвозмездное пользование недвижимое имущество учтено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в условной оценке: один объект - один рубль, в результате занижены учетные данные по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на общую сумму 185 708,70 руб.; переданное в безвозмездное пользование движимое имущество не учтено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», в результате занижены учетные данные по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на общую сумму 191 741,16 рубль. В ходе настоящей ревизии подобное нарушение не

установлено.

17. Выводы о нарушениях нормативных актов, установленных ревизией

Ревизией финансово-хозяйственной деятельности проведенной в Кировском областном государственном общеобразовательном автономном учреждении «Вятский многопрофильный лицей» за период с 01.04.2016 по 31.12.2018 установлены нарушения нормативных актов:

1. В нарушение пунктов 318, 319 Инструкции № 157н в 2017 году учет принятых обязательств (денежных обязательств) не отражен на счетах бухгалтерского учета:

502.11 «Принятые обязательства» на общую сумму 12 353 803,12 руб., в том числе:

- 1 903 633,12 руб. – по собственным доходам учреждения,

- 5 176 100,00 руб. – по субсидии на выполнение государственного задания,

- 5 274 070,00 руб. – по субсидии на иные цели;

502.12 «Денежные обязательства» на общую сумму 12 243 548,26 руб., в том числе:

- 1 793 378,26 руб. – по собственным доходам учреждения,

- 5 176 100,00 руб. – по субсидии на выполнение государственного задания,

- 5 274 070,00 руб. – по субсидии на иные цели.

В нарушение пунктов 318, 319 Инструкции № 157н в 2018 году учет принятых обязательств (денежных обязательств) не отражен на счетах бухгалтерского учета:

502.11 «Принятые обязательства» на сумму 9 427 432,22 руб. (по собственным доходам учреждения);

502.12 «Денежные обязательства» на общую сумму 43 122 498,72 руб., в том числе:

- 9 289 998,72 руб. – по собственным доходам учреждения,

- 33 832 900,00 руб. – по субсидии на выполнение государственного задания.

2. В нарушение пункта 21 Требований № 81н, пункта 13 Порядка № 5-1189 внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности в течение календарного года в 2017 и 2018 годах утверждались приказами директора Лицея, но не согласовывались с наблюдательным советом.

3. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущены случаи неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 48 617,90 руб.: оплата пени за несвоевременное внесение платежей во внебюджетные фонды.

4. В нарушение статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ, пункта 167 Инструкции № 157н прием в кассу наличных денежных средств за платные образовательные услуги от физических лиц производится без использования бланков строгой отчетности (квитанций) по форме 0504510, утвержденной Приказом № 52н.

5. В нарушение абзаца 6 пункта 4.6 указаний Банка России 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» производились записи в кассовую книгу при отсутствии операций в отдельные дни.

6. В нарушение части 1 Методических указаний № 52н, пункта 13 Постановления № 359 книги учета бланков строгой отчетности за 2016, 2017 и 2018 годы не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены печатью (штампом) Лицея.

7. В нарушение подпункта 1.3.1.4 Постановления № 78/568 по авансовому отчету от 13.04.2016 № 97, оформленному Бабушкиной Еленой Андреевной, за счет субсидии на выполнение государственного задания были возмещены расходы на оплату легкового такси на сумму 100,00 руб.

8. В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, пункта 2 Методических указаний № 52н расчеты среднего заработка оформлены не по унифицированной форме № 0504425.

9. В нарушение пункта 2 Методических указаний № 52н расчетные ведомости (форма № 0504402) по заработной плате сотрудников не подписаны исполнителем и ответственным за проверку лицом.

10. В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Лицее не распечатывается журнал операций расчетов по оплате труда (№ 6).

11. В нарушение пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», в нарушение пункта 3 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации, в нарушение пункта 4 статьи 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в отдельных случаях перечисление страховых взносов производится позже установленного законодательством срока.

12. В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н учёт продуктов питания в столовой основного здания ведётся в суммовом выражении без разбивки по наименованиям и количеству продуктов.

13. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н, для учета обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца не оформляется «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» (форма 0504037), для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца в столовой основного здания не оформляется «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания» (форма 0504038)

14. В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, пункта 2 Методических указаний № 52н при списании продуктов питания в соответствии с нормами раскладки и данными численности довольствующихся лиц в столовой основного здания не оформляется «Меню-требование на выдачу продуктов питания» (форма 0504202).

15. В нарушение пункта 3.2.4 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества областных автономных и бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 20.12.2010 № 82/626, приказов министерства образования Кировской области от 30.10.2015 № 5-707, от 26.06.2018 № 5-52 «Об утверждении видов особо ценного имущества областных автономных и бюджетных организаций, подведомственных министерству образования Кировской области» 58 объекта основных средств общей балансовой стоимостью 842 194,94 руб. не отнесены к особо ценному движимому имуществу, 62 объекта основных средств общей балансовой стоимостью 403 316,93 руб. необоснованно отнесены к особо ценному движимому имуществу.

16. В нарушение пункта 66 Инструкции № 157н нематериальный актив (программное обеспечение для дистанционного обучения SMART Bridgit (для мобильного класса каб.115)), полученный Лицеом в пользование (неисключительное право), на сумму 191 465,00 руб. не отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

17. В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н учетная политика не соответствует действующему законодательству Российской Федерации, а именно: пункт 14 содержит ссылку на утратившие силу законодательные акты (Указание Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя»).

Главный специалист-эксперт
контрольно-ревизионного отдела
министерства образования
Кировской области

_____ В.Р.Ахатов

Директор
КОГОАУ «Вятский
многопрофильный лицей»

_____ В.Д.Смирнов

«13» февраля 2019 года

Главный бухгалтер
КОГОАУ «Вятский
многопрофильный лицей»

_____ Е.В.Халевина

«13» февраля 2019 года

Один экземпляр акта с приложениями получен:

Директор
КОГОАУ «Вятский
многопрофильный лицей»

_____ В.Д.Смирнов

«13» февраля 2019 года

Акт отпечатан в трех экземплярах:

Экз. № 1 – министерство образования Кировской области

Экз. № 2 – КОГОАУ «Вятский многопрофильный лицей»