**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении**

**«Основная общеобразовательная школа № 34 для обучающихся**

**с ограниченными возможностями здоровья»**

**(Акт № 5 от 06.04.2018)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 06.03.2018 № 17.

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 города Озерска Челябинской области от 27.02.2002 № 76-рп создано и зарегистрировано Муниципальное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с отклонениями в развитии «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа №34 VII вида».

1.1. Постановлением Главы Озерского городского округа Челябинской области от 15.08.2005 № 1097 Учреждение переименовано в муниципальное специальное (коррекционное) образовательное учреждение Озерского городского округа для обучающихся, воспитанников с отклонениями в развитии «Специатьная (коррекционная) общеобразовательная школа № 34 VII вида».

1.2. Постановлением Главы Озерского городского округа Челябинской области от 11.12.2008 № 4439 в муниципальное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 34 VII вида».

1.3. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2011 № 3836 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 34 VII вида».

1.4. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 15.12.2015 № 3583 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 34 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья».

2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 34 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее – Учреждение).

3. Сокращенное официальное наименование: МБОУ СОШ № 34.

4. Юридический адрес учреждения: 456780, Россия, Челябинская обл., г. Озерск, проезд Комсомольский, 9.

5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 2167456052608, ИНН 742030101, 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 15.12.2015 № 3583.

10. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа открыты лицевые (расчетные) счета.

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 29.09.2016 № 13204 серия 74Л02 № 0002249) по заявленным к государственной аккредитации Министерства образования и науки Челябинской области образовательным программам (свидетельство от 31.01.2017 № 2706 серии 74А01 № 0001791).

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

– директор – назначена с 17.08.2012 (распоряжение от 17.08.2012 № 442лс, трудовой договор от 17.08.2012 № 16, должностная инструкция от 16.07.2013 № 8);

– главный бухгалтер – принята на должность с 26.04.2004 (приказ 27.04.2004 № 25Лс, должностная инструкция от 03.09.2012 № 4, 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 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 33 180,22 тыс. рублей. Фактические доходы составили 33 180,22 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 33 180,22 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | |  | Исполнено плановых назначений | |
| местный бюджет | областной бюджет | ВСЕГО | тыс. руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | 100 | **8 144,09** | **25 036,14** | **33 180,22** | **33 180,22** | **100** |
| *1.* | *ОСТАТОК на начало года* | - | - | - | - | - |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 8 144,09 | 25 036,14 | 33 180,22 | 33 180,22 | 100 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **200** | **8 144,09** | **25 036,14** | **33 180,22** | **33 180,22** | **100** |
| **1.** | **Оплата труда всего, в том числе:** | **210** | **4 905,40** | **22 155,44** | **27 060,83** | **27 060,83** | **100** |
| *1.2* | *- заработная плата* | *211* | *3 787,26* | *17 016,46* | *20 803,72* | *20 803,72* | *100* |
| *1.3* | *- прочие выплаты* | *212* | *1,54* | *-* | *1,54* | *1,54* | *100* |
| *1.4* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *213* | *1 116,60* | *5 138,97* | *6 255,58* | *6 255,58* | *100* |
| **2.** | **Закупка товаров, работ, услуг всего, в том числе:** | **220** | **2 405,53** | **2 524,29** | **4 929,81** | **4 929,81** | **100** |
| *2.1* | *- услуги связи* | *221* | *85,90* | *-* | *85,90* | *85,90* | *100* |
| *2.3* | *- коммунальные услуги* | *223* | *1 788,09* | *-* | *1 788,09* | *1 788,09* | *100* |
| *2.4* | *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *244,60* | *-* | *244,60* | *244,60* | *100* |
| *2.5* | *- прочие работы, услуги* | *226* | *286,94* | *2 524,29* | *2 811,22* | *2 811,22* | *100* |
| **3.** | **Уплата налогов сборов и иных платежей всего, в том числе:** | 290 | **369,74** | **-** | **369,74** | **369,74** | **100** |
| *3.1* | *- налог на имущество* | *58,44* | *-* | *58,44* | *58,44* | *100* |
| *3.2* | *- земельный налог* | *308,46* | *-* | *308,46* | *308,46* | *100* |
| *3.3* | *- за негативное воздействие на окр. среду* | *2,84* | *-* | *2,84* | *2,84* | *100* |
| **4.** | **Расходы на приобретение нефинансовых активов всего, в том числе:** | **300** | **463,42** | **90,97** | **554,40** | **554,40** | **100** |
| *4.1* | *- основных средств* | *310* | 43,39 | 82,65 | 126,04 | 126,04 | 100 |
| *4.2* | *- материальных запасов* | *340* | 420,03 | 8,32 | 428,35 | 428,35 | 100 |
| **5.** | **Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств** | **321** | **-** | **265,44** | **265,44** | **265,44** | **100** |
| 5.1 | Выплата среднего заработка на период трудоустройства (3 чел.) | *262* | - | 265,44 | 265,44 | 265,44 | 100 |

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 131,05 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальных программ, в том числе:

– «Развитие образования в Озерском городском округе на 2014-2018 г.г.», по коду цели 31211701 в сумме 77,93 тыс. рублей (соглашение от 15.02.2017 № 24 с учетом изменений);

– «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Озерского городского округа» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по коду цели 31211702 в сумме 53,12 тыс. рублей (соглашение от 27.04.2017 № 68 с учетом изменений).

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 131,05 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено | |
| тыс. руб. | % |
| **1. РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ В ОЗЕРСКОМ ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ НА 2014-2018 Г.Г.** | | | | | |
| 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» | 310 | 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) | 226 | 10,68 | 10,68 | 100 |
| 1.3 | Развитие образовательной информационной системы, интегрированной в областное образовательное пространство (антивирусное программное обеспечение) | 340 | 0,90 | 0,90 | 100 |
| 1.4 | Участие руководящих и иных работников в семинарах различной направленности | 226 | 4,75 | 4,75 | 100 |
| 1.5 | Оказание единовременной материальной помощи молодым специалистам | 211, 213 | 27,95 | 27,95 | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** | | | **77,93** | **77,93** | **100** |
| **2. ОРГАНИЗАЦИЯ ЛЕТНЕГО ОТДЫХА, ОЗДОРОВЛЕНИЯ, ЗАНЯТОСТИ ДЕТЕЙ И ПОДРОСТКОВ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА» НА 2017 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 Г.Г.** | | | | | |
| 2.1 | Организация временных рабочих мест для подростков (в т.ч. детей, находящихся в трудной жизненной ситуации) | 211, 213 | 53,12 | 53,12 | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** | | | **53,12** | **53,12** | **100** |
| **ИТОГО ПО ИНОЙ СУБСИДИИ:** | |  | **131,05** | **131,05** | **100** |

3.3. В 2017 году и текущем периоде 2018 года Учреждение не осуществляло платных услуг.

3.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») по состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность отсутствует, на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила 42 196,00 тыс. рублей (превышение расходов по ФСС по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2017 года.

3.5. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 отсутствует.

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

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

В 2017 году и текущем периоде 2018 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в Учреждении регламентирован положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 30.12.2016 № 01-06/167.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятия» версия 8, «1С: Зарплата и кадры» версия 7.7.

2. В нарушение пунктов 318, 319 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в 2017 году учет обязательств осуществлялся в отсутствие документов, подтверждающих их принятие (возникновение), т.е. счета, накладные и пр. денежные обязательства принимались к учету до даты заключения контракта, договора:

– по договору от 20.02.2017 468/17-ВС с ММПКХ по оказанию услуг водоснабжения и водоотведения, денежные обязательства в сумме 4 940,58 рублей приняты 31.01.2017 что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2017 года, карточкой счета 302.23 за 2017 год);

– по договору от 18.12.2017 468/17-ВС с ММПКХ по оказанию услуг водоснабжения и водоотведения, денежные обязательства в сумме 8 891,95 рублей приняты 30.10.2017, что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за октябрь 2017 года, карточкой счета 302.23 за 2017 год);

– по договору от 20.02.2017 52/17-Т ММПКХ по оказанию услуг теплоснабжения, денежные обязательства в сумме 199 981,69 рублей приняты 31.01.2017, что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2017 года и карточкой счета 302.23 за 2017 год);

– по договору от 20.02.2017 № 3625 с ПАО «Челябэнергосбыт» об оказании услуг электроснабжения, денежные обязательства в сумме 47 193,10 рублей приняты 31.01.2017, что подтверждается данными журнала операций, № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2017 года и карточкой счета 302.21 за 2017 год).

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

1. В соответствии с постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 29.07.1999 № 2096, приказом Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 05.09.2007 № 256 Учреждению переданы в оперативное управление следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

– нежилое здание – школа со столовой, общей площадью 4 025,7 кв. м., расположенное по адресу: проезд Комсомольский, 9 (год ввода в эксплуатацию 1960), балансовой стоимостью 7 537 344,84 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 24.02.2015 серия 74 АE № 337754;

– нежилое здание – мастерские, общей площадью 524,9 кв. м., расположенное по адресу: проезд Комсомольский, 9 (год ввода в эксплуатацию 1960), балансовой стоимостью 867 245,31 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 04.03.2015 серия 74 АE № 375036;

– благоустройство территории (асфальтовое покрытие, бортовые тратуарные и дорожные камни) общей площадью 850,0 кв. м. (в том числе: асфальтовое покрытие – 850,0 кв. м, бортовые тратуарные камни – 50,0 п. м., бортовые дорожные камни – 165,0 п. м.) балансовой стоимостью – 314 414,28 рублей (год ввода в эксплуатацию 1960);

– забор металлический – длиной 410,0 м, высотой 2,5 м, балансовой стоимостью 385 666,56 рублей (год ввода в эксплуатацию 1983).

2. Постановлением главы администрации Озерского городского округа от 06.10.2014 № 3291 Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 9 743,0 кв. м. (кадастровой стоимостью 31 681 215,67 рублей) под размещение зданий школы № 34 по проезду Комсомольский, (свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 10.02.2015 серия 74АЕ № 337445).

3. Согласно учетным данным балансовая стоимость основных фондов Учреждения, в том числе имущества, переданного в оперативное управление, в проверяемом периоде составила: на 01.01.2017 – 19 083 108,56 рублей (остаточной стоимостью – 2 466 907,47 рублей), на 01.01.2018 – 19 154 806,60 рублей (остаточной стоимостью – 2 391 534,03 рублей), в том числе по группам учета:

| Таблица № 3 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа учета | Балансовая стоимость | |
| На 01.01.2017 | На 31.12.2017 |
| 1.1 | Нежилые помещения | 8 404 590,15 | 8 404 590,15 |
| 1.2 | Сооружения | 700 080,84 | 700 080,84 |
| 1.3 | Машины и оборудование | 5 063 847,64 | 5 033 423,13 |
| 1.4 | Транспортные средства | - | - |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 634 048,72 | 3 613 146,72 |
| 1.6 | Библиотечный фонд | 1 280 541,21 | 1 403 565,76 |
| 1.7 | Прочие основные средства | - | - |
| **ИТОГО:** | | **19 083 108,56** | **19 154 806,60** |

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2017 год стоимость основных средств и материальных запасов, поступивших в отчетном периоде составила 1 700 937,90 рублей, выбывших – 1 001 850,37 рублей, в том числе по группам учета:

| Таблица № 4 (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.:** | **19 083 108,56** | **200 074,89** | **128 376,85** | **19 154 806,60** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 8 404 590,15 | - | - | 8 404 590,15 |
| 1.2 | Сооружения | 700 080,84 | - | - | 700 080,84 |
| 1.3 | Машины и оборудование | 5 063 847,64 | 77 050,34 | 107 474,85 | 5 033 423,13 |
| 1.4 | Транспортные средства | - | - | - | - |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 634 048,72 | - | 20 902,00 | 3 613 146,72 |
| 1.6 | Библиотечный фонд | 1 280 541,21 | 123 024,55 | - | 1 403 565,76 |
| 1.7 | Прочие основные средства | - | - | - | - |
| **2.** | **НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ АКТИВЫ:** | **28 181 724,93** | **-** | **-** | **28 181 724,93** |
| **3.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **730 100,51** | **428 352,66** | **136 362,90** | **1 022 090,27** |
| **ВСЕГО ЗА 2017год:** | |  | **628 427,55** | **264 739,75** |  |

5. Положением об учетной политике Учреждения на 2017 год, утвержденным приказом от 30.12.2016 № 01-06/167, 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 в соответствии с приказом по Учреждению от 30.10.2017 № 01-06/120, по итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

# 6. В нарушение [пунктов 4](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)» 58 объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, общей стоимостью 63 842,70 рублей (калькулятор, пожарное оборудование, телефон, мебель, накопительные диски) включены в состав материальных запасов и отнесены на счет 105.00 «Материальные запасы», следовало отнести к группам «Машины и оборудование», «Производственный и хозяйственный инвентарь» на балансовый счет 101.24, 101.26, 21.34, 21.36.

Неправомерное включение объектов основных средств в состав материальных запасов подтверждается данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00 «Материальные запасы») за 2017 год, данными инвентаризации объектов нефинансовых активов, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.11.2017 (инвентаризационная опись от 13.11.2017 № 00000004).

# 7. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 66, 333 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» по состоянию на 01.01.2018 в учете Учреждения (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») не отражены нематериальные активы в виде неисключительных прав на программное обеспечение на общую сумму 40 050,00 рублей, полученные по договорам:

– от 20.12.2011 № 26 с ООО «Ито-Софт» – программный продукт «1С: Предприятия. Версия 8 Набор для бухгалтерии образовательного учреждения» стоимостью 21 750,00 рублей;

– от 27.02.2017 № СЛ-02/17 с ООО «АнКом» – программный продукт антивирусного обеспечения DWL-LZZ-C-36M-100-A1/комплекты Dr.Web для школ, 100 ПК, 36m стоимостью 18 300,00 рублей.

7.1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 21 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» представлена заведомо недостоверная бюджетная отчетность за 2017 год – по коду строки 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе государственного (муниципального) бюджетного учреждения (ф. 0503730) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражены нематериальные активы (неисключительные права на программное обеспечение) общей стоимостью 40 050,00 рублей.

7.2. Неотражение расходов по приобретению и установке программного продукта антивирусного обеспечения DWL-LZZ-C-36M-100-A1 в сумме 18 300,00 рублей в составе нефинансовых активов (на [забалансовом счете 01](garantF1://12080849.1) «Имущество, полученное в пользование») имеет признаки несоблюдения принципа эффективности и результативности, установленные статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, т.к. расходование бюджетных средств, произведено без достижения, требуемого (заявленного) результата, что подтверждается данными бухгалтерского учета и отчетности Учреждения за 2017 год.

7.3. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 11 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 на выполнение муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2017 год сформирован с учетом нормативных затрат на содержание программного продукта «1С: Предприятия. Версия 8 Набор для бухгалтерии образовательного учреждения», который не числится на балансе Учреждения. Общая сумма расходов за 2017 год по техническому обслуживанию программного продукта составила 16 256,00 рублей.

8. 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 текущий период 2018 года по счету 010100000 «Основные средства».

8.1. Согласно актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ ф. КС-3 в рамках исполнения муниципального контракта от 21.06.2007 № ЭЛП-475, заключенного Учреждением с ООО «Электро ПЭП» стоимость выполненных работ по установке системы автоматической пожарной сигнализации составила 939 674,85 рублей с учетом НДС, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица № 5 (рублей) | | |
| Номер и дата акта о приемке выполненных работ ф. КС-2 | Номер и дата справки о стоимости выполненных рабо ф. КС-3 | Стоимость выполненных работ с учетом НДС |
| № 7 от 18.12.2007 | № 103 от 18.12.2007 | 80 582,08 |
| № 11 от 24.12.2007 | № 108 от 24.12.2007 | 124 992,21 |
| № 3 от 20.06.2008 | № 23 от 20.08.2008 | 97 302,63 |
|  | № 62 от 30.09.2008 | 636 797,93 |
| **ВСЕГО:** | | **939 674,85** |

8.2. 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 независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов [ОК 013-2014](garantF1://71053994.0) (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, системе автоматической пожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, автоматическая система противопожарной сигнализации относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

Учитывая изложенное, отдельные элементы системы автоматической пожарной сигнализации, относящиеся согласно утвержденному перечню к особо ценному движимому имуществу, учитываются бюджетным учреждением на [счете 010120000](garantF1://12081735.10120) «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

8.3. В результате не отражения объекта основных средств – системы автоматической пожарной сигнализации в составе нефинансовых активов (на [счете 010120000](garantF1://12081735.10120) «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения») и, соответственно, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2017 год по строке 014 (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») занижена балансовая стоимость основных средств на 939 674,85 рублей или 15,7%, что противоречит требованиям, установленным [частью 1 статьи 13](garantF1://70003036.1301) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 68 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2017 год (занижение балансовой стоимости объектов основных средств на 939 674,85 рублей или 15,7% по коду строки 014 ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»), выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10,0% образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

8.4. 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 на выполнение муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2017 год сформирован с учетом нормативных затрат на содержание объекта особо ценного движимого имущества – автоматической пожарной сигнализации, который не числится на балансе Учреждения. Общая сумма расходов за 2017 год по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации, составила 44 544,00 рублей, в том числе:

| Таблица № 6 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора  (период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| № 50/2017-ТО от 09.01.2017  (01.01-31.03.2017) | ООО СП «УралПеленг» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация, тревожной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре | 11 136,00 |
| № 72/2017-ТО/ВС от 09.01.2017 (01.04-31.12.2017) | ООО СП «УралПеленг» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация, тревожной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре | 33 408,00 |
| **ИТОГО:** | | | **44 544,00** |

8.5. В ходе проведения контрольного мероприятия, в соответствии с приказом руководителя Учреждения от 27.03.2018 № 01-06/32 по итогам инвентаризации, проведенной по состоянию на 28.03.2018 в присутствии рабочей группы Контрольно-счетной палаты, обьект основных средств – система автоматической пожарной сигнализации принята к учету в составе нефинансовых активов (на [счете 010120000](garantF1://12081735.10120) «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»).

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

9.1. В нарушение пункта 92 раздела 2 [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)» по состоянию на 01.01.2018 не начислена амортизация в размере 100,0% балансовой стоимости на 3 объекта основных средств стоимостью от 3 000,00 до 40 000,00 рублей – особо ценное движимое имущество общей стоимостью 63 651,10 рублей, в том числе:

|  | Таблица № 7 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Инвентарный номер | Балансовая стоимость | Начислена амортизация | Остаточная стоимость |
| Счет 101.24 (Машины и оборудование КФО 4) | | | | | |
| 1. | Ванна моечная 3-х секционная | 1101040205 | 21 600,00 | 20 160,00 | 1 440,00 |
| 2. | Проектор Асер | 1101040248 | 21 654,00 | 16 060,05 | 5 593,95 |
|  | **Итого:** | | **43 254,00** | **36 220,05** | **7 033,95** |
| Счет 101.26 (Производственно-хозяйственный инвентарь КФО 4). | | | | | |
| 3. | Сейф Топаз ВS-D670 огнестойкий 500\*670\*510 | 1101060262 | 20 397,10 | 7 410,91 | 12 986,19 |
|  | **ИТОГО:** |  | **63 651,10** | **43 630,96** | **20 020,14** |

# 9.1.1. Неначисление амортизации в установленном порядке на объекты особо ценного движимого имущества стоимостью до 40 000,00 рублей привело к искажению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2017 год по коду строки 022 «Амортизация основных средств», 030 «Остаточная стоимость объектов основных средств» (ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения») в части завышения остаточной стоимости объектов основных средств на общую сумму 20 020,14 рублей, что противоречит требованиям, установленным [частью 1 статьи 13](garantF1://70003036.1301) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 17 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

9.2. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением по состоянию на 01.01.2018 излишне начислены амортизационные начисления по объекту основных средств – нежилому зданию школы со столовой:

| Таблица № 8 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата принятия  к учету | Срок  эксплуатации по данным инвентарной карточки  (мес.) | Балансовая стоимость  (с учетом переоценки) | Сумма начисленной амортизации на 01.01.2018 | | Отклонение.  (гр.6-гр.5) |
| по данным  Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Нежилое здание школы со столовой | 01.01.1960 | 1 200 | 7 537 344,84 | 5 145 810,81 | 5 126 443,34 | - 19 367,47 |

По данным инвентарной карточки основного средства балансовая стоимость нежилого здания школы по состоянию на 01.01.1960 составляла 3 291 533,00 рублей, срок полезного использования – 100 лет или 1 200 месяцев. По состоянию на 01.01.2007. В период с 01.01.1960 по 01.01.2060 (100 лет или 1 200 месяцев) ежемесячная сумма амортизационных отчислений составила 2 742,94 рублей = 3 291 533,00 рублей (балансовая стоимость объекта)/1 200 мес. (срок полезного использования с 01.01.1960 по 01.01.2060).

По состоянию на 01.01.2007 Учреждением произведена переоценка балансовой стоимости объекта. Срок полезного использования объекта в период с 01.01.1960 по 31.12.2006 составил 46 лет 11 месяцев или 563 месяца.

За период с 01.01.1960 по 31.12.2006 сумма начисленной амортизации составила 1 544 275,22 рублей = 2 742,94 рублей (ежемесячная сумма амортизационных отчислений)\*563 месяца (срок эксплуатации с 01.01.1960 по 31.12.2006).

С учетом проведенной переоценки на 01.01.2007, балансовая стоимость объекта составила 5 628 521,43 рублей (увеличение на 1,71%). Таким образом за период с 01.01.1960 по 31.12.2006 сумма амортизационных начислений составила 2 640 710,63 рублей = (1 544 275,22 рублей \* 1,71%).

После проведения переоценки по состоянию на 01.01.2007 сумма ежемесячных амортизационных начислений составила 4 690,43 рублей = 5 628 521,43 балансовая стоимость / 1 200 месяцев.

За период с 01.01.2007 по 04.10 2010 (46 месяцев) сумма начисленной амортизации составила 215 759,78 рублей (46 месяцев \* 4 690,43 рублей).

По состоянию на 04.10.2010 в результате присоедения к нежилому зданию школы столовой балансовая стоимость объекта учета увеличилась до 7 537 344,84 рублей. С учетом амортизации, начисленной по состоянию на 04.10.2010 на объект основных средств – столовая в сумме 1 729 796,61 рублей, общая сумма амортизации по зданию школы со столовой составила 4 586 267,02 рублей.

После проведения присоединения столовой по состоянию на 04.10.2010 сумма ежемесячных амортизационных начислений составила 6 281,12 рублей = 7 537 344,84 балансовая стоимость / 1 200 месяцев.

За период с 04.10.2010 по 31.12.2017 (86 месяцев) сумма начисленной амортизации составила 540 176,32 рублей =49 326,89 рублей (сумма ежемесячных амортизационных отчислений)\*132 месяца (срок полезного использования в период с 01.01.2007 по 01.01.2018).

Таким образом, сумма начисленной аммортизации за период с 01.01.1960 по 31.12.2017 с учетом произведенной переоценки и присоединения по состоянию на 01.01.2018 составила 5 126 443,34 рублей (4 586 267,02 рублей + 540 176,32 рублей).

По данным бухгалтерского (финансового) учета Учреждения за 2017 год, сумма начисленной амортизации по состоянию на 01.01.2018 составила 5 145 810,81 рублей.

Общая сумма излишне начисленной амортизации по состоянию на 01.01.2018 составила 19 367,47 рублей, что привело к занижению расходов Учреждения по уплате налога на имущество за 2017 год в сумме 426,08 рублей.

**5. 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 2017 году в целях обеспечения горячим питанием обучающихся и работников Учреждения решениями Собрания депутатов Озерского городского округа от 21.09.2017 №№ 181, 182 и постановлениями администрации Озерского городского округа от 08.11.2017 №№ 3003, 3016 согласована передача в безвозмездное пользование муниципального имущества: нежилые помещения №№ 20-23, 25-31 общей площадью 112,9 кв. м, расположенные на 1 этаже нежилого здания – школы со столовой, по адресу: г. Озерск, Комсомольский проезд, 9 и 17 единиц производственного столового оборудования общей банасовой стоимостью 667 281,52 рублей.

3. В период с 10.01.2017 по 26.05.2017 в рамках договора о предоставлении в безвозмездное пользование муниципального имущества от 10.01.2017 № 1/2017, заключенного с МУП «Комбинат школьного питания», по актам приема-передачи от 10.01.2017 Учреждением передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения №№ 20-23, 25-31 общей площадью 112,9 кв. м, расположенные на 1 этаже нежилого здания – школы со столовой, по адресу: г. Озерск, Комсомольский проезд, 9 и 17 единиц производственного столового оборудования общей банасовой стоимостью 667 281,52 рублей.

4. В нарушение требований, установленных статьей 161 Гражданского кодекса РФ, [разделом III](#sub_1024) Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.02.2014 № 37, в отсутствие заключенных договоров безвозмездного пользования в период с 01.09.2017 по 31.12.2017 Учреждением передано ООО «Детское общественное питание – ДОП» в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения №№ 20-23, 25-31 общей площадью 112,9 кв. м, расположенные на 1 этаже нежилого здания – школы со столовой, по адресу: г. Озерск, Комсомольский проезд, 9 и 17 единиц производственного столового оборудования общей балансовой стоимостью 667 281,52 рублей.

5. 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, пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в период с 10.01.2017 по 31.12.2017 расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг по имуществу (пищеблок школьной столовой), переданному в безвозмездное пользование МУП «КШП», ООО «Детское общественное питание – ДОП» 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 №№ 20-23, 25-31 общей площадью 112,9 кв.м, расположенных на 1 этаже нежилого здания – школы со столовой, определить сумму расходов на оплату коммунальных услуг (отопление, водоснабжение и электроснабжение) не представляется возможным.

6. В нарушение пункта 383 [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)» на забалансовом счете 26 не отражено переданное в безвозмездное пользование муниципальное имущество, т.е. Учреждением не обеспечен надлежащий контроль за движением, сохранностью и целевым использованием, переданных в безвозмездное пользование основных средств.

**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);

– 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.

1.2. Локальными нормативными актами, устанавливающими систему оплаты труда в Учреждении:

– Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 34 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», утвержденным приказом руководителя Учреждения от 30.12.2016 № 01-06/166 (с изменениями от 01.07.2017 № 01-06/65).

3. 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.

4. 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 Учреждения, заместителя руководителя, главного бухгалтера Учреждения.

5. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2017 году и текущем периоде 2018 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 |
| № 03-25/1 от 09.01.17 с 01.01.2017 | 1 763 163,34 | 101,25 | 5 | 57,75 | 38,5 |
| № 03-25/35 от 30.05.17 с 01.06.2017 | 1 763 163,34 | 101,25 | 5 | 57,75 | 38,5 |
| № 03-25/45 от 30.06.17 с 01.07.2017 | 1 766 869,47 | 101,25 | 5 | 57,75 | 38,5 |
| № 03-25/46 от 01.07.17 с 01.07.2017 | 1 766 869,47 | 101,25 | 5 | 57,75 | 38,5 |
| № 03-25/47 от 05.07.17 с 06.07.2017 | 1 711 414,59 | 98,25 | 5 | 54,75 | 38,5 |
| № 03-25/61 от 01.09.17 с 01.09.2017 | 1 674 694,19 | 96,75 | 5 | 53,25 | 38,5 |
| № 03-25/82 от 01.11.17 с 01.10.2017 | 1 674 694,18 | 96,75 | 5 | 53,25 | 38,5 |
| № 03-25/1 от 09.01.18 с 01.01.2018 | 1 788 905,06 | 94,00 | 5 | 53,25 | 35,75 |

6. В 2017 году и текущем периоде 2018 года бухгалтерский учет расчетов по заработной плате осуществляется Учреждением автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Зарплата и кадры» версии 7.7». Аналитический учет расчетов по оплате труда работников Учреждения ведется на балансовом счете 302.11 «Расчеты по заработной плате».

7. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, расходы по оплате труда работников Учреждения составили 27 141 903,18 рублей или 81,5% от общего объема расходов Учреждения:

| Таблица № 10 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда | |
| в рублях | в % |
| 2017 год | В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 33 180 222,64 | 27 060 833,90 | 81,5 |
| 2017 год | В рамках субсидии на иные цели | 131 051,28 | 81 069,28- | 61,9 |
| **ИТОГО:** | | **33 311 073,92** | **27 141 903,18** | **81,5** |

8. 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 2017 год и два месяца 2018 года:

| Таблица № 11 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды произведенных выплат | 2017 год | | Январь, февраль 2018 года | |
| сумма | % от общего объема | сумма | % от общего объема |
| Оплата по окладу | 3 333 036,85 | 16,0 | 581 043,45 | 17,8 |
| Оплата по табелю | 131 318,44 | 0,6 | 26 814,62 | 0,8 |
| Оплата по часам (уроки) | 3 026 220,37 | 14,5 | 612 339,11 | 18,7 |
| Оплата за домашнее обучение | 257 466,53 | 1,2 | 37 933,34 | 1,2 |
| Доплата за ночные часы | 26 322,58 | 0,1 | 4 462,11 | 0,1 |
| Доплата за праздничные | 7 261,10 | 0,03 | 5 104,98 | 0,16 |
| Доплата за совмещение | 24 313,52 | 0,1 | - |  |
| Индивидуальные стимулирующие доплаты (фс) | 88 543,56 | 0,4 | 180 400,89 | 5,5 |
| Доплата за увеличение объема работ в % | 488 569,78 | 2,3 | 81 889,63 | 2,5 |
| Доплата за классное руководство | 507 500,68 | 2,4 | 101 548,01 | 3,1 |
| Доплата за заведование кабинетом | 28 607,51 | 0,1 | 5 481,00 | 0,2 |
| Доплата за внеклассную работу | 7 289,81 | 0,03 | 1 534,68 | 0,05 |
| Доплата за проведение внеурочных кружков | 136 727,18 | 0,7 | 26 016,94 | 0,8 |
| Доплата за санитарного работника | 35 094,06 | 0,2 | - | - |
| Доплата за руководство (мо) | 36 627,25 | 0,2 | 7 791,16 | 0,2 |
| Доплата за проверку тетрадей | 159 521,07 | 0,8 | 29 985,33 | 0,9 |
| Доплата за уборку туалетов | 10 402,90 | 0,05 | - | - |
| За качество выполняемых работ | 70 866,09 | 0,3 | 14 400,00 | 0,4 |
| За выполнение особо важного задания | 6 000,00 | 0,03 | - | - |
| Доплата за организацию питания | 7 239,00 | 0,03 | 1 671,16 | 0,05 |
| За замещение уроков | 212 371,42 | 1,0 | 15 145,64 | 0,5 |
| За замещение воспитателя | 10 128,86 | 0,05 | 1 171,61 | 0,04 |
| За замещение домашнего обучения | 33 387,44 | 0,2 | 591,76 | 0,01 |
| Индивидуальная стимул. Доплата (по баллам) | 403 950,00 | 1,9 | - | - |
| За интенсивность труда | 384 244,07 | 1,8 | 44 157,78 | 1,4 |
| За выслугу лет | 21 083,57 | 0,1 | 4 400,00 | 0,1 |
| За работу в коррекционном учреждении | 1 626 487,52 | 7,8 | 227 930,98 | 7,0 |
| За педагогический стаж | 439 748,85 | 2,1 | 77 848,34 | 2,4 |
| За квалификационную категорию | 12 734,40 | 0,1 | 2 192,40 | 0,1 |
| Доплата за совмещение | 62 125,10 | 0,3 | 17 038,61 | 0,5 |
| За общий стаж работы в % | 341 156,55 | 1,6 | 63 678,83 | 1,9 |
| За коррекционное учреждение (МБ) | 19 641,67 | 0,1 | - | - |
| За квалификационную категорию педагогич. В % | 490 276,33 | 2,3 | 94 080,07 | 2,9 |
| За квалификационную категорию воспитат.. в % | 24 381,50 | 0,1 | 2 846,12 | 0,1 |
| За квалификационную категорию персонала | 80 291,90 | 0,4 | 23 594,38 | 0,7 |
| Оплата за ФГОС | 778 146,48 | 3,7 | 164 744,87 | 5,0 |
| Отпуск по календарным дням | 2 829 272,07 | 13,6 | 19 047,40 | 0,6 |
| Отпуск дополнительный | 115 437,63 | 0,6 | - | - |
| Отпуск учебный | 45 453,00 | 0,2 | - | - |
| Оплата больничных за счет работодателя | 152 174,84 | 0,7 | 22 584,27 | 0,7 |
| Оплата по среднему заработку | 49 895,56 | 0,2 | 7 615,34 | 0,2 |
| Компенсация отпуска при увольнении | 256 575,37 | 1,2 | 2 755,99 | 0,1 |
| Выходное пособие | 67 903,44 | 0,3 | - | - |
| Материальная помощь молодым специалистам | 22 391,00 | 0,1 | - | - |
| Премия по итогам работы | - | - | 14 613,00 | 0,4 |
| Районный коэффициент | 3 998 725,81 | 19,2 | 741 735,39 | 22,7 |
| **ИТОГО:** | **20 866 912,66** |  | **3 266 189,19** |  |

9. 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.

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

10.1. В нарушение части 2 статьи 135 Трудового кодекса РФ, подпункта «в» пункта 4 части 2 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014 (протокол № 11), пункта 27, 31, 32 раздела 6 постановления администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 (с изменениями от 26.09.2016 № 2603), Положением об оплате труда работников, утвержденным приказом руководителя от 30.12.2016 № 01-06/166 не установлены размеры, выплат стимулирующего характера (пункты 1.1.3, 1.3.2, 1.4 приложения № 5) в процентном отношении от оклада (должностного оклада) работников или в абсолютном размере в соответствии с показателями эффективности работы.

10.2. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пунктов 9, 11 постановления администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 (с изменениями от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095), в 2017 году на основании приказов руководителя работникам Учреждения (обслуживающему персоналу) произведены неправомерные выплаты стимулирующего характера (доплата за уборку туалетов) в общей сумме 13 523,77 рублей (с учетом районного коэффициента), размер и перечень которых не предусмотрены Положением об оплате труда работников МБОУ СОШ № 34, утвержденным приказом руководителя от 30.12.2016 № 01-06/166 30.12.2016 № 01-06/166, в том числе:

| Таблица № 12 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Ф.И.О. работника | Выплаты стимулирующего характера в виде доплаты 5% от должностного оклада |
| Сумма выплат за 2017год |
| Обслуживающий персонал | | |
| от 09.01.2017 № 03–25/1а | (гардеробщик) | 1 945,63 |
| от 09.02.2017 № 03–25/14а |
| от 31.03.2017 № 03–25/22 | (уборщик служебных помещений) | 2 018,31 |
| от 28.04.2017 №03–25/27 |
| от 30.05.2017 № 03–25/37 | (уборщик служебных помещений) | 1 952,49 |
| от 30.06.2017 № 03–25/42 |
| от 31.07.2017№ 03–25/49 | (уборщик служебных помещений) | 2 044,87 |
| от 31.08.2017 № 03–25/52 |
| от 29.09.2017 № 03–25/69 | (уборщик служебных помещений) | 1 952,49 |
| от 31.10.2017 № 03–25/75 |
| от 31.11.2017 № 03–25/83 | (уборщик служебных помещений) | 489,11 |
| от 31.12.2017 № 03–25/92 |
| **ИТОГО:** | | **10 402,90** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КЭФФИЦИЕНТА (30%):** | | **13 523,77** |

С учетом районного коэффициента общая сумма неправомерных выплат за 2017 год составила 13 523,77 рублей.

10.3. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 1 приложения 5 Положения об оплате труда работников МБОУ СОШ № 34, утвержденное приказом руководителя от 30.12.2016 № 01-06/166, на основании приказов руководителя Учреждения от 31.10.2017 № 03-25/78, от 30.11.2017 № 03-25/87, от 20.12.2017 № 03-25/93 ведущему бухгалтеру произведены неправомерные выплаты стимулирующего характера (доплата за интенсивность) в сумме 18 571,42 рублей (с учетом районного коэффициента), превышение установленного размера составило 160,0%.

10.4. В нарушение статей 57, 135, 151 Трудового кодекса РФ на основании приказа руководителя от 03.09.2014 № 55лс в 2017 году инженеру-программисту произведена доплата за увеличения объема работ в размере 100,0% от основного оклада в общей сумме 37 538,68 рублей (с учетом районного коэффициента), не предусмотренная трудовым договором от 17.04.2014 № 114 (дополнительным соглашением к трудовому договору от 07.09.2015 № 90).

10.5. В нарушение статьи 5 Трудового кодекса РФ с 01.01.2017 Положение об оплате труда работников МБОУ СОШ № 34, утвержденное приказом руководителя от 30.12.2016 № 01-06/166 не приведено в соответствие с требованиями, установленными постановлением администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 «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» (с изменениями от 26.09.2016 № 2603, от 23.06.2017 № 1641, от 03.08.2017 № 2086), в части определения конкретного перечня работников, которым установлена выплата стимулирующего характера за работу в общеобразовательных организациях, отдельных классах, группах реализующих адаптированные общеобразовательные программы.

10.6 В результутае несоблюдения требований, установленных нормативным правовым актом органов местного самоуправления (постановление администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 в редакции от 26.09.2016 № 2603), регулирующим оплату труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа, в 2017 году в соответствии с приказами руководителя от 31.01.2017 № 02лс, от 28.02.2017 № 04лс, от 31.03.2017 № 09лс, от 30.04.2017 № 11лс, от 31.05.2017 № 17лс, от 30.06.2017 № 27лс, от 31.07.2017 № 33лс, от 31.08.2017 № 42лс, от 30.09.2017 № 53лс, от 31.10.2017 № 59/1лс, от 30.11.2017 № 65лс, от 29.12.2017 № 68лс всем работникам учреждения вне зависимости от степени и продолжительности общения с обучающимися, неправомерно произведены выплаты стимулирующего характера за работу в учреждении, реализующим адаптированные основные общеобразовательные программы, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в размере 20,0% от должностного оклада в общей сумме 550 378,33 рублей (с учетом районного коэффициента), что противоречит требованиям, установленным статьей 135 Трудового кодекса РФ, постановления администрации Озерского городского округа, абзаца 3 пункта 28 постановления администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605 (в редакции от 26.09.2016 № 2603):

## Таблица № 13 (рублей)

|  | Занимаемая должность | Выплаты за работу в учреждении, реализующем адаптивные программы  обучающихся с ограниченными возможностями | |
| --- | --- | --- | --- |
| % | сумма |
|  | Врач-физиотерапевт | 20 | 5 266,80 |
|  | Врач-физиотерапевт | 20 | 11 071,94 |
|  | Врач-педиатр | 20 | 4 762,80 |
|  | Дворник | 20 | 4464,82 |
|  | Гардеробщик | 20 | 15 565,06 |
|  | Документовед | 20 | 9 910,20 |
|  | Рабочий по комп. обслуживанию | 20 | 352,80 |
|  | Уборщик служебных помещений | 20 | 1 646,43 |
|  | Рабочий по комплексному обслуж. | 20 | 352,80 |
|  | Концертместер | 20 | 9 321,37 |
|  | Уборщик служебных помещений | 20 | 15 619,90 |
|  | Рабочий по комплексному обслуживанию | 20 | 352,80 |
|  | Рабочий по комплексному обслуживанию | 20 | 705,60 |
|  | Гардеробщик | 20 | 11 473,50 |
|  | Электромонтер по ремонту | 20 | 4 308,48 |
|  | Уборщик служебных помещений | 20 | 16 772,15 |
|  | Сторож (вахтер) | 20 | 3 729,49 |
|  | Уборщик служебных помещений | 20 | 15 730,76 |
|  | Медсестра | 20 | 15 235,05 |
|  | Сторож (вахтер) | 20 | 8 282,10 |
|  | Инженер-програмист | 20 | 11 550,36 |
|  | Сторож (вахтер) | 20 | 3 184,62 |
|  | Сторож (вахтер) | 20 | 8 400,55 |
|  | Инспектор по кадрам | 20 | 9 491,96 |
|  | Электромонтер по ремонту | 20 | 4 732,80 |
|  | Электромонтер по ремонту | 20 | 9 515,27 |
|  | Дворник | 20 | 7 163,88 |
|  | Уборщик служебных помещений | 20 | 15 655,92 |
|  | Медсестра процедурной | 20 | 15 792,39 |
|  | Рабочий по комплексному обслуживанию | 20 | 352,80 |
|  | Главный бухгалтер | 20 | 54 596,96 |
|  | Ведущий бухгалтер | 20 | 6 462,00 |
|  | Рабочий по комплексному обслуживанию | 20 | 352,80 |
|  | Заместитель директора | 20 | 44 364,64 |
|  | Рабочий по комплексному обслуживанию | 20 | 9 594,48 |
|  | Медсестра по физиотерапии | 20 | 16 302,38 |
|  | Рабочий по комплексному обслуживанию | 20 | 352,80 |
|  | Рабочий по комплексному обслуживанию | 20 | 352,80 |
|  | Уборщик служебных помещений | 20 | 2 415,53 |
|  | Педагог-психолог | 20 | 17 338,63 |
|  | Сторож (вахтер) | 20 | 1 221,84 |
|  | Врач-психиатр | 20 | 15 787,25 |
|  | Сторож (вахтер) | 20 | 5 454,05 |
|  | Сторож (вахтер) | 20 | 8 006,39 |
| **ИТОГО:** | |  | **423 367,95** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КЭФФИЦИЕНТА (30%):** | |  | **550 378,33** |

**По результатам проверки директору Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 34 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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