АКТ
выездной проверки
Муниципального автономного общеобразовательного учреждения
«Лицей № 21» (сокращенное наименование - МАОУ «Лицей № 21»).

г. Тамбов 6 марта 2015 года

Выездная проверка проведена на основании приказа Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Тамбовской области от 02.03.2015 № 39 «О проведении проверки», в соответствии с пунктом 16 Плана контрольных мероприятий.

Тема выездной проверки: использование субсидий из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда» в части проведения мероприятий по формированию сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов.

Проверяемый период: с 01.01.2012 по 31.12.2014.

Выездная проверка проведена заместителем начальника отдела Советником государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса ТУ Росфиннадзора в Тамбовской области Бундиной Т.Н.

Срок выездной проверки составил 5 рабочих дней: с 02.03.2015 по 06.03.2015.

Общие сведения об объекте контроля

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Лицей № 21» (далее – Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Тамбова от 05.07.2013 № 5651 с изменениями.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации города Тамбова от 05.07.2013 № 5651 «О мероприятиях по созданию муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Лицей № 21» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения лицея № 21».

До июля 2013 года Муниципальное общеобразовательное учреждение лицей № 21 действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Тамбова от 16.02.2006 № 837 с изменениями.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ - город Тамбов. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация города Тамбова.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учреждение размещается в двух отдельно стоящих зданиях. Местонахождение Учреждения:

Фактический адрес: ул. Энгельса, дом 73, город Тамбов, Тамбовская область, 392002, Российская Федерация; ул. Лермонтовская, дом 1а, город Тамбов, Тамбовская область, 392036, Российская Федерация.

Юридический адрес: ул. Энгельса, дом 73, город Тамбов, Тамбовская область, 392002, Российская Федерация. Телефон: 71-15-68.

Вышестоящая организация - Комитет образования администрации города Тамбова. Юридический адрес: 392000, г. Тамбов, ул. Мичуринская, д. 149. Телефон: 53-44-14.

В соответствии с Уставом основным предметом деятельности Учреждения является реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся по предметам социально-экономического профиля, а также возможность реализации программ дополнительного образования с учетом интересов обучающихся и уровня их подготовки, по художественно-эстетическому, социально-экономической, туристско-краеведческой, физкультурно-спортивной и интеллектуально-познавательной направленностям.

Учреждение выполняет задания, установленные Учредителем в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом основной деятельностью. Кроме заданий Учредителя и обязательств перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, автономное учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Управлением образования и науки Тамбовской области Учреждению выданы лицензии (бессрочно): серии РО № 036045, регистрационный № 14/326 от 21.12.2011; серии 68Л01 № 0000125, регистрационный № 16/225 от 29.08.2013; серии 68Л01 № 0000375, регистрационный № 17/228 от 02.12.2014 на осуществление образовательной деятельности, по следующим уровням (подвидам) образования:

<u>Общее образование:</u>

1. Начальное общее образование;
2. Основное общее образование;
3. Среднее общее образование.

<u>Дополнительное образование:</u>

1. Дополнительное образование детей и взрослых.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения выдано Инспекцией ФНС России по г. Тамбову серии 68 № 001722216.

ИНН 6831013225; КПП 682901001.

ОГРН 1026801163234.

ОКПО - 44526039; ОКАТО - 68401364000; ОКОГУ - 32100; ОКФС - 14; ОКОПФ - 81.

В поверяемом периоде и на момент проведения проверки Учреждению в Отделении № 26 Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области были открыты следующие лицевые счета:

- № 30646Щ15450 - лицевой счет учреждения;
- № 31646Щ15450 - отдельный лицевой счет учреждения.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

первой - до 13.09.2014 - директор Парамзин Виктор Викторович; с 13.09.2014 по настоящее время - и.о. директора Рудник Вера Георгиевна;

второй - главный бухгалтер - до 28.02.2012 Воробьева Наталия Федоровна, с 01.03.2012 по настоящее время Прыткова Наталия Александровна.

Предыдущие проверки использования субсидий из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда» в части проведения мероприятий по формированию сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, ТУ Росфиннадзора в Тамбовской области и другими контролирующими органами не проводились.

Настоящей проверкой установлено:

1. Проверка соблюдения условий предоставления в 2012-2014 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение мероприятий по формированию в субъектах Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов

Предоставление субсидий на реализацию мероприятия государственной программы Тамбовской области «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы в проверяемом периоде предусматривалось постановлениями администрации Тамбовской области от 04.05.2012 № 527 «О порядке предоставления и расходования, распределении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Тамбовской области на реализацию мероприятий государственной программы Тамбовской области «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы», от 03.10.2014 № 1192 «Об утверждении порядка предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов области на реализацию мероприятия государственной программы Тамбовской области «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы».

Согласно свидетельству о государственной аккредитации МАОУ «Лицей № 21» является образовательным учреждением, реализующим образовательные программы общего образования.

Согласно приказу Управления образования и науки Тамбовской области от 15.02.2013 № 374 «О реализации мероприятий по формированию в области сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не

имеющих нарушений развития, в 2013 году» Муниципальное бюджетное образовательное учреждение лицей № 21 было включено в Список образовательных учреждений, на базе которых будут реализованы мероприятия по формированию в области сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития, в 2013 году.

В Учреждении составлены планы финансово-хозяйственной деятельности на 2012, 2013 и 2014 годы (далее – Планы), утвержденные директором Учреждения в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Комитету образования администрации города Тамбова, определенным постановлением администрации города Тамбова от 19.12.2011 № 9532 с соблюдением Требований к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.

Согласно Планам по средствам субсидий из федерального бюджета на реализацию мероприятий по формированию в субъектах Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, расходы в проверяемом периоде не планировались.

2. Проверка целевого использования в 2012-2014 годах субсидии из федерального бюджета, предоставленной бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию государственной программы «Доступная среда» в части проведения мероприятий по формированию в субъектах Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов

В проверяемом периоде субсидии из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда» в части проведения мероприятий по формированию сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов (далее - субсидия из федерального бюджета), в Учреждение не поступали.

Постановлением администрации Тамбовской области от 17.10.2011 № 1420 «О проведении в 2012 году мероприятий по формированию сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития» определен Порядок предоставления и расходования средств, поступивших из федерального бюджета на проведение мероприятий по формированию сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития, на 2012 год (далее – Порядок).

В соответствии с п. 4 Порядка, Управление образование и науки Тамбовской области определено государственным заказчиком по размещению государственного заказа на поставку оборудования в пределах средств, выделенных на эти цели из федерального бюджета; организует работу по формированию перечня централизованно закупаемого оборудования и распределяет его между базовыми образовательными учреждениями-получателями.

Пунктом 6 Порядка Управлению образования и науки Тамбовской области делегированы права по передаче в муниципальную собственность закупленного оборудования.

Постановлениями администрации Тамбовской области от 02.12.2013 № 1389, от 27.12.2013 № 1555 «О передаче движимого имущества, являющегося государственной собственностью Тамбовской области, из государственной собственности Тамбовской области в собственность муниципальных образований Тамбовской области» определен перечень движимого имущества, передаваемого безвозмездно из государственной собственности Тамбовской области в муниципальную собственность г. Тамбова.

Приказом Управления образования и науки Тамбовской области от 05.11.2013 № 3207 «Об утверждении отгрузочных разнарядок» утверждены отгрузочные разнарядки на поставку оборудования для МАОУ «Лицей № 21» на сумму 1 369 620,00 руб.

Всего в проверяемом периоде (в 2013 году) в Учреждение поступили материальные ценности в безвозмездное пользование, оплаченные Управлением образования и науки Тамбовской области за счет субсидии из федерального бюджета, предоставленной бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию государственной программы «Доступная среда» в части проведения мероприятий по формированию в субъектах Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, на сумму 1 369 620,00 руб., в том числе:

пандус-платформа (складной) для детей с нарушениями в развитии ОДА (ДЦП) (4-секционный) (LY-6105-4-220) - 1 шт. - 30 000,00 руб.;

сиденье для унитаза для детей с нарушением в развитии ОДА (ДЦП) Weide (LY-2016B) - 1 шт. - 3 380,00 руб.;

сенсорная комната - 1 шт. - 405 000,00 руб.;

система звукового поля на класс - 1 комплект - 129 000,00 руб.;

аппаратно-программный комплекс для слабослышащих детей с нарушением речи - 3 шт. – 210 720,00 руб.;

аппаратно-программный комплекс для слабовидящих детей - 4 шт. - 231 720,00 руб.;

аппаратно-программный комплекс для детей с нарушениями ОДА (включая ДЦП) - 4 шт. - 359 800,00 руб.

Поступление имущества подтверждается товарными накладными, счетами-фактурами и актами приемки-передачи.

Согласно вышеназванным документам грузоотправителем являлось ООО «Элком» (г. Москва), поставщиком - ООО «АПРИМ» (г. Москва),

плательщиком - Управление образования и науки Тамбовской области, грузополучателем - МБОУ лицей № 21.

Приложение № 1 – Копии: товарные накладные от 20.09.2013 № 329, от 24.09.2013 № 542, от 24.09.2013 № 335, от 25.09.2013 № 556, от 25.09.2013 № 577, от 26.09.2013 № 566, счета-фактуры: от 20.09.2013 № 317, от 24.09.2013 № 321, от 24.09.2013 № 526, от 25.09.2013 № 538, от 26.09.2013 № 548, от 26.09.2013 № 558, акты приема-передачи: от 20.09.2013 № 329, от 24.09.2013 № 542, от 24.09.2013 № 335, от 25.09.2013 № 556, от 26.09.2013 № 566, от 26.09.2013 № 577.

Согласно документам бухгалтерского учета все имущество принято и учтено на балансе Учреждения в составе основных средств.

В ходе проверки (04.03.2015) на основании приказа МАОУ «Лицей № 21» от 03.03.2015 № 91 «О проведение внеплановой, выборочной инвентаризации» проведена инвентаризация имущества, поступившего в рамках мероприятий по формированию сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития. По результатам проведенной инвентаризации излишек и недостач не установлено.

Все объекты основных средств установлены и находятся в учебных кабинетах и местах общего пользования МАОУ «Лицей № 21».

Приложение № 2 - Инвентаризационная опись.

3. Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Ведение бухгалтерского учета в части проверяемых средств осуществлялось на основании Федеральных законов от 21.11.1996 № 129-ФЗ, от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации 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», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», а также Положений об учетной политике, утвержденной приказами по Учреждению от 30.12.2011 № 490, от 29.12.2012 № 651 «Об утверждении учетной политике», от 11.12.2013 № 619 «Об утверждении учетной политике на 2014 год».

Ведение регистров бухгалтерского учета за проверяемый период осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Бухгалтерская отчетность составлена в полном объеме в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Данные отчетности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Проверкой своевременности представления бухгалтерской отчетности нарушений не установлено.

Проверкой оприходования и учета имущества, поступившего безвозмездно в рамках мероприятий по формированию сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития, установлено: в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 299 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.п. 38, 332, 333 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, п. 9 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, п. 7 Порядка предоставления и расходования средств поступивших из федерального бюджета на проведение мероприятий по формированию сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития, утвержденного постановлением администрации Тамбовской области от 17.10.2011 № 1420, движимое имущество стоимостью 1 369 620,00 руб., без принятия решения Комитета по управлению муниципальным имуществом города администрации города Тамбова о закреплении за учреждением права оперативного управления имуществом, отражено в 2013 году в составе основных средств, тогда как учет должен осуществляться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В 2014 году нарушение устранено.

Приложения № 3 - Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2014; Сведения о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503768) на 01.01.2014; Оборотно-сальдовые ведомости за 4 квартал 2013 года по счетам 101.34, 101.36.

Приложение № 1 - Копии товарных накладных от 20.09.2013 № 329, от 24.09.2013 № 542, от 24.09.2013 № 335, от 25.09.2013 № 556, от 25.09.2013 № 577, от 26.09.2013 № 566.

Имущество стоимостью 1 369 620,00 руб. закреплено на праве оперативного управления за МАОУ «Лицей № 21» дополнительными соглашениями к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 10.10.2000 № 87/о-о (ш) Комитета по управлению муниципальным имуществом города администрации города Тамбова от 30.04.2014 б/н.

Приложение № 4 - Копии дополнительных соглашений к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 10.10.2000 № 87/о-о (ш) Комитета по управлению муниципальным имуществом города администрации города Тамбова от 30.04.2014 б/н.

Согласно объяснению главного бухгалтера МАОУ «Лицей № 21» Прытковой Н.А. имущество, полученное безвозмездно в 2013 году по государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на общую сумму 1 369 620,00 руб., ошибочно оприходовано как объекты основных средств без предварительного отражения на забалансовых счетах.

Приложение № 5 - Объяснение главного бухгалтера МАОУ «Лицей № 21» Прытковой Н.А.

Данные аналитического учета проверяемых средств соответствуют данным синтетического учета.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В проверяемом периоде субсидии из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда» в части проведения мероприятий по формированию сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, в Учреждение не поступали.

Всего в проверяемом периоде (в 2013 году) в Учреждение поступили материальные ценности в безвозмездное пользование, оплаченные Управлением образования и науки Тамбовской области за счет субсидии из федерального бюджета, предоставленной бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию государственной программы «Доступная среда» в части проведения мероприятий по формированию в субъектах Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, на сумму 1 369 620,00 руб.

Проверено использование имущества, приобретенного за счет средств федерального бюджета и поступившего в централизованном порядке, за 2013 год в сумме 1 369 620,00 руб.

Проверкой установлено:

в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 299 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.п. 38, 332, 333 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, п. 9 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, п. 7 Порядка предоставления и расходования средств поступивших из федерального бюджета на

проведение мероприятий по формированию сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития, утвержденного постановлением администрации Тамбовской области от 17.10.2011 № 1420, движимое имущество стоимостью 1 369 620,00 руб., без принятия решения Комитета по управлению муниципальным имуществом города администрации города Тамбова о закреплении за учреждением права оперативного управления имуществом, отражено в 2013 году в составе основных средств, тогда как учет должен осуществляться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В 2014 году нарушение устранено.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение:

№ 1 - Копии: товарные накладные от 20.09.2013 № 329, от 24.09.2013 № 542, от 24.09.2013 № 335, от 25.09.2013 № 556, от 25.09.2013 № 577, от 26.09.2013 № 566, счета-фактуры: от 20.09.2013 № 317, от 24.09.2013 № 321, от 24.09.2013 № 526, от 25.09.2013 № 538, от 26.09.2013 № 548, от 26.09.2013 № 558, акты приема-передачи: от 20.09.2013 № 329, от 24.09.2013 № 542, от 24.09.2013 № 335, от 25.09.2013 № 556, от 26.09.2013 № 566, от 26.09.2013 № 577;

№ 2 - Инвентаризационная опись;

№ 3 - Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2014; Сведения о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503768) на 01.01.2014; Оборотно-сальдовые ведомости за 4 квартал 2013 года по счетам 101.34, 101.36;

№ 4 - Копии дополнительных соглашений к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 10.10.2000 № 87/о-о (ш) Комитета по управлению муниципальным имуществом города администрации города Тамбова от 30.04.2014 б/н;

№ 5 - Объяснение главного бухгалтера МАОУ «Лицей № 21» Прытковой Н.А.

Руководитель проверочной группы:

Заместитель начальника отдела
ТУ Росфиннадзора
в Тамбовской области 06.03.2015 Т.Н. Бундина
дата подпись

Один экземпляр акта получила и ознакомлена:

и.о. директора	06.03.2015		В.Г. Дудник
должность	дата	подпись	расшифровка подписи