**Выписка**

**из акта планового контрольного**

**мероприятия в Муниципальном бюджетном специальном**

**учебно-воспитательном общеобразовательном учреждении**

**«Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202»**

**(Акт № 5 от 01.04.2019)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 26.02.2019 № 11.

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 № 532-рп создано муниципальное общеобразовательное учреждение «Специальная школа для детей и подростков с девиантным поведением открытого типа».

1.1. Постановлением первого заместителя главы города Озерска Челябинской области от 21.12.1998 № 690-рп муниципальному общеобразовательному учреждению «Специальная учебно-воспитательная школа для детей и подростков с девиантным поведением открытого типа» присвоен номер 202.

1.2. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 24.02.2000 № 123-рп муниципальное общеобразовательное учреждение «Специальная учебно-воспитательная школа для детей и подростков с девиантным поведением открытого типа №202» переименовано в муниципальное специальное учебно-воспитательное учреждение для детей и подростков с девиантным поведением «Специальная общеобразовательная школа №202».

1.3. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 24.01.2002 № 30-рп муниципальное специальное учебно-воспитательное учреждение для детей и подростков с девиантным поведением «Специальная общеобразовательная школа №202» переименовано в муниципальное специальное учебно-воспитательное учреждение открытого типа для детей и подростков с девиантным поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202».

1.4. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 13.09.2006 № 1289 муниципальное специальное учебно-воспитательное учреждение открытого типа для детей и подростков с девиантным поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202» переименовано в муниципальное специальное учебно-воспитательное учреждение открытого типа Озерского городского округа для детей и подростков с девиантным поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202».

1.5. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2011 № 3837 муниципальное специальное учебно-воспитательное учреждение открытого типа Озерского городского округа для детей и подростков с девиантным поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202» переименовано в муниципальное бюджетное специальное учебно-воспитательное учреждение открытого типа для детей и подростков с девиантным поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа № 202».

1.6. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 19.10.2015 № 3006 муниципальное бюджетное специальное учебно-воспитательное учреждение открытого типа для детей и подростков с девиантным поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202» переименовано в муниципальное бюджетное специальное учебно-воспитательное учреждение для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202».

1.7. Постановлением администрации Озерского городского округа от 25.02.2019 № 391 муниципальное бюджетное специальное учебно-воспитательное учреждение для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202» переименовано в муниципальное бюджетное специальное учебно-воспитательное общеобразовательное учреждение «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202».

2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное специальное учебно-воспитательное общеобразовательное учреждение «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202» (далее – Учреждение).

3. Сокращенное официальное наименование: МБСУВОУ «Школа №202».

4. Юридический адрес учреждения: Россия, Челябинская обл., г. Озерск, ул. Герцена, д. 7.

5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027401185041, ИНН 7422022975 КПП 741301001.

6. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области.

7. На Учреждение 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 Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

8.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения 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. Учреждение 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 16.11.2016 № 3028.

10. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа 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 Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии Министерства образования и науки Челябинской области (от 03.02.2017 № 13607 серия 74Л02 № 0002806) по заявленным к государственной аккредитации Министерства образования и науки Челябинской области образовательным программам (свидетельство от 03.02.2017 серии 74 ПО1 № 0006969).

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

– директор (распоряжение от 18.01.2013 № 12 лс) по настоящее время;

– главный бухгалтер – принята на должность с 24.02.2014 (приказ от 24.02.2014 № 19 лс), с 01.02.2018 (по совместительству приказ от 01.02.2018 № 15 лс) по настоящее время.

**2. Проверка исполнения плана финансово–хозяйственной деятельности**

1. В 2018 году финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось посредством доведения из бюджета округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с заключенными соглашениями с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации округа.

2. Источником поступления доходов по вышеуказанным субсидиям являлись средства областного и местного бюджетов (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы работникам и содержание имущества Учреждения.

3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год:

3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 16 808,62 тыс. рублей. Фактически поступило доходов в сумме 16 930,62 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2018 – 121,99 тыс. рублей) или 99,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 16 930,62 тыс. рублей или 99,0% от плановых назначений:

Таблица № 1 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Исполнено назначений,  % | Неисполненные назначения,  руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **17 096 117,04** | **16 930 616,54** | **99,0** | **165 500,50** |
| *1.1.* | *ОСТАТОК на начало года* | 287 498,68 | 121 998,18 |  |  |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 16 808 618,36 | 16 808 618,36 | 100,0 | 0,00 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **17 096 117,04** | **16 930 616,54** | **99,0** | **165 500,50** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 15 656 033,68 | 15 490 533,18 | 98,9 | 165 500,50 |
| *1.1* | *- заработная плата* | *12 025 258,95* | *11 911 255,90* | *99,1* | *114 003,05* |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | *2 037,40* | *2 037,40* | *100,0* | *0,00* |
| *1.3* | *- взносы по обязательному соц. страхованию* | *3 628 737,33* | *3 577 239,88* | *98,6* | *51 497,45* |
| 2. | Приобретение работ, услуг | 1 221 026,66 | 1 221 026,66 | 100,0 | 0,00 |
| 3. | Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.: | 219 056,70 | 219 056,70 | 100,0 | 0,00 |
| *3.1* | *Оплата налога на имущество организаций и земельного налога* | *217 076,00* | *217 076,00* | *100,0* | *0,00* |
| *3.2* | *Оплата прочих налогов, сборов* | *1 980,70* | *1 980,70* | *100,0* | *0,00* |

3.2. В 2018 году в рамках заключенных с Управлением образования соглашений Учреждению определена и доведена субсидия на иные цели (целевая субсидия) в общей сумме 608,95 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальных программ, в том числе:

– «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Озерского городского округа» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

– «Организация питания в муниципальных общеобразовательных организациях Озерского городского округа» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

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 муниципальных программ составило 608,95 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений:

| Таблица № 2 (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 | Предоставление субсидии на иные цели на организацию временных рабочих мест для подростков (в т.ч. детей, находящихся в трудной жизненной ситуации) | 312118002 | 82,23 | 82,23 | 100,0 |
| **ВСЕГО по программе:** | |  | **82,23** | **82,23** | **100,0** |
| **3. ОРГАНИЗАЦИЯ ПИТАНИЯ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ** | | | | | |
| 3.1 | Организация школьного питания | 312118003 | 526,72 | 526,72 | 100,0 |
| **ВСЕГО по программе:** | |  | **526,72** | **526,72** | **100,0** |
| **ИТОГО ПО ИНОЙ СУБСИДИИ:** | |  | **608,95** | **608,95** | **100,0** |

3.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2018 год утверждены в сумме 196,88 тыс. рублей. Фактически поступило доходов в сумме 196,88тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2018 год, кассовые расходы составили 188,57 тыс. рублей или 88,3% от плановых назначений:

Таблица № 3 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч:** | **213 514,75** | **188 567,48** | **24 947,27** | **88,3** |
| 1. | Остаток на начало года: | 16 636,75 | -8 310,52 | - | - |
| **2.** | **Поступления всего, в т.ч.:** | **196 878,00** | **196 878,00** | **-** | **-** |
| 2.1 | - оказание платных услуг (работ) | 170 574,00 | 170 574,00 | - | - |
| 2.2 | - прочие доходы | 26 304,00 | 26 304,00 | - | - |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **213 514,75** | **188 567,48** | **24 947,27** | **88,3** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | **3 000,00** | **3 000,00** | **-** | **-** |
| *1.1* | *- прочие выплаты* | 3 000,00 | 3 000,00 | - | - |
| **2.** | **Приобретение работ, услуг** | **210 514,75** | **185 567,48** | **24 947,27** | **88,1** |

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность отсутствует.

4.1. Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию 01.01.2019 составила 93 093,83 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 4 (рублей) | |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ | |
| Расчеты по выданным авансам | 6 998,83 |
| **ИТОГО:** | **6 998,83** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |  |
| Расчеты по доходам (аренда и возмещение коммунальных услуг) | 86 095,00 |
| **ИТОГО:** | **86 095,00** |
| **ИТОГО дебиторская задолженность за 2018 год:** | **93 093,83** |

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

4.3. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в бухгалтерских (финансовых) отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в рамках приносящей доход деятельности) не отражены данные о наличии просроченной дебиторской задолженности в общей сумме 89 035,00 рублей (по счету 205.00 «Расчеты по доходам» (аренда помещения, оборудования и возмещение коммунальных услуг).

В целях взыскания дебиторской задолженности по арендной плате за 2018 год специалистами Учреждения проведены следующие претензионно-исковые мероприятия:

– направлено исковое заявление о взыскании задолженности по арендной плате от 25.03.2019 в общей сумме 89 035,00 рублей.

**3. Проверка полноты и своевременности учета муниципального имущества**

1. Согласно учетным данным в проверяемом периоде балансовая стоимость основных фондов Учреждения составляла:

– по состоянию на 01.01.2018 – 16 397 779,41 рублей (износ – 62,4%);

– по состоянию на 31.12.2018 – 16 229 425,09 рублей (износ – 63,0%);

2. В 2018 году на балансе Учреждения числятся следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 5 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Общая площадь, кв.м | Балансовая стоимость, руб. | Остаточная стоимость, руб. | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения |
| Неж. здание учебный комбинат  по ул. Герцена, д.7 | 2 067,5 | 11 443 246,47 | 5 951 617,82 | 74-74-41/045/2008-375 от 14.10.2008 | Приказ от 15.09.2008 № 346 |
| Благоустройство учебного комбината | - | 217 629,99 | 217 629,99 | - |  |
| **ИТОГО:** |  | **11 660 876,46** | **6 169 247,81** |  |  |

3. Постановлением первого заместителя главы Озерского городского округа Челябинской области от 10.12.2007 № 2989 Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок:

– под размещение здания учебного комбината школы №202, расположенного по адресу: ул. Герцена, 7, общей площадью 2 859,0 кв. м., кадастровой стоимостью 7 760 927,04 рублей (государственная регистрация права от 10.09.2008 № 74-74-41/043/2008-433.

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2018 год Учреждением приобретены основные средства и материальные запасы общей стоимостью 346 979,38 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 485 275,33 рублей:

| Таблица № 6 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2018 году | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **16 397 779,41** | **215 585,56** | **383 939,88** | **16 229 425,09** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 11 660 876,46 | - | - | 11 660 876,46 |
| 1.2 | Сооружения | - | - | - | - |
| 1.3 | Машины и оборудование | 2 441 245,41 | 173 200,00 | - | 2 614 445,41 |
| 1.4 | Транспортное средство | 364 078,88 | - | 364 078,88 | - |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 167 291,41 | 9 951,00 | 14 906,00 | 1 162 336,41 |
| 1.5 | Прочие основные средства | 764 287,25 | 32 434,56 | 4 955,00 | 791 766,81 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **312 255,13** | **131 393,82** | **101 335,45** | **342 313,50** |
| **ВСЕГО ЗА 2018 год:** | | **16 710 034,54** | **346 979,38** | **485 275,33** | **16 571 738,59** |

5. Основные средства и товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

6. Положением об учетной политике Учреждения предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств, материальных ценностей 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена Учреждением по состоянию на 01.11.2018 соответствии с приказом по Учреждению от 03.10.2018 № 61/1. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

7. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

7.1. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением излишне начислена сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств:

| Таблица № 7 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата принятия  к учету | Срок  эксплуатации по данным инвентарной карточки  (мес.) | Балансовая стоимость  (с учетом переоценки) | Сумма начисленной амортизации на 31.12.2018 | | Отклонение.  (гр.6-гр.5) |
| по данным  Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Неж. здание учебный комбинат по ул. Герцена,7 | 01.01.1971 | 1200 | 11 443 246,47 | 5 491 628,65 | 5 483 222,27 | -8 406,38 |
| **ИТОГО:** | | | **11 443 246,47** | **5 491 628,65** | **5 483 222,27** | **-8 406,38** |

По состоянию на 31.12.2018 общая сумма излишне начисленной амортизации составила 8 406,38 рублей, что привело к занижению остаточной стоимости объектов муниципального имущества в сумме 8 406,38 рублей.

# 8. В нарушение [пунктов](garantF1://12080849.2004) 38, 99 [приказа Минфина России 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](garantF1://12080849.0)» 2 объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, общей стоимостью 54 712,47 рублей (системный блок Intel 2013-1) включены в состав материальных запасов и отнесены на счет 105.00 «Материальные запасы», следовало отнести к группам «Машины и оборудование» на балансовый счет 101.34.

8.1. В результате не отражения в бухгалтерском учете по счету 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество») объектов основных средств – системный блок Intel 2013-1 в количестве 2-х единиц по цене 27 356,23 рублей, не начислена амортизация в размере 100,0% балансовой стоимости в общей сумме 54 712,47 рублей, что противоречит пункту 92 Инструкции № 157н.

9. Проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено:

9.1. В соответствии с [пунктами 41](garantF1://12080849.2041), [45](garantF1://12080849.2045) 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» 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 система автоматической пожарной сигнализации состоит 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.

Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств:

– Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, противопожарной сигнализации присвоен код 143319000. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет (до 31.12.2016);

– с 01.01.2017 общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый [приказом](garantF1://71044704.0) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст, противопожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к шестой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно.

9.1.1. 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 постановления администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2018 год сформирован с учетом нормативных затрат на содержание объекта особо ценного движимого имущества – автоматической пожарной сигнализации, который не входит в состав нефинансовых активов Учреждения, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма расходов за 2018 год по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации, установленной в нежилом здании учебного комбината школы №202 составила 35 111,01 рублей (договор от 01.02.2018 № 1 с ООО «Стандартъ»).

| Таблица № 8 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора  (период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| № 1 от 01.02.2018  (01.01.2018-31.12.2018) | ООО «Стандартъ» | Тех. обслуживание автоматической пожарной сигнализации, и системы оповещения управления эвакуации людей о пожаре | 35 111,01 |
| **ИТОГО:** | | | **35 111,01** |

9.2. 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 Учреждению на 2018 год сформирован с учетом нормативных затрат на монтаж дополнительных извещателей системы автоматической пожарной сигнализации, которая не числится на балансе Учреждения, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма расходов за 2018 год по монтажу дополнительных извещателей автоматической пожарной сигнализации (по договору от 13.03.2018 № 7 с ООО «Стандартъ») составила 37 167,71 рублей.

9.3. В соответствии с приказом руководителя Учреждения от 10.01.2019 № 4 по итогам инвентаризации, проведенной по состоянию на 10.01.2019, обьект основных средств – система автоматической пожарной сигнализации в количестве 1 единицы принята на забалансовый учет ([счет](garantF1://12081735.10120) 21.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество»).

10. В нарушение постановления Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «**Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Учреждением не соблюдаются у**казания по применению и заполнению инвентарных карточек по учету основных средств (ф. № ОС-6):

– данные объекта по паспорту, свидетельству, чертежу (площадь);

– наименование признаков, характеризующих объект.

**4. Проверка целевого и эффективного использования муниципальной имущества**

1. В соответствии с [пунктом 15 статьи 28](garantF1://70191362.108321) Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» к компетенции образовательной организации в установленной сфере деятельности относится создание необходимых условий для охраны и укрепления здоровья, организации питания обучающихся и работников образовательной организации. В силу [пункта 1 статьи 37](garantF1://70191362.108468) Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» обязанность по организации питания обучающихся и воспитанников возложена на образовательную организацию.

Согласно пункту 7 Положения о порядке предоставления муниципального имущества Озерского городского округа в безвозмездное пользование, утвержденного решением Собрания депутатов от 26.02.2014 № 37 с изменениями от 30.04.2015 № 63, от 10.09.2015 № 164, от 27.10.2016 № 180 (далее – Положение о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование от 26.02.2014 № 37) передача муниципального имущества в безвозмездное пользование осуществляется по результатам проведения торгов на право заключения договора безвозмездного пользования, за исключением случаев, предусмотренных [разделом III](#sub_1024) настоящего Положения.

В соответствии с пунктом 13 [раздела III](#sub_1024) Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование от 26.02.2014 № 37 договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом может быть заключен без проведения торгов в случаях, установленных [статьей 17.1](garantF1://12048517.171) Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Согласно подпункту 2 части 3.2 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования в отношении государственного или муниципального имущества государственных или муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, осуществляется без проведения конкурсов или аукционов в случае заключения этих договоров с организациями общественного питания для создания необходимых условий для организации питания обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность.

В соответствии с подпунктом 1 (д) пункта 20 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование от 26.02.2014 № 37 при принятии муниципальным бюджетным учреждением в отношении закрепленного за ним особо ценного движимого или недвижимого имущества решения о целесообразности передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование такое учреждение направляет в администрацию Озерского городского округа для согласования распоряжения муниципальным имуществом в том числе: экспертную оценку последствий заключения договора безвозмездного пользования имуществом для обеспечения образования, воспитания, развития, отдыха и оздоровления детей, выданную Управлением образования администрации Озерского городского округа (для муниципальных организаций, образующих социальную инфраструктуру для детей).

Согласно пунктам 32, 34 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование от 26.02.2014 № 37 ссудополучатель обязан:

– за свой счет осуществлять капитальный и текущий ремонт переданного ему имущества и нести все расходы по его содержанию;

– заключить договоры с энергоснабжающими и коммунальными организациями на предоставление услуг.

2. В 2018 году в целях обеспечения горячим питанием обучающихся и работников Учреждения решениями Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.04.2018 № 80, от 25.10.2018 № 218 и постановлениями администрации Озерского городского округа от 19.04.2018 № 880, от 24.05.2018 № 1193, от 21.11.2018 № 2871 согласована передача в безвозмездное пользование муниципального имущества: нежилые помещения №№ 6,7, общей площадью 26,2 кв. м., расположенные в нежилом здании – учебный комбинат, по адресу: г. Озерск, ул. Герцена, 7 и производственного столового оборудования.

3. В 2018 году в целях обеспечения горячим питанием обучающихся, воспитанников и работников Учреждения, по договорам, заключенным между Учреждением (ссудодатель) и МУП «Комбинат школьного питания» (ссудополучатель), ИП Болдырев С.Н. (ссудополучатель) передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество:

– в период с 09.01.2018 по 31.03.2018 в рамках договора о предоставлении в безвозмездное пользование недвижимого имущества от 19.04.2018 № 1, в период с 02.04.2018 по 31.05.2018 договор о предоставлении в безвозмездное пользование недвижимого имущества от 24.05.2018 № 1/1 заключенного с МУП «Комбинат школьного питания», по актам приема-передачи от 19.04.2018, от 24.05.2018 Учреждением передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения №№ 6,7, общей площадью 26,2 кв. м., расположенные в нежилом здании – учебный комбинат, по адресу: г. Озерск, ул. Герцена, 7 и 9 единиц производственного столового оборудования общей балансовой стоимостью 49 983,84 рублей.

– в период с 03.09.2018 по 31.12.2018 в рамках договора о предоставлении в безвозмездное пользование недвижимого имущества от 03.09.2018 № 1, заключенного с ИП Болдыревым С.Н., по актам приема-передачи от 03.09.2018 Учреждением передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения №№ 6,7, общей площадью 26,2 кв. м., расположенные в нежилом здании – учебный комбинат, по адресу: г. Озерск, ул. Герцена, 7 и 9 единиц производственного столового оборудования общей балансовой стоимостью 49 983,84 рублей (договор от 03.09.2018 №2).

4. В нарушение статьи 695 Гражданского кодекса РФ, пункта 34 Положения о порядке предоставления муниципального имущества Озерского городского округа в безвозмездное пользование, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.02.2014 № 37, в период с 09.01.2018 по 31.12.2018 расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг по имуществу (пищеблок школьной столовой), переданному в безвозмездное пользование МУП «Комбинат школьного питания» и ИП Болдыреву С.Н. ссудополучатели не заключали договоры с энергоснабжающими и коммунальными организациями на предоставление услуг. Расходы по оплате коммунальных платежей осуществлялись Учреждением за счет средств, выделенных в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В связи с отсутствием контрольно-измерительных приборов в нежилых помещениях №№ 6,7, общей площадью 26,2 кв. м., в нежилом здании – учебный комбинат, по адресу: г. Озерск, ул. Герцена, 7, определить сумму расходов на оплату коммунальных услуг (отопление, водоснабжение и электроснабжение) не представляется возможным.

5. В нарушение пункта 383 [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](garantF1://12080849.0)» на забалансовом счете 26 не отражено переданное ИП Болдыреву С.Н. в безвозмездное пользование муниципальное имущество, общей площадью 26,2 кв.м.

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

1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года система оплаты труда работников Учреждения,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 округа 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 округа 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, 1642;

– Постановлением администрации округа 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 Учреждении:

– Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного специального учебно-воспитательного общеобразовательного учреждения для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202», утвержденными приказами руководителя Учреждения от 16.01.2017 № 02-од (с изменениями от 03.07.2017 № 07/1-од, от 28.05.2018 № 05-од).

2. Система оплаты труда работников Учреждения 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 Учреждения 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. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2018 году и текущем периоде 2019 года установлены согласно штатным расписаниям, утвержденным приказами руководителя Учреждения:

| Таблица № 9 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Фонд заработной платы | Численность работников | | | |
| Всего: | в том числе: | | |
| административно-управленческий персонал | педагогический  персонал | учебно-вспомогательный, обслуживающий  персонал |
| № 03-од от 28.02.2018 с 01.01.2018 | 884 914,05 | 44,25 | 4,0 | 24,0 | 16,25 |
| № 04-од от 23.05.2018 с 01.04.2018 | 884 914,05 | 44,25 | 4,0 | 24,0 | 16,25 |
| № 04/1-од от 23.05.2018 с 01.05.2018 | 895 124,75 | 43,50 | 3,75 | 24,0 | 15,75 |
| № 06-од от 30.05.2018 с 01.05.2018 | 895 124,67 | 43,50 | 3,75 | 24,0 | 15,75 |
| № 05-од от 30.05.2018 с 01.06.2018 | 895 124,67 | 43,50 | 3,75 | 24,0 | 15,75 |
| № 07-од от 19.07.2018 с 01.07.2018 | 890 267,31 | 43,25 | 3,75 | 24,0 | 15,5 |
| № 08-од от 01.10.2018 с 01.09.2018 | 893 784,21 | 44,5 | 3,75 | 25,25 | 15,5 |
| № 01-од от 24.01.2019 с 01.01.2019 | 904 947,77 | 44,5 | 3,75 | 25,25 | 15,5 |

5. В 2018 году и текущем периоде 2019 года бухгалтерский учет расчетов по заработной плате осуществляется Учреждением автоматизированным способом с применением с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Заработная плата и кадры». Аналитический учет расчетов по оплате труда работников Учреждения ведется на балансовом счете 302.11 «Расчеты по заработной плате».

6. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год расходы по оплате труда работников Учреждения составили 15 493 533,18 рублей или 90,5% от общего объема расходов Учреждения:

| Таблица № 10 (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 | 16 930 616,54 | 15 490 533,18 | 91,5 |
| В рамках собственных доходов учреждения | 188 567,48 | 3 000,00 | 1,6 |
| **ИТОГО за 2018 год:** | **17 119 184,02** | **15 493 533,18** | **90,5** |

7. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам платежей к общему объему выплат по счету 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим выплатам», произведенным за 2018 год:

Таблица № 11 (рублей)

| Виды произведенных выплат | 2018 год | |
| --- | --- | --- |
| сумма | % от общего объема |
| Оклад | 3 149 291,76 | 25,9 |
| Доплата за совмещение | 219 922,02 | 1,8 |
| Оплата по среднему заработку | 21 078,86 | 0,2 |
| Доплата за празднично-выходные дни | 8 031,96 | 0,06 |
| Доплата за качество выполняемых работ | 87 507,72 | 0,7 |
| Доплата за выслугу лет | 236 521,08 | 1,9 |
| Стимулирующая доплата | 959 670,80 | 7,9 |
| Доплата за квалификационную категорию | 276 687,97 | 2,3 |
| Доплата за прверку тетрадей | 123 617,79 | 1,01 |
| Оплата по часам (уроки) | 143 118,49 | 1,18 |
| Доплата руководителю методич.объединения | 30 860,91 | 0,3 |
| Доплата за совмещение | 61 232,86 | 0,5 |
| Доплата за замещение отсутствующего работника | 61 912,42 | 0,6 |
| Доплата за заведование кабинетом | 26 739,91 | 0,3 |
| Доплата за работу в СУВУ | 536 823,21 | 4,40 |
| Надбавка до МРОТ | 594 762,31 | 4,8 |
| Доплата за ночные часы | 24 795,20 | 0,2 |
| Отпуск по календарным дням | 1 215 776,08 | 9,9 |
| Отпуск дополнительный | 8 514,15 | 0,07 |
| Компенсация за неиспользованный отпуск | 202 139,90 | 1,66 |
| Премия к юбилейным датам | 21 924,00 | 0,2 |
| Премия разовая | 16 696,00 | 0,1 |
| Премия по итогам работы | 1 266 133,10 | 10,4 |
| Оплата больничных | 198 786,80 | 1,6 |
| Оплата больничных за счет работодателя | 65 530,50 | 0,5 |
| Компенсация отпуска | 202 139,90 | 1,6 |
| Районный коэффициент | 2 413 090,34 | 19,8 |
| **ИТОГО:** | **12 173 306,04** | **100,0** |

8. В локальных актах, регулирующих систему оплаты труда Учреждения установлены предельные размеры выплат, противоречащие положениям статьи 151 Трудового кодекса РФ:

– подпункта 1 пункта 26 раздела 5 Положения об оплате труда работников от 28.05.2018 № 05-од, установлен размер доплаты за совмещение профессий (должностей) до 100% тарифной ставки (оклада);

– подпункта 2 пункта 26 раздела 5 Положения об оплате труда работников от 28.05.2018 № 05-од установлен размер доплаты при расширении зон обслуживания или увеличении объема выполняемых работ до 300% тарифной ставки (оклада);

– подпункта 3 пункта 26 раздела 5 Положения об оплате труда работников от 28.05.2018 № 05-од установлен размер доплаты при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором до 300% тарифной ставки (оклада).

Согласно статье 151 Трудового кодекса РФ размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и объема дополнительной работы.

Таким образом, ограничения в размере доплат (при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором) не предусмотрены трудовым законодательством.

9. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю Учреждения в 2018 году нарушений не установлено. Оплата труда руководителя Учреждения определена трудовым договором, заключенным с работодателем, выплаты стимулирующего характера произведены на основании распоряжений главы администрации Озерского городского округа.

10. Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы административно-управленческому, педагогическому, учебно-вспомогательному, обслуживающему персоналу установлено:

10.1. В нарушение пункта 28 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 в редакции от 26.09.2016 № 2603, пункта 27 от 18.05.2018 № 1118, на основании приказа руководителя от 24.06.2016 № 35лс медицинскому персоналу неправомерно произведены выплаты стимулирующего характера за работу в учреждении для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением в размере 30,0% должностного оклада, превышающие размеры, установленные нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, в сумме 8 891,61 рублей (с учетом районного коэффициента):

Таблица № 12 (рублей)

| Период | Должностный оклад | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) | | | | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По приказам руководителя | | По постановлению администрации | | гр.6-гр.4 |
| % | Сумма | % | Сумма |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Врач-невролог | | | | | | |
| Январь 2018 | 2 646,00 | 30,0 | 793,80 | 20,0 | 529,20 | -264,60 |
| Февраль 2018 | 1 782,57 | 30,0 | 534,77 | 20,0 | 356,51 | -178,26 |
| Март 2018 | 1 587,60 | 30,0 | 476,28 | 20,0 | 317,52 | -158,76 |
| Апрель 2018 | 2 116,80 | 30,0 | 635,04 | 20,0 | 423,36 | -211,68 |
| Май 2018 | 2 201,60 | 30,0 | 660,48 | 20,0 | 440,32 | -220,16 |
| **ИТОГО:** |  |  | **3 100,37** |  | **2 066,91** | **-1 033,46** |
| Врач-невролог | | | | | | |
| Ноябрь 2018 | 655,24 | 30,0 | 196,57 | 20,0 | 131,05 | -65,52 |
| Декабрь 2018 | 2 752,00 | 30,0 | 825,60 | 20,0 | 550,40 | -275,20 |
| Январь 2019 | 2 752,00 | 30,0 | 825,60 | 20,0 | 550,40 | -275,20 |
| Февраль 2019 | 2 752,00 | 30,0 | 825,60 | 20,0 | 550,40 | -275,20 |
| **ИТОГО:** |  |  | **2 673,37** |  | **1 782,25** | **-891,12** |
| Медицинская сестра | | | | | | |
| Январь 2018 | 4 662,00 | 30,0 | 1 398,60 | 20,0 | 932,40 | -466,20 |
| Февраль 2018 | 4 662,00 | 30,0 | 1 398,60 | 20,0 | 932,40 | -466,20 |
| Март 2018 | 4 662,00 | 30,0 | 1 398,60 | 20,0 | 932,40 | -466,20 |
| Апрель 2018 | 4 662,00 | 30,0 | 1 398,60 | 20,0 | 932,40 | -466,20 |
| Май 2018 | 4 848,00 | 30,0 | 1 454,40 | 20,0 | 969,60 | -484,80 |
| Июнь 2018 | 4 848,00 | 30,0 | 1 454,40 | 20,0 | 969,60 | -484,80 |
| Август 2018 | 2 107,83 | 30,0 | 632,35 | 20,0 | 421,57 | -210,78 |
| Сентябрь 2018 | 4 848,00 | 30,0 | 1 454,40 | 20,0 | 969,60 | -484,80 |
| Октябрь 2018 | 4 848,00 | 30,0 | 1 454,40 | 20,0 | 969,60 | -484,80 |
| **ИТОГО:** |  |  | **12 044,35** |  | **8 029,57** | **-4 014,78** |
| Медицинская сестра | | | | | | |
| Ноябрь 2018 | 1 731,43 | 30,0 | 519,43 | 20,0 | 346,29 | -173,14 |
| Декабрь 2018 | 2 424,00 | 30,0 | 727,20 | 20,0 | 484,80 | -242,40 |
| Январь 2019 | 2 424,00 | 30,0 | 727,20 | 20,0 | 484,80 | -242,40 |
| Февраль 2019 | 2 424,00 | 30,0 | 727,20 | 20,0 | 484,80 | -242,40 |
| **ИТОГО:** |  |  | **2 701,03** |  | **1 800,69** | **-900,34** |
| **ВСЕГО:** |  |  | **20 519,12** |  | **13 679,42** | **-6 839,70** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (30%):** | | | | | | **-8 891,61** |

11. В соответствии с приказом руководителя МБСУВОУ «Школа №202» от 30.01.2018 № 1/2 на 1 квартал 2018 года утверждена стоимость балла для стимулирующих выплат работников Учреждения финансируемых за счет местного бюджета в размере 300,00 рублей.

11.1. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 4.9 приложения № 16 Положения об оплате труда от 16.01.2017 № 02-од на основании приказа директора Учреждения от 31.01.2018 № 10 лс, документоведу начислена и выплачена стимулирующая надбавка за работу с интернет-ресурсами, своевременное и регулярное размещение информации на рабочих сайтах за январь-март 2018 года, превышающая размеры, установленные локальными актами Учреждения, в сумме 15 210,00 рублей (10 баллов):

| Таблица № 13 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Показатель стимулирующих выплат (1 балл х 300,00 рублей) | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) | | | | Отклонение |
| По приказу руководителя | | По положению | | гр.5-гр.3 |
| руб. | балл | руб. | максимальный балл | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| документовед | | | | | | |
| Январь 2018 | 300,00 | 6 900,00 | 23,0 | 3 000,00 | 10,0 | -3 900,00 |
| Февраль 2018 | 300,00 | 6 900,00 | 23,0 | 3 000,00 | 10,0 | -3 900,00 |
| Март 2018 | 300,00 | 6 900,00 | 23,0 | 3 000,00 | 10,0 | -3 900,00 |
| **ИТОГО:** |  | **20 700,00** |  | **9 000,00** |  | **-11 700,00** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (30%):** | | | | | | **-15 210,00** |

11.2. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 29 Положения об оплате труда от 16.01.2017 № 02-од, от 28.05.2018 № 05-од на основании приказа директора Учреждения от 28.04.2018 № 40 лс, социальному педагогу недоначислена стимулирующая надбавка за апрель-июнь 2018 года, в соответствии с показателями эффективности работы (лист самооценки сотрудника) в сумме 663,00 рублей (с учетом районного коэффициента):

| Таблица № 14 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Показатель стимулирующих выплат (1 балл х 170,00 рублей) | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) | | | | Отклонение |
| По приказу | | По положению | | гр.5-гр.3 |
| руб. | балл | руб. | максимальный балл | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| социальный педагог | | | | | | |
| Апрель2018 | 170,00 | 3 570,00 | 21,0 | 3 740,00 | 22,0 | 170,00 |
| Май 2018 | 170,00 | 3 570,00 | 21,0 | 3 740,00 | 22,0 | 170,00 |
| Июнь 2018 | 170,00 | 3 570,00 | 21,0 | 3 740,00 | 22,0 | 170,00 |
| **ИТОГО:** |  | **10 710,00** |  | **11 220,00** |  | **510,00** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (30%):** | | | | | | **663,00** |

12. Согласно пункту 27 постановления 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» к выплатам, учитывающим особенности деятельности организации и отдельных категорий работников организации, относится надбавка за работу с обучающимися в специальных учебно-воспитательных учреждениях для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением в размере 15 – 20 процентов оклада (должностного оклада), ставки заработной платы.

Конкретный перечень работников, которым могут устанавливаться выплаты, учитывающие особенности деятельности организации и конкретный размер выплаты, определяется приказом руководителя образовательной организации по согласованию с представительным органом работников. Размер выплаты устанавливается в зависимости от степени и продолжительности общения с обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, обучающимися детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, обучающимися с девиантным (общественно опасным) поведением.

12.1. В нарушение требований, установленных постановлениями администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 в редакции от 26.09.2016 № 2603, пункта 27 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»), регулирующим оплату труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа, в 2018 году на основании приказа руководителя от 24.06.2016 № 35лс главному бухгалтеру и инженеру-программисту Учреждения, работающим на условиях внешнего совместительства (за пределами учебного процесса, вечернее время) неправомерно производилась надбавка в размере 15,0% от должностного оклада за работу в учреждении для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением. Общая сумма неправомерно произведенных выплат за работу в учреждении для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением в размере 15,0% должностного оклада составила 31 278,12 рублей (с учетом районного коэффициента), что противоречит требованиям, установленным статьей 135 Трудового кодекса РФ, подпункта 3 пункта 28 постановления администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 (в редакции от 26.09.2016 № 2603), подпункта 3 пункта 27 постановления администрации Озерского городского округа от 18.05.2018 № 1118:

## Таблица № 15 (рублей)

| Период | Занимаемая должность | Выплаты за работу в учреждении для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением | |
| --- | --- | --- | --- |
| % | сумма |
| **главный бухгалтер** | | | |
| Февраль-декабрь 2018 года | главный бухгалтер | 15,0 | 17 334,11 |
| Январь-февраль 2019 года | главный бухгалтер | 15,0 | 1 835,98 |
| **ИТОГО за 2018 год, 2 месяца 2019 года:** | | | **19 170,09** |
| **инженер-программист** | | | |
| Январь-декабрь 2018 год | инженер-программист | 15,0 | 4 477,20 |
| Январь-февраль 2019 года | инженер-программист | 15,0 | 412,80 |
| **ИТОГО за 2018 год, 2 месяца 2019 года:** | | | **4 890,00** |
| **ВСЕГО:** |  |  | **24 060,09** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (30%):** | | | **31 278,12** |

13. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы заместителей руководителя и главного бухгалтера Учреждения в 2018 году по должностным окладам, установлено:

В соответствии пунктом 35 Положения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 в редакции от 26.09.2016 № 2603, пунктом 36 Положения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.05.2018 № 1118 должностные оклады заместителей руководителя и главного бухгалтера организации устанавливаются руководителем организации на 10 – 30 процентов ниже должностного оклада руководителя.

13.1. В нарушение пункта 35 Положения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 в редакции от 26.09.2016 № 2603, пункта 36 Положения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.05.2018 № 1118, пункта 35 Положения об оплате труда от 16.01.2017 № 02-од, от 28.05.2018 № 05-од на основании приказа директора Учреждения от 07.09.2015 № 117 лс, размер должностных окладов заместителей руководителя Учреждения установлен ниже размера, установленного нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и локальными актами Учреждения (60,0% от должностного оклада руководителя). Общая сумма недоначисленных выплат в период с 01.01.2018 по 31.08.2018 составила 51 046,90 рублей, в том числе:

Таблица № 16 (рублей)

| Период | Выплаты по должностному окладу (с учетом районного коэффициента) | | | | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По расчетным листкам | | По положению | | гр.4--гр.2 |
| должностный оклад | % от должностного оклада руководителя (25 350,00) | должностный оклад | % от должностного оклада руководителя | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Заместитель директора | | | | | |
| Январь 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Февраль 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Март 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Апрель 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Май 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Июнь 2018 | 5 440,05 | 60,0 | 6 370,00 | 70,0 | 929,95 |
| Июль 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Август 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| **ИТОГО:** | **114 241,05** |  | **133 770,00** |  | **19 528,95** |
| **НАДБАВКА ЗА РАБОТУ В СУВУ (15,0%)** | | | | | **2 929,34** |
| **ИТОГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (30%):** | | | | | **29 195,78** |
| Заместитель директора | | | | | |
| Январь 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Февраль 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Март 2018 | 10 880,10 | 60,0 | 12 740,00 | 70,0 | 1 859,90 |
| Апрель 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Май 2018 | 15 543,00 | 60,0 | 18 200,00 | 70,0 | 2 657,00 |
| Июнь 2018 | 11 657,26 | 60,0 | 13 650,00 | 70,0 | 1 992,74 |
| Август 2018 | 6 757,82 | 60,0 | 7 913,04 | 70,0 | 1 155,22 |
| **ИТОГО:** | **91 467,18** |  | **107 103,04** |  | **15 635,86** |
| **НАДБАВКА ЗА РАБОТУ В СУВУ (15,0%)** | | | | | **1 172,69** |
| **ИТОГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (30%):** | | | | | **1 851,12** |
| **ВСЕГО:** | | | | | **51 046,90** |

14. В нарушение пункта 51 Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом руководителя от 28.05.2018 № 05-од, в приказе руководителя Учреждения от 31.10.2018 № 115лс на поощрение работников денежной премией в связи с выходом на пенсию, отсутствуют данные о суммарном стаже работы в образовательных организациях Озерского городского округа.

6. Проверка арендных отношений

1. В 2018 году Учреждение осуществляло деятельность, связанную с оказанием услуг по предоставлению в возмездную аренду муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 17 | | |
| --- | --- | --- |
| Адрес помещения | Номер и дата договора аренды | Площадь,  кв.м |
| Недвижимое помещение № 1,2,5, расположенное по адресу: ул. Герцена,7, г. Озерск Челябинской области, в целях размещения учебных классов автошколы | 4/2013 от 18.10.2013, доп. согл.от 27.01.2014, от 30.12.2015 (расторгнут 30.06.2018) | 145,4 |

2. Сумма начисленной и предъявленной арендной платы (в том числе возмещение коммунальных услуг) в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 составила 173 514,00 рублей, оплата произведена в сумме 170 574,00 рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 18 (рублей) | | | | |
| Арендатор | Дебиторская  задолженность по состоянию на 01.01.2018 | Начислено | Оплачено | Дебиторская  задолженность по состоянию на 31.01.2019 |
| НОУ «Автошкола «Ралли-Тур» | 86 095,00 | 173 514,00 | 170 574,00 | 89 035,00 |
| **ИТОГО:** | **86 095,00** | **173 514,00** | **170 574,00** | **89 035,00** |

3. Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по действующим и заключенным в проверяемом периоде договорам аренды муниципального недвижимого имущества, установлено:

3.1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» Учреждением не проводилась обязательная оценка рыночной стоимости ежемесячной ставки арендной платы за пользование нежилыми помещениями при передаче в аренду муниципального недвижимого имущества по договору от 18.10.2013 № 4/2013 доп. соглашения от 27.01.2014, от 30.12.2015 (расторгнут 30.06.2018) с НОУ «Автошкола «Ралли-Тур», нежилых помещений №№ 1,2,5 по адресу: ул. Герцена, д.7, общей площадью 145,4 кв.м., в целях размещения учебных классов автошколы.

# Нарушение установленного порядка сдачи в аренду (статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности») в части определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, без проведения обязательной оценки рыночной стоимости ежемесячной ставки арендной платы образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 24 Закона Челябинской области от 27.05.2010 № 584 «Об административных правонарушениях в Челябинской области».

**По результатам проверки директору Муниципального бюджетного специального учебно-воспитательного общеобразовательного учреждения «Специальная общеобразовательная школа открытого типа №202» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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