**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования**

**«Детский эколого-биологический центр»**

**( Акт № 6 от 17.05.2019)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 18.03.2019 № 15, от 15.04.2019 № 22.

2. Цели контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2018 год и текущий период 2019 года.

3. Проверяемый период: с 01.01.2018 по текущий период 2019 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

1. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 11.09.1998 № 540-рп создано и зарегистрировано муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Учебно-экологический центр».

1.1. Постановлением Главы города Озерска Челябинской области от 24.02.2000 № 124-рп учреждение переименовано в муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования для детей «Детский эколого-биологический центр» Озерского городского округа.

1.2. Постановлением главы администрации Озерского городского округа Челябинской области от 17.04.2006 № 552 учреждение переименовано в муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования для детей «Детский эколого-биологический центр».

1.3. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2011 № 3835 учреждение переименовано в муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детский эколого-биологический центр».

1.4. Постановлением администрации Озерского городского округа от 19.10.2015 № 3008 Учреждение переименовано муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детский эколого-биологический центр».

2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детский эколого-биологический центр».

3. Сокращенное официальное наименование: МБУ ДО «ДЭБЦ».

4. Юридический адрес учреждения: 456787, Россия, Челябинская обл., г. Озерск, ул. Горная, 14.

5. МБУ ДО «ДЭБЦ» в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027401185096, ИНН 7422023143 КПП 741301001.

6. Учредителем и собственником имущества МБУ ДО «ДЭБЦ» является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа через отраслевой (функциональный) орган в сфере образования – Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области.

7. На МБУ ДО «ДЭБЦ» распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

8. Имущество МБУ ДО «ДЭБЦ» находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

8.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБУ ДО «ДЭБЦ» являются:

– имущество, переданное собственником (учредителем);

– средства, выделяемые целевым назначением из бюджета городского округа в соответствии с муниципальным заданием;

– иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

9. МБУ ДО «ДЭБЦ» имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 19.10.2015 № 3008.

10. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области МБУ ДО «ДЭБЦ» открыты лицевые (расчетные) счета:

– счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

– счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

11. В 2018 году и текущем периоде 2019 года МБУ ДО «ДЭБЦ» осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии Министерства образования и науки Челябинской области (от 28.02.2012 № 9338 серия А № 0002514).

12. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2018 году и текущем периоде 2019 года:

– директор с 28.07.2014 (распоряжение от 28.07.2014 № 372лс) по настоящее время;

– главный бухгалтер принята на должность с 12.08.2016 (приказ от 15.08.2016 № 56лс по настоящее время).

**2. Проверка соблюдения порядка формирования, согласования, исполнения муниципального задания и плана финансово–хозяйственной деятельности**

1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года финансовое обеспечение деятельности МБУ ДО «ДЭБЦ» осуществлялась в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете Озерского городского округа отраслевому (функциональному) органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении учреждения – Управлению образования администрации Озерского городского округа (далее – главный распорядитель бюджетных средств – Управление образования), посредством доведения субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в рамках заключенных с главным распорядителем соглашений, а также за счет безвозмездных целевых поступлений от юридческих лиц и поступлений от оказания услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе (прокат лошадей, реализация цветочной и овощной рассады, показ представлений с участием дрессированных животных) в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

2. Проверкой соблюдения порядка формирования и согласования муниципальных заданий, установлено:

2.1. В соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением государственного (муниципального) задания осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ.

Согласно пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, порядок предоставления субсидий из местных бюджетов на финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением государственного (муниципального) задания устанавливается соответственно муниципальными правовыми актами местной администрации.

В соответствии с абзацем 6 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, предоставление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания осуществляется в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами государственной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, порядок формирования и расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания устанавливаются муниципальными правовыми актами местной администрации.

Согласно пункту 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121 (с изменениями от 17.03.2016 № 586, от 05.05.2016 № 1131, от 28.12.2017 № 3625) утвержден порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа, утвержденный постановлением администрации от 26.01.2016 № 121).

Согласно пункту 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 26.01.2016 № 121, муниципальное задание формируется при формировании бюджета Озерского городского округа на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в отношении муниципальных бюджетных учреждений – органами администрации округа, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

2.2. Муниципальные задания МБУ ДО «ДЭБЦ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов № 312/03, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов № 312/17 сформированы учреждением и утверждены приказами главного распорядителя – Управлением образования от 29.12.2017 № 664, от 29.12.2018 № 655 в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (решение о бюджете округа на 2018 год от 07.12.2017 № 252 официально опубликовано в газете «Озерский вестник» от 21.12.2017 № 72 (3674); решение о бюджете округа на 2019 год от 19.12.2018 № 3193 официально опубликовано в газете «Озерский вестник» от 20.12.2018 № 72 (3749)), что соответствует требованиям статей 69.2, 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункту 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктам 4, 63 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121, пунктам 9, 11 постановлений администрации Озерского городского округа от 13.12.2017 № 3380, от 19.12.2018 № 3193 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа …».

3. Проверкой соблюдения порядка формирования и согласования планов финансово-хозяйственной деятельности, установлено:

3.1. В соответствии с [подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32](garantF1://10005879.32336) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Пунктом 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, установлено, что учреждение составляет и утверждает [План](#sub_11000) в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом – учредителем.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Озерского городского округа утвержден постановлением администрации Озерского городского округа от 02.06.2011 № 1804 с изменениями от 04.07.2012 № 1856 (далее – Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Озерского городского округа, утвержденный постановлением администрации от 02.06.2011 № 1804).

Исходя из требований, установленных пунктами 13, 17 раздела 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 02.06.2011 № 1804, план финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений (уточнений к плану) с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с пунктом 11 постановления администрации от 19.12.2018 № 3193 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»», главные распорядители средств бюджета округа должны обеспечить заключение соглашений с учреждениями на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утверждение муниципальных заданий и согласование планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

# 3.2. В нарушение пунктов 13, 17 раздела 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 02.06.2011 № 1804, пункта 11 постановления администрации от 19.12.2018 № 3193 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» план финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДЭБЦ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден главным распорядителем 28.01.2019, т.е. с нарушением установленного срока (позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете на 2019 год). Решение о бюджете на 2019 год от 19.12.2018 № 3193 официально опубликовано в газете «Озерский вестник» от 20.12.2018 № 72 (3749), 14 полоса (страница).

4. Проверкой исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, установлено:

4.1. В соответствии с соглашением от 29.12.2017 № 38, заключенным между главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования и МБУ ДО «ДЭБЦ», объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год первоначально определен в сумме 14 628 691,00 рублей, в том числе по видам кодов бюджетной классификации:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Соглашение № 38 от 29.12.2017 | | | |
| КБК | Код цели | Бюджетные ассигнования | Лимиты бюджетных обяз-ств |
| 312-0703-**7900471100**-611 | 01541031271100Н | 3 377,32 | 3 377,32 |
| 312-0703-**790047168**0-611 | 00511040171680Н | 2 054,60 | 2 054,60 |
| 312-0703-**7900471200**-611 | 00541031271200Н | 3 360,56 | 3 360,56 |
| 312-0703-**7900423100**-611 | - | 5 836,21 | 5 836,21 |
| 312-0703-**7900472215**-611 | 00541041272210Н | - | - |
| **ВСЕГО:** | | **14 628,69** | **14 628,69** |

С учетом изменений бюджетных назначений (дполнительные соглашения от 22.02.2018, от 26.02.2018, от 25.09.2018, от 01.11.2018, от 08.11.2018, от 10.12.2018) фактический объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ ДО «ДЭБЦ» в 2018 году составил 19 895 855,49 рублей, в том числе видам кодов бюджетной классификации:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | Код цели | Бюджетные ассигнования | Лимиты бюджетных обяз-ств |
| 312-0703-**7900471100**-611 | 01541031271100Н | 3 377,32 | 3 377,32 |
| 312-0703-**790047168**0-611 | 00511040171680Н | 6 426,62 | 6 426,62 |
| 312-0703-**7900471200**-611 | 00541031271200Н | 3 360,56 | 3 360,56 |
| 312-0703-**7900423100**-611 | - | 6 728,92 | 6 728,92 |
| 312-0703-**7900472215**-611 | 00541041272210Н | 2,43 | 2,43 |
| **ВСЕГО:** | | **19 895,86** | **19 895,86** |

4.2. По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания») за 2018 год кассовые расходы МБУ ДО «ДЭБЦ» в рамках исполнения муниципального задания составили 19 895 855,49 рублей или 100,0% от плановых назначений:

| Таблица № 3 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | КВР | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Не исполнено плановых назначений |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **130** | **131** | **19 895 855,49** | **19 895 855,49** | **100,0** |
| 1. | ОСТАТОК на начало года | - | - | **-** |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 19 895 855,49 | 19 895 855,49 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **200** | **19 895 855,49** | **19 895 855,49** | **100,0** |
| **1.** | **ОПЛАТА ТРУДА ВСЕГО, в т.ч.:** | **110** | **210** | **12 417 292,22** | **12 417 292,22** | **100,0** |
| *1.2* | *- заработная плата* | *111* | *211* | *9 509 837,31* | *9 509 837,31* | *100,0* |
| *1.3* | *- прочие выплаты* | *112* | *212* | *1 916,45* | *1 916,45* | *100,0* |
| *1.4* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *119* | *213* | *2 905 538,46* | *2 905 538,46* | *100,0* |
| **2.** | **ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ВСЕГО,**  **в т.ч.:** | **244** | **220** | **4 532 488,06** | **4 532 488,06** | **100,0** |
| *2.1* | *- услуги связи* | *221* | *61 418,14* | *61 418,14* | **100,0** |
| *2.2* | *- транспортные услуги* | *222* | *40 480,96* | *40 480,96* | **-** |
| *2.3* | *- коммунальные услуги* | *223* | *2 077 171,76* | *2 077 171,76* | **100,0** |
| *2.4* | *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *2 194 674,45* | *2 194 674,45* | **100,0** |
| *2.5* | *- прочие работы, услуги* | *226* | *158 742,75* | *158 742,75* | **100,0** |
| **3.** | **УПЛАТА НАЛОГОВ СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ВСЕГО, в т.ч.:** | **800** | **290** | **2 001 211,01** | **2 001 211,01** | **100,0** |
| *3.1* | *налог на имущество и на землю* | 851 | 291 | *1 994 564,01* | *1 994 564,01* | *100,0* |
| *3.2* | *транспортный налог* | 852 | 291 | *6 647,00* | *6 647,00* | *100,0* |
| **4.** | **РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ВСЕГО, в т.ч.:** | **244** | **300** | **944 864,20** | **944 864,20** | **100,0** |
| *4.1* | *- основных средств* | *310* | *-* | *-* | **-** |
| *4.2* | *- материальных запасов* | *340* | *944 864,20* | *944 864,20* | **100,0** |

4.3. В соответствии с соглашением от 28.05.2018 № 52, заключенным между главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования и МБУ ДО «ДЭБЦ», объем субсидии на иные цели в рамках муниципальной программы «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», первоначально определен в сумме 389 150,58 рублей. С учетом изменений бюджетных назначений (дполнительные соглашения от 31.07.2018, от 05.09.2018) фактический объем субсидии на иные цели составил 404 311,96 рублей, в том числе видам кодов бюджетной классификации:

| Таблица № 4 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Соглашение № 52 от 28.05.2018 | | | Изменения, внесенные в соглашение в отчетном периоде (2018 год) | |
| КБК | Аналитический код субсидии | Лимиты бюджетных обяз-ств | № 52/1 от 31.07.2018 | № 52/2 от 05.09.2018 |
| 312-0707-7950000220-612 | 312 118 002 | 389,15 | 404,94 | 404,31 |
| **ВСЕГО:** | | **389,15** | **404,94** | **404,31** |

4.3.1. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций») за 2018 год, фактическое и кассовое исполнение плановых бюджетных назначений на обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы составило 404 311,96 рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений:

| Таблица № 5 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Код субсидии | Утверждено плановых назначений | Исполнено | |
| тыс. руб. | % |
| **1. ОРГАНИЗАЦИЯ ЛЕТНЕГО ОТДЫХА, ОЗДОРОВЛЕНИЯ, ЗАНЯТОСТИ ДЕТЕЙ И ПОДРОСТКОВ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ** | | | | | |
| 1.1 | Пункт 4 муниципальной программы: Оганизация временных рабочих мест для подростков (в т.ч. детей, находящихся в трудной жизненной ситуации) | 312118002 | 323,61 | 323,61 | 100,0 |
| 1.2 | Пункт 6 муниципальной программы: Организация походов, сплавов, экспедиций, учебно-тренировочных сборов с детьми и подростками | 312118002 | 80,70 | 80,70 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | |  | **404,31** | **404,31** | **100,0** |

4.3.2. По данным отчета об исполнении целевых показателей эффективности использования субсидии на иные цели в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» МБУ ДО «ДЭБЦ» проведены следующие мероприятия:

– организовано 38 рабочих мест на 17,1 ставку или 126,7% от плана (30 рабочих мест на 15 ставок);

– организовано 3 летних полевых лагеря (похода):

| Таблица № 6 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование лагеря | Кол-во детей | Кол-во  преподав. | Кол-во дней | Направление расходов | Сумма расходов |
| Геологический поход на месторождение корунда-наждака (Каслинский район) в период с 28.05.18 по 01.06.18 | 10 чел. | 2 чел. | 5 дн. | Транспортные расходы (доставка до карьера и обратно, загрузка/выгрузка 4 раза) | 10 400,00 |
| Областной геологический летний полевой лагерь на оз. Тургояк с 24 по 28 июня 2018 г. | 5 чел. | 1 чел. | 5 дн. | Транспорные расходы (проезд туда/обратно, оргвзносы) | 21 175,00 |
| Экологический поход-практикум ФГБОУ ВО «Южно-Уральский гос. аграрный университет» г. Троицк, в период с 13 по 16 июня 2018 г. | 10 чел. | 2 чел. | 3 дн. | Транспортные расходы (проезд туда/обратно), питание в столовой, проживание в общежитии | 49 200,00 |
| **ВСЕГО:** | | | | | **80 775,00** |

4.4. Собственные доходы и расходы МБУ ДО «ДЭБЦ» на 2018 год утверждены в сумме 1 564 590,00 рублей. Фактически поступило доходов в сумме 1 564 590,00 рублей или 100,0% от утвержденных плановых назначений.

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в рамках приносящей доход деятельности») за 2018 год, кассовые расходы МБУ ДО «ДЭБЦ» составили 1 564 590,00 рублей или 100,0% от утвержденных плановых назначений:

| Таблица № 7 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КВР | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | |
| в тыс. руб. | в % |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **130** | 131 | **1 564,59** | **1 564,59** | **100** |
| *- доходы от оказания платных услуг* | *64,59* | *64,59* | *100* |
| *- прочие доходы* | *1 500,00* | *1 500,00* | *100* |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | 200 | **1 564,59** | **1 564,59** | **100** |
| **УПЛАТА НАЛОГОВ СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ВСЕГО, в т.ч.:** | **800** |  | **10,71** | **10,71** | **100** |
| *прочие налоги и сборы* | *291* | *10,71* | *10,71* | *100* |
| **ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ВСЕГО, в т.ч.:** | **244** |  | **1 553,88** | **1 553,88** | **100** |
| *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *1 500,00* | *1 500,00* | *100* |
| *- приобретение материальных запасов* | *340* | *53,88* | *53,88* | *100* |

4.4.1. Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в 2018 году являются поступления:

– 1 500 000,00 рублей – добровольное пожертвование в рамках договора от 04.05.2018 № 759/2018/4.4-ДОГ с ФГУП ПО «Маяк» о предоставлении безвозмездного (целевого) финансирования на реализацию проекта «Реконструкция и модернизация теплиц МБУ ДО «ДЭБЦ»;

– 37 800,00 рублей – прокат лошадей;

– 4 690,00 рублей – продажа декоративных цветов, рассады цветочной и овощной, оформление букетов;

– 22 100,00 рублей – организация и показ представлений с участием собственных дрессированных животных.

4.5. По данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») за 2018 год в рамках исполнения муниципального задания по состоянию на 31.12.2018 по счету 303.02 « Расчеты по прочим платежам» числится дебиторская задоженность в сумме 41 587,86 рублей перед ФСС (расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством). Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 отсутсвует.

4.6. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии просроченной и нереальной к взысканию кредиторской и дебиторской задолженностей в отчетах МБУ ДО «ДЭБЦ» за 2018 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

5. Проверкой исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за первый квартал 2019 года, установлено:

5.1. В соответствии с соглашением от 29.12.2018 № 38 (с изменениями от 21.03.2019), заключенным между главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования и МБУ ДО «ДЭБЦ», объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год определен в сумме 23 319 785,00 рублей, в том числе по видам кодов бюджетной классификации:

| Таблица № 8 (тыс. рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | Код цели | Бюджетные ассигнования | Лимиты бюджетных обязательств |
| 312-0703-**7900471100**-611 | 01541031271100Н | 1 973,70 | 1 973,70 |
| 312-0703-**790047168**0-611 | 00511040171680Н | 15 099,00 | 15 099,00 |
| 312-0703-**7900423100**-611 |  | 6 247,09 | 6 247,09 |
| **ВСЕГО:** | | **23 319,79** | **23 319,79** |

5.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания») за первый квартал 2019 года фактически поступило доходов в сумме 4 593 389,56 рублей или 20,0% от плановых назначений. Кассовые расходы в рамках исполнения муниципального задания за первый квартал 2019 года составили 4 570 619,56 рублей или 99,9% от поступившего финансирования:

| Таблица № 9 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | КВР | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | |
| тыс. руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **130** | **131** | **23 319,79** | **4 575,29** | **19,6** |
| 1. | ПОСТУПЛЕНИЯ | 23 319,79 | 4 575,29 | 19,6 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **200** | **23 319,79** | **4 570,62** | **19,6** |
| **1.** | **ОПЛАТА ТРУДА ВСЕГО, в т.ч.:** | **110** | **210** | **18 189,11** | **3 175,35** | **17,5** |
| *1.2* | *- заработная плата* | *111* | *211* | *13 966,91* | *2 433,95* | *17,4* |
| *1.3* | *- прочие выплаты* | *112* | *212* | *4,19* | *0,20* | *4,7* |
| *1.4* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *119* | *213* | *4 218,01* | *741,20* | *17,%* |
| **2.** | **ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ВСЕГО, в т.ч.:** | **244** | **220** | **2 435,10** | **851,58** | **35,0** |
| *2.1* | *- услуги связи* | *221* | *63,88* | *17,95* | *28,1* |
| *2.2* | *- транспортные услуги* | *222* | *28,34* | *-* | *-* |
| *2.3* | *- коммунальные услуги* | *223* | *2 099,00* | *808,79* | *38,5* |
| *2.4* | *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *157,21* | *7,20* | *4,6* |
| *2.5* | *- прочие работы, услуги* | *226* | *86,68* | *17,64* | *20,3* |
| **3.** | **УПЛАТА НАЛОГОВ СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ВСЕГО, в т.ч.:** | **800** | **290** | **1 973,56** | **493,31** | **25,0** |
| *3.1* | *- налог на имущество и на землю* | *851* | *291* | *1 966,92* | *491,64* | *25,0* |
| *3.2* | *- транспортный налог* | *852* | *291* | *6,65* | *1,66* | *25,0* |
| **4.** | **РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ВСЕГО,в т.ч.:** | **244** | **300** | **722,01** | **50,38** | **7,0** |
| *4.1* | *- материальных запасов* | *340* | *722,01* | *50,38* | *7,0* |

5.3. Собственные доходы и расходы МБУ ДО «ДЭБЦ» на 2019 год утверждены в сумме 100 000,00 рублей. За первый квартал 2019 года фактически поступило доходов в сумме 18 100,00 рублей или 18,0% от утвержденных плановых назначений.

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в рамках приносящей доход деятельности») за первый квартал 2019 года, кассовые расходы МБУ ДО «ДЭБЦ» составили 16 784,40 рублей или 92,7% от поступивших доходов:

| Таблица № 10 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КВР | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | |
| в тыс. руб. | % |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **130** | 131 | **100,00** | **18,10** | **18,1** |
| *- доходы от оказания платных услуг* | *100,00* | *18,10* | *18,1* |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | 200 | **100,00** | **16,78** | **16,8** |
| **ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ВСЕГО, в т.ч.:** | **244** | *340* | **100,00** | **16,78** | **16,8** |
| *- приобретение материальных запасов* | *100,00* | *16,78* | *16,8* |

Основным источником поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в первом квартале 2019 года явлются поступления от проката лошадей.

5.4. По данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») за первый квартал 2019 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутсвует.

6. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии просроченной и нереальной к взысканию кредиторской и дебиторской задолженностей в отчетах МБУ ДО «ДЭБЦ» за первый квартал 2019 года (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

**3. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета**

1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

1.1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в МБУ ДО «ДЭБЦ» регламентирован Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2018, 2019 годы, утвержденной приказами руководителя от 29.12.2017 № 84, от 26.12.2018 № 56.

1.2. Бухгалтерский учет в МБУ ДО «ДЭБЦ» осуществляется автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: 8 «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» (версия 8.3), «1С: «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

1.3. В нарушение пунктов 314, 318, 319 приказа 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» в январе 2018 года приняты к учету обязательства в общей сумме 263 125,82 рублей в отсутствие документов, подтверждающих их принятие (возникновение), т.е. до даты заключения контракта, договора:

– по договору от 26.06.2018 № 10 с ИП Головиной И.А. по приобретению хозяйственных товаров, обязательства в сумме 1 010,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 09.06.2018 № 5-18 с ООО «Техэксперт» по проверке технического состояния транспортных средств, обязательства в сумме 1 689,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 01.08.2018 № 71 с ИП Поспелов В.И. по перевозке сена, обязательства в сумме 25 000,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 01.02.2018 № 428-ОС с ООО ЧОО ВПО «Единство» по оказанию услуг охраны с применением кнопки тревожной сигнализации, обязательства в сумме 22 200,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 01.02.2018 № 427-ОС с ООО ЧОО ВПО «Единство» по оказанию услуг техниеского обслуживания пожарной и охранной сигнализации, обязательства в сумме 9 600,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 22.05.2018 № 43 с ООО «Стандарт» по оказанию услуг техниеского обслуживания огнетушителей, обязательства в сумме 4 418,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 11.05.2018 № 19/2 с УФК по Челябинской области (Сектор № 2 ФГБУ «СЭУ ФПС № 93 «ИПЛ» МЧС России» по проверке качества огнезащитной обработки, обязательства в сумме 3 209,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 13.06.2018 № 2004451635 «О» /18 с ПАО СК ЮЖУРАЛ-АСКО (ОСАГО), обязательства в сумме 8 934,95 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 01.03.2018 № 77/18 с ООО «Райдэн» услуги по сопровождению программы «1С», обязательства в сумме 32 120,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 01.08.2018 б/н с Г.Е.У. по приобретению материальных запасов, обязательства в сумме 98 000,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 12.02.2018 № 9 с ИП Караваевым Д.А. по приобретению материальных запасов, обязательства в сумме 17 437,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 14.02.2018 № 161 с ИП Паниковской Е.В. по приобретению материальных запасов, обязательства в сумме 21 152,87 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 01.03.2018 № 03-2018 с ИП Гайнитдиновым А.Н. по приобретению материальных запасов, обязательства в сумме 1 005,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 28.03.2018 № 03-2018 с ИП Поздняк Л.А. по приобретению хозтоваров, обязательства в сумме 9 320,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года);

– по договору от 06.03.2018 № 03-2018 с АО ПФ СКБ КОНТУР, обязательства в сумме 8 030,00 рублей приняты 31.01.2018 (карточка счета 502 «Принятые обязательства» за январь 2018 года, ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» за январь 2018 года).

**4. Проверка полноты и своевременности учета, целевого и эффективного использования муниципального имущества**

1. В соответствии с постановлением главы города Озерска Челябинской области от 29.07.1999 № 2096, приказом Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 01.02.2006 № 25 МБУ ДО «ДЭБЦ» переданы в оперативное управление следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

– нежилое здание учебно-воспитательное, общей площадью 1 937,3 кв. м., расположенное по адресу: ул. Горная, 14, корпус 1 (год ввода в эксплуатацию 1964), балансовой стоимостью 1 216 798,38 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.12.2015 серия 74 01 № 305116;

– нежилое здание теплицы, общей площадью 270,5 кв. м., расположенное по адресу: ул. Горная, 14, корпус 2 (год ввода в эксплуатацию 1975), балансовой стоимостью 1 760 590,35 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.12.2015 серия 74 01 № 305115;

– нежилое здание овощехранилища, общей площадью 24,0 кв. м., расположенное по адресу: ул. Горная, 14, корпус 3 (год ввода в эксплуатацию 1994), балансовой стоимостью 4 661,46 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.12.2015 серия 74 01 № 305118;

– нежилое здание хозяйственного сарая, общей площадью 68,60 кв. м., расположенное по адресу: ул. Горная, 14, корпус 4 (год ввода в эксплуатацию 1990), балансовой стоимостью 70 511,85 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.12.2015 серия 74 01 № 305117;

– нежилое здание гаража, общей площадью 109,70 кв. м., расположенное по адресу: ул. Горная, 14, корпус 5 (год ввода в эксплуатацию 1966), балансовой стоимостью 208 811,52 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.12.2015 серия 74 01 № 305120;

– нежилое здание конюшни, общей площадью 177,90 кв. м., расположенное по адресу: ул. Горная, 14, корпус 6 (год ввода в эксплуатацию 1986), балансовой стоимостью 6 391,98 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.12.2015 серия 74 01 № 305121;

– нежилое здание птичника, общей площадью 117,10 кв. м., расположенное по адресу: ул. Горная, 14, корпус 7 (год ввода в эксплуатацию 1960), балансовой стоимостью 80 717,13 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.12.2015 серия 74 01 № 305119.

2. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 29.07.1999 № 2096, по актам (накладным) приемки-передачи основных средств от 20.04.2000 №№ 361, 362, 363, 364, 365, 367, 368 МБУ ДО «ДЭБЦ» переданы в оперативное управление следующие объекты муниципального недвижимого имущества (сооружения):

– сети канализационные протяженностью 164,0 п/м, диаметр – 150,0 мм (заглубление до 2,5 м), расположенная по адресу: ул. Горная, 14 (год ввода в эксплуатацию 1960), балансовой стоимостью 7 185,00 рублей;

– сети водопроводные протяженностью 192,0 п/м, диаметр – 127,0 мм (заглубление до 3,0 м), протяженность 40,0 п/м, диаметр 57,0 мм, протяженность 90,0 п/м, диаметр 150,0 мм, расположенная по адресу: ул. Горная, 14 (год ввода в эксплуатацию 1960), балансовой стоимостью 14 715,00 рублей;

– тепловые сети протяженностью 210,0 п/м (3 трубы диаметром 75,0 мм), расположенная по адресу: ул. Горная, 14 (год ввода в эксплуатацию 1960), балансовой стоимостью 14 715,00 рублей;

– благоустройство (асфальт. покрытие 4 см-385 кв.м, асфальт. покрытие 3 см-963 кв.м; бортовой камень трауарный-460п.м), расположенное по адресу: ул. Горная, 14 (год ввода в эксплуатацию 1964), балансовой стоимостью 108 497,79 рублей;

– забор железобетонный (122 ж/б плиты, 121 ж/б панели, 290 ж/б столбов, металлические секции (шт/м) 463/925 размеры 2,5х2(м), расположенный по адресу: ул. Горная, 14 (год ввода в эксплуатацию 1988), балансовой стоимостью 1 234 030,05рублей;

– ограждение (ворота метал. решетчатые высотой 2,5м, длинной 3,6м , S-9кв.м., калитка метал. решетчатая S-2,5кв.м.h-2,5м, I-1м), расположенное по адресу: ул. Горная, 14 (год ввода в эксплуатацию 1960), балансовой стоимостью 98 595,18 рублей;

– ограждения металлические (металлический забор-249 п.м.), расположенные по адресу: ул. Горная, 14 (год ввода в эксплуатацию 1987), балансовой стоимостью 49 441,23 рублей.

3. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 21.06.2003 № 1814 МБУ ДО «ДЭБЦ» передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 48 297,00 кв.м. кадастровой стоимостью 131 105 104,32 рублей под размещение Детского эколого-биологического центра, расположенного по адресу: ул. Горная, 14 (свидетельство о государственной регистрации права серии 71 04 № 305114 от 03.12.2015.

4. В нарушение части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 1 статьи 8.1, пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 3 (три) линейных объекта, числящихся на балансе МБУ ДО «ДЭБЦ»:

– сети канализационные протяженностью 164,0 п/м, диаметр – 150,0 мм (заглубление до 2,5 м);

– сети водопроводные протяженностью 192,0 п/м, диаметр – 127,0 мм (заглубление до 3,0 м), протяженность 40,0 п/м, диаметр 57,0 мм, протяженность 90,0 п/м, диаметр 150,0 мм;

– тепловые сети протяженностью 210,0 п/м (3 трубы диаметром 75,0 мм).

В соответствии с пунктом 1 статьи 130 Гражданского кодекса РФ к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

Пункт 10.1 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ перечисляет линейные объекты: это линии электропередачи, связи (в том числе линейно-кабельные сооружения), трубопроводы, автомобильные дороги, железнодорожные линии и другие подобные сооружения. На основании этой нормы тепловые сети, сети водоснабжения и водоотведения являются линейными объектами.

Минэкономразвития России в Письме от 11.10.2016 № Д23и-4847 сделало вывод о том, что линейные объекты, в том числе подземные, являющиеся сооружениями, введенными в эксплуатацию как объекты капитального строительства в соответствии со статьей 55 Градостроительного кодекса РФ, относятся к недвижимости. Линейные объекты, не вводимые в эксплуатацию в указанном порядке, не являются недвижимостью.

На основании статьи 131 Гражданского кодекса РФ право собственности на недвижимое имущество подлежит государственной регистрации. Государственная регистрация прав осуществляется посредством внесения в Единый государственный реестр недвижимости соответствующей записи (ч. 4 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»).

5. Согласно учетным данным балансовая стоимость основных фондов МБУ ДО «ДЭБЦ» в 2018 году и текущем периоде 2019 года, в том числе имущества, переданного в оперативное управление, составила: на 01.01.2018 – 8 343 536,50 рублей (износ – 98,9%), на 31.12.2018 – 8 508 240,94 рублей (износ – 99,3%), на 31.03.2019 – 8 578 558,10 рублей (износ 99,3%), в том числе по группам учета:

| Таблица 11 № (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Основное средство | Балансовая ст-ть | Остаточная ст-ть | |
| на 31.12.2018 | на 31.03.2019 |
| I. НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО | | | | |
| 1. | Нежилые помещения (здания и сооружения) | 4 977 580,86 | 21 698,33 | 21 236,66 |
| *1.1* | *Неж. здание учебно-воспитательное, площадью 1 937,3 кв. м.,*  *по ул. Горная, 14, корпус 1* | *1 216 798,38* | *-* | *-* |
| *1.2* | *Неж. здание теплицы (2 шт.), общей площадью 270,5 кв. м.,*  *по ул. Горная, 14, корпус 2* | *1 760 590,35* | *-* | *-* |
| *1.3* | *Неж. здание овощехранилища, площадью 24,0 кв. м.,*  *по ул. Горная, 14, корпус 3* | *4 661,46* | *-* | *-* |
| *1.4* | *Неж. здание хоз. сарая, площадью 68,60 кв. м.,*  *по ул. Горная, 14, корпус 4* | *70 511,85* | *21 698,33* | *21 236,66* |
| *1.5* | *Неж. здание гаража, площадью 109,70 кв. м.,*  *по ул. Горная, 14, корпус 5* | *208 811,52* | *-* | *-* |
| *1.6* | *Неж. здание конюшни, площадью 177,90 кв. м.,*  *по ул. Горная, 14, корпус 6* | *6 391,98* | *-* | *-* |
| *1.7* | *Неж. здание птичника, площадью 117,10 кв. м.,*  *по ул. Горная, 14, корпус 7* | *80 717,13* | *-* | *-* |
| *1.8* | *Неж. здание - будка-сарайчик для хранения инструмента (3 шт.)*  *по ул. Горная, 14* | *12 712,14* | *-* | *-* |
| *1.9* | *Неж. здание сарая - козлятника по ул. Горная, 14* | *4 847,85* | *-* | *-* |
| *1.10* | *Теплотрасса по ул. Горная, 14* | *83 524,95* | *-* | *-* |
| *1.11* | *Водопровод по ул. Горная, 14* | *25 162,65* | *-* | *-* |
| *1.12* | *Канализация по ул. Горная, 14* | *12 286,35* | *-* | *-* |
| *1.13* | *Благоустройство (асфальт. покрытие; бортовой камень трауарный)по ул. Горная, 14* | *108 497,79* | *-* | *-* |
| *1.14* | *Забор железобетонный по ул. Горная, 14* | *1 234 030,05* | *-* | *-* |
| *1.15* | *Ограждение (ворота метал. решетчатые, калитка метал. решетчатая) по ул. Горная, 14* | *98 595,18* | *-* | *-* |
| *1.16* | *Ограждения металлические (металлический забор) по ул. Горная, 14* | *49 441,23* | *-* | *-* |
| **ИТОГО НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА:** | | **4 977 580,86** | **21 698,33** | **21 236,66** |
| **II. ОСОБО ЦЕННОЕ ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО** | | | | |
| 1. | Машины и оборудование | 1 916 112,96 | 42 042,52 | 35 103,28 |
| 2. | Транспортные средства | 448 066,58 | - | - |
| *2.1* | *Экипаж прогулочный* | *37 036,32* | *-* | *-* |
| *2.2* | *Сани 6-ти местные* | *12 345,44* | *-* | *-* |
| *2.3* | *Специальное пассажирское транспортное средство УАЗ-22069-04* | *264 578,40* | *-* | *-* |
| *2.4* | *Автомобиль грузовой (самосвал) ЗИЛ ММЗ 555* | *130 654,26* | *-* | *-* |
| *2.5* | *Телега* | *3 452,16* | *-* | *-* |
| 3. | Производственный и хозяйственный инвентарь | 418 215,64 | - | - |
| 4. | Биологические ресуры | 146 600,34 | - | - |
| 5. | Прочие основные средства | 317 494,62 | - | - |
| **ИТОГО особо ценного движимого имущества:** | | **3 246 490,14** | **42 042,52** | **35 103,28** |
| **III. ИНОЕ ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО** | | | | |
| 1. | Машины и оборудование | 123 878,00 | - | - |
| 2. | Производственный и хозяйственный инвентарь | 73 792,66 | - | - |
| 3. | Биологические ресуры | 110 000,00 | - | - |
| 4. | Прочие основные средства | 46 816,44 | - | - |
| **ИТОГО ИНОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА:** | | **354 487,10** | **-** | - |
| **ВСЕГО ОСНОВНЫХ ФОНДОВ:** | | **8 578 558,10** | **63 740,85** | **56 339,94** |

6. По данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2018 год и первый квартал 2019 года МБУ ДО «ДЭБЦ» стоимость основных средств и материальных запасов, поступивших в период с 01.01.2018 по 31.03.2019 составила 1 250 472,81 рублей (в т.ч. безвозмездно – 83 322,00 рублей, оприходовано неучтенных (восстановлено в учете) – 101 106,82 рублей), выбывших – 1 197 123,06 рублей, в том числе по группам учета:

| Таблица № 12 (рублей) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | | | Выбытие | Наличие на конец периода |
| всего | получено безвозмездно | восстанов  лено в учете |
| **ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2018 году** | | | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **8 413 853,66** | **184 428,82** | **83 322,00** | **101 106,82** | **19 724,38** | **8 578 558,10** |
| 1.1 | Нежилые помещения (здания, сооружения) | 4 977 580,86 | - | - | - | - | 4 977 580,86 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 1 922 102,96 | 117 888,00 | 54 598,00 | 63 290,00 | - | 2 039 990,96 |
| 1.3 | Транспортные средства | 448 066,58 | 10 000,00 | 10 000,00 |  | 10 000,00 | 448 066,58 |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 492 008,30 | - | - | - | - | 492 008,30 |
| 1.5 | Биологические ресурсы | 256 600,34 | - | - | - | - | 256 600,34 |
| 1.6 | Прочие основные | 317 494,62 | 56 540,82 | 18 724,00 | 37 816,82 | 9 724,38 | 364 311,06 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **403 980,18** | **998 875,09** | **-** | **-** | **1 043 692,51** | **282 129,70** |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | | **8 817 833,84** | **1 183 303,91** | **83 322,00** | **101 106,82** | **1 063 416,89** | **8 860 687,80** |
| **ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 1-ом квартале 2019 года** | | | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **8 578 558,10** | **-** | **-** | **-** | **-** | **8 578 558,10** |
| 1.1 | Нежилые помещения (здания, сооружения) | 4 977 580,86 | - | - | - | - | 4 977 580,86 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 2 039 990,96 | - | - | - | - | 2 039 990,96 |
| 1.3 | Транспортные средства | 448 066,58 | - | - | - | - | 448 066,58 |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 492 008,30 | - | - | - | - | 492 008,30 |
| 1.5 | Биологические ресурсы | 256 600,34 | - | - | - | - | 256 600,34 |
| 1.6 | Прочие основные | 364 311,06 | - | - | - | - | 364 311,06 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **282 129,70** | **67 168,90** | **-** | **-** | **133 706,17** | **292 489,69** |
| **ВСЕГО ЗА 1 кв. 2019:** | | **8 860 687,80** | **67 168,90** | **0,00** | **0,00** | **133 706,17** | **8 871 047,79** |

7. Учетной политикой МБУ ДО «ДЭБЦ» утвержденной на 2018, 2019 годы приказами руководителя от 29.12.2017 № 84, от 26.12.2018 № 56, предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств и материальных запасов один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в срок до «01» декабря отчетного года – основные средства, в срок до «01» ноября отчетного года – материальные запасы. Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных запасов проведена МБУ ДО «ДЭБЦ» по состоянию на 01.11.2018, на 01.12.2018 в соответствии с приказом от 15.10.2018 № 50. По итогам проведенной инвентаризации восстановлены в учете 7 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 101 106,82 рублей, в том числе:

– автоматизированное рабочее место (2 ед.) – 44 860,00 рублей;

– автоматизированное рабочее место (1 ед.) – 18 430,00 рублей;

– парник пленочный (1 ед.) – 10 271,59 рублей;

– парник пленочный (1 ед.) – 10 038,81 рублей;

– парник пленочный (1 ед.) – 10 116,04 рублей;

– парник пленочный (1 ед.) – 7 390,38 рублей;

8. В 2018 году и текущем периоде 2019 года основные средства и материальные запасы, числящиеся на балансе МБУ ДО «ДЭБЦ», находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

9. Проверкой полноты и своевременности учета объектов муниципальной собственности установлено:

9.1. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10, статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 27, 37, 38 приказа 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» (далее – Инструкция 157н), не приняты к учету по счету [101.340000](garantF1://12081735.10120) «Машины и оборудование» 3 (три) объекта основных средств общей стоимостью 195 287,00 рублей:

– система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в нежилых помещениях административного здания расположенных по адресу: ул. Горная, 14 корп. 1;

– система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в нежилых помещениях здания гаража, расположенных по адресу: ул. Горная, 14 корп. 5;

– система охранной (тревожной) сигнализации (сигнал «Тревога») в нежилых помещениях административного здания и гаража, расположенных по адресу: ул. Горная, 14 корп. 1, 5, что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2018 год и текущий период 2019 года по счету [101.340000](garantF1://12081735.10120) «Машины и оборудование».

Установка и модернизация ранее установленных элементов систем автоматической пожарной и охранной (сигнал «Тревога») сигнализаций в помещениях нежилых зданий администрации и гаража осуществлена МБУ ДО «ДЭБЦ» в 2013, 2014 годах в рамках заключенных договоров:

– по договору от 16.08.2013 № 56-М с ООО ЧОО ВПО «Единство» выполнены работы стоимостью 15 976,00 рублей по восстановлению системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения в помещениях нежилого административного здания, расположенного по адресу: ул. Горная, 14 корп. 1;

– по договору от 15.09.2014 № 135-ПН с ООО ЧОО ВПО «Единство» выполнены пусконаладочные работы стоимостью 12 146,39 рублей системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения в помещениях нежилого здания гаража, расположенного по адресу: ул. Горная, 14 корп. 5;

– по договору от 15.09.2014 № 134-ПН выполнены работы стоимостью 159 164,61 рублей по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения в помещениях нежилого административного здания и здания гаража, расположенного по адресу: ул. Горная, 14 корп. 1, 5;

– по договору с ООО ЧОП «Бастион» выполнены работы стоимостью 8 000,00 рублей по монтажу охранной (тревожной) сигнализации (сигнал «Тревога») в нежилых помещениях административного здания и гаража, расположенных по адресу: ул. Горная, 14 корп. 1, 5.

В соответствии с [пунктами 41](garantF1://12080849.2041), [45](garantF1://12080849.2045) Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Учитывая, что системы автоматической пожарной и охранной (кнопка – сигнал «Тревога») сигнализаций состоят из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором она установлена, отдельные элементы системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

Системы автоматической пожарной и охранной (кнопка – сигнал «Тревога») сигнализаций принимаются к учету в качестве объекта основных средств независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов [ОК 013-2014](garantF1://71053994.0) (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, системе автоматической пожарной и охранной сигнализациям присвоен код 330.26.30.50. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, автоматическая система пожарной и охранной сигнализаций относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

Учитывая изложенное, отдельные элементы вышеуказанных систем, относящиеся согласно утвержденному перечню к особо ценному движимому имуществу, учитываются бюджетным учреждением на [счете 101.340000](garantF1://12081735.10120) «Машины и оборудование».

9.2. Не отражение 3 (трех) объектов основных средств – систем автоматической пожарной и охранной (кнопка – сигнал «Тревога») сигнализаций в составе нефинансовых активов (на [счете 101.340000](garantF1://12081735.10120) «Машины и оборудование, включая хозяйственный, и другие объекты учреждения») привело к искажению данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год по строке 014 (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») в части занижения балансовой стоимости основных средств на 195 287,00 рублей или 9,2%, что противоречит требованиям, установленным [частью 1 статьи 13](garantF1://70003036.1301) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 68 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Отсутствие систем автоматической пожарной и охранной (кнопка – сигнал «Тревога») сигнализаций в составе нефинансовых активов, а также в оперативном управлении Учреждения привело к осуществлению расходов на монтаж содержание объекта, не числящегося на балансе.

9.3. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 11 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121, объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, утвержденного МБУ ДО «ДЭБЦ» на 2018, 2019 годы сформирован с учетом нормативных затрат на содержание 3 (трех) объектов особо ценного движимого имущества – систем автоматической пожарной и охранной (кнопка – сигнал «Тревога») сигнализаций которые не числится на балансе учреждения, что противоречит принципу эффективности и результативности, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма расходов за 2018 год и первый квартал 2019 года по техническому обслуживанию системы автоматической охранно-пожарной сигнализации и системы оповещения, составила 37 100,00 рублей, в том числе:

| Таблица № 13 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора  (период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| 2018 год | | | |
| № 427-О от 01.02.2018 | ООО ЧОО ВПО «Единство» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация и системы оповещения людей о пожаре | 22 200,00 |
| № 428-О от 01.02.2018 | ООО ЧОО ВПО «Единство» | Тех. обслуживание кнопки тревожной сигнализации - сигнал «Тревога» | 9 600,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | | | **31 800,00** |
| 1 кв. 2019 года | | | |
| № 509-О от 31.01.2019 | ООО ЧОО ВПО «Единство» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация и системы оповещения людей о пожаре | 3 700,00 |
| № 510-ОС от 31.01.2019 | ООО ЧОО ВПО «Единство» | Тех. обслуживание кнопки тревожной сигнализации - сигнал «Тревога» | 1 600,00 |
| **ВСЕГО ЗА 1 КВ. 2019:** | | | **5 300,00** |

9.4. В ходе проведения контрольного мероприятия согласно пунктам 7, 8 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», пунктам [39](garantF1://12080849.2039), [41](garantF1://12080849.2041), [56](garantF1://12080849.2056), [57](garantF1://12080849.2057), [70](garantF1://12080849.2070), [98](garantF1://12080849.2098), [99](garantF1://12080849.2099) Инструкции № 157н, положениям Учетной политики для целей бухгалтерского учета МБУ ДО «ДЭБЦ» на 2019 год, утвержденной приказом руководителя от26.12.2018 № 56, в соответствии с приказом руководителя от 12.04.2019 № 30, на основании первичных учетных документов комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов МБУ ДО «ДЭБЦ» 12.04.2018 приняты к учету в составе нефинансовых активов по [счету 101.340000](garantF1://12081735.10120) «Машины и оборудование» 3 (три) объекта основных средств – общей балансовой стоимостью 170 301,61 рублей (ф. 0504833 «Бухгалтерская справка» от 12.04.2019), в том числе:

– система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения в помещениях нежилого административного здания, расположенного по адресу: ул. Горная, 14 корп. 1, балансовой стоимостью 137 864,00 рублей;

– система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения в помещениях нежилого здания гаража, расположенного по адресу: ул. Горная, 14 корп. 5, балансовой стоимостью 24 437,61 рублей;

– система охранной (тревожной) сигнализации (сигнал «Тревога») в нежилых помещениях административного здания и гаража, расположенных по адресу: ул. Горная, 14 корп. 1, 5 балансовой стоимостью 8 000,00 рублей.

**5. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года система оплаты труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ», включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных и система премирования регламентированы:

1.1. Нормативными правовыми актами администрации Озерского городского округа Челябинской области, устанавливающими систему оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области:

– Постановлением администрации от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых, систем оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки» с изменениями от 18.12.2008 № 4786, от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 26.09.2016 № 2603, 23.06.2017 № 1642, от 04.12.2017 № 3290);

– Постановлением администрации от 04.09.2015 № 2605 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функций и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа» с изменениями от 26.09.2016 № 2603, от 23.06.2017 №№ 1641, от 03.08.2017 № 2086;

– Постановлением администрации от 18.05.2018 № 1118 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа».

1.2. Локальными актами, устанавливающими систему оплаты труда в МБУ ДО «ДЭБЦ» :

– Положением об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ», утвержденным приказами руководителя от 02.02.2015 № 8, от 23.05.2018 № 32;

– Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива от 16.02.2016 № 1/16 (период действия с 2016 по 2018 год);

2. Система оплаты труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» установлена в соответствии:

– с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих;

– с тарифно-квалификационными характеристиками по общеотраслевым профессиям рабочих;

– с единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов;

– государственных гарантий по оплате труда;

– выплат компенсационного и стимулирующего характера;

– рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений на текущий год;

– мнения представительного органа работников муниципальных образовательных организаций.

3. Система оплаты труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» включает в себя:

– размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников в соответствии с профессиональными квалификационными группами;

– порядок и условия установления выплат компенсационного и стимулирующего характера;

– условия оплаты труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера учреждения.

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503737) за 2018 год расходы по оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» составили 12 740 829,96 рублей или 100,0% от плановых назначений и 62,8% от общего объема расходов учреждения, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» – 9 758 387,22 рублей, по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» – 7 916,45 рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» –2 980 600,51 рублей.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503737) за первый квартал 2019 год расходы по оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» составили3 175 350,53 рублей или 17,5% от плановых назначений и 69,5% от общего объема расходов учреждения, из них по КОСГУ 211 «Заработная плата» – 2 433 953,57 рублей, по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» – 195,00 рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 741 201,96 рублей, в том числе:

| Таблица № 14 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда (в т.ч. взносы) | |
| в рублях | в % |
| За 2018 год | | | |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 19 895 855,49 | 12 417 292,22 | 62,4 |
| В рамках субсидии на иные цели | 404 311,96 | 323 536,96 | 80,0 |
| **ИТОГО за 2018 год:** | **20 300 167,45** | **12 740 829,18** | **62,8** |
| **1-ый кв. 2019 года** | | | |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 4 570 619,56 | 3 175 350,53 | 69,5 |
| **ИТОГО за 1-ый кв. 2019:** | **4 570 619,56** | **3 175 350,53** | **69,5** |
| **ВСЕГО:** | **24 870 787,01** | **15 916 179,71** | **64,0** |

5. Фонд оплаты труда и численность работников МБУ ДО «ДЭБЦ» в 2018 году и текущем периоде 2019 года установлены согласно штатным расписаниям, утвержденным приказами руководителя учреждения:

| Таблица № 15 | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Административно-хозяйственный персонал | | Педагогический | | Учебно-вспомогательный, обслуживающий | | Обслуживающий персонал | | ВСЕГО: | |
| Числ-сть | ФОТ | Числ-сть | ФОТ | Числ-сть | ФОТ | Числ-сть | ФОТ | Числ-сть | ФОТ |
| Приказ № 3 от 26.01.2018 ( штатное расписание № 1 от 26.01.2018) с 01.01.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 136 734,00 | 17 | 612 221,05 | 5,5 | 71 457,59 | 19 | 234 378,30 | 46,5 | 1 054 790,94 |
| Приказ № 11 от 09.02.2018 (штатное расписание №2 от 09.02.2018) с 01.01.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 134 778,80 | 17 | 614 176,24 | 5,5 | 71 457,61 | 19 | 234 378,30 | 46,5 | 1 054 790,95 |
| Приказ № 20 от 09.04.2018 (штатное расписание № 3 от 09.04.2018) с 01.01.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 134 778,80 | 17 | 658 735,83 | 5,5 | 71 457,61 | 19 | 234 378,30 | 46,5 | 1 099 350,54 |
| Приказ № 22 от 26.04.2018 (штатное расписание № 4 от 26.04.2018) с 01.04.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 133 686,80 | 17 | 658 735,83 | 5,5 | 71 457,61 | 19 | 234 378,30 | 46,5 | 1 098 258,54 |
| Приказ № 30 от 11.05.2018 (штатное расписание № 5 от 11.05.2018) с 01.05.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 133 686,80 | 17 | 658 735,83 | 5 | 73 994,56 | 19 | 275 726,10 | 46 | 1 142 143,29 |
| Приказ № 33 от 23.05.2018 (штатное расписание № 6 от 23.05.2018) с 01.05.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 133 686,80 | 17 | 658 735,83 | 5 | 73 994,56 | 19 | 275 726,10 | 46 | 1 142 143,29 |
| Приказ № 34 от 30.05.2018 (штатное расписание № 7 от 30.05.2018) с 01.06.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 133 686,80 | 17 | 658 735,83 | 5 | 73 994,56 | 19 | 512 573,70 | 46 | 1 378 990,89 |
| № 37 от 14.06.2018 (№ 8 от 14.06.2018) с 01.07.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 133 686,80 | 17 | 658 735,83 | 4,5 | 66 738,61 | 19 | 275 726,10 | 45,5 | 1 134 887,34 |
| № 39 от 24.07.2018 (№ 9 от 24.07.2018) с 01.07.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 136 338,80 | 17 | 658 735,83 | 4,5 | 66 738,61 | 19 | 275 726,10 | 60,5 | 1 374 386,94 |
| 15 | 236 847,60 |
| № 37 от 01.09.2018 (№ 10 от 01.09.2018) с 01.09.2018 | | | | | | | | | |
| 5 | 133 686,80 | 17 | 658 735,83 | 4,5 | 66 738,61 | 19 | 275 726,10 | 45,5 | 1 134 887,34 |
| № 1 от 17.01.2019 (№ 1 от 17.01.2019) с 01.01.2019 | | | | | | | | | |
| 5 | 136 338,80 | 17 | 682 966,57 | 4,5 | 65 988,00 | 19 | 275 726,10 | 45,5 | 1 161 019,47 |

6. Проверкой соответствия локальных актов, регламентирующих систему оплаты труда в Учреждении нормам и требованиям, установленным Трудовым кодексом РФ, иными нормативными актам Российской Федерации, Челябинской области и Озерского городского округа, регулирующих вопросы оплаты труда, установлено:

6.1. В силу норм, установленных статьями 129, 135, 144 Трудового кодекса РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Таким образом, основополагающим документом для выплаты заработной платы является положение по оплате труда, которое разрабатывается в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В целях обеспечения единых подходов к регулированию заработной платы работников организаций бюджетной сферы на федеральном, региональном и местном уровнях, системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, в том числе в сфере культуры ежегодно разрабатываются и утверждаются решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений в соответствии со [статьей 135](garantF1://12025268.135) Трудового кодекса РФ в виде Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на очередной финансовый год.

Исходя из норм, установленных решениями Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений на 2018, 2019 годы (протоколы №№ 11, 12) от 22.12.2017, от 26.12.2018 (далее – Единые рекомендации по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений) системы оплаты труда в государственных и муниципальных учреждениях устанавливаются соглашениями, коллективными договорами и локальными нормативными актами в соответствии с [трудовым законодательством](garantF1://12025268.5) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, содержащими нормы трудового права, включая фиксированные размеры окладов (должностных окладов), а также размеры доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, размеры выплат стимулирующего характера.

Размеры и условия установления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников учреждений устанавливаются с учетом соответствующих нормативных правовых актов Российской Федерации соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы, позволяющих оценить результативность и качество работы сотрудника.

В 2018 году и текущем периоде 2019 года порядок установления оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования утвержден постановлениями администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 (с изменениями от 26.09.2016 № 2603, от 23.06.2017 № 1641, от 03.08.2017 № 2086), от 18.05.2018 № 1118, которые являются основой для разработки локальных нормативных актов образовательных организаций, подведомственных Управлению образования.

Согласно разделу 6 постановлений администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605, от 18.05.2018 № 1118 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа» порядок выплат стимулирующего характера определяется в Положении об оплате труда работников организации, утверждаемом руководителем организации в соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 26.04.2013 № 167н «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта» и вышеуказанными постановлениями администрации с учетом мнения представительного органа работников и конкретизируются в трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним.

Выплаты стимулирующего характера работникам организации устанавливаются в зависимости от результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективном функционировании структурных подразделений и организации в целом, устанавливаемых на основании критериев и показателей стимулирования труда работников организации, устанавливаемых приказом руководителя организации по согласованию с представительным органом работников.

6.2. В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ в перечень выплат стимулирующего характера, установленных приложением № 7 «Перечень определения выплат стимулирующего характера, устанавливаемых педагогическим работникам» к Положению об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» от 02.02.2015 № 8, от 23.05.2018 № 32 педагогическим работникам установлена стимулирующая надбавка в размере до 20% «дополнительная работа, не входящая в круг основных обязанностей».

7. Проверкой правомерности начисления и выплаты работникам МБУ ДО «ДЭБЦ» в 2018 году и первом квартале 2019 года доплат и надбавок стимулирующего характера, установлено:

7.1. В нарушение статей 15, 129, 135 Трудового кодекса РФ в рамках неправомерно установленной выплаты в виде стимулирующей надбавки «дополнительная работа, не входящая в круг основных обязанностей» в 2018 и первом квартале 2019 года на основании приказов руководителя работникам МБУ ДО «ДЭБЦ» произведена оплата работы, не связанной с их трудовой функцией, определенной трудовым договором и должностной инструкцией. Общая сумма неправомерных выплат с учетом районного коэффициента за 2018 год и первый квартал 2019 года составила 156 835,58 рублей (из них: за 2018 год – 146 399,71 рублей, за первый квартал 2019 года – 10 435,87 рублей), в том числе по видам работ:

| Таблица № 16 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | Номер и дата приказа | Показатель (надбавка стимулирующего характера - за интенсивность и высокие результаты «дополнительная работа, не входящая в круг должностных обязанностей» | Размер надбавки в % | |
| в % | в руб. |
| **2018 год** | | | | |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 9 от 26.01.2018 | Оказание квалифицированных ветеринарных услуг на конеферме |  | 3 000,00 |
| № 15 от 20.03.2018 |  | 4 000,00 |
| № 38 от 10.07.2018 | без указания вида работы | 20% | 1 106,56 |
| № 46 от 09.10.2018 | без указания вида работы | 10% | 1 217,22 |
| **ВСЕГО:** | | | | **9 323,78** |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 9 от 26.01.2018 | Оказание квалифицированных ветеринарных услуг на мини-ферме |  | 3 000,00 |
| № 13 от 19.02.2018 |  | 7 000,00 |
| № 15 от 20.03.2018 |  | 6 000,00 |
| № 21 от 26.04.2018 | Подготовка и организация выхода животных на первомайское шествие |  | 3 000,00 |
| **ВСЕГО:** | | | | **19 000,00** |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 7 от 26.01.2018 | без указания вида работы | 10% | 1 064,00 |
| № 9 от 26.01.2018 | Подготовка к посевной компании (закуп семян, тары) |  | 3 000,00 |
| № 13 от 19.02.2018 | Посев цветочных культур для реализации | 36% | 3 830,40 |
| № 13 от 19.02.2018 | Уход за рассадой цветочных культур (внебюджетна дея-ть) |  | 7 000,00 |
| № 15 от 20.03.2018 | Посевная компания - уход за цветочными культурами |  | 6 000,00 |
| № 18 от 18.04.2018 | без указания вида работы | 20% | 2 128,00 |
| № 21 от 26.04.2018 | Уход за рассадой цветочных культур |  | 3 000,00 |
| № 46 от 09.10.2018 | без указания вида работы | 20% | 1 991,80 |
| **ВСЕГО:** | | | | **28 014,20** |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 9 от 26.01.2018 | Подготовка к посевной компании (закуп семян, тары) |  | 3 000,00 |
| № 13 от 19.02.2018 | Посев овощных культур для реализации | 36% | 3 830,40 |
| № 13 от 19.02.2018 | Уход за рассадой овощных культур культур (внебюджетна дея-ть) |  | 7 000,00 |
| № 15 от 20.03.2018 | Посевная компания - уход за овощными культурами |  | 6 000,00 |
| № 21 от 26.04.2018 | Уход за рассадой овощных культур |  | 3 000,00 |
| № 46 от 09.10.2018 | без указания вида работы | 20% | 622,96 |
| **ВСЕГО:** | | | | **23 453,36** |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 7 от 26.01.2018 | без указания вида работы | 30% | 3 192,00 |
| № 46 от 09.10.2018 | без указания вида работы | 20% | 2 213,12 |
| **ВСЕГО:** | | | | **5 405,12** |
| вед. бухгалтер (0,5 ст.) | № 16 от 20.03.2018 | без указания вида работы | 100% | 693,00 |
| № 17 от 18.04.2018 | без указания вида работы | 37% | 1 025,64 |
| **ВСЕГО:** | | | | **1 718,64** |
| педагог доп. образования (внутр. совм. 0,5 ст.) | № 18 от 18.04.2018 | без указания вида работы | 10% | 532,00 |
| № 46 от 09.10.2018 | без указания вида работы | 20% | 1 106,56 |
| **ВСЕГО:** | | | | **1 638,56** |
| педагог доп. образования (внутр. совм. 0,5 ст.) | № 18 от 18.04.2018 | без указания вида работы | 10% | 319,20 |
| № 46 от 09.10.2018 | без указания вида работы | 20% | 1 327,88 |
| **ВСЕГО:** | | | | **1 647,08** |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 18 от 18.04.2018 | без указания вида работы | 20% | 2 447,20 |
| № 46 от 09.10.2018 | без указания вида работы | 20% | 1 967,22 |
| **ВСЕГО:** | | | | **4 414,42** |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 21 от 26.04.2018 | Подготовка и организация выхода воспитанников на первомайское шествие, оформление колонны |  | 9 000,00 |
| **ВСЕГО:** | | | | **9 000,00** |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 21 от 26.04.2018 | Подготовка и организация выхода воспитанников на первомайское шествие, оформление колонны |  | 9 000,00 |
| **ВСЕГО:** | | | | **9 000,00** |
| **ИТОГО ЗА 2018:** | | | | **112 615,16** |
| **ИТОГО ЗА 2018 С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (1,3)** | | | | **146 399,71** |
| **2019 год** | | | | |
| педагог доп. образования (1 ст.) | № 23 от 17.01.2019 | без указания вида работы | 50% | 5 532,80 |
| педагог доп. рбразования (1 ст.) | № 23 от 17.01.2019 | без указания вида работы | 20% | 2 213,12 |
| педагог доп. образования (внутр. Совм. 0,5 ст.) | № 23 от 17.01.2019 | без указания вида работы | 10% | 281,67 |
| **ИТОГО ЗА 1 КВ. 2019:** | | | | **8 027,59** |
| **ИТОГО З 1 КВ. 2019 с учетом районного коэффициента:** | | | | **10 435,87** |
| **ВСЕГО ЗА ПЕРИОД С 01.01.2018 ПО 31.03.2019 с учетом районного коэффициента:** | | | | **156 835,58** |

7.2. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ в 2018 году и первом квартале 2019 года на основании приказов руководителя работникам МБУ ДО «ДЭБЦ» произведены выплаты стимулирующего характера в виде неправомерно установленной надбавки «дополнительная работа, не входящая в круг основных обязанностей», превышающие предельный размер (до 20% от должностного оклада), установленный пунктом 1.2.3 приложения № 7 «Перечень определения выплат стимулирующего характера, устанавливаемых педагогическим работникам» к Положению об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» от 02.02.2015 № 8, пунктом 22 приложения № 7 «Перечень определения выплат стимулирующего характера, устанавливаемых педагогическим работникам» к Положению об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» от 23.05.2018 № 32. Общая сумма неправомерных выплат за период с 01.01.2018 по 31.03.2019 составила 72 878,62 (с учетом районного коэффициента):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 17 | | | | | | |
| Должность | Номер и дата приказа | Размер надбавки в % по приказу | | Размер надбавки в % согласно Положению об оплате труда | | Откл. |
| в % | в руб. | в % | в руб. | в руб. |
| 2018 год | | | | | | |
| педагог доп. образования | № 9 от 26.01.2018 |  | 3 000,00 | 20% | 2 340,00 | 660,00 |
| № 15 от 20.03.2018 |  | 4 000,00 | 20% | 2 340,80 | 1 659,20 |
| педагог доп. образования | № 9 от 26.01.2018 |  | 3 000,00 | 20% | 2 128,00 | 872,00 |
| № 13 от 19.02.2018 |  | 7 000,00 | 20% | 2 128,00 | 4 872,00 |
| № 15 от 20.03.2018 |  | 6 000,00 | 20% | 2 128,00 | 3 872,00 |
| № 21 от 26.04.2018 |  | 3 000,00 | 20% | 2 128,00 | 872,00 |
| педагог доп. образования | № 9 от 26.01.2018 |  | 3 000,00 | 20% | 2 128,00 | 872,00 |
| № 13 от 19.02.2018 | 36% | 3 830,40 | 20% | 2 128,00 | 1 702,40 |
| № 13 от 19.02.2018 |  | 7 000,00 | 20% | 2 128,00 | 4 872,00 |
| № 15 от 20.03.2018 |  | 6 000,00 | 20% | 2 128,00 | 3 872,00 |
| № 21 от 26.04.2018 |  | 3 000,00 | 20% | 2 128,00 | 872,00 |
| педагог доп. образования | № 9 от 26.01.2018 |  | 3 000,00 | 20% | 2 128,00 | 872,00 |
| № 13 от 19.02.2018 | 36% | 3 830,40 | 20% | 2 128,00 | 1 702,40 |
| № 13 от 19.02.2018 |  | 7 000,00 | 20% | 2 128,00 | 4 872,00 |
| № 15 от 20.03.2018 |  | 6 000,00 | 20% | 2 128,00 | 3 872,00 |
| № 21 от 26.04.2018 |  | 3 000,00 | 20% | 2 128,00 | 872,00 |
| педагог доп. образования | № 21 от 26.04.2018 |  | 9 000,00 | 20% | 1 276,80 | 7 723,20 |
| педагог доп. образования | № 21 от 26.04.2018 |  | 9 000,00 | 20% | 1 170,40 | 7 829,60 |
| **ИТОГО ЗА 2018:** | | | | | | **52 740,80** |
| **ИТОГО ЗА 2018 С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (1,3)** | | | | | | **68 563,04** |
| **2019 год** | | | | | | |
| педагог доп. образования | № 23 от 17.01.2019 | 50% | 5 532,80 | 20% | 2 213,12 | 3 319,68 |
| **ИТОГО ЗА 1 КВ. 2019:** | | | | | | **3 319,68** |
| **ИТОГО З 1 КВ. 2019 с учетом районного коэффициента (1,3)** | | | | | | **4 315,58** |
| **ВСЕГО ЗА ПЕРИОД С 01.01.2018 ПО 31.03.2019 с учетом районного коэффициента (1,3)** | | | | | | **72 878,62** |

7.3. Пунктом 3 приложения № 6 «Перечень выплат стимулирующего характера, устанавливаемых заместителям руководителя, главному бухгалтеру, специалистам, служащим, учебно-вспомогательному персоналу», пунктом 5.1 приложения № 7 «Перечень определения выплат стимулирующего характера, устанавливаемых педагогическим работникам» к Положению об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» от 23.05.2018 № 32 установлен перечень и предельный размер премиальных выплат:

– по итогам работы за месяц – до 50% от должностного оклада;

– по итогам работы за квартал – до 100% от должностного оклада;

– по итогам работы за полугодие – до 150% от должностного оклада;

– по итогам работы за год – до 300% от должностного оклада.

7.3.1. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ в 2018 году на основании приказов руководителя от 09.10.2018 № 48, от 26.12.2018 № 54, от 26.12.2018 № 55 работникам МБУ ДО «ДЭБЦ» произведены премиальные выплаты (по итогам работы за третий и четвертый кварталы 2018 года, за 2018 год, превышающие предельный размер (за квартал – до 100% от оклада, за год – до 300% от оклада), установленный пунктом 3 приложения № 6 «Перечень выплат стимулирующего характера, устанавливаемых заместителям руководителя, главному бухгалтеру, специалистам, служащим, учебно-вспомогательному персоналу», пунктом 5.1 приложения № 7 «Перечень определения выплат стимулирующего характера, устанавливаемых педагогическим работникам» к Положению об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» от 23.05.2018 № 32. Общая сумма неправомерных выплат за 2018 год составила 145 768,09 рублей (с учетом районного коэффициента), в том числе по работникам:

| Таблица № 18 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Ф.И.О. работника | Должность | Оклад | Сумма премиальных выплат, установленная приказами руководителя | Предельный размер премиалных выплат, установ. Положением об оплате труда | Отклонение |
| № 48 от 09.10.2018 по итогам работы за 3 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | вед. бухгалтер | 2 883,00 | 10 000,00 | 2 883,00 | 7 117,00 |
| № 54 от 26.12.2018 по итогам работы за 4 кв. 2018 (до 100% от оклада) | 2 883,00 | 10 000,00 | 2 883,00 | 7 117,00 |
| № 55 от 26.12.2018 по итогам работы за 2018 год (до 300% от оклада) | 2 883,00 | 30 000,00 | 8 649,00 | 21 351,00 |
| № 48 от 09.10.2018 по итогам работы за 3 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 4 979,52 | 10 000,00 | 4 979,52 | 5 020,48 |
| № 54 от 26.12.2018 по итогам работы за 4 кв. 2018 (до 100% от оклада) | педагог доп. образования | 4 979,52 | 15 000,00 | 4 979,52 | 10 020,48 |
| № 55 от 26.12.2018 по итогам работы за 2018 год (до 300% от оклада) | зам. директора | 8 872,50 | 30 000,00 | 26 617,50 | 3 382,50 |
| № 58 от 26.12.2018 по итогам работы за 2018 год (до 300% от оклада) | педагог доп. образования | 4 979,52 | 30 000,00 | 14 938,56 | 15 061,44 |
| № 54 от 26.12.2018 по итогам работы за 4 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | вед. бухгалтер | 2 883,00 | 10 000,00 | 2 883,00 | 7 117,00 |
| № 48 от 09.10.2018 по итогам работы за 3 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 4 426,24 | 10 000,00 | 4 426,24 | 5 573,76 |
| № 48 от 09.10.2018 по итогам работы за 3 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 8 852,48 | 10 000,00 | 8 852,48 | 1 147,52 |
| № 54 от 26.12.2018 по итогам работы за 4 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 11 065,60 | 15 000,00 | 11 065,60 | 3 934,40 |
| № 48 от 09.10.2018 по итогам работы за 3 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 11 065,60 | 15 000,00 | 11 065,60 | 3 934,40 |
| № 54 от 26.12.2018 по итогам работы за 4 кв. 2018 (до 100% от оклада) | 11 065,60 | 15 000,00 | 11 065,60 | 3 934,40 |
| № 54 от 26.12.2018 по итогам работы за 4 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 11 065,60 | 15 000,00 | 11 065,60 | 3 934,40 |
| № 54 от 26.12.2018 по итогам работы за 4 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 13 278,72 | 15 000,00 | 13 278,72 | 1 721,28 |
| № 48 от 09.10.2018 по итогам работы за 3 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 11 065,60 | 10 000,00 | 5 532,80 | 4 467,20 |
| № 54 от 26.12.2018 по итогам работы за 4 кв. 2018 (до 100% от оклада) | 11 065,60 | 15 000,00 | 11 065,60 | 3 934,40 |
| № 48 от 09.10.2018 по итогам работы за 3 кв. 2018 (до 100% от оклада) |  | педагог доп. образования | 6 639,36 | 10 000,00 | 6 639,36 | 3 360,64 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | | | | **275 000,00** |  | **112 129,30** |
| **ИТОГО ЗА 2018 с учетом районного коэффициента:** | | | | **357 500,00** |  | **145 768,09** |

7.4. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пунктов 29, 30 Положений, утвержденных постановлениями администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605, от 18.05.2018 № 1118 в феврале 2018 года на основании приказа руководителя от 19.02.2018 № 13 педагогу дополнительного образования – И.В.В. произведены единовременные премиальные выплаты, не предусмотренные Положением об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» от 02.02.2015 № 8. Общая сумма неправомерных выплат за 2018 года составила 26 000,00 рублей (с учетом районного коэффициента), в том числе:

– 10 000,00 рублей (с учетом районного коэффициента – 13 000,00 рублей) – за качественную подготовку проекта по летней оздоровительной компании;

– 10 000,00 рублей (с учетом районного коэффициента – 13 000,00 рублей) – за своевременную и качественную сдачу ежеквартальных отчетов по выполнению муниципального задания.

7.5. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ в 2018 году на основании приказов руководителя работникам МБУ ДО «ДЭБЦ» произведены выплаты стимулирующего характера в виде надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, превышающие предельный размер, установленный приложениями №№ 6, 7 к Положению об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» от 02.02.2015 № 8, от 23.05.2018 № 32. Общая сумма неправомерных выплат за 2018 год составила 87 187,10рублей (с учетом районного коэффициента), в том числе по работникам:

| Таблица № 19 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Показатель | Размер надбавки в % по приказу | | Предельный размер (сумма) надбавки, установленный Положением по оплате труда | | Откл. |
| в % | в руб. | в % | в руб. | в руб. |
| педагог доп. образования | | | | | | |
| № 9 от 26.01.2018 | Подготовка воспитанников к региональному мониторингу качества образования в форме индивидуального проекта |  | 10 000,00 | 100% | 6 384,00 | 3 616,00 |
| № 13 от 19.02.2018 | Реализация дополнительных проектов (организация и проведение экскурсий) |  | 10 000,00 | 100% | 6 384,00 | 3 616,00 |
| № 15 от 20.03.2018 | Подготовка воспитанников к региональному мониторингу качества образования в форме индивидуального проекта, подготовка призеров олимпиад по математике |  | 12 000,00 | 100% | 6 384,00 | 5 616,00 |
| педагог доп. образования | | | | | | |
| № 9 от 26.01.2018 | По итогам года за результативность и эффективность в реализации программы по иппотерапии |  | 7 000,00 | 100% | 4 256,00 | 2 744,00 |
| педагог доп. образования | | | | | | |
| № 9 от 26.01.2018 | По итогам года за результативность по реализации программы "Одаренные дети", достижения всадников |  | 7 000,00 | 100% | 5 320,00 | 1 680,00 |
| педагог доп. образования | | | | | | |
| № 9 от 26.01.2018 | По итогам года за оказание платных услуг по прокату |  | 7 000,00 | 100% | 3 040,00 | 3 960,00 |
| педагог доп. образования | | | | | | |
| № 7 от 26.01.2018 | Организация и проведение мероприятий культурно-воспит. харак-ра и военно-патриотической работы | 60,00% | 2 553,60 | 50% | 2 128,00 | 425,60 |
| № 9 от 26.01.2018 | Подготовка документации к конкурсу проектовРосатом «Реконструкция и модернизация теплиц» |  | 20 000,00 | 100% | 4 256,00 | 15 744,00 |
| педагог доп. образования | | | | | | |
| № 9 от 26.01.2018 | Подготовка воспитанников к региональному мониторингу качества образования в форме индивидуального проекта |  | 10 000,00 | 100% | 5 852,00 | 4 148,00 |
| № 13 от 19.02.2018 | Реализация дополнительных проектов (подготовка научно-исследовательских работ с воспитанниками) |  | 7 000,00 | 100% | 4 620,00 | 2 380,00 |
| № 15 от 20.03.2018 | Подготовка победителя научной работы «Курчатовские чтения» |  | 12 000,00 | 100% | 5 852,00 | 6 148,00 |
| электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования | | | | | | |
| № 17 от 18.04.2018 | За обеспечение надежной работы оборудования и механизмов |  | 2 822,40 | 50% | 1 008,00 | 1 814,40 |
| зам. дтректора (1 ст.), секретарь-машинистка (0,5 ст. внутр. совм.) | | | | | | |
| № 8 от 26.01.2018 | За качественное ведение документации | 64,20% | 1 172,00 | 60% | 1 096,20 | 75,80 |
| вед. бухгалтер | | | | | | |
| № 8 от 26.01.2018 | За качественное ведение документации |  | 9 788,00 | 60% | 1 663,20 | 8 124,80 |
| № 14 от 19.02.2018 | За качественное ведение документации | 100,00% | 2 772,00 | 60% | 1 663,20 | 1 108,80 |
| № 31 от 21.05.2018 | За качественное ведение документации | 100,00% | 2 883,00 | 60% | 1 729,80 | 1 153,20 |
| вед. бухгалтер | | | | | | |
| № 8 от 26.01.2018 | За качественное ведение документации |  | 4 158,00 | 60% | 1 663,20 | 2 494,80 |
| № 14 от 19.02.2018 | За качественное ведение документации | 100,00% | 2 772,00 | 60% | 1 663,20 | 1 108,80 |
| № 31 от 21.05.2018 | За качественное ведение документации | 100,00% | 2 772,00 | 60% | 1 663,20 | 1 108,80 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | | | | | | **67 067,00** |
| **ИТОГО ЗА 2018 с учетом районного коэффициента:** | | | | | | **87 187,10** |

7.6. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пунктов 29, 30 Положений, утвержденных постановлениями администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605, от 18.05.2018 № 1118 в 2018 году на основании приказов руководителя работникам МБУ ДО «ДЭБЦ» произведены выплаты стимулирующего характера, размер и перечень которых не предусмотрен приложением № 6 «Перечень выплат стимулирующего характера, устанавливаемых заместителям руководителя, главному бухгалтеру, специалистам, служащим, учебно-вспомогательному персоналу» к Положению об оплате труда работников МБУ ДО «ДЭБЦ» от 02.02.2015 № 8. Общая сумма неправомерных выплат за 2018 года составила 11 967,77 рублей (с учетом районного коэффициента), в том числе:

| Таблица № 20 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. работника, должность | Номер и дата приказа | Показатель (надбавка стимулирующего характера - за интенсивность и высокие результаты | Размер надбавки в % по приказу | |
| в % | в руб. |
| техник-программист (0,5 ставки) | № 8 от 26.01.2018 | за своевременное и регулярное размещение информации на сайте | 35,40% | 713,67 |
| № 14 от 19.02.2018 | 35,40% | 742,16 |
| № 16 от 20.03.2018 | 35,40% | 713,67 |
| № 17 от 18.04.2018 | 40,00% | 806,40 |
| вед. бухгалтер (0,5 ст. внутр. совм.) | № 16 от 20.03.2018 | За доп. работу, не входящую в должностные обязанности | 100,00% | 693,00 |
| № 17 от 18.04.2018 | 100,00% | 2 772,00 |
| вед. бухгалтер (0.5 ст. внеш. совм.) | № 16 от 20.03.2018 | За ведение кассовых операций | 100,00% | 2 772,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | | | | **9 212,90** |
| **ИТОГО ЗА 2018 с учетом районного коэффициента:** | | | | **11 976,77** |

7.7. Общая сумма неправомерных стимулирующих выплат, произведенных в 2018 году и первом квартале 2019 года в рамках фонда оплаты труда по коду вида расходов 111 подстатье 211 «Заработная плата» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 427 767,54 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**По результатам проверки директору Муниципального бюджетного учреждении дополнительного образования «Детский эколого-биологический центр» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**