

АКТ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ № 69-08-17/86

в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Лицей № 23»
(сокращенное наименование – МБОУ «Лицей № 23»).

г. Озерск

«14» июля 2014 года

Выездная проверка проведена на основании приказа руководителя Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Челябинской области от 09.06.2014 № 86, в соответствии с пунктом 25 Плана контрольных мероприятий Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Челябинской области и централизованным заданием Федеральной службы финансово-бюджетного надзора от 17.01.2014 № 01-05-25/346@.

Тема выездной проверки: соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также исполнение бюджетов закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО) в части межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Проверяемый период: 01.01.2013 – 31.12.2013.

Выездная проверка проведена старшим контролёром - ревизором ТУ Росфиннадзора Грбовой Н.В.

Срок проведения выездной проверки составил 6 рабочих дней: с 18.06.2014 по 25.06.2014.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 23» (далее - Учреждение).

Краткое наименование - МБОУ «Лицей № 23».

Юридический адрес: 456780, Российская Федерация, Челябинская область, г. Озерск, ул. Блюхера 1-а.

Фактическое местонахождение: 456780, Российская Федерация, Челябинская область, г. Озерск, улица Блюхера 1-а; улица Блюхера 1-а, корпус 1; проспект Победы 19 а, проспект Победы 19 а, корпус 1.

ИНН 7422023094, КПП 742201001, ОГРН 1027401185239.

Код по Сводному реестру главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств - СРРПБС: Ч0749.

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение.

Форма собственности: муниципальная.

Информационным письмом Госкомстата России Челябинского областного комитета государственной статистики от 11.08.2003 № 81/4742 Учреждению присвоены следующие статистические коды:

ОКПО - 49116493 ОКОГУ - 49007 ОКАТО - 75543000000
ОКФС - 14 ОКОПФ - 81 ОКВЭД - 80.21.2

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серии 74 № 005109200 подтверждает постановку на

учет Учреждения в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Озерску Челябинской области 15.04.1999 с присвоением ИНН 7422023094, КПП 742201001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года выдано Инспекцией МНС России по г.Озерску Челябинской области 11.09.1998 № 550 -РПО, серия 74 № 002636240 за основным государственным регистрационным номером - 1027401185239.

Учредителем и собственником имущества является администрация Озерского городского округа Челябинской области (далее – администрация Озерского округа).

Глава администрации Озерского городского округа Челябинской области Качан П.Ю., телефон: (8-351-30) 2-67-81.

Юридический адрес: 456784, Российская Федерация, Челябинская область, г. Озерск, проспект Ленина 30 А.

ИНН: 7422000403; КПП: 741301001.

Вышестоящая организация: Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее - Управление образования).

Начальник Управления образования: Барабас А.А.тел.(8-351-30) 7-19- 62.

Юридический адрес: 456784 Российская Федерация, Челябинская область, г. Озерск, ул. Уральская 8.

ИНН:7422000241 КПП:741301001.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования на территории Озерского городского округа.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства, печать, штамп, бланки и другие реквизиты.

Предметом деятельности Учреждения является ведение образовательной деятельности по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования детям на территории городского округа в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2011 № 3785, в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, Трудовым кодексом РФ, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Типовым положением об образовательном учреждении, другими законодательными актами РФ, Челябинской области, муниципальными правовыми актами, решениями Учредителя.

Основными целями Учреждения являются:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего

освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Для осуществления образовательной деятельности и в соответствии с требованиями Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Учреждению выданы:

- лицензия от 22.03.2012 серия А № 0002723, регистрационный № 9547, выданной Министерством образования и науки Челябинской области, срок действия – бессрочно;

- свидетельство о государственной аккредитации от 19.03.2014 серия 74А01 № 0000417, регистрационный № 1819, выдано Министерством образования и науки Челябинской области, срок действия до 19.03.2026.

Для осуществления своей деятельности Учреждению в проверяемом периоде и по настоящее время открыты следующие счета в Отделении по г. Озерску Управления Федерального казначейства по Челябинской области:

- лицевой счет № 20696Ч07490 - счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности, открыт 13.01.2012;

- лицевой счет № 21696Ч07490 – счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления, открыт 13.01.2012.

Справка о наличии счетов прилагается. Приложение № 1.

Должностными лицами, имеющими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде по настоящее время являются:

с правом первой подписи:

- директор – Лукьянова Е.А., назначена на должность распоряжением Главы Озерского городского округа Челябинской области от 31.08.2005 № 386 лс «О назначении Лукьяновой Е.А.», тел. (8-35130) 2-92-45;

- заместитель директора Учреждения Осетрова И.В., назначена на должность приказом директора Учреждения от 03.09.2005 № 15 лс «О переводе», тел. (8-35130) 2-58-71;

- заместитель директора Учреждения Старикова Л.Ю., назначена на должность приказом начальника Отдела народного образования от 04.02.1998 № 19 лс «О переводе», тел. (8-35130) 2-53-21;

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Учреждения Комендровская В.А., назначена на должность приказом директора Учреждения от 23.10.2012 № 159/03-06/лс «О приеме на работу», тел. (8-35130) 2-34-19;

- ведущий бухгалтер Учреждения Бахарева Г.П., назначена на должность приказом директора Учреждения от 01.09.2009 № 03-06/105а «О приеме на работу», тел. (8-35130) 2-34-19.

Справка о должностных лицах, имеющих право подписи, прилагается. Приложение № 2.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также исполнения бюджетов закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО) в части межбюджетных трансфертов из

федерального бюджета Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Челябинской области в Учреждении проводится впервые.

Настоящей проверкой установлено:

1. Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования.

В соответствии с п. 2, 4 Правил предоставления в 2011 – 2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31.05.2011 № 436 «О порядке предоставления в 2011 – 2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования» (далее – Правила предоставления субсидий), постановления Правительства Челябинской области от 20.03.2013 № 73-П «Об утверждении комплекса мер по модернизации общего образования в Челябинской области на 2013 - 2020 годы» (далее – Постановление № 73-П) в проверяемом периоде Учреждению предоставлялись субсидии из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования (далее – Субсидия на модернизацию).

Приложением № 3 к Постановлению администрации Озерского округа от 05.06.2013 № 1654 «Об утверждении комплекса мер по модернизации общего образования в Озерском городском округе на 2013-2020 годы» утверждены «Объемы финансирования на реализацию мероприятий комплекса мер по модернизации общего образования в 2013 году в Озерском городском округе» в размере 17 125 300,00 руб. из федерального бюджета и 3 871 400, 00 руб. из местного бюджета.

В проверяемом периоде финансирование по Субсидии на модернизацию осуществлялось в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, утвержденным директором Учреждения 29.07.2013 из Управления образования на лицевой счет Учреждения № 21696Ч07490 по кодам бюджетной классификации:

Главе 312 - «Управление образования администрации Озерского городского округа»;

Подразделу 0702 - «Общее образование»;

Целевой статье - 4362100 «Модернизация региональных систем общего образования»;

Виду расходов 612 – «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»;

Кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) 241- «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Объем бюджетных средств, полученных Учреждением в 2013 году на реализацию мероприятий по модернизации систем общего образования, составил 2 034 700,00 руб., что соответствует данным «Отчета о состоянии отдельного

лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 21696Ч07490», открытого в Отделении по г. Озерску Управления Федерального казначейства по Челябинской области.

Бюджетные средства в общей сумме 2 034 700,00 руб. Управлением образования направлены Учреждению следующими платежными документами:

- от 15.07.2013 № 841 в сумме 1 251 000,00 руб.;
- от 16.07.2013 № 203 в сумме 173 290,00 руб.;
- от 06.09.2013 № 77 в сумме 610 410,00 руб.;

Финансирование производилось на основании Приложения № 1 к приказу начальника Управления образования от 04.07.2013 № 208 «О распределении иной субсидии на модернизацию системы общего образования в 2013 году» (далее – Приказ от 04.07.2013 № 208), в соответствии с Соглашением от 10.07.2013 № 315 «О предоставлении в 2013 году муниципальным бюджетным учреждениям, реализующим программы общего образования, субсидий на иные цели для модернизации системы общего образования» (далее - Соглашение от 10.07.2013 № 315) заключенного между Управлением образования и Учреждением в общей сумме 2 034 700, 00 руб., в том числе:

- на приобретение оборудования для Учреждения в сумме 865 000,00 руб. (КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»);
- на текущий ремонт с целью обеспечения выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся в сумме 1 000 000,00 руб. (КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»);
- на повышение квалификации, профессиональной переподготовки руководителей Учреждения и учителей в сумме 169 700,00 руб. (КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»).

Копия Приказа от 04.07.2013 № 208, копия Соглашения от 10.07.2013 № 315 прилагаются. Приложение № 3.

Данные направления расходования средств соответствуют Правилам предоставления субсидий. Нарушений не установлено.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) (далее - Отчет ф.0503737) годового отчета за 2013 год утверждено плановых назначений в сумме 2 034 700,00 руб., исполнено через лицевые счета плановых назначений в сумме 2 034 700,00 руб., по состоянию на 01.01.2014 неисполненных плановых назначений не числится.

Копия Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» прилагается. Приложение № 4.

В ходе проверки использования бюджетных средств, полученных Учреждением в 2013 году на модернизацию системы общего образования, в сумме 2 034 700,00 руб. установлено:

1. Учреждением в проверяемом периоде за счет средств Субсидии на модернизацию, согласно заключенным договорам, по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» приобретались: учебно-лабораторное оборудование, компьютерное оборудование, учебные наглядные пособия. Приобретенные основные средства в общей сумме 865 000,00 руб. оформлялись в бухгалтерском учете Актами о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. 0306001), на основании товарных накладных, счетов-фактур. Полученные основные

средства оприходованы в полном объеме. Основным средствам стоимостью свыше 3 000,00 руб. присвоены инвентарные номера. Нарушений по оформлению основных средств не установлено.

В ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 18.06.2014 № 106/01-05-1 «О проведении инвентаризации» комиссией проведена инвентаризация основных средств, приобретенных Учреждением в 2013 году за счет средств Субсидии на модернизацию.

Приобретенные основные средства, находятся у материально - ответственных лиц Горлановой Л.А. и Стариковой Л.Ю., с которыми заключены Договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2012 года.

По результатам инвентаризации фактическое наличие основных средств соответствует данным бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

Приказ директора Учреждения от 18.06.2014 № 106/01-05-1 «О проведении инвентаризации», инвентаризационные описи №№ 01, 02, 03 прилагаются. Приложение № 5.

При проведении инвентаризации основных средств комиссией установлено, что основные средства, полученные материально-ответственным лицом Л.Ю.Стариковой по накладной от 02.07.2013 № 24 от ООО ТСК «Минерал» по договору от 27.06.2013 № 1/6-2013 - «Мольберты деревянные «Хлопушка» в количестве 16 штук на сумму 37 600,00 руб. находятся в подвальном помещении Учреждения в заводской упаковке, что подтверждает их неиспользование с момента приобретения.

Таким образом, в нарушение ст. 34, п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ Учреждением в 2013 году допущено неэффективное использование материальных ценностей, приобретенных за счет средств федерального бюджета, в части приобретенных 02.07. 2013 года мольбертов деревянных «Хлопушка» в количестве 16 штук и на момент инвентаризации, проведенной 24.06.2014 года, неиспользованных по назначению в сумме 37 600,00 руб. по ЦС 4362100 ВР 612 КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В своем письменном объяснении директор Учреждения Лукьянова Е.А. допущенное нарушение объясняет тем, что «Мольберты деревянные напольные «Хлопушка», полученные по накладной № 24 от 02.07.2013 материально-ответственным лицом Стариковой Л.Ю. находились на складе и не были востребованы учителем Пужалиной Т.М. по причине ее неоднократного нахождения в командировках и отсутствия по болезни в течение 2013 -2014 учебного года».

С 25.06.2014 мольберты «Хлопушка» используются на занятиях кружка «Юный художник» при летнем оздоровительном лагере, созданного при Учреждении.

Копия Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2013 года, счет – фактура от 02.07.2013, Объяснение директора Учреждения Лукьяновой Е.А. прилагаются. Приложение № 6.

2. Учреждением в проверяемом периоде за счет средств Субсидии на модернизацию, согласно заключенным договорам, по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» производились расходы на текущий ремонт в общей сумме 1 000 000,00 руб., из них:

- выполнение ремонтно – строительных работ в кабинетах № 2,3,4 здания по адресу: проспект Победы 19а, по результатам запроса котировок заключен договор от 20.08.2013 № 0369300196313000010-Д с ООО «СТОП» (далее – Договор от 20.08.2013 № 0369300196313000010-Д) на сумму 495 000,00 руб.;

- выполнение ремонтных работ по замене сантехнического оборудования в здании по адресу: ул. Блюхера,1а, по результатам запроса котировок заключен договор от 28.06.2013 № 0369300196313000004-Д с ООО «Строительство и Коммуникации» на сумму 482 000,00 руб. (далее – Договор от 28.06.2013 № 0369300196313000004-Д);

- установка водонагревателей в количестве двух штук в здании по адресу: ул. Блюхера,1а, по договору на выполнение работ для муниципальных нужд от 30.09.2013 № 38 заключенному с ООО «Техком» на сумму 23 000,00 руб.

В ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 18.06.2014 № 107/01-05-1 «О приеме ремонтных работ» (далее – Приказ от 18.06.2014 № 107/01-05-1) комиссией произведен контрольный осмотр отремонтированных за счет средств Субсидии на модернизацию помещений в здании Учреждения по договорам:

- от 20.08.2013 № 0369300196313000010-Д,

- от 28.06.2013 № 0369300196313000004-Д.

В ходе осмотра комиссией установлено:

- по Договору от 20.08.2013 № 0369300196313000010-Д Подрядчиком произведены работы по текущему ремонту помещений на сумму 495 000,00 руб. Выполненные работы приняты Учреждением по Акту о приемке выполненных работ ф. № КС-2 (далее – Акт ф. № КС-2) от 23.09.2013 № 1. Расходы оплачены платежным поручением от 25.09.2013 № 4792084, согласно Справки о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3 (далее – Справка ф. № КС-3) от 23.09.2013 № 1, по счет - фактуре от 23.09.2013 № 06 на сумму 495 000,00 руб. Выборочно по Акту ф. № КС-2 проверено фактическое выполнение работ (методом замеров выполненных площадей, визуальным осмотром) по пунктам 15,16,19,29, 42-44, 57,70,73,74,77, отклонений не установлено.

- по Договору от 28.06.2013 № 0369300196313000004-Д Подрядчиком произведены работы по замене сантехнического оборудования на сумму 482 000,00 руб. Выполненные работы приняты Учреждением по Акту ф. № КС-2 от 30.07.2013 № 1. Расходы оплачены платежным поручением от 31.07.2013 № 4425812, согласно Справки ф. № КС-3 от 30.07.2013 № 1, по счету от 30.07.2013 № 7 на сумму 482 000,00 руб. Выборочно по Акту ф. № КС-2 проверено фактическое выполнение работ (методом замеров выполненных площадей, визуальным осмотром) по пунктам 4- 14.

По пунктам 11, 12 Акта ф. № КС-2 установлено, что замена старых вентилях на трубопроводе из стальных труб (диаметром до 50 мм) в количестве 4 штук, предусмотренных Локальной сметой от 05.06.2013 на новые вентиля Подрядчиком не производилась, новые вентиля на момент осмотра отсутствуют. Стоимость работ по Акту ф. КС-2 составила в общей сумме 6 215,00 руб. (с учетом НДС), в том числе по пунктам:

- 11 - установка вентилях, диметром до 50 мм в количестве 4 штук на сумму 4 663,00 руб. (с учетом НДС);

- 12 - стоимость вентилях проходных муфтовых для воды, диаметром 50 мм на сумму 1552,00 руб. (с учетом НДС).

Таким образом, в нарушение ст. 34, п.1. ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, п.1.ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 309, 702, ч. 1 ст. 711, 720 Гражданского кодекса РФ Учреждением по договору от 28.06.2013 № 0369300196313000004-Д, заключенному с ООО «Строительство и Коммуникации» на сумму 482 000,00 руб., произведены расходы бюджетных средств за невыполненный объем работ на основании фиктивных записей в Акте приемки выполненных работ ф. № КС-2 от 30.07.2013 № 1 (пункты 11,12) в сумме 6 215,00 руб. (с учетом НДС) по ЦС 4362100 ВР 612 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В своем письменном объяснении директор Учреждения Лукьянова Е.А. допущенное нарушение объясняет тем, что «Пожарные вентили не были установлены по причине того, что на момент окончания проведения ремонтных работ проводилась приемка учреждения к новому учебному году. Вышеуказанные вентили должны быть опломбированы пожарной инспекцией. Поэтому установку вентилях по согласованию с заказчиком было решено перенести на более поздний срок. На 24 июня 2014 года данное нарушение устранено».

При проведении инвентаризации основных средств, числящихся на учете в Учреждении, согласно приказу директора Учреждения от 18.06.2014 № 106/01-05-1 комиссией произведен повторный осмотр, выполненных работ по Акту ф. КС-2 по п.11,12 по замене старых вентилях в количестве 4 штук на трубопроводе на новые. На момент проведения инвентаризации вентили заменены на новые, нарушение устранено.

Приказ от 18.06.2014 № 107/01-05-1, Акт о результатах проверки ремонтных работ от 20.06.2014, Копии документов: Договора: от 20.08.2013 № 0369300196313000010-Д, от 28.06.2013 № 0369300196313000004-Д с приложением локальных смет, актов о приемке выполненных работ, счетов, справок стоимости выполненных работ и затрат. Объяснение директора Учреждения Лукьяновой Е.А. прилагаются. Приложение № 7.

3. Учреждением в проверяемом периоде за счет средств Субсидии на модернизацию, согласно заключенным договорам, по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» производились расходы по оплате за обучение на курсах повышения квалификации 29 преподавателей Учреждения в ГБОУ ДПО «Челябинский институт переподготовки и повышения квалификации работников образования», ФГБОУ ВПО «ЮУрГУ» в сумме 169 700,00 руб. Оплата производилась на основании счетов, счетов-фактур, по Актам об оказании услуг. Нарушений не установлено.

Наличия фактов нецелевого, неправомерного использования Учреждением средств субсидий из федерального бюджета, направленных на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем общего образования в проверяемом периоде, не установлено.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и приказом директора Учреждения от 29.12.2012 № 241/01-05-1 «Об учетной политике».

Согласно данных Главной книги за декабрь 2013 года, «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2014 наличие неиспользованных остатков средств субсидий из федерального бюджета по счету 5.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» проверкой не установлено.

Данные аналитического учёта соответствуют данным синтетического учёта, расхождений не установлено. Нарушений по ведению бухгалтерского учета не установлено.

В соответствии с п. 12 Правил предоставления субсидий, п. 2.2.6 Соглашения от 10.07.2013 № 315 Учреждением ежеквартально, в установленные сроки, предоставлялись Управлению образования «Отчеты об использовании субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания». Средства, поступившие на модернизацию региональных систем общего образования, своевременно и в полном объеме отражены в регистрах аналитического учета кассовых и фактических расходов за 2013 год и соответствуют данным Отчета об использовании субсидии. Нарушений не установлено.

Копия Отчета об использовании субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания прилагается. Приложение № 8.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также исполнение бюджетов закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО) в части межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Лицей № 23» (сокращенное наименование – МБОУ «Лицей № 23») проверены бюджетные средства, выделенные из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования в сумме 2 034 700,00 руб.

По результатам проверки установлены финансовые нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения Российской Федерации в общей сумме 43 815,00 руб., в том числе:

1. Неэффективное использование средств субсидии, выделенной на модернизацию региональных систем общего образования, в сумме 37 600,00 руб.:

- в 2013 году в нарушение ст. 34, п.1ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ Учреждением допущено неэффективное использование материальных ценностей, приобретенных за счет средств федерального бюджета, в части приобретенных

02.07. 2013 года мольбертов деревянных «Хлопушка» в количестве 16 штук и на момент инвентаризации, проведенной 24.06.2014 года, неиспользованных по назначению в сумме 37 600,00 руб. по ЦС 4362100 ВР 612 КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

2. Неправомерное расходование средств субсидии, выделенной на модернизацию региональных систем общего образования, в сумме 6 215,00 руб. (с учетом НДС):

- в 2013 году в нарушение ст. 34, п.1. ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, п.1.ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 309, 702, ч. 1ст.711, 720 Гражданского кодекса РФ Учреждением по договору от 28.06.2013 № 0369300196313000004-Д, заключенному с ООО «Строительство и Коммуникации» на сумму 482 000,00 руб., произведены расходы бюджетных средств за невыполненный объем работ на основании фиктивных записей в Акте приемки выполненных работ ф. № КС-2 от 30.07.2013 № 1 (пункты 11,12) в сумме 6 215,00 руб. по ЦС 4362100 ВР 612 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Приложение:

№ 1 - Справка о наличии счетов.

№ 2 - Справка о должностных лицах, имеющих право подписи.

№ 3 - Копия Приказа от 04.07.2013 № 208, копия Соглашения от 10.07.2013 № 315 прилагается.

№ 4 – Копия Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

№ 5 - Приказ директора Учреждения от 18.06.2014 № 106/01-05-1 «О проведении инвентаризации», инвентаризационные описи №№ 01, 02, 03.

№ 6 – Копии документов: Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2013 года, товарная накладная от 02.07.2013, договор поставки от 27.06.2013 № 1/6-2013, счета на оплату. Объяснение директора Учреждения Лукьяновой Е.А.

№ 7 - Приказ директора Учреждения от 18.06.2014 № 107/01-05-1, Акт о результатах проверки ремонтных работ от 20.06.2014, Копии документов: Договора: от 20.08.2013 № 0369300196313000010-Д, от 28.06.2013 № 0369300196313000004-Д с приложением локальных смет, актов о приемке выполненных работ, счетов, справок стоимости выполненных работ и затрат. Объяснение директора Учреждения Лукьяновой Е.А.

№ 8 Копия Отчета об использовании субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

Старший контролер-ревизор
ТУ Росфиннадзора
в Челябинской области



Н.В.Грובה