В 2017 году расходы по приобретению основных средств составили 632585,67 руб. за счет субсидии на муниципальное задание (средства краевого бюджета) приобретены:

578175,67 руб. – учебники;

54410,00 руб. – ноутбук и принтер.

В 2018 году расходы по приобретению основных средств составили 336824,13 руб. за счет субсидии на муниципальное задание (средства краевого бюджета) приобретены:

317024,13 руб. – учебники;

19800,00 руб. – диктофон и принтер.

Проверкой полноты и правильности оприходования основных средств нарушений не установлено.

В 2017 году, согласно распоряжения Комитета по имуществу от 27 июня 2017 г. № Р-200, с баланса Учреждения списано 3 единицы основных средств на сумму 13989,58 руб. (сканер, принтеры). Операции по выбытию основных средств оформлены бухгалтерскими записями на основании первичных документов в порядке, предусмотренном Инструкциями № 174н и № 157н.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, с указанием амортизационной группы, к которой относится основное средство. Балансовая (восстановительная) стоимость основных средств и начисленная амортизация по инвентарным карточкам соответствуют суммам, числящимся по данным бухгалтерского учета. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из норм амортизации и балансовой (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

С целью проверки сохранности и использования муниципального имущества по назначению, на основании приказа Учреждения от 07 ноября 2018 г. № 578-о/д по состоянию на 07 ноября 2018 г. проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, в ходе которой выявлено имущество, не числящееся в учете (излишки) (Приложение 1). В процессе проверки представлены документы, подтверждающие постановку не числящегося в учете имущества (излишки) на учет суммарной стоимостью 203385,00 руб.

Кроме того, выявлено имущество, которое на момент проведения инвентаризации не использовалось в финансово-хозяйственной деятельности учреждения на сумму 134613,50 руб. (Таблица 1). Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 134613,50 руб., выразившееся в непринятии мер по высвобождению или ремонту неиспользуемых основных средств.

Таблица 1

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Балансовая стоимость, руб.	Примечания
1.	Компьютер преподавателя: моноблок LH163ES All-in-One342020 (G850/500GB/4GB/Int HD Graph/DVDRW/WiFi/k+m/DOS/cam	ЦЛ0000000000549	22930,00	
2.	Копировальный аппарат КАНОН	ЦЛ0000000000529	10962,00	В нерабочем состоянии (разбит) подлежит списанию
3.	Ксерокс	101043000000016	6000,00	
4.	Монитор Самсунг	ЦЛ0000000000531	5476,80	
5.	Монитор 17"	ЦЛ0000000000532	4402,72	
6.	Монитор Самсунг	М000002268	5007,60	По факту монитор называется LG
7.	Монитор Самсунг	М000002271	5007,60	
8.	Пианино «Кубань»	0001380560	6793,14	В нерабочем состоянии
9.	Стол теннисный	061600000000016	8900,00	Сломан
10.	Телевизор «Фунай»	0001380562	4645,76	
11.	Терморегулятор	0001381236	12762,88	В нерабочем состоянии
12.	Тренажер на свободных весах 2 в 1	*061600000000021*	*25350,00*	
13.	Щит баскетбольный игровой из влагостойкой фанеры, 1800-1050, с кольцом баскетбольным антивандальным, усиленным, с сеткой баскетбольной тренировочной	ЦЛ0000000000608	16375,00	
	Итого:		134613,50	

Кроме того, при проведении инвентаризации проверке представлены 5 основных средств (компьютеры в сборе) на общую сумму 69367,20 руб. Однако в деятельности Учреждения используются только системные блоки, а мониторы находятся в складском помещении. Учреждению необходимо разукомплектовать данные основные средства и провести операции по списанию мониторов, так как в соответствии с п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», материальные ценности признаются основными средствами **при их нахождении в эксплуатации**.

Следует отметить, что на момент проверки (13 декабря 2018 г.) Учреждением не используются следующие помещения:

кабинет № 301 - ремонт;

кабинет естественной профилактики (напротив кабинета № 303) – без ремонта, помещение используется для склада не используемых в хозяйственной деятельности материальных запасов;

подсобка на 3 этаже, рядом с туалетом (правое крыло);

подсобка на 3 этаже (левое крыло), помещение используется для склада не используемых в хозяйственной деятельности материальных запасов (пианино в неисправном состоянии, оборудование химии и биологии);

кабинет № 309 – ремонт;

кабинет № 201 – проводятся занятия: фитнес, гимнастика;

кабинет № 203 – без ремонта, помещение помещение используется для склада не используемых в хозяйственной деятельности материальных запасов;

подсобка, переделанная из туалета, рядом с кабинетом № 207;

туалет на 1 этаже, напротив кабинета № 105, ремонт;

подсобка на 1 этаже под лестничной клеткой;

помещение из 2-х комнат, над столовой.

Учреждению необходимо принять меры по использованию в хозяйственной деятельности муниципального имущества города Невинномысска.

Выборочной проверкой оприходования и списания материальных запасов, приобретенных Учреждением за безналичный расчет установлено, что все приобретенные материальные запасы согласно накладным и счетам-фактурам оприходованы по бухгалтерскому учету. Списание материальных запасов производилось комиссией, утвержденной приказами Учреждения, по актам на списание материальных запасов.

Проведена выборочная проверка правильности списания материалов, использованных для ремонта здания Учреждения, а также работ, выполненных силами Учреждения.

Проверке представлены следующие документы:

нормы расхода материалов на текущие ремонты от 05 сентября 2015 г.;

акты на списание;

отчеты по форме М-29.

Учреждением не ведется журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а), так как форма № КС-6а законодательно не утверждена, Учреждению рекомендовано самостоятельно разработать журнал учета выполненных работ с учетом требований, предъявляемых к первичным учетным документам, указанных в ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и закрепить разработанную форму журнала учета выполненных работ (форма № КС-6а) в приложении к учетной политике.

В проверяемом периоде Учреждением выполнялись следующие работы:

1. Покраска пола в кабинете № 311. Акт о списании материальных запасов от 29 октября 2018 г.

2. Ремонт стен коридора на 2 этаже, покраска радиаторов отопления в два слоя. Акт о списании материальных запасов от 29 октября 2018 г.

В ходе проведенных контрольных обмеров фактически выполненных работ отклонений не выявлено.

Списание производилось комиссией, утвержденной приказом Учреждения, на основании актов на списание материальных запасов (с приложением ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения) по утверждённым нормам.

Кассовые операции в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с указаниями ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У, в редакции от 03 февраля 2015 г. № 3558-У, от 19 июня 2017 г. № 4416-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Поступление денежных средств от физических лиц (пожертвования, платные образовательные услуги) осуществлялось путем безналичных расчетов. Выплата заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась с использованием индивидуальных платежных карт, выданных кредитными организациями. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Проверкой начисления и уплаты налога на имущество организаций и земельного налога в проверяемом периоде нарушений не установлено, данные налоговой отчетности (деклараций) соответствуют данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовым ведомостям по счету 0 303 00).

По состоянию на 01 января 2018 г. дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета числится в сумме 15447869,73 руб., в том числе:

86,73 руб.– за филиалом № 6 ГУ–СРО ФСС РФ по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

15447783,00 руб. - за Управлением образования по субсидии на муниципальное задание на 2018 год.

По состоянию на 01 января 2018 г. кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета числится в сумме 20201,66 руб., в том числе:

6449,69 руб. - перед Управлением образования по субсидии на иные цели;

8132,10 руб. - перед ОАО «Горэлектросеть» за электроэнергию;

5619,87 руб. – перед филиалом № 6 ГУ–СРО ФСС РФ по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

По состоянию на 01 октября 2018 г. дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета числится в сумме 4162704,58 руб., в том числе:

4068709,00 руб. - за Управлением образования по субсидии на муниципальное задание на 2018 год;

4600,12 руб.- за ОАО «Горэлектросеть» аванс за электроэнергию;

15739,50 руб.- за ГБУЗ СК «Городская поликлиника № 1» г. Невинномысска за прохождение медицинского осмотра сотрудников Учреждения;

66955,96 руб. - за филиалом № 6 ГУ–СРО ФСС РФ по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

6700,00 руб. – за арендаторами по арендной плате.

По состоянию на 01 октября 2018 г. кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета числится в сумме 1241787,83 руб., в том числе:

793529,46 руб. - по оплате заработной платы за сентябрь 2018 г. и начислениям на заработную плату;

143684,64 руб. – перед Управлением образования по субсидии на иные цели;

281831,91 руб. – перед поставщиками услуг за выполненные работы (за работы по ремонту забора, вывоз мусора, дезинфекцию);

22741,82 руб. – за оплату коммунальных услуг (услуги связи, электроэнергия, теплоснабжение, вода и водоотведение).

Проведена проверка деятельности Учреждения в области осуществления внутреннего финансового контроля за использованием средств. В соответствии с ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности, создана комиссия, контролирующая расходование средств, и определены ответственные лица за выявленные нарушения в результате проведения внутреннего финансового контроля.

Проведена проверка соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

В соответствии с п. 3 ст. 99 Закона № 44-ФЗ

1. Контроль в сфере закупок, за исключением контроля, предусмотренного частями 5, 8 и 10 Закона № 44-ФЗ.

Информация о размещении заказов и закупках Заказчика в соответствии с действующим законодательством содержится на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС).

По итогам анализа информации, размещенной в ЕИС, и представленных Заказчиком документов установлено следующее.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом Учреждения от 16 декабря 2013 г. № 768–од контрактным управляющим с 01 января 2014 г. назначена заместитель директора по АХЧ Верченко Татьяна Николаевна. Приказом Учреждения от 12 декабря 2013 г. № 759-о/д утверждено положение о контрактном управляющем, и должностная инструкция контрактного управляющего.

В соответствии со ст. 9, ч. 6 ст. 38, ч. 23 ст. 112 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Верченко Т.Н. прошла курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации № 262404630126.

В соответствии с ч. 1 ст. 26 Закона № 44-ФЗ, постановлением администрации города Невинномысска от 18 февраля 2014 г. № 438, с изменениями от 21 апреля 2014 г. № 1214, от 04 марта 2016 г. № 383, от 08 августа 2017 г. № 1939 «О закупках товаров, работ, услуг» комитет по проведению конкурентных процедур администрации города Невинномысска является уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений и унитарных предприятий города Невинномысска. Таким образом, у Учреждения отсутствует необходимость в создании комиссии по осуществлению закупок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии со ст. 39 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 1 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п. «б» ч. 3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1043, с изменениями от 29 октября 2014 г. № 1113, от 25 января 2017 г. № 73, от 16 августа 2018 г. № 952 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» и ч. 2 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Невинномысска, утвержденного постановлением администрации города Невинномысска от 31 декабря 2015 г. № 3131, с изменениями от 30 декабря 2016 г. № 3010, от 07 ноября 2017 г. № 2512 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Невинномысска», планы закупок утверждаются в течении 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 29 декабря 2016 г. План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден 28 декабря 2017 г.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден 09 января 2017 г. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 28 декабря 2017 г.

В соответствии с ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ и п. «б» ч. 3, п. «б» ч. 4 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 г. № 554, с изменениями от 25 января 2017 г. № 73, от 16 августа 2018 г. № 952 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее - Требования), планы-графики закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год утвержден 13 января 2017 г.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год утвержден 29 декабря 2017 г.

В соответствии с ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ и ч. 4 Правил размещения в ЕИС в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 г. № 1168, с изменениями от 29 декабря 2016 г. № 1543 «Об утверждении правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Правил размещения планов закупок и планов-графиков закупок), утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения такого плана.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов № 201703213002145003 размещен в ЕИС 16 января 2017 г.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов № 201803213002145001 размещен в ЕИС 29 декабря 2017 г.

В соответствии с ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ и ч. 4 Правил размещения планов закупок и планов-графиков закупок, утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты его утверждения.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год № 2017032130021450030002 размещен в ЕИС 16 января 2017 г.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год № 2018032130021450010001 размещен в ЕИС 30 декабря 2017 г.

Информация о закупках с 01 января по 31 декабря 2017 года

Способ закупки	Кол-во закупок	План-график, руб.	Начальная (макс.) цена контракта, руб.	Цена контракта, руб.	Исполнено	
					руб.	%
Конкурентные закупки						
запрос котировок	-	-	-	-	-	-
электронный аукцион	-	-	-	-	-	-
открытый конкурс	-	-	-	-	-	-
итого:	-	-	-	-	-	-
Закупки у единственного поставщика (ч.1 ст. 93)						
в сфере естественных монополий (по п. 1)	-	-	-	-	-	-
не превышающие ста тысяч рублей (по п. 4)	70	1114074,29	-	1115771,05	1115771,05	100
не превышающие четырехсот тысяч рублей (по п.5)	8	1525849,69	-	1525849,69	1525849,69	100
на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (по п. 8)	2	609925,05	-	609925,05	609925,05	100
Закупка печатных изданий (по п.14)	1	307058,62	-	307058,62	307058,62	100
на энергоснабжение (по п.29)	-	-	-	-	-	-
итого:	81	3556907,65	-	3558604,41	3558604,41	100
ВСЕГО:	**81**	**3556907,65**	**-**	3558604,41	3558604,41	**100**

Информация о закупках в январе - сентябре 2018 года

Способ закупки	Кол-во закупок	План-график, руб.	Начальная (макс.) цена контракта, руб.	Цена контракта, руб.	Исполнено	
					руб.	%
Конкурентные закупки						
запрос котировок	-	-	-	-	-	-
электронный аукцион	1	1421490,00	1421490,00	996429,80	996429,80	100

открытый конкурс	-	-	-	-	-	-
итого:	1	1421490,00	1421490,00	996429,80	996429,80	100
Закупки у единственного поставщика (ч.1 ст. 93)						
в сфере естественных монополий (по п. 1)	-	-	-	-	-	-
не превышающие ста тысяч рублей (по п. 4)	48	613379,89	-	604527,59	455130,77	75,29
не превышающие четырехсот тысяч рублей (по п.5)	5	963037,29	-	922359,69	787240,67	85,35
на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (по п. 8)	1	839647,47	-	839647,47	533373,84	63,52
производство товара, выполнение работы, оказание услуги осуществляются учреждением и предприятием уголовно-исполнительной системы (по п.11)	1	615784,00	-	465099,36	465099,36	100
Закупка печатных изданий (по п.14)	2	148413,00	-	148413,00	148413,00	100
заключение контракта на оказание преподавательских услуг (по п.33)	1	40000,00	-	40000,00	17709,45	44,27
итого:	58	3220261,65	-	3020047,11	2406967,09	79,70
ВСЕГО:	**59**	**4641751,65**	**1421490,00**	**4016476,91**	**3403396,89**	**84,74**

Ч. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год СГОЗ составил 3770138,89 руб., что не соответствует уточненному плану-графику на 2017 год.

Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год СГОЗ составил 4201426,11 руб., что не соответствует уточненному плану-графику на 2018 год.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, Заказчик вправе осуществить закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два

миллиона рублей или не должен превышать пять процентов СГОЗ заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Согласно плану-графику закупок на 2017 год объем закупок на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, составил 1114074,29 руб. В 2017 году Заказчик осуществил 70 закупок, сумма которых не превышает ста тысяч рублей, при этом их общий объем составил 1115771,05 руб.

В проверяемом периоде 2018 года Заказчик осуществил 48 закупок, сумма которых не превышает ста тысяч рублей, при этом их объем составил 604527,59 руб.

В соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, Заказчики, являющиеся государственной или муниципальной образовательной организацией, вправе осуществить закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятидесяти процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Согласно плану-графику закупок на 2017 год объем закупок на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, составил 1525849,69 руб. В 2017 году Заказчик осуществил 8 закупок, сумма которых не превышает четырехсот тысяч рублей, при этом их общий объем составил 1525849,69 руб., что не превышает пятидесяти процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

В проверяемом периоде 2018 года Заказчик осуществил 5 закупок, сумма которых не превышает четырехсот тысяч рублей, при этом их объем составил 922359,69 руб.

В 2017 году Заказчик осуществил 2 закупки в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 609925,05 руб. и 1 закупку в соответствии с п. 14 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 307058,62 руб.

В проверяемом периоде 2018 года Заказчик осуществил 1 закупку в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 839647,47 руб., 1 закупку в соответствии с п. 11 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 465099,36 руб., 2 закупки в соответствии с п. 14 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 148413,00 руб., 1 закупку в соответствии с п. 33 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 40000,00 руб.

В проверяемом периоде 2018 года Заказчиком заключен 1 муниципальный контракт по результатам электронного аукциона на сумму 996429,80 руб.

Выборочная проверка заключенных Учреждением муниципальных контрактов выявила следующее.

В соответствии с ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, предусмотренных данной частью.

Муниципальный контракт от 17 января 2017 г. № 1, заключенный в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с ООО «Столовая № 5» на сумму

187000,00 руб. на оказание услуг по организации горячего питания детей в пришкольном лагере. Стороны заключили дополнительное соглашение от 30 мая 2017 г. № 2, предусматривающее изменение условий контракта в части сроков оказания услуги.

В нарушение требований ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, Заказчик изменил предусмотренные контрактом сроки оказания услуг, не имея оснований, предусмотренных данной частью.

В соответствии с пп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, изменение существенных условий контракта возможно, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара. Изменение условий контракта возможно, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом.

Муниципальный контракт от 29 сентября 2017 г. № 618 (номер реестровой записи - 3263102320417000002), заключенный в соответствии с п. 8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с АО «Теплосеть» на сумму 382716,34 руб. на поставку тепловой энергии. Стороны заключили дополнительное соглашение от 29 сентября 2017 г. № 1, в соответствии с п. 1.2 которого цена контракта уменьшается на 72610,23 руб.

В нарушение требований пп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ Заказчик уменьшил цену контракта более чем на десять процентов, при этом такая возможность не была предусмотрена условиями контракта.

В соответствии с ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных п. 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта (за исключением осуществления закупки заказчиками, включенными в перечень, предусмотренный п. 5 ч. 2

ст. 84 Закона № 44-ФЗ). Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в п. 1, 2, 4 ст. 42 Закона № 44-ФЗ, а также в п. 8 ст. 42 Закона № 44-ФЗ (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено ст. 96 Закона № 44-ФЗ).

В соответствии с п. 2 ст. 42 Закона № 44-ФЗ в извещении об осуществлении закупки должны содержаться краткое изложение условий контракта, содержащее наименование и описание объекта, информация о количестве и месте доставки товара, являющегося предметом контракта.

В соответствии с п. 6 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается информация об объекте закупки и цене единицы товара, работы, услуги.

Муниципальный контракт от 22 ноября 2017 г. № 39 (реестровая запись № 3263102320417000003), заключенный в соответствии с п. 14 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с АО «Издательство «Просвещение» на сумму 307058,62 руб. на поставку учебной литературы.

В нарушение п. 2 ст. 42 Закона № 44-ФЗ извещение о закупке не содержит информацию о наименовании и количестве закупаемого товара.

В нарушение требований п. 6 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ Заказчик не включил в реестр контрактов информацию об объекте закупки и цене единицы товара, работы, услуги.

В соответствии с ч. 8 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, в случае, если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с ч. 3 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного ч. 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 4 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Муниципальный контракт от 03 мая 2018 г. № 12 (далее – Контракт № 12) (реестровая запись № 3263102320418000002), заключенный в соответствии с п. 11 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с Федеральным казенным учреждением

правительная колония № 2 Управления Федеральной службы исполнения казаний по Ставропольскому краю» на сумму 615784,00 руб. на выполнение бот по ремонту ограждений.

В соответствии с п. 2.1 Контракта № 12, подрядчик обязуется выполнить боты в течении 3 месяцев с момента подписания контракта. Подрядчик имеет аво увеличить срок выполнения работ, если по объективным причинам боты невозможно выполнить в установленный контрактом срок. В ответствии с п. 3.3.1 подрядчик обязан выполнить работы в сроки, редусмотренные п. 2.1 контракта. Акт о приемке выполненных работ дписан 27 сентября 2018 г. **В нарушение требований Контракта № 12, боты выполнены с нарушением установленного срока.**

В соответствии с п. 7.6 Контракта № 12, в случае просрочки исполнения бязательств подрядчиком (в том числе гарантийного обязательства), редусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или енадлежащего исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных онтрактом, Заказчик направляет подрядчику требование об уплате неустоек штрафов, пеней).

В нарушение требований ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ и п. 7.4 Контракта № 12, Заказчик не направил подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В соответствии с ч. 1 ст. 103 Закона № 44-ФЗ и п. 3 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 (далее – Правила ведения реестра контрактов), Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками. В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с п. 4, 5, 23, 42, 44, 45, п. 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и п. 52 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в п. 1-7, 9, 12 и 14 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в п. 8, 10, 11 и 13 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения

контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Муниципальный контракт от 01 ноября 2018 г. № 4, заключенный в соответствии с п. 33 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с Авдиенко С.В. на оказание услуг по обучению детей художественной гимнастике на платной основе. **В нарушение требований ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, Заказчик не направил в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информацию, указанную в п. 1-7, 9, 12 и 14 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.**

В нарушение требований ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в ряде договоров, заключенных в проверяемый период, отсутствует идентификационный код закупки.

В соответствии с требованиями ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ. Совокупный годовой объем закупок Учреждения в 2017 году, рассчитанный с учетом ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, составил 0,00 руб. Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций не осуществлялись.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных ч. 2 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций размещен Заказчиком 31 марта 2018 г. Нарушений не установлено.

В соответствии п. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст. 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок.

В соответствии с ч. 2 ст. 18 Закона № 44-ФЗ, при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки, исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 3 ст. 18 Закона № 44-ФЗ, при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Закона № 44-ФЗ;

способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с гл. 3 Закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Проверкой нарушений в части обоснования закупок не установлено.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 5 ст. 19 Закона № 44-ФЗ, государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Проверкой нарушений в части соблюдения Заказчиком требований нормирования не установлено.

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Проверкой нарушений в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график не установлено.

4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В ходе проверки применения Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что в проверяемом периоде меры ответственности применялись в отношении ФКУ ИК-2 УФСИН России по Ставропольскому краю. Претензионная работа не была доведена до завершения.

5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Заказчик осуществляет экспертизу своими силами. Выборочной проверкой установлено, что **экспертиза результатов, предусмотренных муниципальными контрактами** от

2 ноября 2017 г. № 39, от 13 июня 2018 г. № 14, № 15, от 25 июля 2018 г. № 0121300003218000091-0253598-01, **в части их соответствия условиям контракта не проводилась, что является нарушением требований ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ.**

6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

В результате проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги отражены в регистрах бухгалтерского учета.

7. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Также установлено, что использование поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг соответствует целям осуществления закупки.

Проведена проверка выполненных подрядчиками работ по ремонту помещений, в соответствии с заключенными контрактами, а именно:

1. Работы по замене деревянных оконных блоков на ПВХ

1.1 Работы выполнены индивидуальным предпринимателем Гуляевым Е.А., в рамках заключенных контрактов:

от 22 мая 2017 г. № 7 на сумму 399999,00 руб. без НДС. Срок действия контракта с момента подписания и по 30 сентября 2017 г. Работы приняты, что подтверждается актом выполненных работ (форма № КС-2) от 17 июля 2017 г. № 1;

от 22 мая 2017 г. № 8 на сумму 34228,00 руб. без НДС. Срок действия контракта с момента подписания и по 30 сентября 2017 года. Работы приняты, что подтверждается актом выполненных работ (форма № КС-2) от 17 июля 2017 г. № 1;

от 17 июля 2017 г. № 17 на сумму 113387,00 руб. без НДС. Срок действия контракта с момента подписания и по 30 сентября 2017 года. Работы приняты, что подтверждается актом выполненных работ (форма № КС-2) от 18 августа 2017 г. № 1.

Локальные сметы и акты о приёмке выполненных работ (форма № КС-2) проверены на предмет правильности применения единичных расценок, индексов пересчета в текущий уровень цен, коэффициентов, нормативов накладных расходов и сметной прибыли. Установлено нарушение п. 3.30 Постановления Госстроя России от 05 марта 2004 г. № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (вместе с «МДС 81 –

55.2004»), а именно в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ (форма № КС-2) не отображен базисно-индексный метод определения стоимости строительства (итоговая сумма базовых цен 2001 года по графам и разделам не указана, в связи с чем, невозможно определить от какой суммы производился пересчет в текущие цены). Финансовых нарушений не установлено.

1.2 Работы выполнены ООО «СВИВ26», в рамках муниципального контракта от 25 июля 2018 г. № 0121300003218000091-0253598-01 на сумму 1020444,77 руб. Срок действия контракта с момента заключения контракта по 18 августа 2018 г. Работы приняты, что подтверждается актом выполненных работ (форма № КС-2) от 20 августа 2018 г. № 1.

Локальные сметы и акты о приёмке выполненных работ (форма № КС-2) проверены на предмет правильности применения единичных расценок, индексов пересчета в текущий уровень цен, коэффициентов, нормативов накладных расходов и сметной прибыли. Установлено следующее нарушение. В п. 8 локального сметного расчета и акта выполненных работ (форма № КС-2) применены расценки на установку оконных блоков трехстворчатых поворотно-откидных (шифр норматива ТЕР 10-01-035-01), с объемом выполненных работ 199,48 м^2. Фактически площадь оконных проемов составила 197,28 м^2. Установлено окно с глухим остеклением (шифр норматива ТЕР 10-01-034-02) площадью 2,2 м^2, не учтенное в составе локальной сметы. В связи с тем, что расценка на установку глухого окна ниже расценки на установку оконных блоков трехстворчатых поворотно-откидных, стоимость работ по замене деревянных оконных блоков на ПВХ в локальной смете завышена на 271,10 руб. В целях устранения выявленных нарушений, подрядчиком установлена москитная сетка на окно в помещении кухни стоимостью 271,10 руб.

2. Выполнение работ по ремонту мягкой кровли

Работы выполнены индивидуальным предпринимателем Костенковым Ю.Н., в рамках договора подряда от 12 декабря 2017 г. № 98-17 на сумму 84895,00 руб. Срок действия договора с момента подписания и до 26 декабря 2017 г. Работы приняты, что подтверждается актом выполненных работ (форма № КС-2) от 20 декабря 2017 г. № 1.

Локальная смета и акт о приёмке выполненных работ (форма № КС-2) проверены на предмет правильности применения единичных расценок, индексов пересчета в текущий уровень цен, коэффициентов, нормативов накладных расходов и сметной прибыли. Нарушений применения нормативов в области сметного нормирования и ценообразования, действующих на момент заключения договора не установлено.

3. Выполнение работ по ремонту ограждений

Работы выполнены Федеральным казенным учреждением исправительная колония № 2 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Ставропольскому краю», в рамках контракта от 03 мая 2018 г. № 12 на сумму 615784,00 руб.

Учреждением представлено соглашение о расторжении контракта от 01 октября 2018 г. № 12, с учетом фактических объемов выполненных работ на сумму 465099,00 руб.

Срок действия договора с момента подписания и по 31 декабря 2018 г. работы приняты, что подтверждается актом выполненных работ (форма № КС-2) от 20 августа 2018 г. № 1.

Локальная смета и акт о приёмке выполненных работ (форма № КС-2) были проверены на предмет правильности применения единичных расценок, индексов пересчета в текущий уровень цен, коэффициентов, нормативов накладных расходов и сметной прибыли. Установлено следующее нарушение. В п. 8 локального сметного расчета и акта выполненных работ (форма № КС-2) применена расценка на монтаж секций ограждения (шифр норматива ТЕР 09-04-006-01), с объемом выполненных работ 2,075 т.

Следует обратить внимание на тот факт, что в расценку на монтаж секций ограждения, включен материал (ресурс) - отдельные конструктивные элементы зданий и сооружений с преобладанием горячекатаных профилей, средняя масса сборочной единицы от 0,1 до 0,5 т. (шифр норматива С 201-0756), который при выполнении работ не использован. Таким образом, стоимость работ по ремонту ограждений в локальном сметном расчете завышена на 1291,00 руб. В целях устранения выявленных нарушений, подрядчиком выполнены работы по переустановке навесов и петель на воротах ограждения на сумму 1291,00 руб.

В п. 1 локального сметного расчета и акта выполненных работ (форма № КС-2) применена расценка на демонтаж металлических оград - 18 погонных метров (шифр норматива ТЕР 07-01-054-07). Проверкой установлено, что 6 погонных метров демонтированного ограждения использованы повторно для ремонта старого ограждения, остальные 12 погонных метров сданы Учреждением в металлолом в объеме 204 кг на сумму 2040 руб. Нарушений не установлено.

Всего в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 11 города Невинномысска установлено финансовых нарушений на сумму 189465,15 руб., в том числе:

1. Выявлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а именно:

1. Содержание нарушения	Неправомерные расходы, выразившиеся в предоставлении натуральной помощи в виде обеспечения горячим питанием малоимущим учащимся, не зарегистрированным на территории города Невинномысска
Сумма нарушения	14888,63 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	п. 3 решения Думы города Невинномысска от 30 ноября 2016 г. № 33-5 «Об установлении в 2017 году дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан на территории города Невинномысска»; постановление администрации города Невинномысска от 30 декабря 2016 г. № 3012 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержке и социальной помощи отдельным категориям граждан на территории города Невинномысска»
2. Содержание нарушения	Оплата по договорам гражданско-правового характера (за оказанные платные услуги) с физическими лицами, являющимися штатными сотрудниками Учреждения
Сумма нарушения	26926,15 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	ст. 15 ТК РФ
3. Содержание нарушения	Неправомерные расходы за счет средств доходов от сдачи в аренду имущества
Сумма нарушения	9776,00 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	п. 3.3 Положения о расходовании средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
4. Содержание нарушения	Не в полном объеме направлены средства, поступившие от арендатора на возмещение затрат арендодателя за потребленные коммунальные услуги
Сумма нарушения	3260,87 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	п. 6.4. Устава Учреждения

2. Выявлены факты неэффективного (неэкономного, нерезультативного) использования средств бюджета города Невинномысска, а именно:

1. Действия, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств	Непринятие мер по высвобождению или ремонту неиспользуемых основных средств
Сумма неэффективного использования бюджетных средств	134613,50 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	ст. 34 БК РФ

3. Выявлены факты нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края и города Невинномысска, являющиеся причинами нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а именно:

1. Содержание нарушения	В муниципальном задании на 2017 год и в отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год ко всем услугам неверно применены уникальные номера реестровой записи, за исключением услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	приказ Управления образования от 30 декабря 2016 г. № 624-о/д
2. Содержание нарушения	Соглашения о предоставлении субсидии на муниципальное задание на 2017 и 2018 годы, подписаны раньше даты утверждения муниципального задания
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	ч. 2 ст. 69.2 БК РФ
3. Содержание нарушения	Нарушен предельно допустимый процент отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	п. 24 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Невинномысска», утвержденного постановлением администрации города Невинномысска от 17 июля 2015 г. № 1732, с изменениями от 03 февраля 2016 г. № 131, от 06 октября 2016 г. № 2179, от 02 февраля 2018 г. № 92; утвержденное Управлением образования муниципальное задание на 2017 год
4. Содержание нарушения	Несоответствие записи в трудовой книжке работника штатному расписанию
Нормативный правовой акт, который нарушен	п. 3.1 разд. 3 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утверждена постановлением Минтруда Российской Федерации от 10 октября 2003 г. № 69, в редакции от 31 октября 2016 г. № 588н

(пункт, часть, статья)	
5. Содержание нарушения	Отсутствуют документы, подтверждающие качество и безопасность строительных и отделочных материалов, использованных для ремонта помещений
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	п. 5.1 постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013 г. № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно–эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций»
6. Содержание нарушения	Изменение предусмотренных контрактом сроков оказания услуг
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ
7. Содержание нарушения	Уменьшена цена контракта, более чем на десять процентов
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	пп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ
8. Содержание нарушения	Извещение о закупке не содержит информацию о наименовании и количестве закупаемого товара
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	п. 2 ст. 42 Закона № 44-ФЗ
9. Содержание нарушения	Заказчик не направил в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информацию, указанную в п. 1-7, 9, 12 и 14 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ; п. 12 Правил ведения реестра контрактов
10. Содержание нарушения	В ряде договоров отсутствует идентификационный код закупки.

Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ
11. Содержание нарушения	Не проведена экспертиза результатов, предусмотренных муниципальными контрактами, в части их соответствия условиям контракта
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ
12. Содержание нарушения	В локальных сметных расчетах и актах выполненных работ (форма № КС-2) не отображен базисно-индексный метод определения стоимости строительства
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	п. 3.30 Постановления Госстроя России от 05 марта 2004 г. № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (вместе с «МДС 81 – 35.2004»)

Учреждению необходимо:

своевременно обращаться к Учредителю - Управлению образования, для внесения необходимых корректировок в утвержденное муниципальное задание, в соответствии с действующим законодательством;

привести в соответствие с постановлением администрации города Невинномысска от 28 октября 2013 г. № 3387 «О порядке расходования средств, полученных от сдачи в аренду муниципального имущества» положение о расходовании средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

принять меры по использованию в хозяйственной деятельности муниципального имущества города Невинномысска.

Учреждению рекомендовано:

самостоятельно разработать журнал учета выполненных работ, с учетом требований, предъявляемых к первичным учетным документам, указанных в ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и закрепить разработанную форму журнала учета выполненных работ (форма № КС-6а) в приложении к учетной политике.

Начальник контрольно-ревизионного отдела
финансового управления администрации
города Невинномысска Е.И. Шаталина

А К Т

21.01.2019 г. Невинномысск

На основании удостоверения от 07 ноября 2018 г. № 29, начальником контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города Невинномысска (далее - КРО) Шаталиной Е.И., заместителем начальника КРО Мартыненко Г.А., главными специалистами КРО Клещевым А.С., Райцекас Н.А. проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 11 города Невинномысска за период 2017 год, январь-сентябрь 2018 года.

Проверка начата 12.11.2018
окончена 21.12.2018

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 11 (далее – Заказчик, Учреждение) создано на основании постановления администрации города Невинномысска Ставропольского края от 30 июня 2011 г. № 2058 «О создании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 11 города Невинномысска путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 11 города Невинномысска». Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет муниципальное образование городской округ - город Невинномысск в лице администрации города Невинномысска, от имени которого выступает управление образования администрации города Невинномысска (далее - Управление образования, Учредитель). Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования от 18 декабря 2015 г. № 636-о/д, и согласованного распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска (далее - Комитет по имуществу) от 21 декабря 2015 г. № Р-1068 (далее – Устав).

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по основным общеобразовательным программам.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования, создание условий для реализации права на образование.

В своей деятельности Учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными актами муниципального образования городского округа – города Невинномысска, приказами учредителя, Уставом и другими нормативными документами.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печати, штампы, бланки со своим наименованием, обладает обособленным имуществом, приобретает имущественные и

неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах.

Идентификационный номер налогоплательщика в Межрайонной ИФНС России № 8 по Ставропольскому краю – 2631023204; ОГРН – 1032601990596.

Официальное полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 11 города Невинномысска.

Сокращенное наименование: МБОУ СОШ № 11 города Невинномысска.

Местонахождение Учреждения: 357108, Российская Федерация, Ставропольский край, город Невинномысск, ул. Менделеева, 5А.

Юридический адрес: 357108, Российская Федерация, Ставропольский край, город Невинномысск, ул. Менделеева, 5А.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании свидетельства о государственной аккредитации от 31 марта 2015 г. № 2437, лицензии от 13 апреля 2016 г., регистрационный № 4687 (серия 26Л01 № 0000933), приложение к лицензии № 1 от 13 апреля 2016 г. (серия 26ПО2 № 0000401), выданных министерством образования Ставропольского края.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования городского округа – города Невинномысска и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от лица муниципального образования городского округа – города Невинномысска осуществляет Комитет по имуществу.

Для осуществления уставных видов деятельности Учреждению в соответствии с договором оперативного управления муниципальным имуществом от 28 декабря 2011 г. № 158 передано следующее недвижимое муниципальное имущество:

нежилое здание (этажность: 3 Литер: А) общей площадью 4077,80 м2, расположенное по адресу: город Невинномысск, ул. Менделеева, 5А;

нежилое здание (этажность: 1) общей площадью 102,10 м2 (комната школьника), расположенное по адресу: город Невинномысск, ул. Менделеева, 5А. В связи с тем, что здание признано аварийным, в августе 2018 года произведен снос здания (акт приемки-сдачи выполненных работ от 06 августа 2018г.). Ходатайство об исключении здания из реестра муниципального имущества направлено Учреждением в Комитет по имуществу 25 октября 2018 г. По состоянию на 21 декабря 2018 г. здание числится на балансе Учреждения;

нежилое здание (этажность: 1) общей площадью 50,50 м2 (гараж), расположенное по адресу: город Невинномысск, ул. Менделеева, 5А;

земельный участок общей площадью 15397 м2, расположенный по адресу: город Невинномысск, ул. Менделеева, 5А. Постоянное (бессрочное) пользование земельным участком зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по

Ставропольскому краю (запись о регистрации от 21 августа 2008 г. серия 26-АИ № 306835).

В проверяемом периоде, правом первой подписи финансовых документов (кроме платежных) наделена: с 22 августа 2011 г. по настоящее время – директор Учреждения Рябова Галина Ивановна, назначенная на должность приказом отдела образования администрации города Невинномысска от 22 августа 2011 г. № 503-К-1.

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска (далее – МКУ «Учетный центр»).

Право первой подписи на платежных документах предоставлено: директору МКУ «Учетный центр» Волковой Н.В., назначенной на должность приказом финансового управления администрации города Невинномысска от 15 апреля 2016 г. № 15-л/с.

Право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру МКУ «Учетный центр» Матусевич Е.В., назначенной на должность приказом МКУ «Учетный центр» от 01 ноября 2016 г. № 78-к-1.

Проверкой объективности и правомерности информации, предоставленной и размещенной Учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) нарушений не выявлено.

В соответствии с положениями п. 3 и 3.1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности. Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) учреждениями, подведомственными Управлению образования, утвержден приказом Управления образования от 30 декабря 2016 г. № 624-о/д (далее – Ведомственный перечень). Проверкой установлено, что в муниципальном задании на 2017 год и в отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год ко всем услугам неверно применены уникальные номера реестровой записи, за исключением услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

С 01 января 2018 г. при формировании государственного (муниципального) задания на 2018 год применяются общероссийские базовые (отраслевые), федеральные и региональные перечни государственных и муниципальных услуг, ведомственные перечни отменены (Федеральный закон от 18 июля 2017 г. № 178-ФЗ, Постановление Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2017 г. № 1101). Проверкой муниципального задания на 2018 год нарушений не установлено.

В соответствии с п. 2 приказа финансового управления администрации города Невинномысска от 03 октября 2011 г. № 61-о/д «Об утверждении Методических рекомендаций по определению расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными

учреждениями города Невинномысска, а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений города Невинномысска», приказом Управления образования от 28 июня 2016 г. № 322 утвержден «Порядок определения нормативных затрат на оказание подведомственными управлению образования администрации города Невинномысска общеобразовательными учреждениями муниципальной услуги по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами)».

В соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК РФ, Учреждению предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания, рассчитанная с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, и нормативных затрат на содержание имущества. Результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждены приказами Управления образования на 2017 год - от 30 декабря 2016 г. № 627-о/д, с изменениями от 28 декабря 2017 г. № 638-о/д, на 2018 год от 28 декабря 2017 г. № 639-о/д.

Результаты расчета объема нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг на 2017-2018 годы совпадают с размером субсидии на муниципальное задание, предусмотренной соглашением. Нарушений не установлено.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (работ) (далее – муниципальное задание) составлено в соответствии с «Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Невинномысска», утвержденным постановлением администрации города Невинномысска от 17 июля 2015 г. № 1732, с изменениями от 03 февраля 2016 г. № 131, от 06 октября 2016 г. № 2179, от 02 февраля 2018 г. № 92 (далее – Порядок).

Муниципальное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения, что соответствует п. 2 Порядка.

В соответствии с п. 5 Порядка муниципальное задание формируется при формировании бюджета города Невинномысска на очередной финансовый год и плановый период и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете города Невинномысска на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет города Невинномысска на 2017 год утвержден решением Думы города Невинномысска от 26 декабря 2016 г. № 72-7 «О бюджете города Невинномысска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Официально документ опубликован в издании «Невинномысский рабочий» от 31 декабря 2016 г. № 97. Муниципальное задание на 2017 год утверждено 23 января 2017 г. Управлением образования, что соответствует п. 5 Порядка.

Бюджет города Невинномысска на 2018 год утвержден решением Думы города Невинномысска от 19 декабря 2017 г. № 217-23 «О бюджете города Невинномысска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Официально документ опубликован в издании «Невинномысский рабочий» от 30 декабря 2017 г. № 97. Муниципальное задание на 2018 год утверждено 25 января 2018 г. Управлением образования, что соответствует п. 5 Порядка.

В проверяемом периоде предоставление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидия на муниципальное задание) осуществлялось на основании соглашения о предоставлении субсидии на муниципальное задание от 29 декабря 2016 г. № 1/СШ11, дополнительных соглашений от 14 марта 2017 г. № 1, от 03 июля 2017 г. № 2, от 12 сентября 2017 г. № 3, от 01 декабря 2017 г. № 4, соглашения о предоставлении субсидии на муниципальное задание от 27 декабря 2017 г. № 19, дополнительных соглашений от 16 апреля 2018 г. № 1, от 29 июня 2018 г. № 2, от 09 июля 2018 г. № 3, 01 октября 2018 г. № 4.

Следует обратить внимание, что соглашения о предоставлении субсидии на муниципальное задание на 2017 и 2018 годы, подписаны раньше даты утверждения муниципального задания. Тогда как, в соответствии с ч. 2 ст. 69.2 БК РФ, показатели задания используются для определения объема субсидий бюджетным учреждениям.

Муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2017 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 2017 год	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	человек	229	197	86,03
Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), дети-инвалиды	человек	1	2	200,00

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2018 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 9 месяцев 2018 года	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	человек	193	194	100,52

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), дети-инвалиды	человек	1	1	100,00

Муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2017 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 2017 год	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	человек	196	220	112,24
Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	человек	2	1	50,00

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2018 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 9 месяцев 2018 года	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	человек	242	242	100,00
Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	человек	2	2	100,00

Муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования»

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2017 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 2017 год	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	человек	24	43	179,17

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2018 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 9 месяцев 2018 года	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	человек	42	42	100,00

Муниципальная услуга «Присмотр и уход»

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2017 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 2017 год	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Обучающиеся, за исключением детей-инвалидов и инвалидов	человек	50	0	0

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2018 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 9 месяцев 2018 года	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Обучающиеся, за исключением детей-инвалидов и инвалидов	человек	50	50	100,00

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ»

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2017 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 2017 год	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Число обучающихся	человек	331	187	56,50

Наименование	Ед. измерения	Плановый показатель объема муниципальной услуги на 2018 год	Фактический показатель объема муниципальной услуги за 9 месяцев 2018 года	Отклонение (гр. 4 / гр. 3 * 100)
		кол-во	кол-во	%
1	2	3	4	5
Число обучающихся	человек	223	223	100,00

Муниципальным заданием на 2017 и 2018 годы утвержден допустимый (возможный) процент отклонения 7 % от установленных показателей объема в пределах которого, муниципальное задание считается выполненным.

В ходе проверки выявлено существенное как перевыполнение, так и **недовыполнение** предельно допустимого процента отклонения от установленных показателей объема муниципальных услуг **в 2017 году** (от 0 % до 200 %). В нарушение п. 24,25,26 Порядка, Управлением образования не осуществляется контроль за выполнением муниципального задания.

Следует обратить внимание на тот факт, что решением Думы города Невинномысска «О бюджете города Невинномысска на очередной год и на плановый период» ежегодно определяются особенности исполнения бюджета города, а именно остатки субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным учреждениям города на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, образовавшиеся в связи с не достижением муниципальными бюджетными учреждениями города установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат возврату в бюджет города в объемах, соответствующих недостигнутым показателям муниципального задания.

Управлению образования необходимо своевременно проводить мониторинг выполнения Учреждением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных работ и **принимать меры по сокращению расходов на данные цели в текущем году**. Обращаем внимание, что за невыполнение муниципального задания гл. 15 КоАП РФ ст. 15.15.5-1 установлена административная ответственность - штраф в размере от 100 до 1000 руб.

В соответствии с п. 22 разд. 3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н, в редакции от 13 декабря 2017 г. № 227н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования) и п. 12 разд. 3 приказа Управления образования от 21 декабря 2016 г. № 603-о/д «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения, подведомственного управлению образования администрации города Невинномысска» планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017-2018 годы утверждались руководителем Учреждения. Нарушений не установлено.

В целях контроля на предмет соответствия качества фактически оказываемой услуги, приказом отдела образования администрации города Невинномысска от 31 декабря 2009 г. № 601 (приложение № 1 к приказу) утвержден Стандарт качества муниципальной (бюджетной) услуги по предоставлению общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Невинномысска (далее – Стандарт качества).

В соответствии с п. 4.9.2 Стандарта качества на информационном стенде Учреждения находится информация о деятельности Учреждения, копия лицензии, копия Устава, текст Стандарта качества предоставления муниципальных услуг, список должностных лиц (с указанием контактной информации) Управления образования, и иных органов местного самоуправления, осуществляющих контроль и надзор за соблюдением, обеспечением и защитой прав ребенка. Нарушений не установлено.

Штатное расписание утверждено приказами Учреждения:

на 2017 год

за счет средств бюджета города - от 28 декабря 2016 г. № 797-од, с изменениями от 01 июля 2017 г. № 345-од, о 28 августа 2017 г. № 400-од, от 28 ноября 2017 г. № 762-о/д;

за счет средств краевого бюджета - от 28 декабря 2016 г. № 798-од, с изменениями от 01 июня 2017 г. № 307-од, от 01 июля 2017 г. № 346-од, от 28 августа 2017 г. № 399-од;

на 2018 год

за счет средств бюджета города - от 09 января 2018 г. № 01-од, с изменениями от 11 января 2018 г. № 29-од, от 03 мая 2018 г. № 215-од;

за счет средств краевого бюджета - от 11 января 2018 г. № 30-од, от 03 мая 2018 г. № 216-од;

за счет всех источников финансирования - от 01 сентября 2018 г. № 476-од.

В штатном расписании Учреждения по состоянию на 01 января 2017 г. утверждено 54,74 шт. ед., из них 14,30 шт. ед. - за счет средств бюджета города, 40,44 шт. ед. - за счет средств краевого бюджета; по состоянию на 01 января 2018 г. утверждено 57,63 шт. ед., из них 13,80 шт. ед. - за счет средств бюджета города, 43,83 шт. ед. - за счет средств краевого бюджета.

В проверяемом периоде в штатное расписание Учреждения внесены следующие изменения:

исключено 0,5 ставки педагога дополнительного образования (местный бюджет);

исключена 1,0 ставка воспитателя (субвенция);

увеличено на 4,39 ставки по должности учитель (субвенция).

На момент проверки (11 декабря 2018 г.) штатная численность, учетом всех изменений составила, 68,63 шт. ед., занято – 63,28 шт. ед., или 92,20 % от утвержденного штатного расписания. Вакантны следующие должности:

№ п/п	Должность	Кол-во ставок
1.	Учитель музыки	0,5
2.	Учитель начальных классов	1,0
3.	Учитель физики	1,0
4.	Учитель английского языка	1,0
5.	Учитель химии	0,5
6.	Заведующий библиотекой	1,0
7.	Заместитель директора по УВР	0,2
8.	Рабочий по текущему ремонту здания	0,15
	Итого:	5,35

Проверкой установлено, что 68,63 штатных единиц в настоящее время занято 41 физическим лицом, из них 1 человек внешний совместитель.

Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год на оплату труда предусмотрено 12631127,91 руб., в том числе за счет средств субсидии на муниципальное задание 12575888,95 руб. и за средств субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (далее – субсидии на иные цели) 55238,96 руб.

Кассовый расход на оплату труда в 2017 году составил 12625508,02 руб. (99,96% от утвержденного годового фонда заработной платы), в том числе:

1695692,48 руб. – за счет средств бюджета города;

10874576,60 руб. - за счет субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях);

55238,94 руб. – за счет средств субсидии на иные цели.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год на оплату труда предусмотрено 13488373,72 руб., в том числе за счет средств субсидии на муниципальное задание 13418061,20 руб., за счет средств субсидии на иные цели 70312,52 руб. Кассовый расход на оплату труда за 9 месяцев 2018 года составил 9105481,53 руб. (67,51% от утвержденного годового фонда заработной платы) в том числе:

1543269,44 руб. - за счет средств бюджета города;

7491899,57 руб. - за счет субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях);

70312,52 руб. - за счет средств субсидии на иные цели.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов работникам нарушений не установлено. Выборочной проверкой правильности назначения стимулирующих доплат работникам Учреждения установлено следующее.

На основании приказов от 25 сентября 2017 г. № 527-о/д, от 16 ноября 2017 г. № 733-о/д, от 18 декабря 2017 г. № 699-о/д работникам Учреждения выплачена «премия за выполнение особо важных и ответственных работ» ссылаясь на п. 4.2 Положения по оплате труда. Следует обратить внимание, что п. 4.2 Положения по оплате труда устанавливает основания для выплат стимулирующего характера в процентном соотношении и в баллах – к должностным окладам, ставкам заработной платы работников, с учётом повышающих коэффициентов, по соответствующим квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп или в абсолютных размерах в баллах и в процентах. Тогда как основания для выплаты премий установлены п. 4.8.2 «Единовременное премирование работников». Учреждению необходимо руководствоваться соответствующими пунктами Положения по оплате труда для выплаты премий.

Кроме того, согласно приказа от 12 декабря 2017 г. № 782-о/д работникам Учреждения на основании п. 4.8.3 Положения по оплате труда выплачена «разовая премия за личный вклад в общие результаты деятельности, за участие в проведении ГИА, за проведение ремонтных работ в каникулярный период». Тогда как, п. 4.8.3 предусматривает оказание материальной помощи работникам учреждения по особым основаниям (погребение близких родственников, дорогостоящее лечение, тяжёлое материальное положение, юбилейные даты и другие случаи). При распределении стимулирующих выплат Учреждению следовало ссылаться на п. 4.8 Положения по оплате труда в соответствии с выполняемой работой (основанием выплат).

Проверкой правильности заполнения сведений о работнике, в нарушение п. 2.2 разд. 2 «Инструкции по заполнению трудовых книжек», утвержденной постановлением Минтруда Российской Федерации от 10 октября 2003 г. № 69, в редакции от 31 октября 2016 г. № 588н (далее – Инструкция по заполнению трудовых книжек) установлено отсутствие подписей на титульном листе трудовых книжек следующих работников: Извековой О.Г., Карабановской В.Н., Лебедева Н.Н., Рябова В.В., Скрипаль В.И., Спивак С.В. В ходе проверки нарушения устранены.

Проверкой правильности заполнения сведений о работе в нарушение п. 3.1 разд. 3 Инструкции по заполнению трудовых книжек установлены следующие нарушения:

в трудовой книжке Ищенко Л.П. внесена запись от 01 сентября 1997 г. «Переведена учителем испанского языка», тогда как в действующем штатном расписании Учреждения данная должность поименована «Учитель иностранного языка». В ходе проверки нарушение не устранено;

в трудовой книжке Никитенко О.Ю. внесена запись от 01 сентября 2007 г. «Переведена учителем», тогда как на момент проверки работник занимает должность «Преподаватель-организатор ОБЖ». В ходе ревизии запись в трудовой книжке Никитенко О.Ю. приведена в соответствие с занимаемой должностью;

в трудовой книжке Рябова В.В. внесена запись от 01 декабря 2012 г. «Принят рабочим по текущему ремонту здания», тогда как на момент проверки работник занимает должность «Сторож». В ходе ревизии запись в трудовой книжке Рябова В.В. приведена в соответствие с занимаемой должностью;

в трудовой книжке Федоровой Ж.И. внесена запись от 11 января 2012 г. «Переведена на должность заместителя директора по учебно-воспитательной работе на 0,5 ставки», тогда как на момент проверки работник занимает должность «Учитель». В ходе ревизии запись в трудовой книжке Федоровой Ж.И. приведена в соответствие с занимаемой должностью.

Проверкой должностных инструкций установлено, что работники Учреждения Циклаури С.В. (учитель информатики, по совмещению педагог дополнительного образования), Чубова М.В. (педагог-психолог, по совмещению заместитель директора по УВР, педагог дополнительного образования), Витценко Ю.А. (старший вожатый, по совмещению педагог дополнительного образования) не ознакомлены под роспись с локальным нормативным актом, принятым в Учреждении и имеющим отношение к трудовой функции работника, а именно с должностной инструкцией. В ходе ревизии вышеуказанные нарушения устранены.

Учреждением представлена книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них, которая прошита, пронумерована и скреплена печатью.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся по рабочему плану счетов бюджетного учета, в соответствии с Инструкцией 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) и от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н).

Учетная информация обрабатывалась с использованием программ «1С: Предприятие 7.7», «1С: Предприятие 8.2», «Парус: Зарплата», Криста УРМ «АС Бюджет».

Согласно положениям и нормам, содержащимся в нормативных актах о бухгалтерском учете и отчетности, в целях соблюдения единой методики учета, приказами Учреждения от 26 декабря 2016 г. № 731-о/д, от 12 декабря 2017 г. № 688-о/д утверждены положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2017 и 2018 годы.

В 2017-2018 годах в Отделе № 31 УФК по Ставропольскому краю Учреждению были открыты следующие лицевые счета:

№ 20216Ш82140 - для учета средств субсидии на муниципальное задание, для учета средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее – доходы от платных услуг), целевых средств и безвозмездных поступлений, родительской платы;

№ 21216Ш82140 - для учета средств субсидии на иные цели.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждено платежными документами. Произведенные операции оформлены бухгалтерскими записями бюджетного учета.

Остаток средств на лицевых счетах на 01 января 2017 г. составил 61232,52 руб., в том числе:

47098,07 руб. - субсидии на муниципальное задание;

10792,15 руб. – субсидии на иные цели. Данные средства возвращены администратору доходов (Управлению образования).

91,85 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ), родительская плата;

2788,76 руб. – доходы от использования (аренды) имущества, находящегося в муниципальной собственности (далее – доходы от аренды имущества);

461,69 руб. – целевые средства и безвозмездные поступления.

В 2017 году финансовое обеспечение деятельности Учреждения составило 16906828,11 руб., в том числе:

15680814,56 руб. – субсидия на муниципальное задание;

1079963,68 руб. – субсидия на иные цели;

114650,00 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ), родительская плата;

7386,39 руб. – доходы от аренды имущества;

24013,48 руб. – целевые средства и безвозмездные поступления.

Кассовое исполнение в 2017 году составило 16770010,45 руб., в том числе:

15547500,55 руб. – субсидия на муниципальное задание;

1073513,99 руб. – субсидия на иные цели;

114703,29 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ), родительская плата;

9823,01 руб. – доходы от аренды имущества;

24469,61 руб. – целевые средства и безвозмездные поступления.

Остаток средств на 01 января 2018 г. составил 187258,03 руб., в том числе:

180412,08 руб. – субсидия на муниципальное задание;

6449,69 руб. – субсидия на иные цели. Данные средства возвращены администратору доходов (Управлению образования).

38,56 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ), родительская плата;

352,14 руб. - доходы от аренды имущества;

5,56 руб. – целевые средства и безвозмездные поступления.

За январь - сентябрь 2018 года финансовое обеспечение деятельности Учреждения составило 13063562,01 руб., в том числе:

12178540,90 руб. – субсидия на муниципальное задание;

686096,50 руб. – субсидия на иные цели;

195344,61 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ), родительская плата;

3580,00 руб. - доходы от аренды имущества.

Кассовое исполнение за январь - сентябрь 2018 года составило 11666558,91 руб., в том числе:

11220376,71 руб. – субсидия на муниципальное задание;

255047,70 руб. – субсидия на иные цели;

187554,50 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ), родительская плата;

3580,00 руб. - доходы от аренды имущества;

Остаток средств на 01 октября 2018 г. составил 1577811,44 руб., в том числе:

1138576,27 руб. – субсидия на муниципальное задание;

431048,80 руб. – субсидия на иные цели;

7828,67 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ), родительская плата;

352,14 руб. - доходы от аренды имущества;

5,56 руб. – целевые средства и безвозмездные поступления.

Предоставление Учреждению субсидий на иные цели осуществлялось на основании соглашений, заключенных с Учредителем.

В 2017 году Учреждению в соответствии с дополнительным соглашением № 5 от 11 декабря 2017 г. к соглашению № 2/СШ11 от 29 декабря 2016 г. предусмотрена субсидия на иные цели в сумме 1079963,68 руб., в том числе:

392215,72 руб. - на организацию бесплатного горячего питания школьников в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городе Невинномысске». Финансирование произведено в полном объёме. Кассовое исполнение расходов произведено в сумме 385766,05 руб. Средства перечислены ООО «Столовая № 5». Неиспользованный остаток составил 6449,67 руб. Предоставление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан на территории города Невинномысска утверждено решением Думы города Невинномысска от 30 ноября 2016 г. № 33-5 «Об установлении в 2017 году дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан на территории города Невинномысска», постановлением администрации города Невинномысска от 30 декабря 2016 г. № 3012 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержке и социальной помощи отдельным

категориям граждан на территории города Невинномысска». Натуральная помощь, в виде обеспечения горячим питанием в течение учебного дня предоставляется:

в сумме 52,61 руб. в день - обучающимся, контроль за поведением которых отсутствует вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей по их воспитанию, обучению и (или) содержанию со стороны родителей и (или) иных законных представителей, обучающимся из малоимущих семей;

в сумме 126,26 руб. в день - детям–инвалидам и детям с ограниченными возможностями здоровья, а также ежемесячная компенсация на обеспечение горячим питанием (за исключением каникулярного отдыха) детям–инвалидам, зачисленным в муниципальные общеобразовательные организации города и обучающимся индивидуально на дому.

Натуральная помощь, в виде обеспечения горячим питанием предоставляется при предъявлении следующих документов:

справки о признании семьи или одиноко проживающего гражданина малоимущим (для обучающихся из малоимущих семей);

справки установленной формы, подтверждающей факт установления инвалидности (для детей инвалидов);

акта жилищно-бытового обследования семьи;

заключения территориальной психолого-медико-педагогической комиссии города Невинномысска, подтверждающей недостатки в физическом и (или) психическом развитии (для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья).

В нарушение п. 3 решения Думы города Невинномысска от 30 ноября 2016 г. № 33-5 «Об установлении в 2017 году дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан на территории города Невинномысска», постановления администрации города Невинномысска от 30 декабря 2016 г. № 3012 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержке и социальной помощи отдельным категориям граждан на территории города Невинномысска», в 2017 году Учреждением предоставлена натуральная помощь в виде обеспечения горячим питанием четырём малоимущим учащимся, не зарегистрированным на территории города Невинномысска на сумму 14888,63 руб. (283 чел/дней*52,61 руб. = 14888,63 руб.);

55238,96 руб. – на трудовую занятость детей во внеурочное время. Учреждением заключен договор с ГКУ «Центр занятости населения города Невинномысска» по организации трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 - 18 лет на временную работу в период каникул и свободное от учебы время. Оплата временной трудовой занятости производилась из расчета минимального размера оплаты труда пропорционально отработанному времени на основании табелей учета рабочего времени и актов о сдаче-приемке работ, подписанных директором Учреждения и директором ГКУ «Центр занятости населения города Невинномысска».

Кассовое исполнение расходов произведено в сумме 55238,94 руб. Неиспользованный остаток составил 0,2 руб. Выборочной проверкой нарушений не установлено;

84895,00 руб. – на проведение работ по ремонту мягкой кровли. Кассовый расход произведен в полном объеме, остаток средств отсутствует;

547614,00 руб. – на проведение ремонтных работ по замене оконных блоков. Кассовый расход произведен в полном объеме, остаток средств отсутствует.

На 2018 год Учреждению предусмотрена субсидия на иные цели в сумме 2107586,70 руб., в том числе:

70312,52 руб. - на трудовую занятость детей во внеурочное время;

615784,18 руб. – на проведение ремонтных работ. Кассовый расход произведен в сумме 184735,20 руб. (перечислен аванс в размере 30%);

1421490,00 руб. – на проведение работ по замене оконных блоков.

Кассовый расход в проверяемом периоде произведен в сумме 255047,70 руб., из них:

70312,50 руб. - на трудовую занятость детей во внеурочное время;

184735,20 руб. – на проведение ремонтных работ.

Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Неиспользованный остаток доходов от оказания платных услуг (работ), родительской платы по состоянию на 01 января 2017 г. составил 91,85 руб. Фактически на лицевой счет поступило 114650,00 руб., в том числе:

66950,00 руб. – родительская плата. Кассовый расход произведен в полном объеме. Средства перечислены ООО «Столовая № 5» за услуги по организации питания учащихся в пришкольном лагере;

47700,00 руб. – платные услуги. Учреждением в проверяемом периоде оказывались платные услуги по «Художественной гимнастике» и «Предшкольной подготовке». Кассовый расход произведен в сумме 47753,29 руб., в том числе:

100,00 руб. – за услуги связи;

3796,18 руб. – за коммунальные услуги (водоснабжение);

1722,32 руб. – за наладку внутренней системы отопления;

29818,81 руб. – заработная плата и начисления на заработную плату за оказанные платные услуги;

2204,98 руб. – налог (госпошлина);

10111,00 руб. – материальные запасы.

Остаток доходов от платных услуг на 01 января 2018 г. составил 38,56 руб.

На лицевой счет за 9 месяцев 2018 года поступили доходы от платных услуг (работ) и родительской платы в сумме 195344,61 руб., в том числе:

124528,00 руб. - родительская плата.

69000,00 руб. - платные услуги. Учреждением в проверяемом периоде оказывались платные услуги по «Художественной гимнастике» и «Предшкольной подготовке»;

1816,61 руб. – доходы по условным арендным платежам (возмещение арендатором коммунальных платежей).

Кассовый расход за 9 месяцев 2018 года по платным услугам (работам) и родительской плате произведен в сумме 187554,50 руб., в том числе:

124528,00 руб. - оплата услуг ООО «Столовая № 5» за организацию питания учащихся в пришкольном лагере;

3820,78 руб. – за работы и услуги по содержанию имущества (услуги по наладке внутренней системы отопления, за дезинсекцию и дератизацию, зарядку огнетушителей);

43494,73 руб. – заработная плата и начисления на заработную плату за оказанные платные услуги;

1508,55 руб. – оплата иных платежей (пени за предоставление страхователем неполных и недостоверных сведений о застрахованных лицах);

246,08 руб. – оплата иных платежей (пеня по земельному налогу за 1 квартал 2018 года);

13956,36 руб. – материальные запасы (хозяйственные товары, строительные материалы, москитная сетка).

Проверкой установлено, что Учреждением за счет средств платных услуг по КОСГУ 226 «Оплата прочих работ, услуг» проводилась оплата по договорам гражданско-правового характера (за оказанные платные услуги) с физическими лицами, являющимися штатными сотрудниками Учреждения.

Указанные правоотношения могут возникать за пределами основной уставной деятельности Учреждения и в соответствии со статьей 15 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) не могут быть связаны с фактическим выполнением трудовых отношений между работником и работодателем, т.е. заключение гражданско-правового договора возможно, лишь в случае, если предоставление услуги не касается основных видов деятельности Учреждения в соответствии с его Уставом и не связано с выполнением трудовой функции гражданином. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, утвержденными приказом Минфина России от 01 июля 2017 г. № 65н, расходы на заработную плату работникам должны проводиться по подстатье 211 «Заработная плата», а не 226 «Прочие работы, услуги».

Оформление отношений между работодателем и сотрудниками, которые ведут занятия параллельно с основной работой, возможно различными способами в зависимости от условий выполнения данной работы:

если работа выполняется по такой же профессии (должности) в пределах рабочего дня с увеличением объема работ, то достаточно издания приказа руководителя о расширении зоны обслуживания с указанием размера доплаты;

если дополнительная работа в пределах рабочего дня осуществляется по другой профессии (должности), то возможно заключение отдельного соглашения о такой работе и издание соответствующего приказа;

при выполнении работы за пределами рабочего времени по основной должности рекомендуем оформить внутреннее совместительство путем заключения отдельного трудового договора, в котором устанавливаются трудовая функция и оплата труда по должности согласно штатному расписанию, замещаемой работником-совместителем.

Заключение гражданско-правового договора с сотрудниками Учреждения недопустимо, так как дополнительный объем работы носит **«постоянный характер».**

Таким образом, в нарушение ст. 15 ТК РФ, произведена оплата по договорам гражданско-правового характера (за оказанные платные услуги) с физическими лицами, являющимися штатными сотрудниками Учреждения в сумме 26926,15 руб., в том числе: за 2017 год – 10441,27 руб., за 9 месяцев 2018 года – 16484,88 руб.

В проверяемом периоде Учреждением сдавалось в аренду нежилое помещение Негосударственному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Невинномысская автомобильная школа Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» (далее – НОУ ДПО Невинномысская автомобильная школа ДОСААФ России), для организации учебного процесса по подготовке водителей транспортных средств категории «В» и по автоподготовке и обучению учащихся старших классов правилам дорожного движения и основам безопасного движения. Проверке представлены:

договор от 25 июня 2012 г. № 2, срок действия договора с 01 июля 2012 г. по 01 июля 2017 г., площадь помещения 47,10 м^2. Аренда помещения осуществлялась по 2 часа в день (с 18-00 до 20-00) еженедельно в понедельник, среду и пятницу (498 часов). Арендная плата рассчитана исходя из стоимости начального годового размера арендой платы объекта недвижимости, определенной ООО Аудиторской Фирмой «Аудит-Консалтинг», на основании заключения о рыночной стоимости начального размера годовой арендной платы объекта недвижимости. Согласно расчета, 1 час аренды составил 22,48 руб., или 11195,04 руб. (22,48 руб.* 498 часов) в год. Нарушений не установлено, средства поступили в полном объеме;

договор от 26 июня 2017 г. № 2, срок действия договора с 01 июля 2017 г. по 28 июня 2018 г., площадь помещения 51,20 м^2. Арендная плата рассчитана исходя из стоимости начального годового размера арендой платы объекта недвижимости, определенной ООО Аудиторской Фирмой «Аудит-Консалтинг», на основании заключения о рыночной стоимости начального размера годовой арендной платы объекта недвижимости. Согласно расчета, годовая арендная

плата составила 7160,00 руб. Нарушений не установлено, средства поступили в полном объеме;

договор от 28 августа 2018 г. № 1, срок действия договора с 28 августа 2018 г. по 26 августа 2019 г., площадь помещения 68,10 м^2. Арендная плата рассчитана исходя из стоимости начального годового размера арендой платы объекта недвижимости, определенной ООО Аудиторской Фирмой «Аудит-Консалтинг», на основании заключения о рыночной стоимости начального размера годовой арендной платы объекта недвижимости. Согласно расчета, годовая арендная плата составила 6700,00 руб. Нарушений не установлено, средства поступили в полном объеме.

Все заключенные Учреждением с арендаторами договоры согласованы с Комитетом по имуществу.

Неиспользованный остаток доходов от использования (аренды) имущества по состоянию на 01 января 2017 г. составил 2788,76 руб.

В 2017 году фактически на лицевой счет поступили доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 7386,39 руб.

Кассовый расход произведен в сумме 9823,01 руб., в том числе:

47,01 руб. – лабораторные профилактические испытания и измерения электрического оборудования;

2500,00 руб. – оплата иных платежей (пени за предоставление страхователем неполных и недостоверных сведений о застрахованных лицах);

7276,00 руб. – приобретение материальных запасов (хозяйственные товары, лампы, моющие средства).

Денежные средства, в сумме 9776,00 руб. (2500,00 руб. + 7276,00 руб.) израсходованы в нарушение п. 3.3 Порядка расходования средств, полученных от сдачи в аренду муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации города Невинномысска от 28 октября 2013 г. № 3387.

Доходы, полученные от сдачи в аренду муниципального имущества после уплаты налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством о налогах и сборах, в полном объеме направляются на оплату работ (услуг) по содержанию имущества, оплату услуг по рыночной оценке муниципального имущества, и увеличение стоимости основных средств.

Таким образом, неправомерные расходы за счет средств доходов от сдачи в аренду имущества составили 9776,00 руб.

Неиспользованный остаток средств по состоянию на 01 января 2018 г. составил 352,14 руб.

В 2018 году фактически на лицевой счет поступили доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 3580,00 руб.

Кассовый расход в 2018 году составил 3580,00 руб. Средства израсходованы на проведение оценки рыночной стоимости ставки годовой арендной платы объекта недвижимого имущества.

Неиспользованный остаток средств по состоянию на 01 октября 2018 г. составил 352,14 руб.

Остаток целевых средств и безвозмездных поступлений на 01 января 2017 г. составил 461,69 руб.

В 2017 году на лицевой счет Учреждения поступили целевые средства и безвозмездные поступления в сумме 24013,48 руб., в том числе:

3940,48 руб. – от НОУ ДПО Невинномысская автомобильная школа ДОСААФ России на возмещение коммунальных платежей;

20073,00 руб. – от физических лиц на оплату штрафов.

Кассовый расход в 2017 году составил 24469,61 руб., в том числе:

679,61 руб. – за коммунальные услуги;

2000,00 руб. – за обучение мерам пожарной безопасности;

19500,00 руб. – оплата иных платежей (пени за предоставление страхователем неполных и недостоверных сведений о застрахованных лицах);

2290,00 руб. – за прочие материальные запасы (краска, штукатурка, уайт-спирит).

Остаток целевых средств и безвозмездных поступлений на 01 января 2018 г. составил 5,56 руб.

В соответствии с договором аренды, арендатор возмещает затраты арендодателя на коммунальные услуги. Однако Учреждением на возмещение коммунальных услуг направлено только 17,25 % от поступивших средств (679,61 руб.). В нарушение п. 6.4. Устава Учреждения, в случае передачи прав на использование особо ценного имущества по соответствующему договору третьему лицу финансовое обеспечение содержания такого имущества из бюджета города не осуществляется. Таким образом, оплата коммунальных услуг, в сумме 3260,87 руб. (3940,48 руб. - 679,61 руб.) за счет средств бюджета города, является неправомерным использованием бюджетных средств.

В 2018 году на лицевой счет Учреждения целевые средства и безвозмездные поступления не поступали.

Расчеты по оплате коммунальных услуг осуществлялись согласно договорам и контрактам, заключенным Учреждением с поставщиками коммунальных услуг, по показаниям приборов учета (энергопотребление, водопотребление) и объему здания (тепловая энергия). Показания приборов учета, зафиксированные Учреждением в журналах учета расхода воды и электроэнергии, соответствуют данным счетов-фактур, предъявленных к оплате поставщиками коммунальных услуг.

Кассовый расход по подстатье 223 «Коммунальные услуги» составил:

в 2017 году – 1041136,95 руб. (в том числе: 1036661,16 руб. за счет субсидии на муниципальное задание; 3796,18 руб. за счет платных услуг; 679,61 руб. за счет целевых средств);

за январь-сентябрь 2018 года – 749290,43 руб. за счет субсидии на муниципальное задание.

Заместитель начальника контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города Невинномысска Г.А. Мартынен

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города Невинномысска Н.А. Райцекас

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города Невинномысска А.С. Клещен

Директор муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 11 города Невинномысска Г.И. Рябова

Директор муниципального казенного учреждения «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска Н.В. Волков

Один экземпляр акта на 44 страницах с приложениями получил

_____

(должность, подпись, расшифровка подписи)