**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении**

**«Средняя общеобразовательная школа № 25»**

 **(Акт № 9 от 17.09.2018)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение исполняющего обязанности председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 15.08.2018 № 41.

 2. Цели контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2017 по текущий период 2018 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

 1. Постановлением главы администрации г. Озерска Челябинской области от 11.09.1998 № 531-рп «О создании и регистрации муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя (полная) общеобразовательная школа № 25» создано муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя (полная) общеобразовательная школа № 25».

 1.1. Постановлением главы Озерского городского округа Челябинской области от 24.01.2006 № 72 учреждение переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение Озерского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 25».

 1.2. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 23.12.2011 № 3783 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 25» (МБОУ СОШ № 25).

 2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 25» (далее – Учреждение).

 3. Сокращенное официальное наименование: МБОУ СОШ № 25.

 4. Юридический адрес учреждения: 456780, Россия, Челябинская обл., г. Озерск, ул. Матросова, д. 12-А.

 5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027401185217, ИНН 7422023030 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 21.12.2015 № 3668.

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 2017 году и текущем периоде 2018 года Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии Министерства образования и науки Челябинской области (свидетельство от 28.02.2012 № 9343 серия А № 0002520) по заявленным к государственной аккредитации Министерства образования и науки Челябинской области образовательным программам (свидетельство от 22.12.2014 № 1936 серии 74А01 № 0001072).

 12. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2017 году и текущем периоде 2018 года:

 – директор – назначен с 16.01.2014 (распоряжение от 15.01.2014 № 6лс) по настоящее время.;

 – главный бухгалтер – принята на должность с 01.11.2012 (приказ от 01.11.2012 № 106/03-06), уволена с 23.06.2017 (приказ от 19.06.2017 № 169лс);

 – главный бухгалтер – принята на должность с 26.06.2017 (приказ 26.06.2017 № 182 лс) по настоящее время.

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

 1. В 2017 году финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось посредством доведения из бюджета округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оказания муниципальных услуг, субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с заключенными с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации округа соглашений.

 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 2017 год:

 3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 30 040,48 тыс. рублей. Фактически поступило доходов в сумме 34 915,56 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2017 – 4 875,08 тыс. рублей) или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 34 915,56 тыс. рублей или 100,0% 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.:** | **34 915 560,38** | **34 915 560,38** | **100,0** | **-** |
| 1. | Остаток на начало года | 4 875 079,11 | 4 875 079,11 | - |  |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 30 040 481,27 | 30 040 481,27 | 100,0 | - |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **34 915 560,38** | **34 915 560,38** | **100,0** | **-** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 30 125 475,14 | 30 125 475,14 | 100,0 | - |
| *1.1* | *- заработная плата* | *23 127 385,08* | *23 127 385,08* | *100,0* | *-* |
| *1.2* | *- прочие выплаты*  | *6 998 090,06* | *6 998 090,06* | *100,0* | *-* |
| 2.  | Приобретение работ, услуг  | 3 628 384,32 | 3 628 384,32 | 100,0 | - |
| 3. | Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.: | 1 161 700,92 | 1 161 700,92 | 100,0 | - |
| *3.1* | *Оплата налога на имущество организаций* | *1 160 161,00* | *1 160 161,00* | *100,0* | *-* |
| *3.2* | *Оплата иных платежей* | *1 539,92* | *1 539,92* | *100,0* | *-* |

 3.2. В 2017 году в рамках заключенных с Управлением образования соглашений Учреждению определена и доведена субсидия на иные цели (целевая субсидия) в общей сумме 1 744,53 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальных программ, в том числе:

 – «Развитие образования в Озерском городском округе» на 2014-2018 г.г.;

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

 – иные цели.

 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 2017 год, фактическое и кассовое исполнение плановых бюджетных назначений на обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составило 1 744,53 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. РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ В ОЗЕРСКОМ ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ НА 2014-2018 ГОДЫ** |
|  1.1 | Развитие образовательной информационной системы, интегрированной в областное образовательное пространство (приобретение персонального компьютера, монитора, системного блока, клавиатуры, мыши, источника бесперебойного питания) для учета, обучающихся в системе «Контингент» | 312 117 001 | 33,66 | 33,66 | 100 |
|  1.2 | Развитие образовательной информационной системы, интегрированной в областное образовательное пространство (оказание услуг в области защиты информации по созданию информационной системы персональных данных) | 312 117 001 | 10,68 | 10,68 | 100 |
|  1.3 | Развитие образовательной информационной системы, интегрированной в областное образовательное пространство (антивирусное программное обеспечение) | 312 117 001 | 0,90 | 0,90 | 100 |
| 1.4 | Предоставление субсидии на иные цели на аттестацию компьютерного оборудования | 312 117 001 | 15,75 | 15,75 | 100 |
| 1.5 | Денежное поощрение победителю муниципального конкурса «Ученик года» | 312 117 001 | 5,00 | 5,00 | 100 |
| 1.6 | Развитие материально-технической базы образовательных учреждений (оборудование и материалы для хоккейного корта) | 312 117 001 | 80,10 | 80,10 | 100 |
| 1.7 | Участие руководящих и иных работников в семинарах различной направленности | 312 117 001 | 2,35 | 2,35 | 100 |
| 1.8 | Участие руководящих и иных работников в семинарах различной направленности | 312 117 001 | 1,60 | 1,60 | 100 |
| 1.9 | Развитие материально-технической базы образовательных учреждений | 312 117 001 | 41,70 | 41,70 | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** |  | **191,74** | **191,74** | **100** |
| **2. ОРГАНИЗАЦИЯ ПИТАНИЯ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ** |
| 2.1 | Организация школьного питания (в том числе погашение кредиторской задолженности за 2016 год) | 312 117 003 | 94,78 | 94,78 | 100 |
| 2.2 | Организация школьного питания (в том числе погашение кредиторской задолженности за 2016 год) | 312 117 007 | 411,22 | 411,21 | 100 |
| 2.3 | Организация школьного питания (в том числе погашение кредиторской задолженности за 2016 год) | 312 117 009 | 57,85 | 57,85 | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** |  | **563,85** | **563,84** | **100** |
| **3. ОРГАНИЗАЦИЯ ЛЕТНЕГО ОТДЫХА, ОЗДОРОВЛЕНИЯ, ЗАНЯТОСТИ ДЕТЕЙ И ПОДРОСТКОВ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ** |
| 3.1 | Организация оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей на базе общеобразовательных организаций | 312 117 002 | 76,0 | 76,0 | 100 |
| 3.2 | Организация временных рабочих мест для подростков (в т.ч. детей, находящихся в трудной жизненной ситуации) | 312 117 002 | 86,70 | 86,70 | 100 |
| 3.3 | Организация оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей на базе учреждений | 312 117 014 | 24,0 | 24,0 | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** |  | **186,70** | **186,70** | **100** |
| **4. СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ** |
| 4.1 | Ремонт трещин на стыках между плитами, ремонт теплоузла, ремонт трещины на стыке первого и второго корпусов здания школы, замена оконных блоков) | 312 117 015 | 507,64 | 507,64 | 100 |
| 4.2 | Устранение нарушений, выявленных в ходе проверки ФПС № 1 МЧС России | 312 117 015 | 294,61 | 294,61 | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** | **802,25** | **802,25** | **100** |
| **ИТОГО ПО ИНОЙ СУБСИДИИ:** |  | **1 744,54** | **1 744,53** | **100** |

 3.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2017 год утверждены в сумме 705,28 тыс. рублей. Фактически поступило доходов в сумме 756,96тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2017 – 56,50 тыс. рублей) или 99,4% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2017 год, кассовые расходы составили 557,07 тыс. рублей или 73,1% 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:** | **761 781,94** | **756 959,94** | **4 822,00** | **99,4** |
| **1.** | **Остаток на начало года:** | **56 500,30** | **56 500,30** | **0,00** | **100,0** |
| **2.** | **Поступления всего, в т.ч.:** | **705 281,64** | **700 459,64** | **4 822,00** | **99,4** |
| 2.1 | - оказание платных образовательных услуг | 523 072,02 | 518 250,02 | 4 822,00 | 99,0 |
| 2.2 | - прочие доходы | 182 209,62 | 182 209,62 | 0,00 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **761 781,94** | **557 072,60** | **204 709,34** | **73,1** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | **322 244,19** | **117 534,85** | **204 709,34** | **36,4** |
| *1.1* | *- заработная плата* | 249 107,52 | 90 272,53 | 158 834,99 | 36,2 |
| *1.2* | *- прочие выплаты*  | 73 136,67 | 27 262,32 | 45 874,35 | 37,2 |
| **2.** | **Приобретение работ, услуг**  | **439 037,75** | **439 037,75** | **0,00** | **100,0** |
| **3.** | **Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.:** | **500,00** | **500,00** | **0,00** | **100,0** |
| *3.1* | *Оплата налогов, сборов и иных платежей* | *500,00* | *500,00* | *0,00* | *100,0* |

 4. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 6 месяцев 2018 года:

 4.1. 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 31 270,06 тыс. рублей. Фактические доходы за 6 месяцев 2018 года составили 19 008,30 тыс. рублей или 60,8% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 6 месяцев 2018 года (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 18 672,92 тыс. рублей или 59,6% от плановых назначений:

Таблица № 4 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Исполнено назначений,% | Неисполненные назначения,руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **31 336 872,23** | **-** | **-** | **-** |
| 1. | Остаток на начало года | 66 811,23 | - | - |  |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 31 270 061,00 | 19 008 302,61 | 60,8 | 12 261 758,39- |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **31 336 872,23** | **18 672 920,23** | **59,6** | **12 663 952,00-** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 25 941 842,73 | 15 256 129,58 | 58,8 | 10 685 713,15- |
| *1.1* | *- заработная плата* | *19 882 613,93* | *11 851 692,48* | *59,6* | *8 026 177,75* |
| *1.2* | *- прочие выплаты*  | *6 059 228,80* | *3 404 437,10* | *56,2* | *2 654 791,70* |
| 2.  | Приобретение работ, услуг  | 3 837 847,50 | 2 291 828,65 | 59,7 | 1 546 018,85 |
| 3. | Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.: | 1 557 182,00 | 1 124 962,00 | 72,2 | 432 220,00 |
| *3.1* | *Оплата налога на имущество организаций* | *1 557 182,00* | *1 124 962,00* | *72,2* | *432 220,00* |

 4.2. 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 6 месяцев 2018 года, фактическое и кассовое исполнение плановых бюджетных назначений на обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составило 578,93 тыс. рублей или 75,5% от утвержденных бюджетных назначений 766,34 тыс. рублей:

| Таблица № 5 (тыс. рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Код субсидии | Утверждено плановых назначений | Исполнено |
| тыс. руб. | % |
| **1. РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ В ОЗЕРСКОМ ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ НА 2014-2018 ГОДЫ** |
|  1.1 | Проведение ремонтных работ по обеспечению выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся | 312 118 001 | 63,11 | 63,11 | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** |  | **63,11** | **63,11** | **100** |
| **2. ОРГАНИЗАЦИЯ ПИТАНИЯ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ** |
| 2.1 | Организация школьного питания | 312 118 007 | 496,55 | 336,87 | 67,8 |
| **ВСЕГО по программе:** |  | **496,55** | **336,87** | **67,8** |
| **3. ОРГАНИЗАЦИЯ ЛЕТНЕГО ОТДЫХА, ОЗДОРОВЛЕНИЯ, ЗАНЯТОСТИ ДЕТЕЙ И ПОДРОСТКОВ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ** |
| 3.1 | Организация оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей на базе общеобразовательных организаций | 312 118 002 | 95,0 | 67,27 | 70,8 |
| 3.2 | Организация оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей на базе общеобразовательных организаций | 312 118 013 | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 3.3 | Организация временных рабочих мест для подростков (в т.ч. детей, находящихся в трудной жизненной ситуации) | 312 117 014 | 61,68 | 61,68 | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** |  | **206,68** | **178,95** | **86,6** |
| **ИТОГО ПО ИНОЙ СУБСИДИИ:** |  | **766,34** | **578,93** | **75,5** |

 4.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2018 год утверждены в сумме 617,03 тыс. рублей. Фактически поступило доходов за 6 месяцев 2018 года в сумме 451,82 тыс. рублей или 73,2% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 6 месяцев 2018 года кассовые расходы составили 491,67 тыс. рублей или 60,2% от плановых назначений:

Таблица № 6 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч:** | **816 913,14** | **491 665,50** | **-** | **-** |
| **1.** | **Остаток на начало года:** | **199 887,34** | **39 843,50** | **-** | **-** |
| **2.** | **Поступления всего, в т.ч.:** | **617 025,80** | **451 822,00** | **165 203,80** | **73,2** |
| 2.1 | - оказание платных образовательных услуг | 537 025,80 | 397 572,00 | 139 453,80 | 74,0 |
| 2.2 | - прочие доходы | 80 000,00 | 54 250,00 | 25 750,00 | 67,8 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **816 913,14** | **491 665,50** | **325 247,64** | **60,2** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 196 329,40 | - | 196 329,40 | 100,0 |
| *1.1* | *- заработная плата* | 150 480,00 | - | 150 480,00 | 100,0 |
| *1.2* | *- прочие выплаты*  | 45 849,40 | - | 45849,40 | 100,0 |
| **2.** | **Приобретение работ, услуг**  | **618 612,34** | **489 694,10** | **128 918,24** | **79,2** |
| **3.** | **Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.:** | **1 971,40** | **1 971,40** | **-** | **-** |
| *3.1* | *Оплата налогов, сборов и иных платежей* | *1 971,40* | *1 971,40* | *-* | *-* |

 4.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») по состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность отсутствует.

 4.5. Общая сумма дебиторской задолженности за 2017 год составила 168 001,30 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 7 (рублей) |
| --- |
| Наименование счета | Сумма  |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ |
| Расчеты с ФСС | 122 777,23 |
| Расчеты по коммунальным услугам | 43 933,07 |
| **ИТОГО:** | **166 710,30** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |
| Расчеты по родительской плате  | 1 291,00 |
| **ИТОГО:** | **1 291,00** |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2017:** | **168 001,30** |

 Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии просроченной и нереальной к взысканию кредиторской и дебиторской задолженностей в отчетах Учреждения за 2017 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

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

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

 – по состоянию на 01.01.2017 – 37 788 996,75 рублей (износ – 78,8%);

 – по состоянию на 01.01.2018 – 47 051 061,51 рублей (износ – 67,1%);

 – по состоянию на 30.06.2018 – 47 075 984,51 рублей (износ – 67,9%).

 2. В 2017 году и 6 месяцев 2018 года на балансе Учреждения числятся следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 8 (рублей)  |
| --- |
| Наименование | Общая площадь, кв.м | Балансовая стоимость, руб. | Остаточная стоимость, руб. | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения  |
| Неж. здание школы № 25 по ул. Матросова, д. 12-а | 7 941,1 | 21 540 451,45 | 6 444 164,17 | 74АГ № 743875 от 22.03.2012 | Распор. № 169 от 09.11.2004 |
| Неж. зданиие – гараж по ул. Матросова, д. 12-а, корпус 1 | 294,0 | 882 464,31 | 0,00 | 74АГ № 743873 от 22.03.2012 | Распор. № 169 от 09.11.2004 |
| Неж. здание – общехозяйственный сарай по ул. Матросова, д. 12-а, корпус 2 | 66,3 | 64 412,28 | 0,00 | 74АГ № 743872 от 22.03.2012 | Распор. № 169 от 09.11.2004 |
| Неж. здание – теплица по ул. Матросова, д.12-а, корпус 3 | 158,9 | 318 309,66 | 0,00 | 74АГ № 743871 от 22.03.2012 | Распор. № 169 от 09.11.2004 |
| Благоустройство школьного участка по ул. Матросова, д. 12-а | - | 884 199,96 | 0,00 | - | Акт приемки-передачи от 06.06.2000 № 290 |
| Спортивный комплекс по ул. Матросова, д. 12-а | - | 1 751 674,41 | 0,00 | - | Акт приемки-передачи от 06.06.2000 № 291 |
| Ограждение ЖБ по ул. Матросова, д. 12-а | - | 180 755,55 | 0,00 | - | Акт приемки-передачи от 06.06.2000 № 292 |
| Поливочный водопровод по ул. Матросова, д. 12-а | - | 59 150,61 | 0,00 | - | Акт приемки-передачи от 06.06.2000 № 214 |
| Наружное освещение спортивного ряда по ул. Матросова, д. 12-а | - | 121 765,68 | 0,00 | - | Акт приемки-передачи от 06.06.2000 № 213 |
| **ИТОГО:** | **8 460,30** | **25 803 183,91** | **6 444 164,17** |  |  |

 3. Постановлениями главы города Озерска Челябинской области от 16.04.2004 № 825 Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок:

 – под размещение зданий школы №25, гаража, общехозяйственного сарая, теплицы, расположенных по адресу: ул. Матросова, 12-а, корпусы 1,2,3 общей площадью 33 189,00 кв. м., кадастровой стоимостью 89 350 430,13 рублей (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АГ № 743874 от 22.03.2012);

 4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2017 год и 6 месяцев 2018 года Учреждением приобретены основные средства и материальные запасы общей стоимостью 20 056 448,72 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 19 648 688,18 рублей:

| Таблица № 9 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2017 году |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **46 685 216,86** | **19 034 428,27** | **18 668 583,62** | **47 051 061,51** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 22 487 328,04 | - | - | 22 487 328,04 |
| 1.2 | Сооружения | 11 934 772,70 | 17 237 833,66 | 17 237 833,66 | 11 934 772,70 |
| 1.3 | Машины и оборудование | 7 004 524,19 | 439 574,00 | 326 841,20 | 7 117 256,99 |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 299 110,21 | 703 124,06 | 657 964,06 | 3 344 270,21 |
| 1.5 | Библиотечный фонд | 1 838 889,59 | 653 896,55 | 445 944,70 | 2 046 841,44 |
| 1.6 | Прочие основные средства | 120 592,13 | - | - | 120 592,13 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **813 156,98** | **764 172,02** | **676 096,49** | **901 232,51** |
| **ВСЕГО ЗА 2017 год:** | **47 498 373,84** | **19 798 600,29** | **19 344 680,11** | **47 952 294,02** |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 1 полугодии 2018 года |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **47 051 061,51** | **190 578,43** | **165 655,43** | **47 075 984,51** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 34 422 100,74 | **-** | **-** | 34 422 100,74 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 7 117 256,99 | 121 050,00 | 96 127,00 | 7 142 179,99 |
| 1.3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 344 270,21 | - | - | 3 344 270,21 |
| 1.4 | Библиотечный фонд | - | - | - | - |
| 1.5 | Прочие основные средства | 2 167 433,57 | 69 528,43 | 69 528,43 | 2 167 433,57 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **901 232,51** | **67 270,00** | **138 352,64** | **830 149,87** |
| **ВСЕГО ЗА 6 мес. 2018 года:** | **47 952 294,02** | **257 848,43** | **304 008,07** | **47 906 134,38** |
| **ИТОГО:** |  | **20 056 448,72** | **19 648 688,18** |  |

 5. 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 01.11.2017 соответствии с приказом по Учреждению от 01.11.2017 № 245/01-05-1. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

 6. Проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено:

 6.1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 27, 37, 38, 127 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» не принята к учету в качестве объекта основных средств – система автоматической пожарной сигнализации, что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2017 год и 6 месяцев 2018 года по счету 010100000 «Основные средства».

 6.2. В соответствии с пунктами 41, 45 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 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.

 6.2.1. 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 2017, 2018 годы 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 2017 год и 6 месяцев 2018 года по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации, установленной в нежилых зданиях: школы № 25, гаража, общехозяйственного сарая, теплицы, составила 81 000,00 рублей (договоры от 11.01.2017 № 10/2017-АПС/СОУЭЛ, от 01.04.2017 № 26/2017-АПС/СОУЭЛ, от 01.07.2017 № 36/2017-АПС/СОУЭЛ, от 01.10.2017 № 49/2017-АПС/СОУЭЛ с ООО ЧОП «Алмаз», от 01.01.2018 № 10/2018-АПС/СОУЭЛ.

| Таблица № 10 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора(период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| № 10/2017-АПС/СОУЭЛ от 11.01.2017(01.01.2017-31.03.2017) | ООО ЧОП «Алмаз» | Тех. обслуживание автоматической пожарной сигнализации, и системы оповещения управления эвакуации людей о пожаре | 13 500,00 |
| № 26/2017-АПС/СОУЭЛ от 01.04.2017 (01.04.2017-30.06.2017) | ООО ЧОП «Алмаз» | Тех. обслуживание автоматической пожарной сигнализации, и системы оповещения управления эвакуации людей о пожаре | 13 500,00 |
| № 36/2017-АПС/СОУЭЛ от 01.07.2017 (01.07.2017-30.09.2017) | ООО ЧОП «Алмаз» | Тех. обслуживание автоматической пожарной сигнализации, и системы оповещения управления эвакуации людей о пожаре | 13 500,00 |
| № 49/2017-АПС/СОУЭЛ от 01.10.2017 (01.10.2017-31.12.2017) | ООО ЧОП «Алмаз» | Тех. обслуживание автоматической пожарной сигнализации, и системы оповещения управления эвакуации людей о пожаре | 13 500,00 |
| № 10/2018-АПС/СОУЭЛ от 01.01.2018 (01.01.2018-30.06.2018) | ООО ЧОП «Алмаз» | Тех. обслуживание автоматической пожарной сигнализации, и системы оповещения управления эвакуации людей о пожаре | 27 000,00 |
| **ИТОГО:** | **81 000,00** |

 6.3. В ходе проведения контрольного мероприятия, в соответствии с приказом руководителя Учреждения от 23.08.2018 № 01-05-1/271 по итогам инвентаризации, проведенной по состоянию на 01.08.2018 в срок с 29.08.2018 по 30.08.2018 в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты, обьект основных средств – система автоматической пожарной сигнализации в количестве 4 единицы принята на забалансовый учет (на счете 21.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество»).

 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 не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств:

| Таблица № 11 (рублей) |
| --- |
| Наименование объекта | Дата принятия к учету | Срокэксплуатации по данным инвентарной карточки(мес.) | Балансовая стоимость(с учетом переоценки) | Сумма начисленной амортизации на 30.06.2018 | Отклонение.(гр.6-гр.5) |
| по данным Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Прилавок холодильный ПВВ (Н)-7ОТ-НШ | 19.02.2014 | 84 | 53 784,04 | 38 431,93 | 33 294,88 | -5 137,05 |
| Мармит 2-х блюд ЭМК-70Т паровой | 19.02.2014 | 120 | 50 572,00 | 24 853,61 | 21 914,53 | -2 939,08 |
| Шкаф холодильный CV107-S | 23.10.2014 | 84 | 50 560,00 | 27 307,24 | 26 483,81 | -823,43 |
| Шкаф холодильный POLAIR ШХ-1,4 | 23.10.2014 | 84 | 54 980,00 | 29 694,47 | 28 799,05 | -895,42 |
| Котел пищеварочный КПЭМ-160 -ОР | 23.10.2014 | 120 | 95 000,00 | 33 816,89 | 34 833,33 | 1 016,44 |
| Видеонаблюдение | 11.10.2013 | 120 | 199 898,54 | 91 132,06 | 93 285,98 | 2 153,92 |
| Проектор EPSON EH-TW3200 | 09.10.2013 | 84 | 51 000,00 | 31 571,48 | 33 999,84 | 2 428,36 |
| Ограждение линии раздачи | 15.04.2014 | 84 | 50 000,00 | 27 976,28 | 29 761,90 | 1 785,62 |
| **ИТОГО:** | **605 794,58** | **304 783,96** | **302 373,32** | **2 410,64** |

 По состоянию на 30.06.2018 общая сумма излишне начисленной амортизации составила 2 410,64 рублей, что привело к занижению остаточной стоимости объектов муниципального имущества.

8. В нарушение пункта 383 Инструкции № 157н, пункта 2.1.1.17 Положения об учетной политике Учреждения, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2017 № 01-05-1/329-1 на забалансовом счете 26 «Имущество, в безвозмездное пользование» не числится муниципальное недвижимое имущество, переданное ФГБУЗ ЦМСЧ №71 ФМБА России в безвозмездное пользование по договору от 19.07.2013 № 31/2013, общей площадью 33,4 кв.м.:

|  |  |  | Таблица № 12 (рублей) |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Арендуемое помещение | Арендуемая площадь (кв. м.) | Арендатор | Договор/Срок аренды | Вид обременения  |
| Нежилое здание – школа № 25 по ул. Матросова,12-а | №№ 32,33 | 33,4 | ФГБУЗ ЦМСЧ №71 ФМБА России | № 31/2013 от 19.07.2013(с 19.07.2013 по 19.07.2023) | Безвозмездное пользование |
| **ИТОГО:** |  | **33,4** |  |  |  |

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

 1. В соответствии с пунктом 15 статьи 28 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 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 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 2017 году и текущем периоде 2018 года в целях обеспечения горячим питанием обучающихся и работников Учреждения решениями Собрания депутатов Озерского городского округа от 21.09.2017 № 183, от 01.03.2018 № 29 и постановлениями администрации Озерского городского округа от 27.07.2017 № 1959, от 08.11.2017 № 3002 согласована передача в безвозмездное пользование муниципального имущества: нежилые помещения №№ 37-48, общей площадью 176,5 кв. м, расположенные на 1 этаже нежилого здания – школы № 25, по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 12-а и производственного столового оборудования.

 3. В 2017 году и текущем периоде 2018 года, в целях обеспечения горячим питанием обучающихся, воспитанников и работников Учреждения, по договорам, заключенным между Учреждением (ссудодатель) и Муниципальным унитарным предприятием «Комбинат школьного питания» Озерского городского округа, ООО «Детское общественное питание – ДОП» (ссудополучатель), передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения №№ 37-48 общей площадью 176,5 кв. м, расположенные на 1 этаже нежилого здания – школы № 25, по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 12-а и производственное столовое оборудование:

 – в период с 10.01.2017 по 27.06.2017 в рамках договора о предоставлении в безвозмездное пользование недвижимого имущества от 24.07.2017 № 1, заключенного с МУП «Комбинат школьного питания», по актам приема-передачи от 10.01.2017 Учреждением передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения №№ 37-48 общей площадью 176,5 кв. м, расположенные на 1 этаже нежилого здания – школы № 25, по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 12-а и 27 единиц производственного столового оборудования общей балансовой стоимостью 811 024,75 рублей.

 – в период с 04.09.2017 по 28.12.2017 в рамках договора о предоставлении в безвозмездное пользование недвижимого имущества от 08.11.2017 № 1, заключенного с ООО «Детское общественное питание – ДОП», по актам приема-передачи от 08.11.2017 Учреждением передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения №№ 37-48 общей площадью 176,5 кв. м, расположенные на 1 этаже нежилого здания – школы № 25, по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 12-а и 31 единица производственного столового оборудования общей балансовой стоимостью 919 972,79 рублей.

 – в период с 11.01.2018 по 31.05.2018 в рамках договора о предоставлении в безвозмездное пользование недвижимого имущества от 29.03.2018 № 1, заключенного с ООО «Детское общественное питание-ДОП», по актам приема-передачи от 11.01.2018 Учреждением передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения №№ 37-48 общей площадью 176,5 кв. м, расположенные на 1 этаже нежилого здания – школы № 25, по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 12-а и 31 единица производственного столового оборудования общей балансовой стоимостью 919 972,79 рублей.

 За период с 11.01.2018 по 31.05.2018 сумма расходов по возмещению коммунальных услуг имущества по договору от 29.03.2018 № 1 составила 41 000,00 рублей.

 4. В нарушение 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, пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в период с 10.01.2017 по 28.12.2017 расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг по имуществу (пищеблок школьной столовой), переданному в безвозмездное пользование МУП «КШП», ООО «Детское общественное питание – ДОП», 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 № 37-48, общей площадью 176,5 кв.м, расположенных на 1 этаже нежилого здания – школы № 25, по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 12-а, 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» на забалансовом счете 26 не отражено переданное ООО «Детское общественное питание – ДОП» в безвозмездное пользование муниципальное имущество, общей площадью 176,5 кв.м.

**5. Проверка соблюдения установленного порядка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в проверяемом периоде регламентированы следующими нормативными актами Центрального банка Российской Федерации:

 – Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У);

 – Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указание об осуществлении наличных расчетов от 07.10.2013 № 3073-У).

 2. Порядок направления работников в служебные командировки возмещения командировочных расходов в 2017 году и текущем периоде 2018 года регламентирован следующими нормативными правовыми актами:

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 05.09.2014 № 2887, с изменениями от 29.01.2015 № 172 (период действия с 29.01.2015 по настоящее время).

 3. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет на хозяйственные расходы, установлен учетной политикой Учреждения.

 4. По данным бухгалтерского учета (счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами») за 2017 год и за 6 месяцев 2018 года Учреждением принято и утверждено авансовых отчетов в общей сумме 40 346,30 рублей (в том числе: в 2017 году – 22 685,00 рублей; за 6 месяцев 2018 года – 17 661,30 рублей).

5. В проверяемом периоде выдача наличных денежных средств под отчет командированным работникам Учреждения осуществлялась в безналичном порядке путем перечисления денежных средств на карточные (зарплатные) счета.

 6. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм и достоверности расходов, принятых к учету, установлено:

 6.1. В нарушение пункта 2.1 постановлений администрации Озерского городского округа от 05.09.2014 № 2887 (с учетом изменений от 29.01.2015 № 172) по авансовому отчету от 22.05.2017 № 9 директору Учреждения (распоряжение о направлении в командировку от 19.05.2017 № 96к в целях участия в региональном этапе первенства Челябинской области по шахматам среди участников регионального проекта «Шахматный всеобуч») не в полном объеме возмещены расходы за проживание в общей сумме 500,00 рублей:

| Таблица № 13 (рублей) |
| --- |
| Ф.И.О. работника | Номер и дата авансового отчета | Номер и дата распоряжения | Сумма оплаты за проживание по авансовому отчету | Сумма оплаты за проживание по данным проверки | Отклонениегр. 5-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | 22.05.2017 № 9 | 96к от 19.05.2017 | 1 000,00 | 1 500,00 | 500,00 |
| **ИТОГО:** | **1 000,00** | **1 500,00** | **500,00** |

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

 1. В 2017 году и текущем периоде 2018 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 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, 1642;

 – 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 нормативными актами, устанавливающими систему оплаты труда в Учреждении:

 – Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 25», утвержденными приказами руководителя Учреждения от 18.07.2016 № 135/01-05-1 (с изменениями от 11.10.2016 № 199-2/01-05-1), от 29.06.2017 № 158/01-05-1 (с изменениями от 31.08.2017 № 173-2/01-05-1), от 01.06.2018 № 227-1/01-05-1.

 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 2017 году и текущем периоде 2018 года установлены согласно штатным расписаниям, утвержденным приказами руководителя Учреждения:

| Таблица № 14 |
| --- |
| Номер и дата приказа | Фонд заработной платы | Численность работников |
| Всего: | в том числе: |
| административно-управленческий персонал | педагогическийперсонал | учебно-вспомогательный, обслуживающийперсонал |
| № 2 лс от 09.01.17 с 01.01.2017 | 1 960 852,23 | 94,25 | 6,5 | 52,25 | 35,5 |
| № 69/1 лс от 01.03.2017 с 01.03.2017 | 1 960 852,23 | 94,25 | 6,5 | 52,25 | 35,5 |
| № 139 лс от 19.05.2017 с 01.06.2017 | 2 006 807,97 | 100,25 | 6,5 | 52,25 | 41,5 |
| № 176 лс от 22.06.2017 с 01.07.2017 | 1 965 900,34 | 94,25 | 6,5 | 52,25 | 35,5 |
| № 197 лс от 04.07.2017 с 01.07.2017 | 1 965 900,34 | 94,25 | 6,5 | 52,25 | 35,5 |
| № 217/1 лс от 01.08.17 с 01.08.2017 | 1 981 637,62 | 96,25 | 6,5 | 52,25 | 37,5 |
| № 245 лс от 01.09.2017 с 01.09.2017 | 1 965 900,34 | 96,00 | 6,5 | 54,00 | 35,5 |
| № 346 лс от 21.11.2017 с 01.10.2017 | 1 802 056,79 | 96,00 | 6,5 | 54,00 | 35,5 |
| № 3 лс от 09.01.2018 с 01.01.2018 | 1 791 419,30 | 96,50 | 6,5 | 54,00 | 36,0 |
| № 32 лс от 31.01.2018 с 01.01.2018 | 1 791 419,30 | 96,50 | 6,5 | 54,00 | 36,0 |
| № 105 лс от 26.04.2018 с 01.05.2018 | 1 833 485,77 | 94,75 | 6,5 | 54,00 | 34,25 |
| № 121 лс от 23.05.2018 с 01.05.2018 | 1 833 485,77 | 94,75 | 6,5 | 54,00 | 34,25 |
| № 137/1лс от 31.05.2018 с 01.06.2018 | 1 880 854,93 | 97,75 | 6,5 | 54,00 | 37,25 |
| № 167 лс от 29.06.2018 с 01.07.2018 | 1 833 485,77 | 93,75 | 6,5 | 53,00 | 34,25 |

 5. В 2017 году и текущем периоде 2018 года бухгалтерский учет расчетов по заработной плате осуществляется Учреждением автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы операционная система DOS. 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 2017 год и 6 месяцев 2018 года расходы по оплате труда работников Учреждения составили 45 647 513,41 рублей или 80,8% от общего объема расходов Учреждения:

| Таблица № 15 (рублей) |
| --- |
| По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда (в т.ч. взносы) |
| в рублях | в % |
| За 2017 год |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 34 915 560,38 | 30 125 475,14 | 86,2 |
| В рамках собственных доходов учреждения | 557 072,60 | 117 534,85 | 21,1 |
| В рамках субсидии на иные цели | 1 744 526,72 | 86 698,72 | 4,9 |
| ИТОГО за 2017 год: | **37 217 159,70** | **30 329 708,71** |  |
| За 6 месяцев 2018 года |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 18 672 920,23 | 15 256 129,58 | 81,7 |
| В рамках субсидии на иные цели | 578 929,40 | 61 675,12 | 10,6 |
| **ИТОГО за 6 месяцев 2018 года:** | **19 251 849,63** | **15 317 804,70** |  |
| **ВСЕГО за 2017 год и 6 мес. 2018 года:** | **56 469 009,33** | **45 647 513,41** |  |

 7. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю Учреждения в 2017 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.

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

 8.1. В нарушение подпункта 1.12 пункта 1 приложения № 6 Положения об оплате труда от 29.06.2017 № 158/01-05-1 (с изменениями от 31.08.2017 № 01-05-1/173-2), на основании приказов директора Учреждения от 29.06.2017 № 192лс, от 11.07.2017 № 203лс гардеробщику начислена и выплачена стимулирующая надбавка за обеспечение контроля доступа в здание за июль, август 2017 года, превышающая размеры, установленные нормативными локальными актами Учреждения, в сумме 605,28 рублей (с учетом районного коэффициента):

| Таблица № 16 (рублей) |
| --- |
| Период | Тарифная ставка (должностной оклад)  | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) | Отклонение |
| По приказам  | По положению  | гр.5-гр.3 |
| руб. | % | руб. | % | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  гардеробщик |
| Июль 2017 | 3 880,00 | 2 824,64 | 56,0 | 2 522,00 | 50,0 | -302,64 |
| Август 2017 | 3 880,00 | 2 824,64 | 56,0 | 2 522,00 | 50,0 | -302,64 |
| **ИТОГО:** |  | **5 649,28** |  | **5 044,00** |  | **-605,28** |

 8.2. В нарушение подпункта 1.11 пункта 1 приложения № 6 Положения об оплате труда от 29.06.2017 № 158/01-05-1 (с изменениями от 31.08.2017 № 01-05-1/173-2), на основании приказа директора Учреждения от 01.03.2018 № 77лс, от 02.04.2018 № 98лс слесарю-сантехнику начислена и выплачена стимулирующая надбавка за высокий уровень обеспечения санитарного состояния помещений и территории организации за март, апрель 2018 года, превышающая размеры, установленные нормативными локальными актами Учреждения, в сумме 838,66 рублей (с учетом районного коэффициента):

| Таблица № 17 (рублей) |
| --- |
| Период | Тарифная ставка (должностной оклад)  | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) | Отклонение |
| По приказам  | По положению  | гр.5-гр.3 |
| руб. | % | руб. | % | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| слесарь-сантехник |
| Март 2018 | 2016,00 | 2 253,89 | 86,0 | 1 834,56 | 70,0 | -419,33 |
| Апрель 2018 | 2016,00 | 2 253,89 | 86,0 | 1 834,56 | 70,0 | -419,33 |
| **ИТОГО:** |  | **4 507,78** |  | **3 669,12** |  | **-838,66** |

 8.3. В нарушение подпункта 1.12 пункта 1 приложения № 6 Положения об оплате труда от 29.06.2017 № 158/01-05-1 (с изменениями от 31.08.2017 № 01-05-1/173-2), на основании приказов директора Учреждения от 29.06.2017 № 192лс, от 11.07.2017 № 203 лс гардеробщику начислена и выплачена стимулирующая надбавка за обеспечение контроля доступа в здание за июль 2017 года, превышающая размеры, установленные нормативными локальными актами Учреждения, в сумме 144,11 рублей (с учетом районного коэффициента):

| Таблица № 18 (рублей) |
| --- |
| Период | Тарифная ставка (должностной оклад)  | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) | Отклонение |
| По приказам  | По положению  | гр.5-гр.3 |
| руб. | % | руб. | % | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| гардеробщик |
| Июль 2017 | 1 847,62 | 1 345,06 | 56,0 | 1 200,95 | 50,0 | -144,11 |
| **ИТОГО:** |  | **1 345,06** |  | **1 200,95** |  | **-144,11** |

 8.4. В нарушение подпункта 1.2.10 пункта 1 приложения № 6 Положения об оплате труда от 01.06.2018 № 227-1/01-05-1 на основании приказов директора Учреждения от 01.06.2018 № 146 лс, от 11.07.2018 № 173 лс слесарю-сантехнику начислена и выплачена стимулирующая надбавка за выполнение особо важных и ответственных работ (высокий уровень обеспечения санитарного состояния помещений и территории организации) за июнь, июль 2018 года, превышающая размеры, установленные нормативными локальными актами Учреждения, в сумме 868,13 рублей (с учетом районного коэффициента):

| Таблица № 19 (рублей) |
| --- |
| Период | Тарифная ставка (должностной оклад)  | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) | Отклонение |
| По приказам  | По положению  | гр.5-гр.3 |
| руб. | % | руб. | % | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| слесарь-сантехник |
| Июнь 2018 | 1 463,59 | 1 902,67 | 100,0 | 1 331,86 | 70,0 | -570,81 |
| Июль 2018 | 762,36 | 991,07 | 100,0 | 693,75 | 70,0 | -297,32 |
| **ИТОГО:** |  | **2 893,74** |  | **2 025,61** |  | **-868,13** |

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

 – пунктом 1 приложения № 5 к Положению об оплате труда работников от 18.07.2016 № 135/01-05-1 (с изменениями от 11.10.2016 № 199-2/01-05-1), пунктом 1 приложения № 4 к Положению об оплате труда работников от 29.06.2017 № 158/01-05-1 (с изменениями от 31.08.2017 № 173-2/01-05-1), пунктом 1 приложения № 4 к Положению об оплате труда работников от 01.06.2018 № 227-1/01-05-1 установлен размер доплаты за совмещение профессий (должностей) до 100% тарифной ставки (оклада);

 – пунктом 2 приложения № 5 к Положению об оплате труда работников от 18.07.2016 № 135/01-05-1, (с изменениями от 11.10.2016 № 199-2/01-05-1), пунктом 2 приложения № 4 к Положению об оплате труда работников от 29.06.2017 № 158/01-05-1 (с изменениями от 31.08.2017 № 173-2/01-05-1), пунктом 2 приложения № 4 к Положению об оплате труда работников от 01.06.2018 № 227-1/01-05-1 установлен размер доплаты при расширении зон обслуживания или увеличении объема выполняемых работ до 200% тарифной ставки (оклада);

 – пунктом 3 приложения № 5 к Положению об оплате труда работников от 18.07.2016 № 135/01-05-1, (с изменениями от 11.10.2016 № 199-2/01-05-1), пунктом 3 приложения № 4 к Положению об оплате труда работников от 29.06.2017 № 158/01-05-1 (с изменениями от 31.08.2017 № 173-2/01-05-1), пунктом 3 приложения № 4 к Положению об оплате труда работников от 01.06.2018 № 227-1/01-05-1 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.

 **По результатам проверки директору Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 25» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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