

**Информация**  
**о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

| 1. Общие данные:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                              |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|
| Наименование объекта контроля:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | МБОУ «СОШ №18»                               |            |
| Наименование контрольного мероприятия:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности |            |
| Срок проведения контрольного мероприятия:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | По приказу КСП                               | Фактически |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Начало                                       | 25.12.2017 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Окончание                                    | 26.01.2018 |
| Проверяемый период                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2016 год, 9 месяцев 2017г.                   |            |
| Дата составления протокола согласования разногласий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |            |
| Дата, номер отчета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 06.02.2018                                   | 8          |
| Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс.рублей)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 53676,3                                      |            |
| 2. Выявленные нарушения и недостатки:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |            |
| 1. Финансовые нарушения и недостатки:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |            |
| 1.1 Неэффективное использование средств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |            |
| 1.1.1 В несоблюдение Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации от 27.09.2010г. №2273, Положения об оплате труда работников МБОУ «СОШ № 18» Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ № 18» приказами директора Учреждения работникам Учреждения установлены выплаты стимулирующего характера в сумме <b>101,9 тыс рублей</b> , не входящие в действующую систему стимулирующих выплат (в том числе 3,5 тыс. руб. (за сентябрь 2017г.) «выплата за категорию» - установлена педагогическим работникам, не имеющим категории по итогам аттестации; 98,4 тыс руб. (за период с сентября 2016г. по сентябрь 2017 г.) «стимулирующая выплата» - установлена педагогу-организатору при полном отсутствии обоснования направления и цели стимулирования результатов труда), при отсутствии по ним решений балансовой комиссии (не представлены). |                                              |            |
| 1.1.2 Неэффективные расходы в сумме 288,3 тыс. рублей по оплате Учреждением из бюджетных средств коммунальных затрат помещений столовой, переданных по договору безвозмездного пользования поставщику дотационного питания обучающихся согласно условиям которого оплата (возмещение) коммунальных затрат является обязанностью поставщика дотационного питания (в том числе 218,5 тыс. руб. непредъявленная Учреждением ООО «Гермес» сумма возмещения коммунальных затрат за 2017 год; 69,8 тыс. руб.- дебиторская задолженность МАУ «КШДП» на 01.10.2017г.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                              |            |
| 1.2 Нарушение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бухгалтерской отчетности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                              |            |
| 1.2.1 В несоблюдение п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н принят к учету в составе недвижимого имущества объект «металлическое ограждение» стоимостью <b>298,1 тыс. рублей</b> при отсутствии на объект государственной регистрации права оперативного управления.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |            |
| 1.2.2 В несоблюдение п.4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного постановлением Администрации МГО от 17.06.2011г. №3181 имущество стоимостью <b>2777,8 тыс. рублей</b> принято к учету в категории особо ценного движимого имущества при отсутствии основания (к проверке не представлено).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |            |

- 1.2.3 Несоблюдение п.254 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г №157н, Порядка принятия обязательств (денежных обязательств) к Учетной политике утвержденной приказом директора Учреждения от 11.01.2016г. №1УП, при принятии в 2016 году денежных обязательств в сумме **99,0 тыс. рублей** по приобретению спецодежды (нарушение по бухгалтерскому учету расчетов и приобретенных товаров) и искажение в связи с этим ряда показателей бухгалтерской отчетности за 2016 год более чем на 10%.
- 1.3 Нарушение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности
- 1.3.1 Несоответствие на 01.10.2017г. балансовой стоимости имущества Учреждения стоимости имущества в Реестре муниципальной собственности по Учреждению (далее Реестр), в том числе:
- **539,3 тыс. рублей**- стоимость имущества, которое числится на балансе Учреждения и не числится в Реестре (в том числе имущество стоимостью 302,4 тыс. руб. приобретено в 2016 году, 9 месяцев 2017 г.). Документы о закреплении данного имущества за Учреждением в оперативное управление не представлены, что позволяет сделать вывод о несоблюдении Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. №6, п. 140 Устава Учреждения;
  - **125,7 тыс. рублей**-стоимость имущества в Реестре, которое отсутствует на балансовом учете (перечень имущества указан в Акте ревизии);
  - **49,3 тыс. рублей** – разница в стоимости одного и того же имущества на балансе Учреждения и в Реестре (перечень имущества указан в Акте ревизии).
- 1.3.2 В несоблюдение пп.1 п. 3 Положения о порядке списания имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа, утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 25.11.2011г. №5 не списан числящийся в составе особо ценного движимого имущества автомобиль ИЖ 271501014 грузовой, фургон (паспорт выдан 25.12.1992г.) стоимостью **166,9 тыс. рублей**, находящийся в непригодном для эксплуатации состоянии и подлежащий списанию.
- 1.3.3 В несоблюдение постановления Администрации МГО от 25.05.2017г. №2592, Учреждением на момент проверки не осуществлена государственная регистрация прекращения права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком с кадастровым номером 74:34:0505013:2490 кадастровой стоимостью **2442,0 тыс. рублей** (документы к проверке не представлены), который образован при размежевании земельного участка 74:34:0505013:3, находящегося в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения.
- 1.3.4 В несоблюдение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. №6, п. 140 Устава Учреждения не закреплено на праве оперативного управления здание, отдельно стоящее на земельном участке, находящимся в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения, стоимостью **778,9 тыс. рублей** (согласно балансовой стоимости кв. метра здания школы).
2. Другие нарушения и недостатки:
- 2.1 В проверяемый период за счет средств от иной приносящей доход деятельности (в том числе доходы от оказания дополнительных платных услуг код субсидии 288.0701.000.00.00.002, доходы от возмещения арендаторами коммунальных затрат код субсидии 288.0701.000.00.00.005) отсутствовали расходы Учреждения по оплате коммунальных затрат.
- 2.2 В несоблюдение п.10 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, муниципального автономного учреждения Миасского городского округа, утвержденного постановлением Администрации МГО от 31.10.2011г. №6673, в Плане финансово-

хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год (на 24.11.2017г.) не отражены доходы от возмещения арендаторами (в том числе безвозмездное пользование) коммунальных затрат.

### 3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

|                                |            |        |
|--------------------------------|------------|--------|
| Дата, номер представления      | 07.02.2018 | 4, 4/1 |
| Дата, номер предписания        | -          | -      |
| Дата, номер, прочая информация | -          | -      |

#### Директору МБОУ «СОШ № 18»:

1. Внести изменение в приказ директора Учреждения от 01.09.2017г. №2356 о выплате «за категорию» педагогическим работникам, не имеющим категории по результатам аттестации, в соответствии с локальными нормативными актами Учреждения. Произвести возврат необоснованных расходов по заработной плате в сумме 101,9 тыс рублей **в срок до 07.03.2018г.**
2. Начисление выплат стимулирующего характера производить в соответствии с системой стимулирующих выплат, установленной Положением об оплате труда работников образовательных учреждений и МКУ МГО «Образование», утвержденным постановлением Администрации от 27.09.2010г. №2273, в соответствии с Положением об оплате труда работников МБОУ «СОШ № 18», Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «СОШ № 18», Коллективным договором Учреждения на основании показателей эффективности результатов труда работников Учреждения.
3. Принять меры к обеспечению возмещения поставщиком дотационного питания ООО «Гермес» коммунальных затрат за 2017 год в сумме 218,5 тыс. рублей **в срок до 07.03.2018г.**
4. Принять меры к погашению МАУ «КШДП» дебиторской задолженности в сумме 69,8 тыс рублей **в срок до 07.03.2018г.**
5. Принять меры к достоверному отражению в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год доходов от иной приносящей доход деятельности, в том числе возмещение арендаторами (в том числе безвозмездное пользование) коммунальных затрат, в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, муниципального автономного учреждения Миасского городского округа, утвержденного постановлением Администрации МГО от 31.10.2011г. №6673 **в срок до 07.03.2018г.**
6. Расходы на оплату коммунальных затрат из средств от иной приносящей доход деятельности производить в соответствии с п.68 Положения «О предоставлении муниципальными общеобразовательными организациями, дошкольными образовательными организациями Миасского городского округа дополнительных платных образовательных услуг (работ), иных дополнительных платных услуг (работ)», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 30.05.2014г. №9, доходами от возмещения арендаторами (в том числе безвозмездное пользование) коммунальных затрат, отраженными в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения **в срок до 07.03.2018г.**
7. Принять меры к внесению изменений в учет (исключению из состава недвижимого имущества) объекта «металлические ограждения» стоимостью 298,1 тыс. рублей в связи с отсутствием возможности государственной регистрации права оперативного управления и, в связи с этим, внесению изменений по данному объекту в Реестр муниципального имущества **в срок до 07.03.2018г.**
8. Принять меры к обоснованию учета имущества стоимостью 2777,8 тыс. рублей в составе особо ценного движимого имущества согласно Положению «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений

