

АКТ
контрольного мероприятия

г. Пермь

« 08 » июня 2017 года

1. Общая часть:

1.1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение начальника департамента финансов администрации города Перми от 22.04.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-67

1.2. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя образовательная школа № 36» г. Перми.

ИНН/КПП 5904100135/590401001

ОГРН 1025900908824

Юридический адрес: 614033 г. Пермь, ул. Лукоянова, д. 6.

Фактический адрес: 6140033 г. Пермь, ул. Лукоянова, д. 6.

Краткое наименование объекта контроля: МАОУ «СОШ № 36» г. Перми (далее Учреждение).

1.3. Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства РФ, регулирующего бюджетные правоотношения.

1.4. Должностные лица, участвующие в проведении контрольного мероприятия:

- И.Г. Бирюкова, консультант отдела контроля главных муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми;

- И.Ю. Златина, консультант отдела контроля главных администраторов бюджетных средств и иных организаций контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

- Г.В. Коротенко, главный специалист отдела контроля главных администраторов бюджетных средств и иных организаций контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

- Н.Ю. Галимшина, главный специалист отдела контроля главных администраторов бюджетных средств и иных организаций контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми.

1.5. Проверяемый период: с 01.01.2014 по 31.12.2016.

1.6. Место проведения контрольного мероприятия: 614060 г. Пермь, ул. Лукоянова, д. 6.

1.7. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.04.2017 по 09.06.2017.

1.8. Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

1.9. Общие положения:

Согласно постановлению администрации города Перми 23.07.2012 № 398 путем изменения типа существующего муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «МАОУ «Средняя образовательная школа № 36» г. Перми создано муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «МАОУ «Средняя образовательная школа № 36» г. Перми.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность согласно Уставу, утвержденному распоряжением начальника департамента образования администрации города Перми от 29.08.2012 № СЭД-08-01-26-302, от 25.03.2015 № СЭД-08-01-26-122.

Учредителем учреждения является муниципальное образование «Город Пермь». Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования «Город Пермь» осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет департамент образования администрации города Перми (далее Департамент) на основании правовых актов администрации города Перми.

Собственник имущества Учреждения – муниципальное образование «Город Пермь», полномочия собственника осуществляет департамент имущественных отношений администрации города Перми (далее ДИО) на основании правовых актов органов местного самоуправления города Перми.

В проверяемом периоде право первой и второй подписи имели:

- право первой подписи: директор Учреждения Колчанов Александр Леонидович с 17.02.2009г.,
- право второй подписи: главный бухгалтер Учреждения Прушинская Яна Валерьевна с 06.04.2011г.

С 09.01.2017 года услуги по ведению бухгалтерского учета в МАОУ «СОШ № 36» переданы Индивидуальному предпринимателю Прушинской Я.В. по договору от 09.01.2017 № 02/17 (далее ИП Прушинская Я.В.).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением открыты следующие счета:

- лицевой счет автономного учреждения для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания № 08930004574 к счету № 40701810300003000001, открытому департаменту финансов администрации города Перми УФК (открыт 15.10.2012);
- лицевой счет автономного учреждения для учета средств субсидий на иные цели № 09930004574 к счету № 40701810300003000001, открытому департаменту финансов администрации города Перми УФК (открыт 15.10.2012),

Лицензия на осуществление образовательной деятельности:

- № 2990 от 12.09.2013 Серия 59Л01 № 0000751 (срок действия – бессрочно),
- № 4144 от 29.07.2015 Серия 59Л01 № 0001985 (срок действия – бессрочно),
- № 817 от 09.02.2016 Серия 59Л01 № 0001059 (срок действия до 31.12.2025).

Свидетельство о государственной аккредитации:

- № 154 от 31.12.2013 Серия 59А01 № 0000166 (срок действия по 31.12.2025).

Учреждение создано для оказания услуг, выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных действующим законодательством полномочий города Перми в сфере начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования.

Основным предметом и целью деятельности Учреждения согласно Уставу является осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Для достижения цели Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация образовательных программ начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования,
- реализация дополнительных общеразвивающих программ художественно-эстетической, физкультурно-спортивной, социально-педагогической и иной направленности.

Согласно Уставу Учреждение осуществляет следующие виды деятельности в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, не являющиеся основными:

- проведение мероприятий в сфере образования,
- организация отдыха детей в лагере досуга и отдыха,
- осуществление приносящей доход деятельности:

- оказание платных образовательных услуг по направлениям согласно Положению об оказании платных образовательных услуг и ежегодно утвержденным перечнем;

- сдача в аренду имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, а также имущества, приобретенного за счет ведения самостоятельной финансово-хозяйственной деятельности, в порядке, установленном действующим законодательством РФ и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления города Перми;

- организация отдыха детей в лагере досуга и отдыха на территории Учреждения сверх муниципального задания.

2. Контрольным мероприятием установлено:

В проверяемом периоде в Учреждении действовала Учетная политика, утвержденная приказами директора:

- на 2014 год от 09.01.2014 № 001-Ф,
- на 2015 год от 12.01.2015 № 001-Ф,
- на 2016 год от 11.01.2016 № 001-Ф

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде согласно Учетной политике Учреждения осуществлялся в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Инструкция по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее Приказ № 157н);
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее инструкция № 174н);
- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях;

В соответствии с п.п. 1 п.6 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ Изменения в учетную политику производятся при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

С 2010 года действует Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее Приказ № 183н),

С 2015 года вступил в силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее Приказ № 52н).

Однако в нарушение п.п. 1 п.6 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Приложения № 2 к Приказу № 157н в Учетную политику Учреждения, соответствующие изменения в 2014-2016 годах не внесены.

2.1. Соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего бюджетные правоотношения и условий использования субсидий в соответствии с Порядком предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета города Перми, Порядком определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели из бюджета города Перми, утвержденным постановлением администрации города Перми от 23.12.2009 № 1009 и Порядком формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным постановлением администрации города Перми от 30.11.2007 № 502.

2.1.1. Проверка соблюдения условий использования субсидий из бюджета.

На основании данных отчетности Учреждения проведен анализ выполнения муниципального задания, анализ причин отклонения, проведено сравнение плановых и фактических объемов оказываемых услуг в натуральных и стоимостных показателях.

Источниками финансового обеспечения Учреждения по данным бухгалтерской отчетности (ф. 0503737) в проверяемом периоде являлись:

Наименование источника финансового обеспечения	2014 год		2015 год		2016 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Субсидии всего, в том числе:	28 291,8	96,3	29 142,7	95,7	30 672,4	95,6
<i>на выполнение муниципального задания</i>	23 546,6	-	24 160,4	-	24 232,9	-
<i>на иные цели</i>	4 745,2	-	4 982,3	-	6 439,5	-
Доходы от приносящей доход деятельности, в том числе:	1 089,9	3,7	1 298,8	4,3	1 390,6	4,4
<i>от оказания платных услуг</i>	778,9	-	966,2	-	1056,4	-
<i>от аренды активов</i>	311,0	-	339,6	-	334,2	-
Итого:	29 381,7	100,0	30 441,5	100,0	32 063,0	100,0

Доходы Учреждения от приносящей доход деятельности составили в общем объеме финансового обеспечения в 2014 году 3,7 %, в 2015 году – 4,3%, в 2016 году – 4,4 %.

Формирование утвержденного объема финансового обеспечения муниципального задания и объема субсидий на иные цели на 2014, 2015, 2016 годы приведено в Приложении № 1.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде учредитель сформировал и утвердил для Учреждения муниципальные задания в соответствии с видами деятельности, определенными Уставом Учреждения.

В соответствии с п. 2 Порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее Порядок), утвержденного Постановлением администрации города Перми от 30.11.2007 № 502 (далее Постановление № 502) Департаментом сформированы муниципальные задания для оказания муниципальных услуг на 2014, 2015, 2016 годы, приведено в Приложении № 2.

Муниципальное задание на 2014 год с учетом изменений в натуральных и стоимостных показателях представлено в таблице:

Наименование муниципальной услуги	Объем муниципальной услуги на 2014 год, услуг/чел.			Объем финансового обеспечения муниципальной услуги на 2014 год, тыс. руб.		
	Первоначальное	На отчетную дату	Отклонение	Первоначально	На отчетную дату	Отклонение

1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-5
Муниципальные услуги, всего, в том числе:	1254	1274	+20	22 908,3	23 546,6	+638,3
Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего образования	324	318	-6	10 470,8	10 033,4	-437,4
Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего образования в форме индивидуального обучения (по медицинским показаниям)	0	1	+1	0,0	24,7	+24,7
Организация предоставления общедоступного и бесплатного основного общего образования	284	298	+14	10 362,4	10 319,4	-43,0
Организация предоставления общедоступного и бесплатного основного общего образования в форме индивидуального обучения (по медицинским показаниям)	0	2	+2	0,0	71,3	+71,3
Организация предоставления общедоступного и бесплатного среднего общего образования	19	28	+9	736,7	813,7	+77,0
Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего образования, учащихся находящихся на длительном стационарном лечении в больницах и санаториях, а также проходящих реабилитацию в социальных приютах (город)	0	2125 дето/ день	2125 дето/ день	0,0	342,3	+342,3
Организация предоставления общедоступного и бесплатного основного общего образования, учащихся находящихся на длительном стационарном лечении в больницах и санаториях, а также проходящих реабилитацию в социальных приютах (город)	0	1654 дето/ день	1654 дето/ день	0,0	411,9	+411,9
Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях на ведение электронных дневников и журналов	627	627	0	361,2	359,6	-1,6
Организация отдыха детей в лагере досуга и отдыха	0	62	+62	0	212,8	+212,8
Нормативные затраты на содержание муниципального имущества	*	*	*	977,2	957,5	-19,7

*численность обучающихся составляет 627 и 647 человек в графах 2,3 соответственно (без лагеря).

Первоначальный объем финансового обеспечения муниципального задания на 2014 год (субсидия на выполнение муниципального задания) в соответствии с постановлением администрации города Перми от 23.12.2009 № 1009 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий, бюджетных инвестиций муниципальным

автономным и бюджетным учреждениям из бюджета города Перми» (далее Постановление № 1009) утвержден Соглашением между учредителем и подведомственным муниципальным автономным Учреждением (далее Соглашение) от 30.12.2013 в сумме 22 908,3 тыс. руб. Первоначально муниципальное задание предусматривало оказание Учреждением 1254 услуг.

В 2014 году на основании приказов Департамента произведено изменение муниципального задания в части корректировки объема муниципальных услуг в натуральном (в связи с изменением контингента с 01.09.2014) и стоимостном выражении (в связи с изменением нормативных затрат по расходам бюджета Пермского края и по результатам исполнения муниципального задания по кварталам).

С учетом дополнительных соглашений, объем финансового обеспечения муниципального задания в 2014 году составил 23 546,6 тыс. руб. Муниципальное задание с учетом корректировки предусматривает оказание Учреждением 1274 услуг.

Проведенной проверкой установлено, что в 2014 году объем субсидий на выполнение муниципального задания рассчитан в соответствии с нормативами, утвержденными нормативными правовыми актами Пермского края и города Перми.

Муниципальное задание на 2015 год с учетом изменений в натуральных и стоимостных показателях представлено в таблице:

Наименование муниципальной услуги	Объем муниципальной услуги на 2015 год, услуг			Объем финансового обеспечения муниципальной услуги на 2015 год, тыс. руб.		
	Первоначально	На отчетную дату	Отклонение	Первоначально	На отчетную дату	Отклонение
1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-5
Муниципальные услуги, всего, в том числе:	1 294	1 452	+158	23 531,7	24 160,4	+628,7
Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего образования по основным общеобразовательным программам, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (дневная форма обучения)	319	321	+2	1 591,0	1 447,3	-143,7
Организация предоставления общедоступного и бесплатного основного общего образования по основным общеобразовательным программам, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (дневная форма обучения)	300	330	+30	1 496,2	1 426,5	-69,7
Организация предоставления общедоступного и бесплатного среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, а также дополнительного образования в	28	44	+16	139,6	148,1	+8,5

общеобразовательных учреждениях (дневная форма обучения)						
Организация предоставление государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного начального общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях	318	321	+3	8 551,0	8 388,8	-162,2
Предоставление государственных гарантий прав на получение общедоступного бесплатного основного общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях, имеющих статус гимназий, лицеев, организаций с углубленным изучением предметов, за исключением организаций с углубленным изучением иностранных языков, реализующих программу повышенного уровня	298	329	+31	9 334,3	9 569,3	+235,0
Предоставление государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях	28	44	16	940,4	1 068,5	+128,1
Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях на ведение электронных дневников и журналов	644	644	0	418,0	363,9	-54,1
Предоставление государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного начального общего образования, обучающихся в образовательных организациях на дому по медицинским заключениям	1	0	-1	75,4	50,4	-25
Предоставление государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного основного общего образования, обучающихся в образовательных организациях на дому по медицинским заключениям	2	1	-1	218,8	109,4	-109,4
Приобретение аттестатов об основном общем образовании и среднем общем образовании и приложений, аттестатов об основном общем образовании и среднем образовании с отличием и приложений	0	55	+55	0,0	6,2	+6,2
Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего образования учащихся, находящихся на длительном стационарном лечении в больницах и санаториях, а также проходящих реабилитацию в социальных	0	3 273 дето/ день	3 273 дето/ день	0,0	176,7	+176,7

приютах (город)						
Организация предоставления общедоступного и бесплатного основного общего образования учащихся, находящихся на длительном стационарном лечении в больницах и санаториях, а также проходящих реабилитацию в социальных приютах (город)	0	2 661/ дето /день	2 661/ дето/ день	0,0	217,9	+217,9
Предоставление государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в классах с другими обучающимися	0	0	0	0,0	37,8	+37,8
Организация отдыха детей в лагере досуга и отдыха	0	62	62	0,00	235,0	+235,0
Нормативные затраты на содержание муниципального имущества	*	*	*	977,2	914,6	-62,6
Распоряжение администрации города Перми от 26.12.2014 №180 "О мерах по организации исполнения решения ПГД от 16.12.2014 № 270 "О бюджете города Перми на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" в 2015 году	*	*	*	-210,2	+210,2	+210,2

* численность обучающихся составляет 647 и 695 человек в графах 2,3 соответственно.

Первоначальный объем финансового обеспечения муниципального задания на 2015 год (субсидия на выполнение муниципального задания) в соответствии с Постановлением № 1009 утвержден Соглашением от 30.12.2014 в сумме 23 531,7 тыс. руб. Муниципальное задание предусматривает оказание Учреждением 1294 услуг.

В 2015 году на основании приказов Департамента произведено изменение муниципального задания в части корректировки объема муниципальных услуг в натуральном (в связи с изменением контингента с 01.09.2015) и стоимостном выражении (в связи с изменением нормативных затрат по расходам бюджета Пермского края и города Перми, по результатам исполнения муниципального задания по кварталам).

С учетом дополнительных соглашений, объем финансового обеспечения муниципального задания в 2015 году составил 24 160,4 тыс. руб. Муниципальное задание с учетом корректировки предусматривает оказание Учреждением 1452 услуг.

Проведенной проверкой установлено, что в 2015 году объем субсидий на выполнение муниципального задания рассчитан в соответствии с нормативами, утвержденными нормативными правовыми актами Пермского края и города Перми и с учетом выполнения муниципального задания по объему оказываемых услуг.

Муниципальное задание на 2016 год с учетом изменений в натуральных и стоимостных показателях представлено в таблице:

Наименование муниципальной услуги	Объем муниципальной услуги на 2016 год, услуг			Объем финансового обеспечения муниципальной услуги на 2016 год, тыс. руб.		
	Перво- началь- но	На отчет- ную дату	Откло- нение	Перво- началь- но	На отчетну ю дату	Откло- нение
1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-5
Муниципальные услуги, всего, в том числе:	1 394	1 411	+17	24 574,1	24 232,9	-341,2
Муниципальная услуга 1.						
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования						
1.1. Образовательная программа начального общего образования (очная)	321	321	0	8 542,4	8 407,2	-135,2
1.2. Адаптированная образовательная программа начального общего образования (очная-ОВЗ в классах совместно с другими обучающимися)	0	1	+1	0,0	32,4	+32,4
Муниципальная услуга 2.						
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования						
2.1 Образовательная программа основного общего образования (очная)	329	347	+18	10 188,1	10 090,1	-98,0
2.2. Образовательная программа основного общего образования (на дому)	1	1	0	109,00	109,0	0,0
2.3. Адаптированная образовательная программа основного общего образования (очная -ОВЗ в классах совместно с другими обучающимися)	4	5	+1	129,7	162,1	+32,4
Муниципальная услуга 3.						
Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования						
3.1. Образовательная программа среднего общего образования (очная)	44	42	-2	1 462,2	1 484,2	+22,0
Муниципальная услуга 4.						
Содержание детей						
4.1. Муниципальные общеобразовательные учреждения дневной формы обучения (очная)	695	694	-1	3 350,6	3 186,1	-164,5
Затраты на уплату налогов	*	*	*	191,0	197,8	+6,8
Нормативные затраты на содержание муниципального имущества	*	*	*	601,1	564,0	-37,1

* численность обучающихся составляет 695 и 694 человек в графах 2,3 соответственно.

Первоначальный объем финансового обеспечения муниципального задания на 2016 год (субсидия на выполнение муниципального задания) в соответствии с Постановлением № 1009 утвержден Соглашением от 28.12.2015 в сумме 24 574,1 тыс. руб. Муниципальное задание предусматривает оказание Учреждением 1394 услуг.

В 2016 году на основании приказов Департамента произведено изменение муниципального задания в части корректировки объема муниципальных услуг в натуральном (в связи с изменением контингента с 01.09.2015) и стоимостном выражении (по результатам исполнения муниципального задания по кварталам).

С учетом дополнительных соглашений, объем финансового обеспечения муниципального задания в 2016 году составил 24 232,9 тыс. руб. Муниципальное задание с учетом корректировки предусматривает оказание Учреждением 1411 услуг.

Проведенной проверкой установлено, что в 2016 году объем субсидий на выполнение муниципального задания рассчитан в соответствии с

нормативами, утвержденными нормативными правовыми актами Пермского края и города Перми и с учетом выполнения муниципального задания по объему оказываемых услуг.

В проверяемом периоде в соответствии с п. 3.5. Порядка, утвержденного Постановлением № 502, общий объем финансового обеспечения на оказание муниципальных услуг уменьшен Учредителем на объем финансового обеспечения содержания недвижимого имущества, сданного в аренду с согласия Учредителя.

При сопоставлении фактических объемов субсидий, поступивших на лицевые счета Учреждения и объемов, предусмотренных Соглашениями, установлено, что фактически субсидии за 2014, 2015, 2016 годы поступили в полном объеме.

Согласно п. 5.1 Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета города Перми, утвержденного Постановлением № 1009, автономные учреждения должны вести бухгалтерский учет по предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания с применением аналитических кодов счетов бухгалтерского учета по каждой муниципальной услуге (работе), предусмотренной муниципальным заданием.

Требования по ведению бухгалтерского учета указанного Порядка Учреждением в проверяемом периоде выполнялись с 2016 года.

Учетной политикой Учреждения предусмотрено ведение бухгалтерского учета по предоставленным субсидиям с применением аналитических кодов счетов бухгалтерского учета по каждой муниципальной услуге (работе), предусмотренной муниципальным заданием.

Помимо субсидий на выполнение муниципального задания Учреждению в соответствии с нормативными правовыми актами Пермского края и города Перми предоставлены субсидии на иные цели.

В 2014 году первоначальный размер субсидий на иные цели предусмотрен соглашением между учредителем и подведомственным муниципальным автономным учреждением о предоставлении субсидий (далее Соглашение) от 30.12.2013 в сумме 4 541,3 тыс. руб. С учетом дополнительных соглашений на отчетную дату размер субсидий на иные цели составил 4 745,2 тыс. руб.

Субсидии на иные цели в 2014 году предусматривали финансовое обеспечение по следующим кодам субсидий:

Код субсидии	Наименование кода субсидии	(тыс. руб.)	
		Доведено	Исполнено (кассовые расходы)
90101	Решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского городского округа - приобретение татами для единоборств	98,0	98,0
90102	Социальные гарантии педагогическим работникам (е/мес. надбавки, доплаты)	804,2	804,2
90103	Оздоровление работников муниципальных учреждений города	26,0	26,0

	Перми		
90105	Мероприятия по первичной профилактике употребления психоактивных веществ	15,0	15,0
90113	Стипендиальное обеспечение обучающихся в 10-х и 11-х классах общеобразовательных учреждениях	11,3	11,3
90114	Меры социальной поддержки учащимся из многодетных семей (удешевление питания, приобретение одежды)	127,8	127,8
90115	Меры социальной поддержки учащимся из малоимущих семей (удешевление питания)	458,0	458,0
90116	Финансирование на вознаграждение за выполнение функций классного руководителя пед.работникам	723,6	723,6
90121	Предоставление бесплатного питания отдельным категориям учащихся в общеобразовательных учреждениях	287,2	287,2
90129	Земельный налог (в т. ч. пени, штрафы), не включенный в нормативные затраты на содержание муниципального имущества	2 194,1	2 194,1
	Итого:	4 745,2	4 745,2

Согласно данным таблицы, в 2014 году кассовые расходы Учреждения на реализацию иных целей соответствуют объему предоставленных средств на указанные цели.

В 2015 году первоначально размер субсидий на иные цели предусмотрен Соглашением от 30.12.2014 в сумме 4 347,2 тыс. руб. На отчетную дату размер субсидий на иные цели составил 4 982,3 тыс. руб.

Субсидии на иные цели в 2015 году предусматривали финансовое обеспечение по следующим кодам субсидий:

(тыс. руб.)

Код субсидии	Наименование кода субсидии	Доведено	Исполнено (кассовые расходы)
90101	Решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского городского округа: приобретение и установку окон ПВХ, аварийные работы по укреплению подвала школы	320,0	320,0
90105	Мероприятия по первичной профилактике употребления психоактивных веществ	22,0	22,0
90103	Обеспечение работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление-средства г. Перми	8,7	8,7
90149	Обеспечение работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление-средства Пермского края	13,0	13,0
90114	Меры социальной поддержки учащимся из многодетных малоимущих семей (удешевление питания, приобретение одежды)	183,7	183,7
90115	Меры социальной поддержки учащимся из малоимущих семей (удешевление питания)	380,8	380,7
90116	Вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам	746,4	746,4
90121	Предоставление бесплатного питания отдельным категориям учащихся в общеобразовательных учреждениях	271,1	271,1
90127	Мероприятия в области образования (уроки о бюджете)	6,5	6,5
90129	Земельный налог (в т. ч. пени, штрафы), не включенный в нормативные затраты на содержание муниципального имущества	2 240,4	2 240,4
90148	Меры социальной поддержки педагогических работников - средства Пермского края (е/мес.надбавки, единовременное пос.) - средства Пермского края)	789,7	789,7
	Итого:	4 982,3	4 982,3

Согласно данным таблицы, в 2015 году кассовые расходы Учреждения на реализацию иных целей соответствуют объему предоставленных средств на указанные цели.

В 2016 году первоначально размер субсидий на иные цели предусмотрен Соглашением от 28.12.2015 в сумме 2 240,4 тыс. руб. На отчетную дату размер субсидий на иные цели составил 6 439,5 тыс. руб.

Субсидии на иные цели в 2016 году предусматривали финансовое обеспечение по следующим кодам субсидий:

(тыс. руб.)

Код субсидии	Наименование кода субсидии	Доведено по соглашениям	Исполнено (кассовые расходы)	Возвращены на счет Департамента
90101	Решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского городского округа (отопление, ремонт бойлера, ремонт крыльца)	525,0	525,0	
90114	Меры социальной поддержки учащимся из многодетных малоимущих семей (удешевление питания, приобретение одежды)	333,5	333,5	-
90115	Меры социальной поддержки учащимся из малоимущих семей (удешевление питания)	708,0	701,4	6,6
90116	Вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам	782,1	782,1	-
90121	Предоставление бесплатного питания отдельным категориям учащихся в общеобразовательных учреждениях	336,1	336,1	-
90127	Мероприятия в области образования (уроки о бюджете)	7,8	7,9	-
90129	Земельный налог (в т. ч. пени, штрафы), не включенный в нормативные затраты на содержание муниципального имущества	2240,4	2240,4	-
90148	Меры социальной поддержки педагогических работников - средства Пермского края (е/мес. надбавки, ед.пособие)	816,2	754,3	61,9
90183	Расходы на ведение электронных дневников и журналов	400,1	400,1	-
90187	Расходы на приобретение аттестатов об основном общем образовании и среднем общем образовании и приложений, аттестатов об основном общем образовании и среднем образовании с отличием и приложений	7,9	7,9	-
90193	Целевая субсидия на организацию оздоровления и отдыха детей	232,4	232,4	-
90196	Единовременная денежная выплата обучающимся из малоимущих семей, поступившим в первый класс общеобразовательной организации	50,0	50,0	-
	Итого:	6 439,5	6 371,0	68,5

Остатки субсидий на иные цели в сумме 68,5 тыс. руб. по состоянию на 1 января очередного финансового года, не использованные в текущем финансовом году, перечислены (возвращены) Учреждением на счет Департамента в сроки, установленные Порядком, утвержденным Постановлением № 1009, в том числе:

- по коду субсидии 90115 в сумме 6,6 тыс. руб. – 11.01.2017,
- по коду субсидии 90148 в сумме 61,9 тыс. руб. – 11.01.2017.

Субсидии на иные цели за 2014, 2015, 2016 годы отражены в Приложении № 3.

Согласно п. 5.1 Порядка определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели из бюджета города Перми, утвержденного Постановлением № 1009, автономные учреждения должны вести бухгалтерский учет по предоставленным субсидиям на иные цели с применением аналитических кодов счетов бухгалтерского учета по каждому отдельному мероприятию муниципальных программ, ведомственных целевых программ, каждой иной цели, определенной правовыми актами города Перми и предусмотренной в бюджете города Перми на указанные цели.

Требования по ведению бухгалтерского учета указанного Порядка Учреждением в 2014-2016 годах выполнялись.

Выборочной проверкой правомерности расходования средств, предоставленных Учреждению в виде субсидий на иные цели, установлено.

В соответствии с постановлениями администрации города Перми от 18.10.2013 № 885 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного образования в городе Перми», от 15.10.2014 № 717, от 19.10.2015 №813 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного предоставления услуг в сфере образования в городе Перми» Учреждению в проверяемом периоде предоставлялась субсидия на иные цели на уплату земельного налога, не включенного в стоимость муниципальной услуги.

Средства на уплату земельного налога предоставлены Учреждению в полном объеме. Расходы на земельный налог рассчитаны в соответствии с действующим законодательством как произведение кадастровой стоимости земельных участков и размера налоговой ставки, оплата произведена в полном объеме в установленные сроки в соответствии с налоговыми декларациями по земельному налогу, нарушений не установлено.

Таким образом, проверкой целевого расходования средств субсидий, предоставленных Учреждению на уплату земельного налога, нарушений не установлено.

В соответствии с п. 2 ст. 18.8 Закона Пермского края от 09.09.1996 № 533-83 «Об охране семьи, материнства, отцовства и детства» (далее Закон № 533-83), Постановлением Правительства Пермского края от 06.07.2007 № 130-п «О предоставлении мер социальной поддержки малоимущим семьям, имеющим детей, и беременным женщинам» (далее Постановление № 130-п), постановлением администрации города Перми от 13.03.2013 № 139 «Об утверждении порядка предоставления бесплатного питания отдельным категориям учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Перми» (далее Постановление № 139), постановлениями администрации города Перми от 18.10.2013 № 885 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного образования в городе Перми», от 15.10.2014 № 717, от 19.10.2015 № 813 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступности

качественного предоставления услуг в сфере образования в городе Перми» Учреждению в проверяемом периоде предоставлены субсидии на иные цели:

приобретение одежды детям из многодетных семей со статусом малоимущих;

единовременная денежная выплата обучающимся из малоимущих семей поступившим в первый класс;

удешевление питания детям из многодетных семей со статусом малоимущих;

удешевление питания учащихся из малоимущих семей;

предоставление бесплатного питания отдельным категориям учащихся.

Проверкой расходования средств субсидий на приобретение одежды установлено.

Обеспечение одеждой для посещения школы и спортивной формой учащихся осуществляется на основании приказов директора Учреждения о предоставлении указанных мер социальной поддержки.

Проверкой правомерного характера использования данной субсидии нарушений не установлено: все выплаты произведены безналичным путем законным представителям на основании пакета документов (заявления, копии свидетельства о рождении всех детей, копий документов, удостоверяющих личность, справки о среднедушевом доходе семьи).

Средства субсидий использованы в полном объеме, нарушений не установлено.

Проверкой расходования средств субсидий на предоставление бесплатного питания и на удешевление питания детям из малоимущих и многодетных семей установлено.

Проверкой целевого использования данной субсидии нарушений не установлено: все выплаты произведены на основании пакета документов, предусмотренных вышеуказанными постановлениями (заявлений родителей, копии свидетельства о рождении детей, копий документов удостоверяющих личность, справки о составе семьи, справки об установлении инвалидности и иных документов).

В проверяемом периоде питание учащихся осуществляла ИП Голдобина Н.Ю., с которой заключен договор об организации основного (горячего) питания и бесплатного питания отдельных категорий учащихся от 21.03.2014 № 01/14.

Выборочно проведена сверка посещаемости детей, получивших бесплатное питание и удешевление питания по данным классных журналов (сведения о пропущенных уроках обучающимися) за февраль, март 2014 года, октябрь, ноябрь 2015 года и март, апрель 2016 года с предоставленными отчетными ведомостями по питанию, нарушения не установлено.

Проверкой целевого использования субсидий, предоставленных на иные цели в рамках мероприятий по социальной поддержке отдельных категорий учащихся, учащихся из многодетных малоимущих и малоимущих семей, нарушений не установлено.

Согласно постановлениям администрации города Перми от 16.10.2013 № 852, от 16.10.2014 № 727, от 20.10.2015 № 850 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Перми» Учреждению выделены субсидии на иные цели на организацию мероприятий первичной профилактики употребления психоактивных веществ в сумме 37,0 тыс.руб., в том числе:

- в 2014 году в сумме 15,0 тыс. руб.,
- в 2015 году в сумме 22,0 тыс. руб.

Для реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Перми» Учреждением заключены договоры на проведение тренинговых занятий с учащимися, нуждающимися в психолого-педагогической и медико-социальной помощи:

- в 2014 году с МБОУ «Центр психолого-медико-социального сопровождения» от 22.06.2014 № ПУ/Г 45 на сумму 5,0 тыс. руб.; от 19.09.2014 № ПУ/Г55 на сумму 5,0 тыс. руб., договор ГПХ с Епановой Н.В. от 01.10.2014 № 01/14 на сумму 5,00 тыс. руб. (120 чел.).

- в 2015 году с МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» от 23.06.2015 № ПУ/С81 на сумму 22,00 тыс. руб. (120 чел.) Оказание услуг подтверждено актами оказанных услуг, подписанными директором Учреждения, а также предоставлены списки детей-участников программы «Профилактика правонарушений в городе Перми».

Проверкой целевого расходования средств, предоставленных Учреждению в рамках реализации мероприятий по профилактике правонарушений на территории города Перми, нарушений не установлено.

В соответствии с постановлениями администрации города Перми от 15.10.2014 № 717, от 19.10.2015 № 813 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного предоставления услуг в сфере образования в городе Перми», приказами Департамента от 07.04.2015 № СЭД-08-01-09-417, от 03.03.2016 № СЭД-08-01-09-280 «О проведении мероприятий «Уроки о бюджете» Учреждению выделена субсидия на иные цели в 2015 году в сумме 6,5 тыс. руб., в 2016 году в сумме 7,8 тыс. руб.

Для реализации мероприятий в области образования «Уроки о бюджете» Учреждением в 2015, 2016 годах заключены договоры гражданско-правового характера:

- в 2015 году от 15.05.2015 № 01 на сумму 3,8 тыс. руб. с Котельниковой И.В., в 2016 году от 15.05.2016 № 01 на сумму 3,8 тыс. руб. с Ласовой Н.А. на проведение уроков в 10-х классах,

Кроме того, Учреждением в 2015 году заключен договор от 06.04.2015 № Д-А-15-62 с ООО «А Принт» на сумму 2,7 тыс. руб., на поставку учебно-методических комплектов по программе семинара «Уроки о бюджете»,

в 2016 году заключены договора от 29.03.2016 № Д-А-16-83 с ООО «А Принт» на сумму 2,7 тыс. руб. на поставку учебно-методических комплектов по программе семинара «Уроки о бюджете», договор с НИУ «Высшая школа

экономики» от 22.03.2016 № 8.2.4.3-33/51 на сумму 1,3 тыс. руб. на обучение учителя Ласовой Н.А. по программе семинара «Уроки о бюджете».

Оказание услуг подтверждено актами оказанных услуг, подписанными директором Учреждения и накладными о поставке учебно-методического комплекта.

Проверкой целевого использования субсидий, предоставленных на иные цели на проведение мероприятий в области образования «Уроки о бюджете», нарушений не установлено.

Субсидии на иные цели на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10 и 11 классах общеобразовательных учреждений в 2014 году Учреждению предоставлены в соответствии с законом Пермского края от 29.06.2010 № 642-ПК «О стипендиальном обеспечении и дополнительных формах материальной поддержки обучающихся в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования», Постановлением правительства Пермского края от 16.12.2010 № 1043-ПК «Об утверждении Порядка назначения и выплаты стипендий, оказания дополнительных форм материальной поддержки обучающимся в 10-11 классах общеобразовательных учреждений, образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования Пермского края», постановлением администрации города Перми от 18.10.2013 № 885 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного образования в городе Перми».

В Учреждении осуществлялось начисление и выплата академической стипендии.

К проверке Учреждением предоставлены классные журналы, приказы, списки учащихся, платежные ведомости, платежные поручения по перечислению денежных средств на карточные счета учеников (3 человека).

Выплаты стипендий осуществлялись путем перечисления денежных средств на специальные карточные счета учеников.

Проверкой сумм, причитающихся стипендий учащимся по ведомостям начисления стипендий с платежными поручениями по перечислению денежных средств на специальные карточные счета учеников январь -май 2014 года, расхождений не установлено.

Проверкой целевого использования субсидий на иные цели на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10, 11 классах учреждения, нарушений не установлено.

Согласно Постановлению Правительства Пермского края от 25.09.2015 № 732-п «Об утверждении расчетных показателей по расходам бюджета Пермского края на обеспечение деятельности казенных учреждений и на предоставление межбюджетных трансфертов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», постановлению администрации города Перми от 19.10.2015 № 813 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного предоставления услуг в сфере образования в городе Перми», приказа начальника Департамента от

13.05.2016 № СЭД-08-01-09-646 «О направлении денежных средств на приобретение аттестатов об основном общем образовании и среднем общем образовании и приложений к аттестатам об основном общем образовании и среднем общем образовании» с последующими изменениями Учреждению в 2016 году предоставлена субсидия на иные цели:

- на приобретение аттестатов об основном общем образовании и среднем общем образовании с отличием и приложений в сумме 7,9 тыс. руб.

Учреждением приобретены аттестаты об основном общем образовании и среднем общем образовании с отличием и приложений по договору от 15.03.2016 № 767-16/ИМ, заключенному с ООО «ЗНАК» в количестве 78 штук на сумму 10,1 тыс. руб. Нарушений не установлено.

Таким образом, проверкой целевого использования средств субсидии, предоставленной на иные цели на приобретение аттестатов об основном общем образовании и среднем общем образовании и приложений, нарушений не установлено.

Кроме того, согласно Постановлению Правительства Пермского края от 21.03.2014 № 179-п «Об утверждении порядка предоставления и расходования субвенции из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов и городских округов Пермского края на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования» в 2015 году Учреждению предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 6,2 тыс. руб.:

- на приобретение аттестатов об основном общем образовании и среднем общем образовании и приложений,
- на приобретение похвальных листов и грамот.

Аттестатов приобретено на сумму 9,3 тыс. руб. в количестве 55 шт., похвальных грамот и листов на сумму 0,7 тыс. руб. в количестве 45 шт.

Учреждением заключен контракт поставки от 22.01.2015 № 167-15/ИМ на приобретение аттестатов об основном общем образовании и среднем общем образовании и приложений с ООО «ЗНАК» на сумму 10,0 тыс. руб., нарушений не установлено.

Проверкой правомерного и целевого использования субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, на приобретение аттестатов об основном общем образовании и среднем общем образовании и приложений, на приобретение похвальных листов и грамот нарушений не установлено.

Проверка правомерности расходования средств, предоставленных Учреждению в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели на организацию отдыха, оздоровления и занятости учащихся в лагере досуга и отдыха.

Учреждению в проверяемом периоде предоставлялись субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели в рамках реализации следующих муниципальных программ:

– в 2014 году муниципальная программа «Семья и дети города Перми», утвержденная Постановлением администрации города Перми от 18.10.2013 № 879;

– в 2015 году муниципальная программа «Семья и дети города Перми», утвержденная постановлением администрации города Перми от 16.10.2014 № 723;

– в 2016 году муниципальная программа «Семья и дети города Перми», утвержденная постановлением администрации города Перми от 20.10.2015 № 835;

и в соответствии с постановлениями администрации города Перми:

– от 22.08.2013 № 681 «Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по организации отдыха детей в лагере досуга и отдыха на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Постановление № 681);

– от 02.09.2014 № 580 «Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по организации отдыха детей в лагере досуга и отдыха на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Постановление № 580);

– от 06.11.2015 № 921 «Об утверждении методики расчета расходов и размера расходов на организацию отдыха детей в лагере досуга и отдыха» (далее – Постановление № 921).

В соответствии с приказами директора Учреждения от 12.05.2014 № СЭД 02-04-79, «Об организации лагеря досуга и отдыха», от 19.05.2015 № СЭД-02-04-94, «Об организации лагеря досуга и отдыха», от 17.05.2016 № СЭД-02-04-82 «Об организации лагеря досуга и отдыха» на базе Учреждения были организованы лагеря досуга и отдыха.

Выделенные средства субсидий на организацию лагеря досуга и отдыха детей в период летних каникул освоены в полном объеме по целевому назначению, в соответствии с нормативными затратами на оказание муниципальной услуги по организации отдыха детей в лагере досуга и отдыха, утвержденными Постановлениями № 580, № 681 и согласно смете расходов, утвержденной директором Учреждения: на предоставление питания учащимся, расходы на оплату труда и начисления на выплаты на оплату труда, расходы на культурно-массовые мероприятия (количество детей подтверждено сертификатами на оздоровление и отдых детей).

Проверкой правомерности расходования средств, предоставленных на организацию отдыха детей в лагерях досуга и отдыха в 2014, 2015, 2016 годах нарушений не установлено, средства освоены в полном объеме по целевому назначению.

Проверка правомерности расходования средств, предоставленных из бюджета города в виде субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели по иным направлениям расходования средств представлены в других разделах акта контрольного мероприятия (проверка правомерности расходования средств, предоставленных Учреждению из

бюджета города в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели на выплату заработной платы и пр.).

Таким образом, проверкой соблюдения условий предоставления субсидий из бюджета нарушений не установлено.

2.1.2. Проверка достоверности отчетности о выполнении муниципального задания.

Согласно п. 5 Порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением № 502, Учреждением ежеквартально подготавливался отчет о выполнении муниципального задания с указанием запланированного и фактического объема, оказываемых муниципальных услуг в натуральных и стоимостных показателях.

Проведена сверка натуральных показателей, утвержденных в муниципальном задании (с учетом изменений) и фактического выполнения (по данным классных журналов, приказов) за 4 квартал 2014 года, 4 квартал 2015 года. Численность учащихся по видам услуг представлена в Приложении № 4.

Показатели качества оказываемой муниципальной услуги (согласно отчетам об исполнении муниципального задания за 4 квартал 2014 года, 4 квартал 2015 года) представлены в таблице:

Наименование показателя	ед. изм.	2014		2015	
		план	факт	план	факт
Отсутствие невыполненных предписаний надзорных органов	Кол.	0	0	х	х
Наличие невыполненных предписаний надзорных органов	Кол.	х	х	0	0
Наличие замечаний по нецелевому использованию бюджетных и внебюджетных средств (итоги проверок ревизий хозяйственной деятельности)	ед.	х	х	0	0
Просроченная кредиторская задолженность	руб.	0	0	х	х
Наличие просроченной задолженности по расчетам с поставщиками товаров, работ и услуг, а также по платежам в бюджеты и внебюджетные фонды	руб.	х	х	0	0
Результаты ГИА в 9 классах по математике	%	85	88	85	88
Результаты ГИА в 9 классах по русскому языку	%	93	98	96	97
Результаты ЕГЭ по математике	%	86	85	-	-
Результаты ЕГЭ по русскому языку	%	92	93	-	-
Доля выпускников, не получивших аттестат о среднем общем образовании, от общего количества учащихся 9-х классов	%	х	х	0	4,35
Доля выпускников, не получивших аттестат о среднем общем образовании от общего количества учащихся 11-х классов	%	0	0	0	0
Доля учащихся, отчисленных из образовательного учреждения без перспективы получения среднего общего образования	%	0	0	х	х
Доля учащихся, совершивших административные правонарушения от общего количества обучающихся в ОУ	%	1,04	0,62	0,2	0,3
Количество учащихся, совершивших преступление	чел.	3	1	0	0
Количество учащихся, совершивших общественно-опасные деяния	чел.	1	5	3	4
Доля учащихся, охваченных качественным предоставлением услуг по ведению электронных дневников и журналов	%	100	98	100	99
Количество призеров и победителей заключительного этапа Всероссийской олимпиады школьников	чел.	0	0	0	0
Наличие договоров с социальными партнерами по организации	шт.	х	х	5	5

профессиональных проб и социальных практик					
Доля учащихся 9-10 классов, прошедших тестирование по оценке готовности к профессиональному самоопределению	%	х	х	100	100
Случаи травматизма в период работы лагеря досуга и отдыха	Кол.	0	0	0	0

Таким образом, согласно проведенному анализу, планируемые значения в 2014,2015 годах достигнуты не по всем показателям.

Показатели качества оказываемой муниципальной услуги (согласно отчетам об исполнении муниципального задания за 4 квартал 2016 года) представлены в таблице:

Наименование показателя	ед. изм.	план	факт
Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального, основного, среднего общего образования по завершении первой, второй, третьей ступени общего образования	%	0	0
Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального, основного, среднего общего образования	%	98	98
Уровень соответствия учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана	%	100	100
Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	70	92,6
Доля своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами власти субъектов РФ, осуществляющих функции по контролю и надзору в сфере образования	%	100	100
Количество победителей и призеров заключительного этапа Всероссийской олимпиады школьников	Чел.	1	1
Доля учащихся, изучавших предмет на базовом уровне, и сдавших ЕГЭ на профильном уровне по соответствующему предмету	%	40	40

Таким образом, согласно проведенному анализу, планируемые значения в 2016 году достигнуты по всем показателям.

Проверкой достоверности отчетности о выполнении муниципального задания в части натуральных и качественных показателей нарушений не установлено.

В связи с тем, что Учреждение в 2014, 2015 годах не вело бухгалтерский учет по предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания с применением аналитических кодов счетов бухгалтерского учета по каждой муниципальной услуге (работе), предусмотренной муниципальным заданием, проверить достоверность исполнения муниципального задания в стоимостном выражении не представляется возможным в указанном периоде.

За 2016 год проверкой достоверности отчетности о выполнении муниципального задания в части стоимостных показателей нарушений не установлено.

2.1.3. Проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено.

Из положений Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» следует, что автономные учреждения составляют и утверждают план финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) и производят расходование средств в соответствии с планом ФХД.

Общие требования к плану ФХД утверждены приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее требования к плану ФХД), постановлением администрации города Перми от 18.07.2011 № 354 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Перми» (далее Порядок составления плана ФХД).

Учреждением представлены следующие планы ФХД:

– на 2014 год и плановый период 2015, 2016 годы, утвержденный директором Учреждения 31.12.2013,

– на 2015 год и плановый период 2016, 2017 годы, утвержденный директором Учреждения 31.12.2014,

– на 2016 год и плановый период 2017, 2018 годы, утвержденный директором Учреждения 31.12.2015.

В соответствии с п. 2.4 Порядка составления плана ФХД, планы ФХД Учреждением сформированы в разрезе нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств.

В соответствии с п. 2.5 Порядка составления плана ФХД плановые показатели по поступлениям сформированы Учреждением в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и поступлений от приносящей доход деятельности оказания платных услуг. Объем субсидий, указанный Учреждением в плане ФХД, соответствует Соглашениям о предоставлении субсидий.

В соответствии с п. 2.6 Порядка составления плана ФХД плановые показатели по выплатам Учреждением сформированы в разрезе выплат по кодам аналитики.

Таким образом, планы ФХД Учреждением в проверяемом периоде формировались в соответствии с требованиями к плану ФХД.

Показатели планов ФХД Учреждения за проверяемый период обоснованы приложенными расчетами показателей плана, использованных в составлении плана ФХД.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением вносились изменения в планы.

В соответствие с п. 2.10. Порядка составления плана ФХД (в ред. от 19.10.2015) к уточненным планам ФХД на 2014, 2015 и 2016 годы (от 23.12.2015, от 03.12.2016) расчеты, обосновывающие внесенные в План уточнения приложены и представлены.

Таким образом, проверкой формирования планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде нарушений Порядка составления планов ФХД не установлено.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением вносились изменения в планы. По завершении финансового года показатели плана ФХД соответствуют

показателям исполнения плана (утвержденных плановых назначений), отраженным в бухгалтерской отчетности (ф. 0503737).

Фактический объем субсидий, предоставленный из бюджета города Перми Учреждению на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели, а также кассовые расходы по указанным субсидиям, представлены в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Данные отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2014 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Субсидии на выполнение муниципального задания				
Расходы всего, в том числе:		23546,6	23546,6	-
Заработная плата	211	14829,2	14829,2	-
Прочие выплаты	212	0,0	0,0	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3689,1	3689,1	-
Услуги связи	221	75,6	75,6	-
Коммунальные услуги	223	1467,2	1467,2	-
Услуги по содержанию имущества	225	1449,5	1449,5	-
Прочие услуги	226	1037,8	1037,8	-
Прочие расходы	290	229,5	229,5	-
Увеличение стоимости основных средств	310	535,0	535,0	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	233,7	233,7	-
Субсидии на иные цели				
Расходы всего, в том числе:		4745,2	4745,2	-
Заработная плата	211	1058,3	1058,3	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	345,7	345,7	-
Прочие услуги	226	26,1	26,1	-
Пособие по социальной помощи населению	262	1011,8	1011,8	-
Прочие расходы	290	2205,3	2205,3	-
Увеличение стоимости основных средств	310	98,0	98,0	-

Согласно данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2014 год по средствам субсидий на выполнение муниципального задания план ФХД выполнен на 100 % (кассовый расход). Доля заработной платы с начислениями в кассовых расходах Учреждения по средствам субсидии на выполнение муниципального задания составила 78,7%.

План ФХД по средствам субсидий на иные цели выполнен на 100 %.

Данные отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2015 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Субсидии на выполнение муниципального задания				
Расходы всего, в том числе:		24160,4	24160,4	-
Заработная плата	211	15328,5	15328,5	-
Прочие выплаты	212	0,0	0,0	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4026,9	4026,9	-
Услуги связи	221	72,2	72,2	-
Коммунальные услуги	223	1029,7	1029,7	-
Услуги по содержанию имущества	225	1691,3	1691,3	-
Прочие работы, услуги	226	1263,4	1263,4	-
Прочие расходы	290	193,1	193,1	-
Увеличение стоимости основных средств	310	460,0	460,0	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	95,3	95,3	-
Субсидии на иные цели				
Расходы всего, в том числе:		4982,3	4982,3	-
Заработная плата	211	1156,1	1156,1	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	318,3	318,3	-
Услуги по содержанию имущества	225	320,0	320,0	-
Прочие работы, услуги	226	37,6	37,6	-
Пособие по социальной помощи населению	262	907,2	907,2	-
Прочие расходы	290	2240,4	2240,4	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2,7	2,7	-

Согласно данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2015 год по средствам субсидий на выполнение муниципального задания план ФХД выполнен на 100 % (кассовый расход). Доля заработной платы с начислениями в кассовых расходах Учреждения по средствам субсидии на выполнение муниципального задания составила 80,1%.

План ФХД по средствам субсидий на иные цели выполнен на 100 %.

Данные отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2016 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Субсидии на выполнение муниципального задания				
Расходы всего, в том числе:		24 232,9	24 232,9	-

Фонд оплаты труда учреждений	111	14 109,4	14 109,4	-
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	0,7	0,7	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 549,4	5 549,4	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	4 373,0	4 373,0	-
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	197,8	197,8	-
Уплата прочих налогов, сборов	852	2,6	2,6	-
Субсидии на иные цели				
Расходы всего, в том числе:		6439,5	6371,0	68,5
Фонд оплаты труда учреждений	111	1 429,9	1 429,9	-
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	50,0	50,0	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	518,3	456,4	61,9
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	773,2	773,2	-
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	114,5	114,5	-
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	1 313,2	1 306,6	6,6
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	2 240,4	2 240,4	-

Согласно данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2016 год по средствам субсидий на выполнение муниципального задания план ФХД выполнен на 100% (кассовый расход). Доля заработной платы с начислениями в кассовых расходах Учреждения по средствам субсидии на выполнение муниципального задания составила 81,1%.

План ФХД по средствам субсидий на иные цели выполнен на 98,9 %.

Причинами неисполнения плана ФХД в 2016 году по субсидиям на иные цели явилось:

«по коду аналитики 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - экономия в связи с изменениями на увеличение субсидии департаментом образования,

«по коду аналитики 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» - уменьшение количества получателей бесплатного питания детей из малоимущих семей.

При предоставлении из бюджета города Перми субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в полном

объеме, в 2014 году Учреждением допущено образование пеней и штрафов, в сумме 34 396,24 руб.

Оплата пеней штрафов Учреждением в 2014 году произведена за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в размере 34 396,24 рублей.

Штрафы и пени начислены Управлением пенсионного фонда РФ по Свердловскому району г. Перми, Федеральным фондом медицинского страхования, Федеральным фондом социального страхования за несвоевременную уплату страховых взносов в 2013, 2014 годах.

Пени и штрафы оплачивались в отсутствие в Учреждении экономии средств, образовавшейся в результате выполнения муниципального задания и при наличии просроченной кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам.

Таким образом, Учреждением допущено неэффективное использование средств субсидий на выполнение муниципального задания в 2014 году в сумме 34 396,24 руб., выразившееся в расходовании средств на уплату пеней и штрафов.

Проверка финансовых активов (проверка кассовых и банковских операций), учета расчетов с подотчетными суммами.

В проверяемом периоде кассовые операции осуществлялись со средствами от приносящей доход деятельности в 2014 году.

Сплошным порядком за январь-декабрь 2014 года проведена проверка кассовых операций, сохранности денежных средств, соблюдения Указаний Центрального банка Российской Федерации 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», нарушений не установлено.

Обязанности кассира исполняла главный бухгалтер Прушинская Я.В., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Учет денежных средств в кассе ведется на счете 0 201 04 000 «Касса».

Данные Журнала операций №1 по счету «Касса» соответствуют оборотам Главной книги, расхождений не установлено.

Учетной политикой Учреждения, а также иными локальными документами Учреждения сроки проведения инвентаризации кассы не установлены, при этом инвентаризация кассы осуществляется в Учреждении ежеквартально.

Просчитаны обороты по дням, сверены остатки на начало и конец операционного дня в Отчете кассира, расхождений не установлено.

Лимит остатка денежной наличности в кассе за проверяемый период установлен приказами по Учреждению в 2014 году в размере 3,8 тыс. руб. Нарушения лимита кассы не установлено.

Выборочно за проверяемый период проведена проверка банковских операций, сверены остатки с данными Главной книги и Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2, форм отчетности, выписок по

состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 расхождений не установлено.

Учет операций с безналичными денежными средствами ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2.

В Учреждении в соответствии с положениями Приложения № 2 к Приказу № 157н учет безналичных денежных средств согласно данным бухгалтерского учета осуществляется на счетах 4 20111000, 5 20111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», Остатки денежных средств на счетах Учреждения на отчетные даты проверяемого периода представлены в таблице:

Номер счета	(тыс. руб.)			
	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
08930004575 по средствам:	-	-	-	68,5
- субсидии на выполнение муниципального задания	-	-	-	-
- от приносящей доход деятельности	-	-	-	-
09930004574 по средствам субсидии на иные цели	-	-	-	68,5

Учет операций по движению безналичных денежных средств Учреждения в соответствии с п. 153 Приложения № 2 к Приказу № 157н, ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с лицевого счета, нарушений не установлено.

Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам за счет средств субсидий в проверяемом периоде не осуществлялись.

Таким образом, проверкой кассовых, банковских операций, учета расчетов с подотчетными суммами, совершенных Учреждением в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходования средств субсидий на исполнение муниципального задания и иные цели на выплату заработной платы в Учреждении, установлено:

Обработка учетной информации по заработной плате в МАОУ «СОШ № 36» осуществляется с применением бухгалтерской программы АСУ «Зарплата»;

Основными нормативными правовыми документами, регламентирующими, трудовые отношения в Учреждении являются:

- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Постановление администрации города Перми от 20.10.2009 № 705 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования администрации города Перми» (далее Положение, утвержденное Постановлением от 20.10.2009 № 705).

Основными локальными актами, регламентирующими трудовые отношения в Учреждении являются:

- Устав Учреждения;
- Коллективный договор на 2012-2015 годы (далее – Коллективный договор), принятый на общем собрании трудового коллектива 01.11.2012 года, пролонгированный приказом директора Учреждения от 15.01.2016 № СЭД-02-04-1 на 2016 год на основании протокола собрания трудового коллектива от 11.01.2016 № 21, дополнительные соглашения к Коллективному договору;
- Приложения к Коллективному договору:
 Приложение № 1 «Правила внутреннего трудового распорядка»;
 Приложение № 5 «Положение об оплате труда работников по НСОТ»;
 Приложение № 6 «Положение о распределении стимулирующих выплат работникам МОУ «СОШ № 36» г. Перми»;
 Приложение № 7 «Положение о премировании работников МБОУ «СОШ № 36» г. Перми.
- Положения о порядке и условиях доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличения объема выполняемых работ, выполнение наряду с основной работой обязанностей временно отсутствующих работников, утвержденные приказами директора Учреждения от 09.01.2013, от 20.10.2014 (далее – Положения о доплатах, утвержденные приказами директора Учреждения от 09.01.2013, от 20.10.2014);
- Должностные инструкции, утвержденные директором Учреждения.

Штатные расписания в проверяемом периоде (форма Т-3) утверждены приказами директора Учреждения А.Л. Колчановым:

- в 2014 году приказами от 11.02.2014 № СЭД-02-04-22, от 09.10.2014 № СЭД-02-04-170, от 07.11.2014 № СЭД-02-04-190 на период с 01.11.2014 по 31.08.2015;
- в 2015 году без приказа, дата составления - 01.09.2015, на период с 01.09.2015 по 31.08.2016;
- в 2016 году приказом от 09.11.2016 № СЭД-02-04-176 на период с 01.09.2016 по 01.02.2017.

Должностные оклады по должностям в штатном расписании Учреждения установлены в соответствии с Постановлением от 20.10.2009 № 705.

Численность работников Учреждения в проверяемом периоде составила:

Наименование категории персонала	Количество ставок по штатному расписанию, (ед.)				Среднесписочная численность, (чел.)		
	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017	за 2014	за 2015	за 2016
Административно-руководящий персонал	6	5	5	5	5,8	5	5
Основной персонал-педагогические работники, непосредственно	41,33	45,72	46,67	47,11	31,7	31,2	29,2

осуществляющие учебный процесс (учителя)							
Педагогический персонал (логопед, педагог доп.образования, социальный педагог)	7	6,48	5,71	5,55	2	2	1,7
Учебно-вспомогательный персонал (секретарь учебной части, заведующий библиотекой)	2	2	2	2	2	2	2
Административный персонал (бухгалтер)	1	-	-	-	-	-	-
Рабочие (МОП)	3	-	-	-	2,5	-	-
Итого:	60,33	59,2	59,38	59,66	44,0	40,2	37,9

Согласно письменному пояснению секретаря учебной части Елькиной Е.В., исполняющей обязанности специалиста по кадрам Учреждения, следует, что превышение штатной численности персонала над среднесписочной численностью по основному и педагогическому персоналу объясняется наличием внутренних совместителей: «...по состоянию на 01.01.2017 12 работников Учреждения осуществляют внутреннее совместительство, вакантных ставок нет».

Фактически по состоянию на 01.05.2017 года согласно таблице учета рабочего времени в рабочем процессе участвовали 44 человека, предоставлено 43 трудовые книжки, трудовая книжка директора Учреждения Колчанова А.Л. находится в департаменте образования администрации города Перми.

В соответствии с п. 45 Постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» (далее Постановление № 225) в Учреждении ответственность за хранение, ведение, выдачу трудовых книжек и обязанности по формированию и ведению личных дел работников возложена на секретаря учебной части Елькину С.В. согласно приказа директора Учреждения от 16.04.2007 № 012-К.

В соответствии с п. 40 Постановления № 225 учет движения трудовых книжек и вкладышей к ним ведется в книге учета движения трудовых книжек.

В период проведения контрольного мероприятия сверены трудовые книжки работников с лицевыми счетами, табелем учета рабочего времени за июнь 2016 года, расхождений не установлено.

Средняя месячная заработная плата работников Учреждения за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания (без учета выплаты вознаграждения по договорам гражданско-правового характера) по категориям персонала на основании ведомостей начисления заработной платы составила:

Наименование категории персонала	2014 год	2015 год	2016 год
Административно-руководящий персонал	45,1	50,7	47,3
Основной персонал - педагогические	25,6	29,7	32,1

(тыс. руб.)

работники, непосредственно осуществляющие учебный процесс (учителя)			
Педагогический персонал (педагоги доп. образования, логопед, социальный педагог)	9,3	14,6	11,7
Учебно-вспомогательный персонал (секретарь учебной части, заведующий библиотекой)	20,7	24,6	23,9
Рабочие	17,6	-	-
Итого по Учреждению:	25,1	31,3	32,4

Согласно данным таблицы рост средней заработной платы в Учреждении за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в 2015 году по отношению к 2014 году по педагогическим работникам, непосредственно осуществляющим учебный процесс (учителям), составил 16 %, по административно-руководящему персоналу, педагогическому персоналу и учебно-вспомогательному персоналу рост средней заработной платы составил соответственно 12%, 57% и 18%.; рост средней заработной платы в Учреждении за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в 2016 году по отношению к 2015 году по педагогическим работникам, непосредственно осуществляющих учебный процесс (учителям), составил 8 %, снижение средней заработной платы за указанный период по административно-руководящему персоналу, педагогическому персоналу и учебно-вспомогательному персоналу составило соответственно 6,7%, 19% и 2,8%.;

Средняя месячная заработная плата работников Учреждения (по всем источникам финансового обеспечения без учета выплаты вознаграждения по договорам гражданско-правового характера) по категориям персонала составила:

Наименование категории персонала	2014 год	2015 год	2016 год
Административно-руководящий персонал	46,4	52,0	49,8
Основной персонал - педагогические работники, непосредственно осуществляющие учебный процесс (учителя)	28,3	31,2	34,0
Педагогический персонал (педагоги доп. образования, логопед, социальный педагог)	10,6	15,6	12,3
Учебно-вспомогательный персонал (секретарь учебной части, заведующий библиотекой)	20,7	24,6	23,9
Рабочие	17,6	-	-
Итого по Учреждению:	27,6	31,2	32,5

Согласно данным таблицы рост средней заработной платы педагогических работников, непосредственно осуществляющим учебный процесс (учителей) в 2015 году по отношению к 2014 году составил 10,2 %, рост средней заработной платы по другим категориям работников в указанном периоде составил: по административно-руководящему персоналу - 12,1 %, по педагогическому персоналу - на 47,2 %, по учебно -

вспомогательному персоналу - 18,8%; рост средней заработной платы педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс (учителей) в 2016 году по отношению к 2015 году составил 9 %, снижение средней заработной платы по другим категориям работников в указанном периоде составило: по административно-руководящему персоналу - 4,2 %, по педагогическому персоналу - 21,1 %, по учебно – вспомогательному персоналу - 2,8%.

Предельный уровень соотношения заработной платы руководителя учреждения к средней заработной плате основного персонала за счет всех источников финансового обеспечения за 2014-2015 годы в соответствии с п. 6.5 Положения, утвержденного Постановлением от 20.10.2009 № 705 в кратности до 4, соблюден и составлял соответственно в 2014 году – 1,9, в 2015 году – 1,8.

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждения к среднемесячной заработной плате работников муниципальных учреждений за счет всех источников финансового обеспечения за 2016 год в соответствии с п. 6.5 Положения, утвержденного Постановлением от 20.10.2009 № 705 в кратности до 5, соблюден и составлял 3,2.

Расходы Учреждения на оплату труда согласно данным бухгалтерского учета и отчетности составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код аналитики	Плановые назначения ф.0503737	Исполнено плановых назначений ф.0503737	Фактические расходы по данным журнала операций, Главной книги	Фактические расходы ф.0503721	отклонение	отклонение
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=4-6
2014 год							
субсидия на выполнение муниципального задания							
Заработная плата	211	14 829,2	14 829,2	14 829,2	14 829,2	-	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 689,1	3 689,1	4 243,2	4 246,4	-3,2	-557,3
субсидия на иные цели							
Заработная плата	211	1 058,3	1 058,3	1 055,5	1 055,5	-	+2,8
Начисления на оплату труда	213	345,7	345,7	309,2	309,2	-	+36,5
приносящая доход деятельность							
Заработная плата	211	319,0	319,0	319,0	319,0	-	-
Начисления на оплату труда	213	90,3	90,3	90,6	90,6	-	-0,3
2015 год							
субсидии на выполнение муниципального задания							
Заработная плата	211	15 328,5	15 328,5	15 328,5	15 328,5	-	-
Начисления на оплату труда	213	4 026,9	4 026,9	4 122,4	4 122,4	-	-95,5
субсидии на иные цели							
Заработная плата	211	1 156,1	1 156,1	1 156,1	1 156,1	-	-
Начисления на оплату труда	213	318,3	318,3	345,9	345,9	-	-27,6
приносящая доход деятельность							
Заработная плата	211	415,5	415,5	415,9	415,9	-	-0,4
Начисления на оплату труда	213	98,1	98,1	118,2	118,2	-	-20,1

2016 год							
субсидии на выполнение муниципального задания							
Заработная плата	111	14 109,4	14 109,4	14 109,4	14 109,4	-	-
Начисления на оплату труда	119	5 549,4	5 549,4	4 621,0	4 621,0	-	+928,4
субсидии на иные цели							
Заработная плата	111	1 429,9	1 429,9	1 429,9	1 429,9	-	-
Начисления на оплату труда	119	518,3	456,4	429,9	429,9	-	+26,5
приносящая доход деятельность							
Заработная плата	111	521,1	521,1	520,7	520,7	-	+0,4
Начисления на оплату труда	119	179,2	156,2	163,9	163,9	-	-7,7

ИП Прушинская Я.В. письменно поясняет расхождение данных бухгалтерской отчетности за 2014 год по ф. 0503721 «Отчет о финансовой деятельности учреждения» с данными Главной книги по счету 4 109 81 213 в сумме 3,2 тыс. руб. тем, что «... в Главную книгу в декабре 2014 года своевременно не были внесены изменения по начислению страховых взносов».

Таким образом, в нарушение п.1 ст.13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 инструкции, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция, утвержденная приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н) данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в части расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (Главная книга).

Отклонение кассовых расходов от фактических расходов по коду аналитики 211 «Заработная плата» по источникам финансового обеспечения объясняется следующими причинами:

- за 2014 год по субсидии на иные цели кассовые расходы превышают фактические расходы на 2,8 тыс.руб. в связи с наличием кредиторской задолженности по оплате труда (вознаграждение за классное руководство) на начало года в сумме 2,8 тыс.руб.;

- за 2015 по приносящей доход деятельности Учреждения фактические расходы превышают кассовые расходы на 0,4 тыс.руб. в связи с кредиторской задолженностью по оплате труда на конец года;

- за 2016 год по приносящей доход деятельности Учреждения кассовые расходы превышают фактические расходы на 0,4 тыс.руб. в связи с погашением кредиторской задолженностью по оплате труда на начало года;

На основании данных форм годовой отчетности ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» отклонение кассовых расходов от фактических расходов по коду аналитики 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» по источникам финансового обеспечения объясняется следующими причинами:

2014 год:

- по субсидии на выполнение муниципального задания превышение фактических расходов над кассовыми расходами в сумме 557,3 тыс.руб. связано с увеличением кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование на конец отчетного периода (на начало года кредиторская задолженность составляла 220,2 тыс.руб., на конец года – 777,8 тыс.руб.) и дебиторской задолженностью по расчетам по начислениям на оплату труда (счет 4 302 13 000) на конец года в сумме 0,3 тыс.руб.;

- по субсидии на иные цели превышение кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 36,5 тыс.руб. связано с погашением кредиторской задолженности по расчетам по обязательным страховым взносам на социальное, медицинское и пенсионное страхование на начало года и образованием дебиторской задолженности по расчетам по обязательным страховым взносам на социальное и пенсионное страхование на конец года (на начало года кредиторская задолженность составляла 18,2 тыс.руб., на конец года дебиторская задолженность составила 18,3 тыс.руб.);

- по приносящей доход деятельности превышение фактических расходов над кассовыми в сумме 0,3 тыс.руб. связано с кредиторской задолженностью по расчетам по страховым взносам на социальное страхование на конец отчетного периода в сумме 0,3 тыс.руб.(с имеющейся дебиторской задолженностью по страховым взносам на соц.страхование в сумме -2,4 тыс.руб. и имеющейся кредиторской задолженностью на ФМС в сумме 2,2 тыс.руб. и пенс.фонд. 0,5 тыс.руб).

2015 год:

- по субсидии на выполнение муниципального задания превышение фактических расходов над кассовыми расходами в сумме 95,5 тыс.руб. связано с увеличением кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование на конец отчетного периода (на начало года кредиторская задолженность составляла 777,8 тыс.руб., на конец года – 873,0 тыс.руб.) и уменьшением дебиторской задолженностью по расчетам по начислениям на оплату труда (счет 4 302 13 000) на начало года на сумму 0,3 тыс.руб.;

- по субсидии на иные цели превышение фактических расходов над кассовыми расходами в сумме 27,6 тыс.руб. связано с увеличением кредиторской задолженности по расчетам по обязательным страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование на конец отчетного периода и уменьшением дебиторской задолженности по расчетам по взносам на обязательное социальное страхование на конец года (на начало года кредиторская задолженность по расчетам по взносам во внебюджетные фонды отсутствовала, на конец года составляла - 13,1 тыс.руб.; на начало года дебиторская задолженность по расчетам по взносам во внебюджетные фонды составляла 18,3 тыс.руб., на конец года – 3,8 тыс.руб.);

- по приносящей доход деятельности превышение фактических расходов над кассовыми в сумме 20,1 тыс.руб. связано с увеличением

кредиторской задолженности по расчетам по взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование на конец года (кредиторская задолженностью по расчетам по страховым взносам во внебюджетные фонды на начало года составляла 2,7 тыс.руб., на конец года – 19,4 тыс.руб.) и уменьшением дебиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование (на начало года дебиторская числилась в сумме 2,4 тыс.руб., на конец года – отсутствовала).

2016 год

- по субсидии на выполнение муниципального задания превышение кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 928,4 тыс.руб. связано с уменьшением кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование на конец отчетного периода (на начало года кредиторская задолженность составляла 873,0 тыс.руб., на конец года – 85,3 тыс.руб.), а также с образованием дебиторской задолженности по расчетам по взносам на обязательное социальное страхование на конец года в сумме 140,7 тыс.руб;

- по субсидии на иные цели превышение кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 26,5 тыс.руб. связано с уменьшением кредиторской задолженности по расчетам по обязательным страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование на конец отчетного периода и увеличением дебиторской задолженности по расчетам по взносам на обязательное социальное страхование на конец года (на начало года кредиторская задолженность по расчетам по взносам во внебюджетные фонды составляла 13,1 тыс.руб., на конец года составила – 0,9 тыс.руб.; на начало года дебиторская задолженность по расчетам по взносам во внебюджетные фонды составляла 3,9 тыс.руб., на конец года – 18,2 тыс.руб.);

- по приносящей доход деятельности превышение фактических расходов над кассовыми в сумме 7,7 тыс.руб. связано с увеличением кредиторской задолженности по расчетам по взносам на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование на конец года (кредиторская задолженностью по расчетам по страховым взносам во внебюджетные фонды на начало года составляла 19,4 тыс.руб., на конец года – 27,1 тыс.руб.).

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по взносам на обязательное страхование во внебюджетные фонды в проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета Учреждения представлено в таблице:

(руб.)

Код счета бюджетного учета	Сумма задолженности на 01.01.2014		Сумма задолженности на 01.01.2015		Сумма задолженности на 01.01.2016		Сумма задолженности на 01.01.2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субсидии на иные цели								
5 303 02 000	-	573,59	8 161,92	-	3 893,85	-	18 230,32	-
5 303 06 000	-	104,98	-	-	-	-	-	-
5 303 07 000	-	3 957,91	-	-	-	2 389,04	-	-
5 303 10 000	-	10 008 09	10 181,52	-	-	10 710,60	-	876,30

5 303 11 000	-	3 552,14	-	-	-	-	-	-
Итого:	-	18 196,71	18 343,44	-	3 893,85	13 099,64	18 230,32	876,30
Субсидии на выполнение муниципального задания								
4 303 02 000	-	-573,59	-	10 544,34	-	3 893,85	140 828,69	-
4 303 06 000	-	-104,98	-	-	-	-	-	-
4 303 07 000	-	- 3712,15	-	49 253,13	-	84 015,78	-	-
4 303 10 000	-	228 136,49	-	717 966,96	-	785 010,32	-	97 681,47
4 303 11 000	-	-3 577,34	-	-	-	-	-	-
Итого:	-	220 168,43	-	777 764,43	-	872 919,95	140 828,69	97 681,47
Приносящая доход деятельность								
2 303 02 000	-	-	-2382,42	-	-	-	-	2 687,86
2 303 07 000	-	-	-	2 226,15	-	4 266,63	-	5 677,81
2 303 10 000	-	-	-	488,80	-	15 167,38	-	19 173,19
Итого:	-	-	-2382,42	2 714,95	-	19 434,01	-	27 538,86

Согласно данным таблицы по состоянию на 01.01.2015 года за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произошло увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам во внебюджетные фонды на 353,3%.

ИП Прушинская Я.В. письменно поясняет, что в 2014 году «...Учреждению не хватало фонда оплаты труда для доведения заработной платы педагогического персонала до уровня среднего по региону по Указу Президента РФ...».

Контрольным мероприятием установлено, что дебиторская задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование, образовавшаяся за счет средств субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2015 в сумме 8 161,92 руб. и на 01.01.2016 в сумме 3 893,85 руб. возмещена Фондом социального страхования 26.07.2016 на счет Учреждения. Однако, в нарушение п.4.1. Постановления № 1009 сумма 12055,77 руб. не возвращена своевременно в бюджет города Перми. (нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, п/поручение от 01.06.2017 № 173749 на сумму 2965,48 руб., п/поручение от 01.06.2017 № 173750 на сумму 9090,29 руб.- средства перечислены в бюджет).

В период контрольного мероприятия проведена проверка соответствия данных бухгалтерского учета и отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды данным Расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (далее - 4 ФСС) и Расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (далее - РСВ-1).

Проверкой установлены отклонения, представленные в таблице по коду аналитики 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (без учета источников финансового обеспечения):

(руб.)

1	По данным учета (ГК) и отчетности ф.0503730 баланс, ф.0503769		По данным отчетности по ф.4-ФСС, РСВ-1		Отклонение	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3
Задолженность по состоянию на 01.01.2014						
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС 0 303 07 000	-	245,76	-	245,76	-	-
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части 0 303 10 000	-	238 144,58	-	238 126,18	-	18,40
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части 0 30311 000	25,20	-	43,61	-	18,41	-
Всего	25,20	238 390,34	43,61	238 371,94	18,41	18,40
Задолженность по состоянию на 01.01.2015						
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС 0 303 07 000	-	51 479,31	-	55 896,75	-	4 417,44
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части 0 303 10 000	-	708 274,24	-	1 015 608,44	-	307 334,20
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части 0 30311000	-	-	44,36	-	44,36	-
Всего	-	759 753,55	44,36	1 071 505,19	44,36	311 751,64
Задолженность по состоянию на 01.01.2016						
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС 0 303 07 000	-	90 671,45	-	217 939,39	-	127 267,94
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части 0 303 10 000	-	810 888,30	-	1 095 334,82	-	284 446,52
Всего	-	901 559,75	-	1 313 274,21	-	411 714,46
Задолженность по состоянию на 01.01.2017						
Расчеты по страховым взносам на социальное страхование 0 303 02 000	156 371,15	-	156 371,15	-	-	-
Расчеты по страховым взносам на медицинское страхование ФФОМС 0 303 07 000	-	5 677,81	-	538,32	-	5 139,49
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части 0 303 10 000	-	118 270,96	-	118 270,96	-	-
Всего	156 371,15	123 948,77	156 371,15	118 809,28	-	5 139,49

ИП Прушинская Я.В. письменно поясняет несоответствие остатков по расчетам по взносам в государственные страховые фонды:

- по состоянию на 01.01.2015 года отклонения по кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование в сумме 311 751,64 руб. объясняются тем, что « ...были неверно начислены страховые взносы в декабре 2014 года

сумму 311 751,64 руб. (с последующим начислением первым рабочим днем января 2015 года)»;

- по состоянию на 01.01.2016 года отклонения по кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование в сумме 411 714,46 руб. объясняются ошибками при составлении годовой бухгалтерской отчетности, так как компьютер был поражен вирусом, «...в январе 2016 года задолженность по расчетам по страховым взносам приведена в соответствие с отчетностью в фонды»;

- по состоянию на 01.01.2017 года отклонения по кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование в сумме 5 139,49 руб. объясняются тем, что «...пенсионным фондом был зачислен платеж на страховые взносы, уплаченный учреждением как пени».

Контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде инвентаризация обязательств по оплате труда, по расчетам с бюджетом, по расчетам с внебюджетными фондами в Учреждении в проверяемом периоде не проводилась в нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 6,20 Приложения 2 к Приказу № 157н, п.1, п.3.44, п.3.48 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», что привело к расхождению данных об учете и отчетности во внебюджетные фонды.

При сверке фактически удержанного НДФЛ из заработной платы работников (по данным расчетных ведомостей и свода начислений и удержаний) с данными регистров бухгалтерского учета (Главной книги) отклонений не установлено.

При сверке сведений о доходах физических лиц и суммах исчисленного, удержанного и перечисленного налога, представленных Учреждением в налоговый орган, с данными фактически удержанного НДФЛ за период с 2014 года по 2016 год отклонений не установлено.

Проверкой распределения фонда оплаты труда Учреждения, согласно Постановлению от 20.10.2009 № 705, установлено:

Распределение фактических расходов по заработной плате за счет субсидий на выполнение муниципального задания согласно данным расчетных ведомостей начисления заработной платы составило:

(тыс.руб.)

Категория сотрудников	Оплата труда всего, тыс. руб.	% факт	% по пост. 705	Базовая часть, тыс. руб.	Гр.5/ Гр.2, %	% по пост. 705	Стимул. выплата тыс. руб.	Стимул. выплата тыс % по постан. 705	Гр.8/ гр.2, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2014 год									
Педагогические работники, непосредственно осущ. учебный	10 653,1	70,9	не менее 65	7 252,1	68,1	не более 70	3 401,0	не менее 30	31,9

процесс (учителя)									
Руководители, иные работники	4 176,1	29,1	не более 35	2 706,1	64,8	не более 70	1 470,0	не менее 30	35,2
Всего:	14 829,2	100	100	9 958,2	х	х	4 871,0	х	х
2015 год									
Педагогические работники, непосредственно осущ. учебный процесс (учителя).	11 843,7	76,8	не менее 65	7 364,4	62,2	не более 70	4 4789,3	не менее 30	37,8
Руководители, иные работники	3 484,8	23,2	не более 35	2 324,1	66,7	не более 70	1 160,7	не менее 30	33,3
Всего:	15 328,5	100	100	9 688,5	х	х	5 640,0	х	х
2016 год									
Педагогические работники, непосредственно осущ. учебный процесс (учителя).	10 737,0	76,1	не менее 65	7 816,5	72,8	не более 70	2 920,5	не менее 30	27,2
Руководители, иные работники	3 372,4	23,9	не более 35	2 144,8	63,6	не более 70	1 227,6	не менее 30	36,4
Всего:	14 109,4	100	100	9 961,3	х	х	4 148,1	х	х

Проверкой соотношения фонда оплаты труда педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс (учителей) к общему фонду оплаты труда в соответствии с порядком формирования и распределения фонда оплаты труда, утвержденного Постановлением от 20.10.2009 № 705 нарушений не установлено.

Проверкой доли стимулирующей частей заработной платы педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс (учителей) установлено, что в нарушение п.1.6. Приложения № 1 к Постановлению от 20.10.2009 № 705 в 2016 году стимулирующая часть оплаты труда указанной категории работников Учреждения составила 27,2%, т.е. менее 30%.

Сплошным порядком проведена проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения Колчанову Александру Леонидовичу, проверкой установлено:

Директор МАОУ «СОШ № 36» Колчанов Александр Леонидович занимает должность директора Учреждения с 17.02.2009 на основании приказа департамента образования администрации города Перми от 17.02.2009 № 93-к, срочный трудовой договор от 16.02.2009 № 1388, срочный трудовой договор от 15.02.2010 № 2027, срочный трудовой договор от 16.11.2011 № 244 с дополнительными соглашениями, срочный трудовой договор от 15.02.2012 № 313, трудовой договор от 13.02.2015 № 45 с дополнительными соглашениями.

Заработная плата директора Учреждения Колчанова А.Л. состоит из должностного оклада, стимулирующих выплат, премии к праздничным датам и за организацию и проведение различных мероприятий на основании распорядительных документов (приказов) начальника департамента образования администрации города Перми.

Кроме того, директору Учреждения начислялось и выплачивалось ежемесячное вознаграждение от фактического дохода, полученного от осуществления деятельности, приносящей доход, в пределах средств, направленных на оплату труда согласно приказам начальника департамента образования администрации города Перми.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения Колчанову А.Л. нарушений не установлено.

Сплошным порядком проведена проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру Учреждения Прушинской Яне Валерьевне.

Прушинская Я.В. назначена на должность главного бухгалтера приказом по Учреждению от 06.04.2010 № 015-К (трудовой договор от 06.04.2010 № 079 с последующими изменениями и дополнениями, трудовой договор от 02.02.2015 № 031), приказом по Учреждению от 31.01.2017 № 002-К главный бухгалтер Прушинская Я.В. была уволена.

Заработная плата главного бухгалтера состоит из:

– должностного оклада, установленного в размере 90% от должностного оклада директора Учреждения в сумме 13 500,00 руб.;

– доплаты за расширение зоны обслуживания и увеличения объема работы на основании Положений о доплатах, утвержденных приказами директора Учреждения от 09.01.2013, от 20.10.2014 в размере от 328% до 360% от должностного оклада;

- ежемесячной доплаты за вредные условия труда в размере 12% от должностного оклада (работа с компьютерной техникой 8-ми часовой рабочий день) на основании п.11 Приложения № 5 к Коллективному договору «Положение об оплате труда работников по НСОТ» (в проверяемом периоде выплачивалась с 01.01.2014 по 31.08.2016);

– премиальных выплат к праздничным датам и по итогам работы за отчетный период;

- заработной платы при работе по совместительству по ставке бухгалтера (в проверяемом периоде выплачивалась с 01.01.2014. по 31.08.2014), в том числе: должностной оклад – 5 530,00 руб., доплата за расширение зоны обслуживания и увеличения объема работы на основании Положений о доплатах, утвержденных приказами директора Учреждения от 09.01.2013, от 20.10.2014 в размере 160% от должностного оклада, ежемесячная доплата за вредные условия труда в размере 12% от должностного оклада (работа с компьютерной техникой 8-ми часовой

рабочий день), ежемесячная доплата за разъездной характер работы в размере 800,00 руб.;

- заработной платы по договорам гражданско-правового характера за ведение бухгалтерского учета (выплачивалась ежемесячно с 01.09.2014 по 31.10.2015);

- заработная плата по договорам гражданско-правового характера за администрирование расходов по предоставлению социальных гарантий и льгот педагогическим работникам в 2014-2015 годах;

– вознаграждения от дохода, полученного от осуществления приносящей доход деятельности.

Начисление доплат и премиальных выплат главному бухгалтеру производилось на основании приказов директора Учреждения.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру Прушинской Я.В. установлено.

В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству по ставке бухгалтера у главного бухгалтера Учреждения Прушинской Я.В. превышала 4 часа в день и составляла согласно табеля учета рабочего времени 8 часов в день. За работу по совместительству по ставке бухгалтера за 8 часов в день за период с 01.01.2014 по 31.08.2014 главному бухгалтеру Прушинской Я.В. было начислено 146 524,87 руб., соответственно за 4 часа следовало начислить 73 262,44 руб.

На основании вышеизложенного следует, что за рабочее время при работе по совместительству, превышающее 4 часа в день, главному бухгалтеру Учреждения Прушинской Я.В., в нарушение трудового законодательства начислено и выплачено 73 265,43 руб., с учетом начислений на оплату труда – 95 391,59 руб. (по коду аналитики 211 «Заработная плата – 73 265,43 руб., по коду аналитики 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 22 126,16 руб.), что привело к излишнему расходу средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 году.

Следует отметить, что в приказах об установлении главному бухгалтеру Учреждения Прушинской Я.В. ежемесячной доплаты за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работы в размере от 328% до 360% от должностного оклада (от 20.01.2014 № 006-Ф, от 24.04.2014 № 039-Ф, от 01.07.2014 № 061-Ф, от 19.09.2014 № 093-Ф, от 19.01.2015 № 006-Ф, от 22.04.2015 № 043/А-Ф, от 26.06.2015 № 071/А-Ф, от 28.09.2015 № 098/А-Ф, от 20.01.2016 № 006-Ф, от 01.04.2016 № 042-Ф, от 25.06.2016 № 071/А-Ф, от 19.09.2016 № 097-Ф, далее – Приказы на установление доплаты), а также в дополнительных соглашениях к трудовому договору с главным бухгалтером, в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ не установлены содержание дополнительной работы и ее объем.

Сплошным порядком проведена проверка правомерности начисления и выплата заработной платы заместителю директора по ВР (воспитательной работе), учителю математики Берестовой Валентине Сергеевне.

Берестова В.С. исполняет обязанности заместителя директора по воспитательной работе с 01.09.2001 на основании приказа по Учреждению от 01.09.2001 № 84-к (трудовые договоры от 05.11.1997 № 028 и от 12.01.2015 № 003 с последующими дополнительными соглашениями).

Заработная плата заместителя директора по ВР Берестовой В.С. состоит:

- должностного оклада, установленного в размере 80 % от оклада директора в сумме 12 000,00 руб.;
- ежемесячной надбавки в размере 1560,00 руб. за отраслевую награду за работу в сфере образования в соответствии со ст.22 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае»,
- ежемесячной надбавки в размере 2600,00 руб. за высшую квалификационную категорию, установленную с 31.01.2014 в соответствии со ст.22 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае»,
- выплат компенсационного характера в размере от 90 % до 110 % за увеличение объема работ, установленных приказами руководителя Учреждения;
- премиальных выплат к праздничным датам и по итогам работы, материальной помощи;
- заработной платы учителя математики, установленной с учетом стоимости ученико-часа, повышающих коэффициентов (за стаж педагогической работы, за наличие квалификационной категории, за наличие отраслевой награды), стимулирующих выплат, рассчитанных на основании критериев и показателей качества и результативности работы педагога, премиальных выплат к праздничным датам и по итогам работы по приказам Учреждения, вознаграждения от дохода, полученного от осуществления приносящей доход деятельности (дополнительные платные образовательные услуги);

Начисление стимулирующих, премиальных и компенсационных выплат заместителю директора по ВР Берестовой В.С. производилось на основании приказов руководителя, нарушений не установлено.

Сплошным порядком проведена проверка правомерности начисления и выплата заработной платы заместителю директора по АХЧ Лисину Павлу Михайловичу.

Приказом по Учреждению от 15.03.2011 № 005-к Лисин П.М. принят на должность заместителя директора по АХЧ (трудовые договоры от 15.03.2011 № 088, от 12.01.2015 № 020 с последующими изменениями и дополнениями).

Заработная плата заместителя директора по АХЧ Лисина П.М. состоит:

- должностного оклада, установленного в размере 80 % от оклада директора;
- выплат компенсационного характера в размере 110 % - 118% от должностного оклада за увеличение объема работ, установленных приказами руководителя Учреждения (наименование дополнительно оплачиваемых работ определено дополнительными соглашениями к трудовым договорам: дополнительное соглашение от 01.09.2013 № 01 «Об установлении дополнительно оплачиваемых работ» к трудовому договору от 06.04.2010 № 078, дополнительное соглашение от 12.01.2015 № 01 «Об установлении дополнительно оплачиваемых работ» к трудовому договору от 12.01.2015 № 20, далее – дополнительные соглашения к трудовым договорам);
- выплат компенсационного характера за увеличение объема работ, установленных приказами руководителя в абсолютном размере;
- премиальных выплат к праздничным датам и по итогам работы;
- заработной платы по договорам гражданско-правового характера: в августе 2014 года – 29 885,00 руб. за комплексное обслуживание и ремонт зданий, сооружений и оборудования.

Начисление компенсационных, стимулирующих и премиальных выплат заместителю директора по АХЧ Лисину П.М. производилось на основании приказов руководителя.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы заместителю директора по АХЧ Лисину П.М. установлено:

- доплаты за увеличение объема работ и расширение зоны обслуживания, прописанные в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, начисленные и выплаченные на основании Приказов на установление доплат в размере 110% -118% от должностного оклада соответствуют должностным обязанностям заместителя директора по АХЧ:

Должностные обязанности заместителя директора по АХЧ	Дополнительно оплачиваемые работы в соответствии с дополнительными соглашениями к трудовым договорам
Осуществляет организацию и контроль за всем хозяйственным обслуживанием и надлежащим состоянием всего административно-хозяйственного комплекса ОУ	Выполнение работ по косметическому ремонту здания, расчистка крыши в зимний период (проверкой установлено, что указанные работы выполнялись подрядными организациями)
Планирует и организует работу по пожарной безопасности учреждения, ГО и ЧС, антитеррористическая безопасность, охрана труда	Работа с компаниями, обслуживающими школу по комплексной безопасности и защищенности

- в приказах руководителя Учреждения на доплаты заместителю директора по АХЧ в абсолютном размере за увеличение объема работ и расширение зоны обслуживания в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ не установлены содержание дополнительной работы и ее объем (приказы от 20.01.2014 № 004-Ф на сумму 2300,00 руб., от 24.02.2014 № 013-Ф на сумму 17 000,00 руб., от 24.04.2014 № 037-Ф на сумму 3 350,00 руб., от 28.07.2014 № 062-Ф на сумму 6 750,00 руб., от 31.03.2015 № 035-Ф на сумму 2 000,00 руб., от 23.06.2015 № 068-Ф на сумму 11 000,00 руб., от 04.08.2015 № 072-Ф на сумму 37 000,00 руб., от 25.08.2015 № 076-Ф на сумму 10 000,00

руб., от 27.01.2016 № 110-Ф на сумму 5 000,00 руб., от 01.09.2016 № 095-Ф на сумму 10 000,00 руб.)

Сплошным порядком проведена проверка правомерности начисления и выплата заработной платы заместителю директора по УВР Сыропятовой Елене Владимировне.

Приказом по Учреждению от 01.09.1998 № 93-к Сыропятова Е.В. назначена на должность заместителя директора по УВР (трудовые договоры № 010 от 18.08.1992, от 12.01.2016 № 036 с последующими изменениями и дополнениями)

Заработная плата заместителя директора по УВР, учителю химии Сыропятовой Е.В. состоит:

- должностного оклада, установленного в размере 90 % от оклада директора в сумме 13 500,00 руб.,
- ежемесячной надбавки в размере 1560,00 руб. за отраслевую награду за работу в сфере образования в соответствии со ст.22 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае»,
- ежемесячной надбавки в размере 2600,00 руб. за высшую квалификационную категорию в соответствии со ст.22 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае»,
- выплат компенсационного характера в размере от 105% до 113 % от должностного оклада за увеличение объема работ, установленных приказами руководителя Учреждения;
- премиальных выплат к праздничным датам и по итогам работы;
- заработной платы учителя химии, установленной с учетом стоимости ученико-часа, повышающих коэффициентов (за стаж педагогической работы, за наличие квалификационной категории, за наличие отраслевой награды), компенсационных выплат (12 % от базовой части заработной платы за вредные условия труда), стимулирующих выплат, рассчитанных на основании критериев и показателей качества и результативности работы педагога, премиальных выплат к праздничным датам и по итогам работы по приказам Учреждения; вознаграждения от дохода, полученного от осуществления приносящей доход деятельности (дополнительные платные образовательные услуги).

Начисление стимулирующих и компенсационных выплат заместителю директора по УВР Сыропятовой Е.В. производилось на основании приказов руководителя, нарушений не установлено.

Сплошным порядком проведена проверка правомерности начисления и выплата заработной платы заместителю директора по УВР, учителю начальных классов Весниной Наталье Владимировне.

Приказом по Учреждению от 09.12.2013 № 039-к Веснина Н.В. принята на должность заместителя директора по УВР (трудовой договор № 127 от 09.12.2013 на определенный срок – 1 год) В проверяемом периоде Веснина Н.В. занимала должность заместителя директора по УВР с 01.01.2014 по

31.08.2014, с 01.09.2014 по 04.11.2014 занимала указанную должность по совместительству (0,5 ставки) с основной работой в должности учителя математики согласно приказам директора Учреждения от 08.09.2014 № 025-к и от 07.11.2014 № 035-к.

Заработная плата заместителя директора по УВР, учителя математики Весниной Н.В. состоит:

- должностного оклада, установленного в размере 80% от оклада директора в сумме 12 000,00 руб.;
- ежемесячной надбавки в размере 1560,00 руб. за отраслевую награду за работу в сфере образования в соответствии со ст.22 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае»,
- ежемесячной надбавки в размере 2600,00 руб. за высшую квалификационную категорию в соответствии со ст.22 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае»,
- выплат компенсационного характера в размере 90 % от должностного оклада за увеличение объема работ, установленных приказами руководителя Учреждения;
- премиальных выплат к праздничным датам и по итогам работы;
- заработной платы учителя начальных классов, с 01.09.2014 учителя математики, установленной с учетом стоимости ученико-часа, повышающих коэффициентов (за стаж педагогической работы, за наличие квалификационной категории, отраслевой награды), компенсационных выплат (10% от базовой части заработной платы за проверку письменных работ, 20 % за классное руководство (до 01.09.2014)), стимулирующих выплат, рассчитанных на основании критериев и показателей качества и результативности работы педагога, премиальных выплат к праздничным датам и по итогам работы по приказам Учреждения; вознаграждения от дохода, полученного от осуществления приносящей доход деятельности (дополнительные платные образовательные услуги).

Начисление стимулирующих, премиальных и компенсационных выплат заместителю директора по УВР Весниной Н.В. производилось на основании приказов руководителя, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правомерности начисления заработной платы, премий, материальной помощи работникам учреждения путем сопоставления табелей учета рабочего времени, приказов, лицевых счетов нарушений не установлено.

В соответствии с п.11 Приложения № 5 «Положение об оплате труда работников по НСОТ» к Коллективному договору МАОУ «СОШ № 36» в проверяемом периоде с 01.01.2014 по 30.09.2016 согласно приказам директора начислялись и выплачивались доплаты работникам Учреждения, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и/или опасными и иными особыми условиями труда в соответствии с приказом Гособразования СССР от 20.08.1990 № 579 «Об утверждении Положения о порядке установления

доплат за неблагоприятные условия труда и Перечня работ, на которые устанавливаются доплаты за неблагоприятные условия труда работникам организаций и учреждений системы Гособразования СССР», далее – Положение, утвержденное приказом Гособразования.

В соответствии пунктом 2 Положения, утвержденного приказом Гособразования, «... доплаты за неблагоприятные условия труда устанавливаются по результатам аттестации рабочих мест...», однако, аттестация рабочих мест, проведенная Учреждением в феврале 2015 (акт сдачи-приемки услуг от 03.02.2015 № 010 по договору от 12.12.2014 № 34/14 с ООО «Уралтеханалит» о специальной оценке условий труда) не выявила в Учреждении рабочих мест с неблагоприятными условиями труда, поэтому расходы Учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на доплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и/или опасными и иными особыми условиями труда в сумме 300 743,97 руб. (в том числе по кодам аналитики: 211-230 986,15 руб., по 213 – 69 757,82 руб.) за период с 01.01.2014 по 30.09.2016 являются необоснованными.

Материальная помощь работникам в проверяемом периоде оказывалась в соответствии с Положением «О распределении стимулирующих работникам МОУ «СОШ № 36» г. Перми, утвержденным директором 26.10.2009 (Приложение № 6 к Коллективному договору).

Согласно Положению «О распределении стимулирующих работникам МОУ «СОШ № 36 » г. Перми, утвержденному директором 26.10.2009 (Приложение № 6 к Коллективному договору), выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения устанавливаются за высокое качество, результативность и эффективность труда по итогам работы за месяц, квартал, учебную четверть, учебный год.

Стимулирующие выплаты носят единовременный характер или устанавливаются на определенный период в абсолютных размерах или в процентном отношении к базовой основной части заработной платы.

Для распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников школы создается экспертная комиссия по распределению стимулирующей части ФОТ. В состав комиссии включается представитель профсоюзной организации школы и Управляющего совета школы. Заседания комиссии проводятся раз в месяц.

Результаты работы экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда рассматриваются Управляющим советом дважды в течение учебного года. Управляющий совет утверждает основной расчетный показатель для определения размера стимулирующих выплат, критерии и качественные показатели результативности труда работников Учреждения.

Стимулирующие выплаты начисляются по каждому работнику в соответствии с показателями и критериями оценки деятельности работника.

Размер стимулирующих выплат работникам Учреждения, период их действия и список сотрудников, получающих эти выплаты, закрепляется приказом директора школы по согласованию с Управляющим советом.

При наличии экономии фонда оплаты труда также производится премирование педагогических работников в связи с государственными и профессиональными праздниками, по случаю юбилея работника, по итогам учебной четверти, учебного года.

Выборочной проверкой начисления стимулирующих выплат работникам Учреждения нарушений не установлено.

Компенсационные выплаты работникам согласно п.11 Положения «Об оплате труда работников по НСОТ», утвержденного директором 12.01.2010, устанавливаются за совмещение должностей, за расширение зон обслуживания и увеличение объема работ, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, за работу в ночное время, за работу в выходные и праздничные дни, за заведование кабинетами, за проверку письменных работ, за руководство школьными метод объединениями и т.д.

Выборочной проверкой начисления компенсационных выплат педагогическим работникам Учреждения нарушений не установлено.

Проверкой формирования резерва отпусков установлено, что резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (в том числе страховых взносов) формируется только за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, согласно Приложения № 12 к учетной политике учреждения.

Выборочной проверкой правильности соблюдения «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, при расчете отпускных нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 22 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае» (далее по тексту Закон № 308-ПК) в Учреждении выплачивались ежемесячные надбавки к заработной плате педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию и государственные или отраслевые награды.

Проверкой начисления и выплаты ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию и государственную или отраслевую награду, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой обоснованности расходования средств по оплате договоров гражданско-правового характера (далее договоры), заключенных Учреждением с физическими лицами, установлено:

В проверяемом периоде осуществлялась оплата договоров гражданско-правового характера с отнесением расходов по коду аналитики 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и коду аналитики 226 «Прочие работы и услуги».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период, коды аналитики						Итого:
	2014 год		2015 год		2016 год		
	225	226	225	226	225	226	
Субсидии на выполнение муниципального задания							
вознаграждение по договорам	241,3	188,7	563,6	276,8	430,9	99,6	1 800,9
страховые взносы	65,4	51,2	152,7	75,0	116,7	26,7	487,7
Итого:	306,7	239,9	716,3	351,8	547,6	126,3	2 288,6
Субсидии на иные цели							
вознаграждение по договорам	-	7,2	-	7,2	-	-	14,4
страховые взносы	-	2,0	-	2,0	-	-	4,0
Итого:	-	9,2	-	9,2	-	-	18,4
Всего	306,7	249,1	716,3	361,0	547,6	126,3	2 307,0

Оплата по договорам гражданско-правового характера за весь проверяемый период за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведена в размере 2 288,6 тыс. руб., за счет средств субсидий на иные цели в размере 18,4 тыс. руб.

Расходы Учреждения на оплату договоров гражданско-правового характера за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по коду аналитики 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» составили в проверяемом периоде 1 570,6 тыс.руб., в том числе на оплату услуг: за техническое обслуживание систем центрального отопления, водоснабжения, канализации, оборудования, помещений и сооружений с выполнением всех видов ремонтных и строительных работ, за уборку пришкольного участка и прилегающей к школе территории, за услуги по уборке помещений,

Расходы Учреждения на оплату договоров гражданско-правового характера за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по коду аналитики 226 «Прочие работы, услуги» в проверяемом периоде составили 718,0 тыс.руб., в том числе на оплату услуг: за охрану здания и защиту учащихся от проникновения в здание посторонних лиц, за услуги по приемке, выдаче и хранению верхней одежды учащихся, услуги по ведению бухгалтерского учета согласно перечня работ, за услуги по ведению документации по кадровой службе, за услуги по организации научно-исследовательской деятельности учащихся.

Расходы Учреждения на оплату договоров гражданско-правового характера за счет средств субсидии на иные цели по коду аналитики 226 «Прочие работы, услуги» в проверяемом периоде составили 18,4 тыс.руб. на оплату услуг по администрированию расхода денежных средств на выплату социальных гарантий педагогическим работникам.

Оплата по договорам производилась на основании актов приемки выполненных работ, подписанных директором Учреждения, нарушений не установлено.

Проведена проверка перечисления сумм, причитающихся к выплате заработной платы по лицевым счетам работникам Учреждения с реестрами зачисления денежных средств на специальные карточные счета.

Для перечисления денежных средств на специальные карточные счета работников Учреждения заключен договор с ОАО «Сбербанк России» от 20.05.2010 № 49091852.

В период проведения контрольного мероприятия по запросу Учреждения в ПАО «Сбербанк России» о предоставлении реестров на зачисление денежных средств на карточные счета работников в 2014-2016 годах, банк предоставил электронные реестры за 2016 год.

Проведена выборочная проверка сумм, причитающихся к выдаче заработной платы по расчетным ведомостям (ф. 0504401) с реестрами по зачислению денежных средств на специальные карточные счета, представленными банком, за 2016 год, расхождений не установлено.

В коллективном договоре Учреждения на 2012-2016 годы сроки выплаты заработной платы установлены:

- на период с 01.01.2014 по 24.03.2016:

аванс – не позднее 17 числа текущего месяца, окончательный расчет – не позднее 2 числа следующего месяца;

- на период с 25.03.2016:

аванс – не позднее 20 числа текущего месяца, окончательный расчет – не позднее 5 числа следующего месяца.

Выборочной проверкой нарушения сроков выплаты заработной платы не установлено.

Начисление и выплата окончательного расчета заработной платы за вторую половину декабря 2014, 2015, 2016 годов произведена в последних числах декабря текущего года.

Выборочной проверкой правомерности расходования средств, предоставленных Учреждению в виде субсидий на иные цели, установлено.

Субсидии на иные цели на оздоровление работников муниципальных учреждений города Перми – обеспечение работников Учреждения путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (далее СКЛ) Учреждению предоставлены в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Решение Пермской городской Думы от 25.09.2007 № 224 (ред. от 17.12.2013) «Об обеспечении путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений города Перми на 2007-2014 годы» (далее Постановление № 224).

– Решение Пермской городской Думы от 23.06.2015 № 129 «Об обеспечении путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений города Перми в 2015-2017 годах» (далее Постановление № 129).

Порядок обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (далее Порядок), утвержден:

– Постановлением администрации города Перми от 22.04.2008 № 292 «Об утверждении порядка обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» (до 17.04.2015).

– Постановлением администрации города Перми от 05.10.2015 № 718 «Об утверждении порядка обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление и порядка взаимодействия участников системы обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» (с 17.04.2015).

Для организации и выполнения работы по обеспечению работников СКЛ (прием заявлений и документов работников, проверка документов на полноту их предоставления и соответствие требованиям, ведение книги регистрации) приказами по Учреждению от 04.09.2014 № СЭД-02-04-136, от 03.09.2015 № СЭД-02-04-144 назначено уполномоченное лицо (ответственный) - учитель начальных классов Иванова О.В.

Учреждением для проверки в полном объеме представлены документы для выдачи работникам путевок в 2014, 2015 годах, определенные Порядком, действующим на момент предоставления путевки.

Проведенной проверкой превышения расходов над предельной нормативной стоимостью путевок на СКЛ (в 2014, 2015 годах нормативная стоимость составляла 28 890 рублей), установленной Постановлением администрации города Перми от 22.04.2008 № 292 и от 05.10.2015 № 718, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением приобретено и предоставлено путевок на СКЛ двум работникам:

– в 2014 году учителю русского языка Поповой Е.А. (ЗАО «Курорт Усть-Качка»);

– в 2015 году учителю начальных классов Теплоуховой Е.Л. (ООО «КАМ-МЕД», санаторий «Демидково»);

Таким образом, средства субсидий на иные цели на обеспечение работников Учреждения путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление освоены в полном объеме, по целевому назначению.

Субсидии на иные цели по мерам социальной поддержки педагогическим работникам в соответствии со ст.22 Закона Пермского края «Об образовании в Пермском крае» от 14.02.2014 № 308-ПК использованы Учреждением по следующим направлениям:

- 2014 год в сумме 804,2 тыс.руб., в том числе: на выплату ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам удостоенным отраслевых наград в размере 1560,0 руб. (9 человек); на выплату ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам,

имеющим высшую квалификационную категорию в размере 2600,0 руб. (7 человек); на выплату ежемесячной надбавки в размере 2600,0 руб. лицам, окончившим организации высшего или среднего профессионального образования (по очной форме обучения) и поступающим на работу в соответствии со специальностями и направлениями подготовки в Учреждение, в течение трех лет со дня окончания образовательной организации (4 человека); на выплату ежемесячной надбавки в размере 1 300,0 руб. лицам, окончившим с отличием организации высшего или среднего профессионального образования (по очной форме обучения) и поступающим на работу в соответствии со специальностями и направлениями подготовки в Учреждение, в течение одного года со дня окончания образовательной организации (1 человек); на выплату единовременного государственного пособия в размере 50 000,0 руб. лицам, поступающим на работу в соответствии со специальностями и направлениями подготовки в Учреждение, в течение трех лет со дня окончания образовательной организации по очной форме обучения (1 человека); на выплату единовременного пособия по выходу на пенсию в декабре 2013 (5 человек); на выплату заработной платы по договору ГПХ за администрирование указанных расходов;

- 2015 год в сумме 789,9 тыс.руб., в том числе: на выплату ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам удостоенным отраслевых наград в размере 1560,0 руб. (8 человек); на выплату ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию в размере 2600,0 руб. (7 человек); на выплату ежемесячной надбавки в размере 2600,0 руб. лицам, окончившим организации высшего или среднего профессионального образования (по очной форме обучения) и поступающим на работу в соответствии со специальностями и направлениями подготовки в Учреждение, в течение трех лет со дня окончания образовательной организации (4 человека); на выплату ежемесячной надбавки в размере 1 300,0 руб. лицам, окончившим с отличием организации высшего или среднего профессионального образования (по очной форме обучения) и поступающим на работу в соответствии со специальностями и направлениями подготовки в Учреждение, в течение одного года со дня окончания образовательной организации (1 человек); на выплату единовременного государственного пособия в размере 50 000,0 руб. лицам, поступающим на работу в соответствии со специальностями и направлениями подготовки в Учреждение, в течение трех лет со дня окончания образовательной организации по очной форме обучения (2 человека); на выплату заработной платы по договору ГПХ за администрирование указанных расходов;

- 2016 год в сумме 754,2 тыс.руб., в том числе: на выплату ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам удостоенным отраслевых наград в размере 1560,0 руб. (9 человек); на выплату

ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию в размере 2600,0 руб. (8 человек); на выплату ежемесячной надбавки в размере 2600,0 руб. лицам, окончившим организации высшего или среднего профессионального образования (по очной форме обучения) и поступающим на работу в соответствии со специальностями и направлениями подготовки в Учреждение, в течение трех лет со дня окончания образовательной организации (3 человека), на выплату единовременного государственного пособия в размере 50 000,0 руб. лицам, поступающим на работу в соответствии со специальностями и направлениями подготовки в Учреждение, в течение трех лет со дня окончания образовательной организации по очной форме обучения (1 человек).

Следует отметить, что педагогические работники, получившие единовременное государственное пособие в размере 50 000,0 руб. в течение проверяемого периода продолжали работать в Учреждении.

Выборочной проверкой выплат по обеспечению социальных гарантий педагогическим работникам нарушений не установлено.

Таким образом, средства субсидий на иные цели на обеспечение социальных гарантий педагогическим работникам Учреждения освоены по целевому назначению.

В соответствии с Законом Пермского края от 03.02.2008 № 194-ПК «О наделении органов местного самоуправления Пермского края государственными полномочиями по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций», Указом губернатора Пермского края от 31.01.2006 № 6 «О выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных учреждений» (далее Порядок выплаты за классное руководство), Постановлением Правительства

Пермского края от 30.05.2014 № 420 - п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субвенций, переданных из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений» (далее Порядок выплаты за классное руководство) Учреждению в проверяемом периоде предоставлена субсидия на иные цели в сумме: 2 252,8 тыс. руб., в том числе:

- в 2014 году в размере 723,7 тыс. руб.;
- в 2015 году в размере 746,4 тыс. руб.;
- в 2016 году в размере 782,7 тыс. руб.

Начисление и выплата вознаграждения производилась педагогическим работникам, осуществляющим классное руководство, на основании приказов директора Учреждения.

Размеры вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам Учреждения установлены в соответствии с Порядком выплаты за классное руководство, выборочной проверкой нарушений не установлено.

В проверяемом периоде субсидия на иные цели на вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам Учреждения освоена в полном объеме и по целевому назначению.

В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 25.09.2015 № 732-п «Об утверждении расчетных показателей по расходам бюджета Пермского края на обеспечение деятельности казенных учреждений и на предоставление межбюджетных трансфертов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» Учреждению на 2016 год предусмотрена субсидия на иные цели на расходы на ведение электронных дневников и журналов в сумме 401,3 тыс.руб., по состоянию на 01.07.2016 года поступило средств субсидии на указанные цели – 523,2 тыс.руб., фактический расход средств субсидии на иные цели (расход на ведение электронных дневников и журналов) согласно расчетных ведомостей за 2016 составил 523,3 тыс.руб.

Выборочной проверкой начисления заработной платы педагогическим работникам за ведение электронных дневников и журналов в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Таким образом, средства субсидий на иные цели на расходы на ведение электронных дневников и журналов в 2016 году освоены по целевому назначению в полном объеме.

Проверкой правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели на выплату заработной платы установлены следующие нарушения:

- дебиторская задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование, образовавшаяся за счет средств субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2015 в сумме 8 161,92 руб. и по состоянию на 01.01.2016 в сумме 3 893,85 руб., возмещенная Фондом социального страхования 26.07.2016 на счет Учреждения. В нарушение п.4.1. Постановления 1009 сумма 12 055,77 руб. не возвращена своевременно в бюджет города Перми (нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия: п/поручение от 01.06.2017 № 173749 на сумму 2965,48 руб., п/поручение от 01.06.2017 № 173750 на сумму 9090,29 руб.- средства перечислены в бюджет);

- расхождение данных бухгалтерского учета по расчетам по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 2014, 2015, 2016 годы с данными отчетности, представленной Учреждением в указанные фонды;

- в нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 20 приложения 2 к Приказу Минфина №157 н, п.1, п.3.44, п.3.48 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризация обязательств по оплате труда, по расчетам с бюджетом, по расчетам с внебюджетными фондами в Учреждении в проверяемом периоде не проводилась.

- в нарушение п.1.б. Приложения № 1 к Постановлению от 20.10.2009 № 705 в 2016 году стимулирующая часть оплаты труда педагогических работников Учреждения, непосредственно осуществляющих учебный процесс, составила 27,2%, т.е. менее 30%;

- в нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ за рабочее время при работе по совместительству, превышающее 4 часа в день, главному бухгалтеру Учреждения Прушинской Я.В. необоснованно начислено и выплачено 73 265,43 руб., с учетом начислений на оплату труда – 95 391,59 руб. (по коду аналитики 211 «Заработная плата – 73 265,43 руб., по коду аналитики 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 22 126,16 руб.), что привело к излишнему расходу средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 году.

Проведена проверка плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходовании средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели на приобретение нефинансовых активов.

Распоряжением начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми (далее ДИО) от 25.02.2012 № СЭД-19-10-1789 «О закреплении имущества за МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 36» г. Перми на праве оперативного управления», с последующими изменениями (последние изменения от 12.04.2016 № СЭД-19-08-570) за Учреждением закреплены на праве оперативного управления объекты основных средств балансовой стоимостью 25318,8 тыс. руб., в том числе:

- объекты недвижимого имущества балансовой стоимостью 18768,0 тыс. руб. в том числе:

3-х-этажное кирпичное здание школы, балансовой стоимостью 18746,9 тыс. руб., общей площадью 3774,3 кв. м, адрес объекта: Пермский край, г. Пермь, Свердловский район, ул. Лукоянова д.6, кадастровый номер 59-59-21/046/2010-006 свидетельство о государственной регистрации права Управления федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю 59-БГ №638608 от 21.11.2012;

- объекты инженерной инфраструктуры, балансовой стоимостью 1359,2 тыс. руб. в том числе:

- гараж (незавершенное строительство) общей площадью 84,2 кв.м. без балансовой стоимости,

- сарай общей площадью 39,1 кв. м., балансовой стоимостью 42,1 тыс. руб.,
- ограждение общей площадью 445,6 п. м., балансовой стоимостью 382,2 тыс. руб.,
- ворота 1 шт., общей площадью 6 кв. м., балансовой стоимостью 10,9 тыс. руб.,
- калитки 2 шт., общей площадью 2,4 кв. м., балансовой стоимостью 4,4 тыс. руб.,
- замощение 3 805 кв. м. стоимостью 919,6 тыс. руб.,
- особо ценное движимое имущество, балансовой стоимостью 2 466,4 тыс. руб.;
- иное движимое имущество общей балансовой стоимостью 2 725,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 при проверке соответствия данных закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления имущества (реестр муниципального имущества с последующими распоряжениями ДИО) с данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 0 101 0) установлены отклонения, представленные в таблице:

(руб.)			
Вид имущества	По данным бухгалтерского учета	По распоряжению ДИО	Отклонение
1	2	3	4=2-3
Недвижимое имущество	20 127 166,50	20 127 166,50	-
Особо ценное имущество	5 186 642,28	3 137 346,29	-2 049 295,99
Иное движимое имущество	4 377 527,27	2 725 263,71	-1 652 263,56
Итого	29 691 336,05	25 989 776,5	-3 701 559,55

Из таблицы следует, что данные бухгалтерского учета по учету основных средств по состоянию на 01.01.2017 не соответствуют распорядительным документам ДИО о закреплении имущества в оперативное управление на сумму 3 701 595,55 руб.

Согласно письменных пояснений ИП Прушинской Я.В., следует, что расхождение по данным бухгалтерского учета и распоряжением ДИО по балансовой стоимости основных средств на 01.01.2017 года произошло по причине: «...изменения в распоряжение ДИО о закреплении имущества в перечни основных средств не подавались. В настоящее время направлен перечень имущества в том числе увеличение особо ценного имущества на сумму 2 049 259,99 руб. и на иное имущество на сумму 1 652 299,56 руб.».

Из чего следует, что Учреждением работа по закреплению имущества на праве оперативного управления в проверяемом периоде не проводилась.

Таким образом, в нарушение п. 2 ст. 299 Гражданского кодекса Российской Федерации п.5.2.10, 5.2.11, 5.2.13 Устава (в ред. от 25.03.2015) имущество Учреждения на сумму 3 701 595,55 руб. по состоянию 01.01.2017 не закреплено на праве оперативного управления в установленном порядке.

По данным бухгалтерского учета за Учреждением в постоянном (бессрочном) пользовании числится земельный участок, площадью 14 559 кв.

м по адресу: Пермский край, г. Пермь, Свердловский район, ул. Лукоянова, 6
свидетельство государственной регистрации права серии 59 БГ № 638831,
выданное Управлением Федеральной регистрационной службы по
Пермскому краю 22.11.2012, балансовая (кадастровая) стоимость 149 361
072,18 тыс. руб.

Остатки по основным средствам по данным регистров бухгалтерского
учета (Главная книга) представлены в таблице:

(тыс. руб.)					
Субсчет	Вид имущества	Остаток на 01.01.2014	Остаток на 01.01.2015	Остаток на 01.01.2016	Остаток на 01.01.2017
Субсидии на выполнение муниципального задания					
Недвижимое имущество					
410112000	Нежилые помещения	18 768,0	18 768,0	18 768,0	18 768,0
410113000	Сооружения	1359,2	1359,2	1359,2	1359,2
Особо ценное движимое имущество					
410124000	Машины и оборудование	802,0	802,0	1155,9	1472,9
410126000	Производственный и хозяйственный инвентарь	216,9	216,9	216,9	216,9
410127000	Библиотечный фонд	2 078,8	2 377,6	2 803,6	3 329,1
410128000	Прочие основные средства	55,4	163,4	167,8	167,8
Иное движимое имущество					
410134000	Машины и оборудование	1 652,6	1 728,9	2 206,1	2 316,1
410136000	Производственный и хозяйственный инвентарь	548,6	548,6	548,6	548,6
410137000	Библиотечный фонд	0,0	0,0	0,0	7,0
410138000	Прочие основные средства	639,8	760,6	841,5	1421,1
410100000	Основные средства всего	26 121,2	26 725,1	28 067,6	29 606,6
410400000	Амортизация основных средств	17 188,4	18 089,6	19 157,6	20 653,3
	Остаточная стоимость	8 932,8	8 635,5	8 909,9	8 953,3
Приносящая доход деятельность					
Особо ценное движимое имущество					
210124000	Машины и оборудование	0,0	0,0	0,0	0,0
210126000	Производственный и хозяйственный инвентарь	0,0	0,0	0,0	0,0
210127000	Библиотечный фонд	0,0	0,0	0,0	0,0
Иное движимое имущество					
210134000	Машины и оборудование	0,0	0,0	0,0	0,0
210136000	Производственный и хозяйственный инвентарь	0,0	0,0	0,0	0,0
210137000	Библиотечный фонд	0,0	0,0	0,0	0,0

210138000	Прочие основные средства	0,0	51,0	51,0	84,7
210100000	Основные средства всего	0,0	51,0	51,0	84,7
210400000	Амортизация основных средств	0,00	4,9	12,1	53,1
	Остаточная стоимость		46,1	38,9	31,6
	Основные средства всего:	26 121,2	26 776,1	28 118,6	29 691,3
Непроизведенные активы					
410311000	Земельный участок	-	149 361,1	149 361,1	149 361,1

Проведенной проверкой выявлено несоответствие остатков данных регистров бухгалтерского учета (Главная книга и оборотно-сальдовая ведомость) и бухгалтерской отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») в разрезе счетов аналитического учета в соответствии с видом объекта учета по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 по счету 4 101 00 000 «Основные средства:

(тыс. руб.)

Наименование	По данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга)	По данным бухгалтерской отчетности (ф.0503768)	Отклонение
1	2	3	4=2-3
Субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2016			
Производ. и хоз. инвентарь	765 472,19	687 465,61	78 006,58
Прочие основные средства	1 009 288,34	1 087 294,92	-78 006,58
Субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2017			
Производ. и хоз. инвентарь	765 472,19	687 465,61	78 006,58
Прочие основные средства	1 588 834,68	1 666 841,26	-78 006,58

Согласно письменным пояснениям ИП Прушинской Я.В. следует, что «...в форме «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) по субсидиям на МЗ годовой отчетности на 01.01.2006 года мною допущена ошибка по выбытию основных средств. Списание основных средств стоимостью до 3-х тысяч на сумму 78,0 тыс. руб., следовало отнести в графу прочие основные средства (счет 01 101X 8000), а мною отнесено в графу производственный и хозяйственный инвентарь (счет 0 101X 6000)».

Таким образом, в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н), данные бухгалтерской отчетности об остатках основных средств в Учреждении в разрезе счетов аналитического учета в соответствии с видом объекта учета по балансовому счету 4 101 00 000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017, отраженные в ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» не соответствуют данным Главной книги и других регистров

бухгалтерского учета, в связи, с чем информация, об остатках в ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» является недостоверной.

Аналитический учет основных средств ведется в соответствии с п.68 Приложения № 2 к Приказу № 157н в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031).

Для регистрации инвентарных карточек ведутся Описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033).

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее Журнал операций № 7). Данные, отраженные в Журнале операций № 7, подтверждаются первичными учетными документами.

В проверяемом периоде приобретение основных средств осуществлялось за безналичный расчет от поставщиков за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, средств субсидий на иные цели, средств от приносящей доход деятельности и по безвозмездной передаче.

За счет средств субсидий на иные цели в 2014 году приобретены татами для единоборств в спортивный зал на сумму 98,0 тыс. руб. (Постановление администрации города Перми от 29.04.2014 № 300), в 2016 году. Учреждением приобретено видео, медиа, звукового оборудования для актового зала для проведения мероприятий в МАОУ «СОШ №36» на сумму 118,0 руб. (Постановление Администрации г. Перми от 24.03.№199 «О внесении изменений в Постановление администрации города Перми от 27.01.2012 №13-П «Об установлении и финансовом обеспечении расходных обязательств Пермского городского округа по мероприятиям, направленным на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского городского округа, на 2016-2018годы»).

Средства субсидий освоены в полном объеме. Расходы документально подтверждены.

Проверкой правомерности расходования средств за счет субсидий на иные цели на приобретение основных средств нарушений не установлено.

В 2015 году основные средства за счет субсидии на иные цели не приобретались.

За счет средств субсидий на выполнение муниципального задания приобретались: наборы LEGO, учебники, видеокамеры, проекторы, ноутбуки, мебель.

Основные средства отражались в бухгалтерском учете по фактической стоимости их приобретения, приходовались на основании товарных накладных.

При поступлении и принятии объектов основных средств к учету оформлялись акты о приеме-передаче объектов основных средств (ф.0306031).

Проведена выборочная проверка полноты и своевременности оприходования и списания основных средств на основании первичных документов, нарушений установлено.

Сплошной проверкой приложенных к Журналу операций № 7 за январь 2014, март 2015 и октябрь 2016 годы полноты и своевременности оприходования основных средств, нарушений не установлено.

Объекты основных средств стоимостью до 3 тыс. руб. учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Проверкой законности списания объектов движимого имущества установлено:

В соответствии с Учетной политикой в Учреждении создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, состав которой утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя. На комиссию возложена обязанность по принятию к учету, определению возможности дальнейшего использования списываемых объектов и уничтожение пришедшего в негодность имущества.

Выбытие имущества, в проверяемом периоде, осуществлялось в соответствии с Положением о порядке оформления выбытия имущества из муниципальной собственности города Перми, утвержденного постановлением администрации города Перми от 26.05.2011 № 234.

Списание основных средств, в проверяемом периоде, производилось по причине ветхости и износа. Списание оформлено актами о списании объектов основных средств (ф.0306003).

Проверкой правильности начисления амортизации объектов основных средств, приобретенных в проверяемом периоде, установлено следующее.

Начисление амортизации производится в установленном порядке линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Сроки полезного использования установлены в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Выборочной проверкой начисления амортизации (проверено начисление амортизации документ – камеры, пароконвектомата, машины посудомоечной, плазменный телевизор) нарушений не установлено.

Аналитический учет материальных запасов в Учреждении ведется в оборотных ведомостях по материальным запасам.

Остатки по материальным запасам по данным бухгалтерского учета представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Счет	Наименование	Остаток на 01.01.2014	Остаток на 01.01.2015	Остаток на 01.01.2016	Остаток на 01.01.2017
субсидии на муниципальное задание					
410531000		0,1	0,1	0,0	0,0

410534000		1,0	1,0	0,0	0,0
410536000	Прочие материальные запасы	257,9	274,4	207,0	0,0
Итого:		258,0	275,5	207,0	0,0
собственные доходы					
410536000	Прочие материальные запасы	16,4	18,6	11,3	0,0
Всего:		274,4	294,1	218,3	0,0

По состоянию на отчетные даты информация о стоимости материальных запасов, отраженная в оборотных ведомостях, соответствует информации, отраженной в Главной книге и бухгалтерской отчетности Баланс ф. 0503730, «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503768).

Материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости их приобретения, приходуются на основании товарных накладных.

Выборочной проверкой за 2014, 2015 и 2016 годы соответствия приобретенных (поставленных) материальных запасов условиям договоров, нарушений не установлено.

Списание материальных запасов производится на основании составленных комиссией Учреждения актов о списании материальных запасов, утвержденных руководителем Учреждения (ф.0504230).

Материальные ценности закреплены за материально-ответственным лицами, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с Приложением № 2 к Постановлению Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 (по состоянию на 01.01.2017 – в Учреждении одно материально-ответственное лицо-заместитель директора по АХЧ Лисин П.М.).

Проверкой отражения результатов и правильности оформления материалов годовых инвентаризаций, установлено.

В соответствии приложением №16 к Учетной политике, утвержденной приказами директора Учреждения на 2014 год от 09.01.2014 № 001-Ф, на 2015год от 12.01.2015 № 001-Ф, на 2016год от 11.01.2016 № 001-Ф в целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бюджетного учета и отчетности в Учреждении проводится инвентаризация имущества на основании приказов директора Учреждения.

Для проведения инвентаризации в Учреждении создана постоянно действующая комиссия по поступлению, выбытию и списанию основных средств и материальных запасов.

Состав постоянно действующей комиссии по проведению инвентаризации имущества, находящего на балансе Учреждения, утвержден приказом директора.

Инвентаризация имущества Учреждения в проверяемом периоде проведена на основании приказов «О проведении инвентаризации» за 2014 год от 04.09.2014 № СЭД-02-04-135, за 2015 год 04.09.2014 № СЭД-02-04-148, за 2016 год от 23.12.2016 № СЭД-02-04-223.

Инвентаризационные описи основных средств оформлены в установленном порядке, излишков и недостач не выявлено.

В период контрольного мероприятия на основании приказа по Учреждению от 22.05.2017 № СЭД-059-02-04-107 проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально-ответственного лица Лисина П.М., излишков и недостач не установлено.

Однако в нарушение п. 46 Приложения № 2 к Приказу № 157н на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера: водонагреватель проточный ВЭП6, весы товарные электрические CAS, ванна моечная 2-х секционная, электрическая мясорубка, стол разделочный из нержавеющей стали.

Следовательно, сохранность имущества в Учреждении не обеспечена. В период контрольного мероприятия нарушение устранено.

Кроме того, следует отметить, что в результате проведенной инвентаризации в период контрольного мероприятия установлено, что в Учреждении имеется оргтехника, не используемая в процессе деятельности, числящаяся в эксплуатации в количестве 8 ед. на сумму 117926,58 руб. (микроскопы, мультимедийные проекторы, ноутбук, овощерезка).

Согласно письменным пояснениям заместителя директора по АХЧ следует, что «... В период инвентаризации на складе находились основные средства в количестве 8 ед. на сумму 117 926,58 руб., из них: в рабочем состоянии в количестве 4 ед. на сумму 26 800,00 руб. (микроскопы из мобильного лабораторного комплекса) по естественным дисциплинам №14, первая часть п.4.1.). Не используются в виду отсутствия потребности (находятся в резерве). Также в нерабочем состоянии находятся в количестве 4 ед. на сумму 91 126,58 руб. мультимедийные проекторы, ноутбук, подготовлены к ремонту. Овощерезка восстановлению не подлежит, и готовится к списанию».

Таким образом, проверкой нефинансовых активов установлены следующие нарушения:

в нарушение п. 2 ст. 299 Гражданского кодекса Российской Федерации п.6.1, 6.4, 6.5 Устава Учреждения (в ред. от 22.04.2015) имущество Учреждения на сумму 3 701 595,55 руб. по состоянию 01.01.2017 не закреплено на праве оперативного управления в установленном порядке,

в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкция № 33н, данные бухгалтерской отчетности об остатках основных средств в Учреждении в разрезе счетов аналитического учета в соответствии с видом объекта учета по балансовому счету 4 101 00 000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017, отраженные в ф. 0503768 «Сведения о движении

нефинансовых активов» не соответствуют данным Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, в связи, с чем информация, об остатках в ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» является недостоверной.

в нарушение п. 46 Приложения № 2 к Приказу № 157н на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера: водонагреватель проточный ВЭПб, весы товарные электрические CAS, ванна моечная 2-х секционная, электрическая мясорубка, стол разделочный из нержавеющей стали.

Следовательно, сохранность имущества в Учреждении не обеспечена (нарушение устранено в период контрольного мероприятия).

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования и списания.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Учреждения (Баланс ф. 0503730, «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» ф. 0503769) представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Балансовый счет	На 01.01.2014		На 01.01.2015		На 01.01.2016		На 01.01.2017	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
За счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания								
4 206 00 000	0,00	0,00	52,5	0,00	32,1	0,00	0,00	0,00
4 209 71 000	105,9	0,00	105,9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 302 00 000	0,00	1 318,1	0,00	1 151,9	0,00	1 098,8	0,00	810,9
4 303 00 000	0,00	326,0	0,00	883,6	0,00	872,9	140,8	97,7
Итого	105,9	1 644,1	158,4	2 035,5	32,1	1 971,7	140,8	908,6
Субсидии на иные цели								
5 205 00 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,5
5 302 00 000	0,00	73,3	0,00	92,8	0,00	42,3	0,00	63,4
5 303 00 000	0,00	18,2	18,3	0,00	3,9	13,1	18,3	0,9
Итого	0,00	91,5	18,3	92,8	3,9	55,4	18,3	132,8
Всего	105,9	1 735,6	176,7	2 128,3	36,0	2 027,1	159,1	1 041,4

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Приложении № 5.

Показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности («Баланс муниципального учреждения» ф. 0503730, «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф.0503769) подтверждаются соответствующими регистрами бухгалтерского учета (Главной книги и Журналом операций № 4).

Числящаяся задолженность на отчетные даты подтверждается актами сверок.

Однако, акты сверок оформляются не со всеми поставщиками и подрядчиками.

Согласно данным, представленным в таблице, в проверяемом периоде происходило увеличение дебиторской задолженности.

Наибольший рост дебиторской задолженности произошел в 2016 году. Рост дебиторской задолженности в 2016 году произошел по расчетам по страховым взносам и составил 159,1 тыс. руб.

Также в проверяемом периоде происходило увеличение и уменьшение кредиторской задолженности:

в 2015 году по отношению к 2014 году рост составил 22,6 %.

Данное увеличение обусловлено увеличением кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам во внебюджетные фонды.

в 2016 году по отношению к 2015 произошло снижение кредиторской задолженности на 4,8 %.

на 01.01.2017 году по отношению к 2016 году произошло значительное снижение кредиторской задолженности составило 48,5%. Снижение кредиторской задолженности произошло за счет значительного снижения кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Значительная кредиторская задолженность в Учреждении обусловлена просроченной задолженностью в связи с несвоевременной оплатой по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также по расчетам по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Например: ИП Нелюбиной Т.С. произведены работы по договорам подряда от 02.07.2013 №01/13ю по текущему ремонту по пробивке проемов в пищеблоке (акт выполненных работ от 08.08.2013 №1192) на сумму 99,9 тыс. руб., от 02.07.2013 №02/13ю текущий ремонт кабинета 1-го этажа (акт выполненных работ от 08.08.2013 №1193) на сумму 99,9 тыс. руб., от 21.08.2013 №07/13ю текущий ремонт кабинетов (акт выполненных работ от 29.08.2013 №1437) на сумму 50,0 тыс.руб., от 21.08.2013 №08/13ю текущий ремонт - замена стекол в здании (акт выполненных работ от 29.08.2013 №1438) на сумму 18,0 тыс. руб. в 2013 году.

Согласно условиям договоров оплата производится в течение 5 календарных дней с момента подписания актов сдачи-приемки.

В нарушение условий договоров Учреждением оплата произведена с марта по май 2014 года.

ООО «Колибри» произведены в 2014 году работы по текущему ремонту по договорам от 27.10.2014 года №112/14 (текущий ремонт кабинетов 1-го этажа) на сумму 209,7 тыс. руб. Согласно условиям договоров оплата производится в течение 5 календарных дней с момента подписания актов сдачи-приемки. Акт выполненных работ от 10.11.2014.

В нарушение договора Учреждением оплата произведена 26.06.2015 в сумме 19,7 тыс. руб., 25.07.2016 года в сумме 100,0 тыс. руб., 01.08.2016 в сумме 90,0 тыс. руб.

В 2012 году Учреждение заключен договор от 07.09.2012 с ООО «Альфа проект» на разработку проектно-сметной документации на восстановление строительных конструкций здания на сумму 299,7 тыс. руб. Согласно п.5 договора срок окончания проектных работ 29.03.2013.

По условиям договора (п.3.2) оплата за оказание услуг производится в размере 100% стоимости работ в течение пяти банковских дней после подписания акта сдачи-приемки выполненных работ. Акт сдачи - приемки выполненных работ подписан 29.03.2013. В нарушение договора Учреждением оплата произведена частично, окончательный расчет произведен 03.02.2015.

Данные нарушения носит систематический характер.

Из пояснительной ИП Прушинской Я.В. следует, что «...На 01.01.2014 в Учреждении имелась кредиторская задолженность на сумму 1318,1 тыс. руб., на сумму образовавшаяся в связи с выполнением работ по исправлению нарушений выявленных по проверке Роспотребнадзора.

На 01.01.2015 года задолженность составила сумму 1 151,9 тыс. в связи с ремонтными работами.

На 01.01.2016 года задолженность составила сумму 1 098,8 тыс. рублей, в виду погашения задолженности прошлого года.

На 01.01.2017 на сумму задолженность составила сумму 810,80 рублей. На сегодняшний день кредиторская задолженность погашена».

Таким образом, значительная кредиторская задолженность образовавшаяся на отчетные даты в Учреждении в большинстве случаев является просроченной.

Систематическое наличие просроченной кредиторской задолженности Учреждения (в том числе по страховым взносам во внебюджетные фонды), задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в проверяемом периоде, свидетельствует о недостаточной работе Учреждения по планированию финансово-хозяйственной деятельности учреждения в части своевременной оплаты текущей задолженности и платежей на отчетные даты.

В проверяемом периоде Учреждением заключались договоры и муниципальные контракты на коммунальные услуги, услуги связи, вывоз ТБО, дератизацию и дезинсекцию, охрану здания, заправку картриджей, курсы повышения квалификации, техническое обслуживание охранной и пожарной сигнализации, клининговые услуги по уборке помещений и др.

Оплата услуг производится в соответствии с условиями договоров на основании предоставляемых счетов или счетов-фактур. Расходы Учреждения по выполненным работам (оказанным услугам) принимаются к учету на основании актов выполненных работ (оказанных услуг).

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками работ (услуг) ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (далее Журнал операций № 4).

Сплошным порядком за январь, февраль 2014 года, март, апрель 2015 года, декабрь 2016 года проведена проверка обоснованности отнесения расходов по приложенным к Журналу операций № 4 оправдательным документам, установлено:

Сверка расчетов с поставщиками услуг за оказанные услуги проводится на основании актов сверок ежеквартально и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Данные, отраженные в бухгалтерском учете, соответствуют данным актов сверок, за исключением задолженности по расчетам за коммунальные услуги, так как акты оказанных услуг за декабрь отражаются в бухгалтерском учете в январе следующего года (в день поступления документов в бухгалтерию). Учреждением ведется журнал регистрации входящих бухгалтерских документов.

Для учета потребления электроэнергии, тепловой энергии и воды в Учреждении установлены счетчики, показания счетчиков по расходу электроэнергии и воды фиксируются в журнале. В период контрольного мероприятия проведена (выборочно) сверка показаний счетчиков отраженных в журнале, с актами, выставляемыми поставщиками услуг, расхождений не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением заключались договоры на предоставление работ по считыванию показаний с приборов учета тепловой энергии с ООО «Пермский энергосервисный центр».

Счета-фактуры и акты за поставленную тепловую энергию, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение предъявляются поставщиками в соответствии с показаниями счетчиков.

Оплата коммунальных услуг производится на основании предоставляемых поставщиками счетов, счетов-фактур и актов выполненных работ за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, а также за счет средств от приносящей доход деятельности.

Проверкой правомерности расходования средств на услуги связи нарушений не установлено: оплата за услуги связи в проверяемом периоде производилась на основании предоставляемых поставщиками счетов, актов оказанных услуг, счетов-фактур.

Расходов на услуги сотовой связи и междугородной связи Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялось.

Перечень поставщиков коммунальных услуг и услуг связи представлен в Приложении № 6.

В проверяемом периоде в соответствии с уставной деятельностью Учреждение предоставляло в аренду имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры аренды с ИП Голдобиной Н.Ю. от 21.03.2014 № 01/14 на аренду пищеблока общей площадью 98,5 кв.м. и обеденного зала общей площадью 105,4 кв.м, сроком на пять лет (с 21.03.2014 по 20.03.2019). В состав договора аренды объектов муниципального недвижимого и движимого имущества для обеспечения учащихся питанием в столовой, входит сдача в аренду оборудования (особо

ценного движимого и иного движимого имущества) балансовой стоимостью 404 219,86 руб.

Также Учреждением с ИП Голдобиной Н.Ю. заключен договор от 21.03.2014 № б/н на возмещение части расходов по оплате коммунальных услуг и затрат на дезинсекцию и дератизацию.

Начисление возмещения расходов Учреждением производится ежемесячно.

Объем возмещенных арендаторами расходов по коммунальным услугам представлен в таблице:

Наименование показателя	2014 год		2015 год		2017 года	
	начислено	получено	начислено	получено	начислено	получено
Возмещение арендаторами*	245,0	266,1	274,9	261,0	176,9	169,8

* в возмещение расходов по коммунальным услугам входят расходы на электроэнергию, отопление, водоснабжение и водоотведение, дератизация и дезинсекция.

Проверкой обоснованности расчетов по установлению размера возмещения расходов по видам услуг, нарушений не установлено.

Начисление возмещения расходов Учреждением производится ежемесячно.

Оплата возмещения коммунальных услуг арендатором Голдобиной Н.Ю. производится на основании счетов Учреждения.

По состоянию на 01.01.2017 задолженность за арендатором по возмещению коммунальных услуг отсутствует.

Проверка правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, на капитальный и текущий ремонт.

В проверяемом периоде в Учреждении согласно представленным договорам подряда произведен текущий ремонт помещений, и капитальный ремонт крыльца здания за счет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. Капитальный ремонт здания не проводился.

Субсидии на иные цели на текущий и капитальный ремонт предоставлялись Учреждению в соответствии с нормативными правовыми актами города Перми:

2015 год:

- Постановлением администрации города Перми от 24.02.2015 № 89 «О внесении изменений в постановление администрации города Перми от 27.01.2012 № 13-П «Об установлении и финансовом обеспечении расходных обязательств Пермского городского округа по мероприятиям, направленным на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского округа, на 2015-2017 годы» (п.34.3.2.) выделено в сумме 320 000,00 руб. (остекление кабинетов – 252 000,00 руб.; аварийные работы в подвале Учреждения – 68 000,00 руб.).

2016 год:

- Постановлением администрации города Перми от 24.03.2016 № 199 «О внесении изменений в постановление администрации города Перми от 27.01.2012 № 13-П «Об установлении и финансовом обеспечении расходных обязательств Пермского городского округа по мероприятиям, направленным на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского округа, на 2016-2018 годы» (п.34.3.4.) выделено в сумме 207 000,00 руб. (реконструкция ИТП).

- Постановлением администрации города Перми от 24.03.2016 № 199 «О внесении изменений в постановление администрации города Перми от 27.01.2012 № 13-П «Об установлении и финансовом обеспечении расходных обязательств Пермского городского округа по мероприятиям, направленным на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского округа, на 2016-2018 годы» (п.34.3.8.) выделено в сумме 200 000,00 руб. (капитальный ремонт центрального крыльца).

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением предоставлены для проверки договоры подряда, локальные сметные расчёты, акты о приёмке выполненных работ ф. КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3, сертификаты качества применяемых материалов, акты приёма-сдачи выполненных объёмов работ, акты освидетельствования скрытых работ, счета-фактуры об оплате за выполненные работы.

За проверяемый период в Учреждении согласно договорам подряда и актам о приемке выполненных работ произведены ремонтно-строительные работы на сумму 1 633 231,87 руб.:

(руб.)

Средства субсидии:	2014г.	2015г.	2016г.	Итого:
Муниципальное задание:	672 693,58	149 117,20	84 421,09	906 231,87
Иная цель:	-	320 000,00	407 000,00	727 000,00
Всего:	672 693,58	469 117,20	491 421,09	1 633 231,87

Объем проверенных средств на ремонтно-строительные работы в Учреждении составил в сумме 1 522 629,44 руб. в том числе:

- проведенными контрольными обмерами на сумму 1 414 987,44 руб.:

(руб.)

Средства субсидии:	2014г.	2015г.	2016г.	Итого:
Муниципальное задание:	606 091,15	109 475,20	40 421,09	755 987,44
Иная цель:	-	252 000,00	407 000,00	659 000,00
Всего:	606 091,15	361 475,20	447 421,09	1 414 987,44

- проведенной документальной проверкой на сумму 107 642,00 руб.:

(руб.)

Средства субсидии:	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Итого:
Муниципальное задание:	-	39 642,00	-	39 642,00

Иная цель:	-	68 000,00	-	68 000,00
Всего:	-	107 642,00	-	107 642,00

В период контрольного мероприятия проведена проверка соответствия фактического выполнения работ по актам о приемке выполненных работ по форме КС-2 с локальным сметным расчетом. Расхождений не установлено.

Стоимость строительно-монтажных работ определена в уровне цен на 01.01.2001, руководствуясь ФЕР (Федеральные Единые Расценки). Перевод сметной стоимости строительства выполнен с применением индексов пересчета ФГУ «ФЦС». Накладные расходы и сметная прибыль приняты по видам строительно-монтажных работ на основании Письма № 2536-ИП/12/гс Министерства регионального развития РФ от 27.11.2012. Проверкой правильности применения расценок и индексов, а так же размеров накладных расходов и сметной прибыли по видам работ нарушений не установлено.

Перечень договоров подряда по которым проведены контрольные обмеры, заключенных Учреждением, представлен в Приложении № 7. Проведенными контрольными обмерами выполненных ремонтно-строительных работ установлены нарушения:

№ п/п	Договор, сумма	Вид работ	Фактическое выполнение работ, сумма	Примечание
субсидии на выполнение муниципального задания:				
ООО «Колибри»				
1.	Договор подряда от 18.08.2014 № 78/14 на сумму 99 674,12 руб.	Текущий ремонт раздевалки.	Акт о приемке выполненных работ КС-2 от 01.09.2014 № 1 на сумму 99 674,12 руб.	Работы оплачены полностью. Сроки выполнения работ соблюдены. Акт контрольных обмеров от 04.05.2017 № 3. Установлено нарушение невыполнения объемов работ: 1. не установлено зеркало декоративное фигурное: по акту – 1,6 м ² ; по факту – 0,6 м ² ; расхождение – 1,0 м ² . Выполнен расчет от 04.05.2017 № 1 на сумму 249,93 руб.
2.	Договор подряда от 09.06.2015 № 30/15 на сумму 109 475,20 руб.	Текущий ремонт медкабинета.	Акт о приемке выполненных работ КС-2 от 23.06.2015 № 1 на сумму 109 475,20 руб.	Работы оплачены полностью. Сроки выполнения работ соблюдены. Акт контрольных обмеров от 04.05.2017 № 6. Установлено нарушение невыполнения объемов работ: 1. не установлен гарнитур туалетный: по акту – 1,0 шт.; по факту – 0,0 шт.; расхождение – 1,0 шт.

				Выполнен расчет от 04.05.2017 № 2 на сумму 512,79 руб.
Всего на сумму: 762,72 руб.				

Контрольные обмеры проведены в присутствии представителя Учреждения и представителя подрядной организации.

По результатам проведения контрольных обмеров составлены акты контрольных обмеров, которые подписаны представителями Учреждения, подрядчика и должностного лица контрольно-ревизионного управления.

Перечень договоров подряда проверенных документально, заключенных Учреждением представлен в Приложении № 8.

В период контрольного мероприятия проведена проверка соответствия выполнения работ по актам о приемке выполненных работ по форме КС-2 с локальным сметным расчетом. Расхождений не установлено.

Стоимость строительно-монтажных работ определена в уровне цен на 01.01.2001, руководствуясь ФЕР (Федеральные Единые Расценки). Перевод сметной стоимости строительства выполнен с применением индексов пересчета ФГУ «ФЦС». Накладные расходы и сметная прибыль приняты по видам строительно-монтажных работ на основании Письма № 2536-ИП/12/ГС Министерства регионального развития РФ от 27.11.2012. Проверкой правильности применения расценок и индексов, а так же размеров накладных расходов и сметной прибыли по видам работ нарушений не установлено.

Документально проверен 1 договор подряда по ремонтно-строительным работам. Нарушений не установлено.

Таким образом, проверкой правомерности расходов средств, выделенных из бюджета города в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, на капитальный и текущий ремонт в Учреждении установлены следующие нарушения:

в нарушение статьи 309, 420 Гражданского кодекса РФ и условий договоров подряда, заключенных с ООО «Колибри», в связи с невыполнением ремонтных работ в полном объеме и оплатой невыполненных работ за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания неправомерные расходы составили 762,72 руб., в том числе:

– в нарушение п.2.2.2. Договора подряда от 18.08.2014 № 78/14, «Исполнителем» ООО «Колибри» не выполнены в полном объеме работы по текущему ремонту раздевалки на сумму 249,93 руб.;

– в нарушение п.2.2.2. Договора подряда от 09.06.2015 № 30/15 «Исполнителем» ООО «Колибри» не выполнены в полном объеме работы по текущему ремонту медкабинета на сумму 512,79 руб.

Нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия, неправомерные расходы возмещены в бюджет в сумме 762,72 руб., в том числе:

– 11.05.2017 п/поручение № 000473 на сумму 512,79 руб.

– 11.05.2017 п/поручение № 000472 на сумму 249,93 руб.

Таким образом, проверкой выполнения плана ФХД, в части расходования средств, предоставленных Учреждению в виде субсидий на выполнение муниципального задания на текущий ремонт, в проверяемом периоде в Учреждении нарушений не установлено.

3. Выводы и рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

3.1. Выводы:

Проверкой соблюдения условий использования субсидий из бюджета установлены следующие нарушения:

3.1.1. В нарушение п.п. 1 п.6 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Приложения № 2 к Приказу № 157н и приказов Учреждения об учетной политике Изменения в учетную политику в части применения нормативно-правовых актов при осуществлении бухгалтерского учета при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бухгалтерской службой Учреждения не внесены.

3.1.2. В нарушение п.4.1. Постановления 1009 дебиторская задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование, образовавшаяся за счет средств субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2015 в сумме 8 161,92 руб. и по состоянию на 01.01.2016 в сумме 3 893,85 руб., возмещенная Фондом социального страхования 26.07.2016 на счет Учреждения, не возвращена своевременно в бюджет города Перми (нарушение устранено в период контрольного мероприятия, п/поручение от 01.06.2017 № 173749 на сумму 2965,48 руб., п/поручение от 01.06.2017 № 173750 на сумму 9090,29 руб.- средства перечислены в бюджет).

Проверкой достоверности отчетности о выполнении муниципального задания нарушений не установлено.

Проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в период с 01.01.2014 по 31.12.2016 Учреждением допущены следующие нарушения:

3.1.3. В нарушение п.1.6. Приложения № 1 к Постановлению от 20.10.2009 № 705 не соблюдено соотношение стимулирующей части оплаты труда работников учреждения, составляющая не менее 30% заработной платы. В 2016 году стимулирующая часть оплаты труда педагогических работников Учреждения, непосредственно осуществляющих учебный процесс, составила 27,2%, т.е. менее 30%.

3.1.4. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ за рабочее время при работе по совместительству, превышающее 4 часа в день, главному бухгалтеру Учреждения Прушинской Я.В. начислено и выплачено - 73 265,43 руб., с учетом начислений на оплату труда – 95 391,59 руб. (по коду аналитики 211 «Заработная плата – 73 265,43 руб., по коду аналитики 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 22 126,16 руб.), что привело

к неправомерному расходу средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 году (неустранимый характер).

3.1.5. В нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 20 приложения 2 к Приказу Минфина №157 н, п.1, п.3.44, п.3.48 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризация обязательств по оплате труда, по расчетам с бюджетом, по расчетам с внебюджетными фондами в Учреждении в проверяемом периоде не проводилась.

3.1.6. В нарушение п. 2 ст. 299 Гражданского кодекса РФ, п.6.1, 6.4, 6.5 Устава Учреждения (в ред. от 22.04.2015) имущество Учреждения на сумму 3 701 595,55 руб. по состоянию 01.01.2017 не закреплено на праве оперативного управления в установленном порядке.

3.1.7. В нарушение п. 46 Приложения № 2 к Приказу № 157н на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера: водонагреватель проточный ВЭПБ, весы товарные электрические CAS, ванна моечная 2-х секционная, электрическая мясорубка, стол разделочный из нержавеющей стали. Следовательно, сохранность имущества в Учреждении не обеспечена (нарушение устранено в период контрольного мероприятия).

3.1.8. Учреждением допущено неэффективное использование средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 34 396,24 рублей, выразившейся в расходовании средств на оплату пеней и штрафов.

3.1.9. Систематическое наличие просроченной кредиторской задолженности Учреждения (в том числе по страховым взносам во внебюджетные фонды), задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в проверяемом периоде, свидетельствует о недостаточной работе Учреждения по планированию финансово-хозяйственной деятельности в части своевременной оплаты текущей задолженности и платежей на отчетные даты.

3.1.10. в нарушение статьи 309, 420 Гражданского кодекса РФ и условий договоров подряда, заключенных с ООО «Колибри», в связи с невыполнением ремонтных работ в полном объеме и оплатой невыполненных работ за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания неправомерные расходы составили 762,72 руб. (нарушение устранено в период контрольного мероприятия).

3.2. Рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

3.2.1. По пункту 3.1.1. нарушений:

Внести изменения в учетную политику Учреждения в соответствии с нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете,

3.2.3. По пункту 3.1.6. нарушений:

Организовать и провести работу по оформлению документов по движению и закреплению нефинансовых активов (основных средств) в установленном порядке,

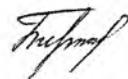
3.2.4. По пунктам 3.1.2-3.1.5, 3.1.7-3.1.10, в дальнейшем не допускать

нарушений. При организации деятельности Учреждения обеспечить соблюдение действующего федерального и регионального законодательства, постановлений администрации города Перми и иных нормативных правовых актов. Довести до ответственных должностных лиц Учреждения информацию о необходимости недопущения нарушений требований в части бухгалтерского учета и отчетности,

3.2.5. Разработать и представить в контрольно-ревизионное управление план мероприятий по устранению выявленных нарушений согласно срокам, установленным Порядком осуществления департаментом финансов администрации города Перми полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным Постановлением администрации города Перми от 24.02.2014 № 117.

Подписи должностных лиц органа муниципального финансового контроля и объекта контроля:

Консультант отдела контроля
муниципальных учреждений КРУ
департамента финансов администрации
г. Перми
«08» июня 2017г.



И. Г. Бирюкова

Директор
МАОУ «СОШ № 36» г. Перми
«14» июня 2017г.



А. Л. Колчанов

Экземпляр акта получен «08» июня 2017 г., о необходимости согласования акта в течение 3-х рабочих дней извещен.

директор школы №36 Колчанов А. Л.
(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

С актом ознакомлен, согласен/имеются возражения (нужное подчеркнуть)

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

Возражения (протокол разногласий) к акту прилагаются на _____ листах.
(указать при наличии)

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)