**А К Т**

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального

автономного общеобразовательного учреждения

Домодедовский лицей №3 им. Героя Советского Союза Ю.П. Максимова

«22» февраля 2017 г. г. Домодедово

В соответствии с планом проверок на 2017 год на основании приказа №4 от 01.02.2017г. Счетной палатой городского округа Домодедово Московской области проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного общеобразовательного учреждения Домодедовский лицей №3 за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.

В проверке принимал участие:

- инспектор Счетной палаты городского округа Домодедово Якушева И.В.

Сроки проведения проверки с 06.02.2017г. по 22.02.2017г.

Проверены бухгалтерские документы, подтверждающие использование средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа Домодедово в проверяемом периоде.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- директор МАОУ Домодедовский лицей №3 – Червона Л.Н., работавшая с 01.09.1975г. по 09.08.2013г. С 10.08.2013г. по настоящее время в должности директора работает Киселева Н.Н.

В соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2012г. №28 полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы муниципальному бюджетному учреждению городского округа Домодедово «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений образования».

Ответственным за бухгалтерское обслуживание МАОУ Домодедовский лицей №3 является директор МБУ «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений образования» Синицына Н.М.

 Банковские документы проверены выборочным методом.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Домодедовский лицей №3 имени Героя Советского Союза Ю.П. Максимова, в дальнейшем именуемое «Учреждение», является общеобразовательной организацией, реализующей основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительные общеразвивающие программы.

Организационно-правовая форма – муниципальное автономное общеобразовательное учреждение.

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и постановлением администрации городского округа Домодедово Московской области от 09.11.2010г. №3474 путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения Домодедовского лицея №3 в целях реализации права граждан на образование.

Учреждение открылось в 1982 году под наименованием «средняя школа №3 Домодедовского района Московской области». В 1993 году Постановлением Главы Администрации Домодедовского района Московской области от 29.07.1993г. №2806/25 Учреждение переименовано в школу-лицей №3 Домодедовского района Московской области. В 1996 году постановлением Главы Домодедовского района Московской области от 20.03.1996г. №821/10 «Об учреждении муниципального лицея №3 г. Домодедово» учрежден и зарегистрирован муниципальный лицей №3 г. Домодедово. Постановлением Главы Домодедовского района Московской области от 27.10.2000г. №3298 «Об изменении фирменного наименования муниципального лицея №3 г. Домодедово» наименование Учреждения изменено на муниципальное образовательное Учреждение Домодедовский лицей №3. В 2001 году Постановлением Главы Домодедовского района Московской области от 05.04.2001г. №923 «Об изменении наименования и утверждении устава муниципального общеобразовательного учреждения Домодедовского лицея №3 в новой редакции» наименование муниципального образовательного учреждения Домодедовский лицей №3 изменено на муниципальное общеобразовательное учреждение Домодедовский лицей №3. Новые редакции устава Учреждения утверждены Постановлениями Главы Домодедовского района Московской области от 13.10.2005г. №4671 и Руководителя администрации городского округа Домодедово от 25.12.2007г. №4357, от 18.03.2009г. №696, Постановлением администрации городского округа Домодедово от 07.12.2010г. №4035 «Об утверждении устава муниципального общеобразовательного учреждения Домодедовского лицея №3 в новой редакции». В 2011 году Постановлением администрации городского округа Домодедово от 31.05.2011г. №1836 «Об утверждении устава Муниципального автономного общеобразовательного учреждения Домодедовского лицея №3 в новой редакции» утверждена новая редакция устава Учреждения.

Постановлениями Администрации городского округа Домодедово от 05.12.2012г. №5752 и от 20.03.2014г. №1067 «Об утверждении устава Муниципального автономного общеобразовательного учреждения Домодедовского лицея №3 в новой редакции» утверждены новые редакции устава Учреждения.

Постановлением Губернатора Московской области от 08.04.2015г. №117-ПГ «О присвоении имени Героя Советского Союза Ю.П. Максимова Муниципальному автономному общеобразовательному учреждению Домодедовскому лицею №3» Учреждению присвоено имя Героя Советского Союза Ю.П. Максимова.

Полное официальное наименование Учреждения: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Домодедовский лицей №3 имени Героя Советского Союза Ю.П. Максимова.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Городской округ Домодедово» Московской области для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере образования.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Домодедово» Московской области.

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, является Администрация городского округа Домодедово Московской области, которая может передавать отдельные функции и полномочия учредителя Управлению образования Администрации городского округа Домодедово в соответствии с Положением об Управлении образования Администрации городского округа Домодедово и Уставом.

Домодедовский лицей №3 создан на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Имущество закреплено за ним на праве оперативного управления.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Трудовым кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Московской области, нормативными правовыми актами городского округа Домодедово, содержащими нормы, регулирующие отношения в сфере образования.

Учреждение считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном законодательством о государственной регистрации юридических лиц, имеет печать, угловой штамп, фирменные бланки и другие реквизиты.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. №129-ФЗ, МАОУ Домодедовский лицей №3 внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1035002002507.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5009035046, КПП 500901001, ОКПО – 75301311, ОКОГУ – 49007, ОКАТО – 46209501000, ОКФС – 14, ОКОПФ – 73.

В проверяемом периоде с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. МАОУ Домодедовский лицей №3 имело следующие расчетные счета в АО МКБ «Дом-Банк»:

- №40703810600000000349 открыт 29.12.2010г.

- №40703810800004000349 изменен с 25.01.2011г.

- №40703810000000000350 открыт 29.12.2010г.

- №40703810200004000350 изменен с 25.01.2011г.

Для учета целевых средств открыт лицевой счет №31014091866 в УФК по Московской области (Финансовое управление Администрации городского округа Домодедово).

Лицензия на осуществление образовательной деятельности МАОУ Домодедовский лицей №3 от 30.11.2011г. №001084 срок действия - бессрочно, лицензия от 09.07.2014г. №0003767, срок действия – бессрочно, лицензия от 18.06.2015г. №0005279.

Основными задачами Учреждения являются:

- обеспечение реализации в полном объеме образовательных программ, соответствия качества подготовки обучающихся установленным требованиям, соответствия применяемых форм, средств, методов обучения и воспитания возрастным, психофизическим особенностям, склонностям, способностям, интересам и потребностям обучающихся;

- создание безопасных условий обучения, воспитания обучающихся, присмотра и ухода за обучающимися в соответствии с установленными нормами, обеспечивающими жизнь и здоровье обучающихся;

- соблюдение прав и свобод обучающихся, родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся.

Управление образования администрации городского округа Домодедово формирует и утверждает муниципальное задание для Домодедовского лицея №3 в соответствии с видами деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением.

Финансовое обеспечение основной деятельности МАОУ Домодедовский лицей №3, выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета городского округа Домодедово.

Кроме муниципального задания Учреждение по своему усмотрению вправе оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности.

Постановлением администрации городского округа Домодедово от 29.04.2011г. №1418 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Домодедово муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Домодедово на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Порядок разработан в соответствии со ст.78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006г. №174-ФЗ (в ред. от 18.10.2007г.) «Об автономных учреждениях», Федеральным Законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

По состоянию на 01.01.2013г. балансовая стоимость недвижимости МАОУ Домодедовский лицей №3 составляет 29 142,9 тыс.руб., объектов движимого имущества - 19 185,2 тыс.руб.

В 2013 году финансирование общеобразовательной деятельности МАОУ Домодедовский лицей №3 осуществлялось за счет целевых средств, бюджетных инвестиций и безвозмездных поступлений в виде субсидий, а также за счет собственных доходов учреждения. В 2013 году Учреждению разработано и доведено муниципальное задание.

В 2013 году утвержден план финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания МАОУ Домодедовский лицей №3 в сумме 73 173,5 тыс.руб.

Расходы средств субсидий в 2013г. производились согласно утвержденному плану и сложились в сумме 68 725,7 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты - 58 433,7 тыс.руб.

- приобретение работ, услуг - 8 867,4 тыс.руб.

- расходы по приобретению нефинансовых активов - 964,0 тыс.руб.

- прочие расходы - 460,5 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2014г. составила 148,2 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2014г. отсутствовала.

План финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на иные цели выполнен по доходам на 99,9% и расходам на 93,6%.

В 2013 году получены субсидии на иные цели в сумме 8 339,5 тыс.руб. Средства израсходованы в сумме 7 805,5 тыс.руб. на:

- мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей – 1 037,2 тыс.руб.

- капитальный ремонт - 3 482,9 тыс.руб.

- приобретение основных средств - 3 277,8 тыс.руб.

- прочие услуги - 7,6 тыс.руб.

План финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным инвестициям выполнен по доходам на 100% и расходам на 29,5%.

В 2013 году получены бюджетные инвестиции в сумме 833,9 тыс.руб.

Средства израсходованы на приобретение основных средств в сумме 245,9 тыс.руб.

Собственные доходы МАОУ Домодедовский лицей №3 в 2013 году составили 1 212,5 тыс.руб.

Расходы собственных средств в 2013 году направлены на приобретение основных средств и материальных запасов, услуги охраны, оплату услуг по обработке платежных поручений и ведение счета.

По состоянию на 01.01.2014г. балансовая стоимость недвижимости МАОУ Домодедовский лицей №3 составляет 29 142,9 тыс.руб., объектов движимого имущества - 22 466,8 тыс.руб.

В 2014 году финансирование общеобразовательной деятельности МАОУ Домодедовский лицей №3 осуществлялось за счет субсидий на выполнение муниципального задания, целевых средств, а также за счет собственных доходов учреждения. В 2014 году Учреждению разработано и доведено муниципальное задание.

В 2014 году утвержден план финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания МАОУ Домодедовский лицей №3 в сумме 77 921,8 тыс.руб.

Расходы средств субсидий в 2014г. производились согласно утвержденному плану и сложились в сумме 77 765,9 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты - 67 701,1 тыс.руб.

- приобретение работ, услуг - 9 260,0 тыс.руб.

- расходы по приобретению нефинансовых активов - 316,6 тыс.руб.

- прочие расходы - 488,2 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2015г. составила 10,6 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2015г. составила 106,0 тыс.руб.

В 2014 году получены субсидии на иные цели в сумме 5 766,6 тыс.руб. Средства израсходованы в сумме 5 764,5 тыс.руб. на:

- оплату труда и начисления – 25,2 тыс.руб.

- приобретение работ, услуг - 2 133,2 тыс.руб.

- приобретение основных средств - 3 606,1 тыс.руб.

Собственные доходы МАОУ Домодедовский лицей №3 в 2014 году составили 1 389,8 тыс.руб.

Расходы собственных средств в 2014 году сложились в сумме 1 277,8 тыс.руб. и направлены на приобретение основных средств и материальных запасов, услуги охраны, оплату услуг по обработке платежных поручений и ведение счета.

По состоянию на 01.01.2015г. балансовая стоимость недвижимости МАОУ Домодедовский лицей №3 составляет 29 142,9 тыс.руб., объектов движимого имущества - 26 367,2 тыс.руб.

В 2015 году финансирование общеобразовательной деятельности МАОУ Домодедовский лицей №3 осуществлялось за счет субсидий на выполнение муниципального задания, целевых средств, а также за счет собственных доходов учреждения. В 2015 году Учреждению разработано и доведено муниципальное задание.

В 2015 году утвержден план финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания МАОУ Домодедовский лицей №3 в сумме 87 869,8 тыс.руб.

Расходы средств субсидий в 2015г. производились согласно утвержденному плану и сложились в сумме 86 763,3 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты - 74 716,3 тыс.руб.

- приобретение работ, услуг - 10 816,8 тыс.руб.

- расходы по приобретению нефинансовых активов - 786,3 тыс.руб.

- прочие расходы - 443,9 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2016г. составила 841,2 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2016г. составила 115,2 тыс.руб.

В 2015 году получены субсидии на иные цели в сумме 29 538,9 тыс.руб. Средства израсходованы в полном объеме:

- мероприятия по организации летнего отдыха детей – 1 249,5 тыс.руб.;

- приобретение учебников и оборудования – 2 901,1 тыс.руб.;

- приобретение , установка, настройка оборудования для проведения ЕГЭ – 66,6 тыс.руб.

- благоустройство спортивных площадок – 13 160,9 тыс.руб.

- проведение текущего ремонта – 9 899,7 тыс.руб.

- приобретение основных средств в компьютерный класс – 480,0 тыс.руб.

- мероприятия по созданию условий для инклюзивного образования детей-инвалидов – 1 617,9 тыс.руб.

- установка автономных систем оповещения – 163,1 тыс.руб.

План финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений выполнен по доходам и расходам на 99,98%. Полученные субсидии в сумме 1 005,4 тыс.руб. на цели осуществления капитальных вложений израсходованы на инженерные изыскания и подготовку данных для проектирования объекта «Блок основной общеобразовательной школы на 240 учащихся ул. Советская»

Собственные доходы МАОУ Домодедовский лицей №3 в 2015 году составили 1 320,0 тыс.руб., из них – 25,0 тыс.руб. благотворительная помощь.

Полученные доходы направлены на укрепление материально-технической базы учреждения.

Расходы МАОУ Домодедовский лицей №3 в проверяемом периоде с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. носят целевой характер, документально подтверждены и экономически обоснованы.

Проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудников МАОУ Домодедовский лицей №3 за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.

Постановлением Администрации городского округа Домодедово от 31.12.2010г. №4468 утверждено Положение о системе оплаты труда работников муниципальных автономных бюджетных образовательных учреждений городского округа Домодедово.

Финансирование заработной платы работников осуществляется частично за счет субсидии, предусмотренной в бюджете городского округа Домодедово на выполнение муниципального задания на текущий год, утвержденного администрацией городского округа Домодедово, и, в соответствии со штатным расписанием, утвержденным директором бюджетного учреждения и согласованным с руководителем управления образования администрации городского округа Домодедово, а также за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности муниципального автономного учреждения.

Размер заработной платы работников муниципальных автономных учреждений устанавливается директором муниципального автономного учреждения в соответствии со штатным расписанием и включает в себя ставки заработной платы (должностные оклады), тарифные ставки, компенсационные и стимулирующие выплаты.

В проверяемом периоде с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. средняя заработная плата педагогического состава МАОУ Домодедовский лицей №3 увеличилась с 40 770,89 руб. в 2013 году до 52 958,23 руб. в 2015 году.

Проведенной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, надбавок и иных выплат сотрудникам МАОУ Домодедовский лицей №3 нарушений не установлено.

Приказом №45-ОД от 06.02.2017г. назначена комиссия для проведения инвентаризации нефинансовых активов МАОУ Домодедовский лицей №3 по состоянию на 08.02.2017г. Инвентаризация проведена в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 выборочным методом. Недостач и излишков не установлено.

Инспектор Счетной палаты городского округа

Домодедово Московской области И.В. Якушева

Директор муниципального автономного

общеобразовательного учреждения

Домодедовский лицей №3 имени Героя

Советского Союза Ю.П. Максимова Н.Н. Киселева

Директор МБУ «Центр бухгалтерского обслуживания

учреждений образования» Н.М. Синицына