

## АКТ № 16

### Плановая проверка финансово - хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья основной общеобразовательной школе №10

г.Чебаркуль

«09» ноября 2015 года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2014 года № 539-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 25.09.2015 года № 371-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа»

#### **работниками контрольной группы:**

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа.

Полевой О.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа.

#### **проведено контрольное мероприятие:**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнение муниципального задания.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья основная общеобразовательная школа № 10 (далее – МБОУ ООШ № 10) является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 16.01.2015 года №5.

На основании постановления администрация Чебаркульского городского округа от 16.01.2015 года № 3/1 изменен тип учреждения МК (К) ОУ школы №10 VII-VIII вида с казенного на бюджетное учреждение – МБОУ ООШ №10.

Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ», в лице администрации Чебаркульского городского округа. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 29.12.2012 года серия 74 № 005985748.

ИНН 7420004353

КПП 741501001

ОГРН 1027401143197

ОКПО 42515669

Телефон: 8(35168)2-06-27,2-46-08

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г.Чебаркуль, ул. Мира, д.21Б.

В Финансовом управлении Чебаркульского городского округа МБОУ ООШ №10 открыты лицевые счета:

- л/с 204441450МЗ

- л/с 20441451ПЛ
- л/с 215441452ЦС

Основной целью деятельности МБОУ ООШ №10 является предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Проверяемый период деятельности 2014 год и с января по август 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «28» сентября 2015 года по «09» ноября 2015 года.

**МБОУ ООШ №10 (далее – Учреждение) были предоставлены к проверке следующие документы:**

- журнал - операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- журнал – операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;
- журнал – операции №5 расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал - операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал – операций № 6 расчетов по оплате труда;
- журнал - операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- муниципальное задание;
- план финансово – хозяйственной деятельности;
- главная книга;
- бухгалтерская и иная отчетность.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии серии 74Л02 №0000506, регистрационный № 11383 от 15.04.2015 года, выданной Министерством образования и науки Челябинской области, на право оказывать образовательные услуги по подвидам дополнительного образования.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией Управления образования администрации Чебаркульского городского округа на основании договора от 01.01.2014 года №18 о бухгалтерском обслуживании.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте 1С 8.2 Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» (централизованно) и «Зарплата и кадры» (централизованно).

Учетная политика на 2014 год, утверждена приказом от 31.01.2014 года №3/1, на 2015 год – от 13.01.2015 года №2/1.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);
- Приказа Минфина России от 15.12.2010 года №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления,

государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №173н);

- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н).

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Кривоносова Елена Александровна, имеет право первой подписи платежных документов;

- главный бухгалтер Управления образования Чебаркульского городского округа Батуева Людмила Владимировна приказ от 28.04.2007 года № 17д/1-лс, имеет право второй подписи платежных документов с 01.01.2014 года;

-заместитель главного бухгалтера Управления образования Чебаркульского городского округа Цуркан Ирина Леонидовна приказ от 28.01.2011года № 27-Д, имеет право второй подписи платежных документов с 01.01.2014 года.

*Проверка выполнения муниципального задания, плана финансово – хозяйственной деятельности.*

Проверка выполнения муниципального задания за **2014** год на предоставление муниципальной услуги проведена по следующим направлениям:

-соответствие объема оказываемых муниципальных услуг параметрам муниципального задания;

-соответствие качества оказываемых муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

1. Соответствие объема оказываемой муниципальной услуги параметрам муниципального задания.

В муниципальном задании МБОУ ООШ № 10 предусмотрена муниципальная услуга: «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего образования по основным образовательным программам».

Единицей измерения данной муниципальной услуги является количество обучающихся с 6,5 – 18 лет с ограниченными возможностями здоровья.

Запланированный объем муниципальной услуги 167 обучающихся.

Фактический объем муниципальной услуги 155 обучающихся. Оценка выполнения 92,8%.

2. Соответствие качества оказываемой муниципальной услуги параметрам муниципального задания.

1) Запланированное значение муниципальной услуги по показателю «Средняя наполняемость классов» 8,7 обучающихся. За 2014 год данный показатель составил 8,7 человек. Оценка выполнения – 100%.

2) Запланированное значение муниципальной услуги по показателю «Абсолютная успеваемость обучающихся» по муниципальному заданию – 98%. Фактическое значение -100%. Оценка выполнения –102%.

3) Запланированное значение муниципальной услуги по показателю «Доля выпускников получивших свидетельство об окончании специальной (коррекционной) общеобразовательной школы - 98%. Фактическое значение -100%. Оценка выполнения – 102%.

4) Запланированное значение муниципальной услуги по показателю «Выполнение предписаний Роспотребнадзора и пожарного надзора» - 100%. Фактическое значение – 100%. Оценка выполнения – 100%.

5) Запланированное значение муниципальной услуги по показателю «Укомплектованность педагогическими кадрами» - 98%. Фактическое значение – 100%. Оценка выполнения – 102%.

6) Запланированное значение муниципальной услуги по показателю «Участие учащихся в конкурсах, соревнованиях, фестивалях муниципального, регионального, федерального уровня» - 50%. Фактическое значение – 71%. Оценка выполнения – 142%.

7) Запланированное значение муниципальной услуги по показателю «Удовлетворенность потребителей качеством муниципальной услуги» - 75%. Фактическое значение – 90%. Оценка выполнения – 120%.

**На основании проведенной проверки можно сделать вывод, что объем, качество предоставленной муниципальной услуги соответствует параметру муниципального задания.**

Муниципальное задание на 2015 год утверждено и доведено Управлением образования администрации Чебаркульского городского округа (далее – ГРБС) с **нарушением сроков установленных** постановлением главы администрации Чебаркульского городского округа от 22.02.2013 года № 141 «Об утверждении Порядка по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Чебаркульского городского округа» (далее – Постановление №141).

Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется посредством субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания. Субсидии предоставляются на основании Соглашения № 21 от 12.12.2014 года.

На 2015 год план финансово – хозяйственной деятельности (далее – План) составлен на основании постановления администрации Чебаркульского городского округа от 07.12.2011 года № 1176 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений МО «Чебаркульский городской округ» (далее - Постановление №1176).

При проверке правильности составления Плана установлено:

1. В заголовочной части Плана **не указано:**

- дата утверждения Плана;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- причина постановки на учет учреждения (КПП).

2. В текстовой (описательной) части Плана **цели, виды деятельности указаны не в соответствии с уставом Учреждения.**

3. Показатели финансового состояния учреждения:

- в разрезе финансовые активы сумма дебиторской задолженности по выданным авансам на коммунальные услуги **не соответствует** остатку на 01.01.2015 года по счету 020623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»;
- в разрезе обязательства **не указана сумма** согласно счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет».

Проведенной проверкой правильности расходования субсидий на выполнение муниципального задания установлено, что **договора на 2015 год заключены сверх плановых назначений**. Таблица №1.

Таблица №1

код бюджетной классификации	сумма плановых назначений (рублей)	сумма заключенных договоров (рублей)	Разница (рублей)
услуги связи (221)	26470,00	34470,00	-8000,00
работы, услуги по содержанию имущества (225)	194488,00	214869,14	-20381,14

**Вывод:** Нормативные затраты рассчитываются в несоответствие с постановлением Главы Чебаркульского городского округа от 12.08.2011 года № 746 «Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений».

*Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.*

Согласно Учетной политике определен круг лиц на выдачу средств под отчет, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период были проверены кассовые и бухгалтерские документы. **Нарушений не установлено.**

*Проверка расчетов с дебиторами по доходам.*

Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам в Учреждении ведется в соответствии с Инструкцией №157н. **Нарушений не установлено.**

*Проверка расчетов по оплате труда.*

Учреждение в проверяемый период при начислении заработной платы работникам руководствовалось следующими нормативно правовыми документами:

- Положение об оплате труда работников МС(К)ОУ школы №10 VII-VIII вида г. Чебаркуля, утверждено приказом директором МС(К)ОУ школы №10 от 25.08.2012 года № 96/2 (далее – Положение об оплате труда работников);

- Положение об оплате труда работников МС(К)ОУ школы №10 составлено на основании постановления главы Чебаркульского городского округа от 22.05.2012 года №656 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Чебаркульского городского округа» (далее – Постановление от 22.05.2012 года № 656);

- Положение о порядке установления постоянных стимулирующих выплат работникам от 18.09.2014 года, от 01.09.2015 года;

- Коллективный договор от 12.03.2014 года;

- Правила внутреннего трудового распорядка.

В соответствие со статьей 15 ТК РФ трудовые отношения предусмотрены трудовым законодательством, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором.

Проверка данных документов с соответствие с Трудовым кодексом.

**В нарушении пункта 2 статьи 136 ТК РФ** форма расчетного листка не утверждена работодателем.

**В нарушении статьи 308 ТК РФ** не определен режим труда и отдыха для обслуживающего персонала в коллективном договоре, правилах внутреннего распорядка.

**В нарушении статьи 57 ТК РФ** в трудовые договора сотрудников не внесены изменения условия оплаты труда на основании постановления администрации Чебаркульского городского округа № 863 от 27.07.2015 года. Изменения в условия трудового договора вносятся путем заключения дополнительного соглашения между работником и работодателем, являющегося в дальнейшем неотъемлемой частью трудового договора (статья 72 ТК РФ).

При выборочной проверке ведения кадрового делопроизводства в Учреждении установлено следующее:

1. Личная карточка работника (формы № Т-2) ведется в несоответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»

2. Записи в трудовые книжки вносятся в несоответствие с приказом (распоряжением) о приеме работника на работу (форма №Т-1).

Проверка штатного расписания в соответствии с Положением об оплате труда работников.

Штатное расписание на 2014 год, утверждено приказом от 30.12.2013 года № 66 в количестве 78,58 единиц. На основании приказа от 17.09.2014 года № 65 утверждено штатное расписание на 01.09.2014 года в количестве 78,55 единиц.

В Приложение № 1 к Положению об оплате труда работников перечень профессий рабочих, отнесенных к профессиональным квалификационным группам общепрофессиональных профессий рабочих, установлено несоответствие должностей обслуживающего персонала по штатному расписанию. Таблица №2.

Таблица №2

Наименование должности по штатному расписанию	Наименование должности по Приложению № 1 Положения об оплате труда работников
Уборщик служебных и производственных помещений	Уборщик служебных помещений, Уборщик производственных помещений
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений	Данная должность отсутствует

В Приложение № 2 к Положению об оплате труда перечень профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих, установлено несоответствие должностей учебно-вспомогательного персонала по штатному расписанию. Таблица № 3.

Таблица №3

Наименование должности по штатному расписанию	Наименование должности по Приложению №2 Положения об оплате труда работников
Системный администратор	Данная должность отсутствует
Инженер по охране труда	Данная должность отсутствует

В Приложение № 3 к Положению об оплате труда работников перечень профессиональных квалификационных групп должностей работников образования, установлено несоответствие должностей педагогического персонала по штатному расписанию. Таблица №4.

Таблица №4

Наименование должности по штатному расписанию	Наименование должности по Приложению №3 Положения об оплате труда работников
Обучение на дому	Данная должность отсутствует
Воспитатель ГПД	Воспитатель
Преподаватель-организатор основ безопасности жизни	Преподаватель-организатор основ безопасности жизнедеятельности

В Приложение № 4 к Положению об оплате труда работников перечень профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры,

искусства и кинематографии, установлено несоответствие должностей учебно-вспомогательного персонала по штатному расписанию. Таблица №5.

Таблица №5

Наименование должности по штатному расписанию	Наименование должности по Приложению №4 Положения об оплате труда работников
Заведующая библиотекой	Данная должность отсутствует

На основании постановления администрации Чебаркульского городского округа от 10.10.2013года № 925 «О внесении изменений в приложения 1-5 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управления образования администрация Чебаркульского городского округа от 22.05.2012 года № 656» (далее – Постановление от 10.10.2013 года № 925). **Данные изменения вступили в силу с 01 сентября 2013 года. В проверяемом Учреждении данные изменения приказом не утверждены.**

При проверке Приложения № 2 Положения об оплате труда работников установлено несоответствие с Постановлением от 10.10.2013 года № 925. Таблица № 6.

Таблица № 6

Постановление от 10.10.2013г. № 925	Должностной оклад (руб.)	Приложение №2	Должностной оклад (руб.)	Разница (руб.)
отсутствует	0,00	Системный администратор	3800,00	-3800,00
отсутствует	0,00	Инженер по охране труда	3100,00	-3100,00

При проверке Приложения № 3 Положения об оплате труда работников установлено несоответствие с Постановлением от 10.10.2013 года № 925. Таблица № 7.

Таблица №7

Постановление от 10.10.2013г. № 925	Должностной оклад (руб.)	Приложение №3	Должностной оклад (руб.)	Разница (руб.)
отсутствует	0,00	Воспитатель ГПД	7600,00	-7600,00
отсутствует	0,00	Обучение на дому	8500,00	-8500,00
отсутствует	0,00	Преподаватель-организатор основ безопасности жизни	8500,00	-8500,00
Заведующий структурным подразделением	8300,00	Заведующий структурным подразделением	6600,00	1700,00

Штатное расписание на 01 июля 2015 года, утверждено приказом от 29.07.2015 года №113/1, в связи с изменением базовых окладов.

Штатное расписание на 01 сентября 2015 года, утверждено приказом от 21.09.2015 года № 140, в количестве 73,35 единиц (уменьшено количество штатных единиц на 5,2 ставки: учитель на 4,6 ставки и учитель-логопед на 0,6 ставки).

На основании постановления администрации Чебаркульского городского округа от 27.07.2015 года № 863 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управления образования администрация Чебаркульского городского округа, утвержденное постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 22.05.2012года №656» (далее – Постановление от 27.07.2015 года № 863). **Данные изменения вступили в силу с 01 июля 2015 года. В проверяемом Учреждении данные изменения приказом не утверждены.**

Штатное расписание на 01 сентября 2015 года не соответствует тарификационному списку по должности педагог-психолог. По тарификации больше на 0,6 ставки в месяц, чем по штатному расписанию (исправлено в ходе проверки).

**Вывод:** Данные нарушения привели к необоснованным выплатам по заработной плате и начислениям по оплате труда за 2014 год и 8 месяцев 2015 года.

Проверка заполнения табеля учета рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель):

1. Табель заполнен в **нарушение пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ**. Например: табель за август 2015 года (исправлено в ходе проверки).

2. Записи в Табель производились **не в соответствии с Приказом №173н**. Например:

- в табелях за 2014 год и январь – август 2015 года в нижней части строки не записывались часы работы в ночное время сторожам;

- на основании трудового договора № 203 от 01.12.2012 года заключенного с Грибовским А.В. принятого на должность сторожа работнику устанавливается **шести недельная рабочая неделя**. Выходными днями является **воскресенье**. При проверке табеля у данного сотрудника воскресенье является рабочим днем, что является **нарушением статьи 113 ТК РФ**;

- директору Кривоносой Е.А. в табеле за август месяц 2015 года проставлены часы работы, согласно приказа от 16.06.2015 года № 94-ЛС предоставлен отпуск по 21.08.2015 года (исправлено в ходе проверки);

- учителю Топорищеву А.Г. в табеле за август месяц 2015 года не проставлено отклонение количество дней (часов) неявок на основании приказа от 27.08.2015 года №119-ЛС (исправлено в ходе проверки);

- учителю Жабину В.И. в табеле за январь месяц не проставлено отклонение количество дней (часов) неявок с 26.01.2015 года по 29.01.2015 года на основании приказа от 23.01.2015 года №1.

**В нарушение части 2 статьи 125 ТК РФ** был отозван сотрудник (директор Кривоносова Е.А.) из отпуска без согласия. Также отсутствует приказ об отзыве из отпуска данного сотрудника (основание - табель за август 2015 года).

**В соответствии со статьей 124 ТК РФ** ежегодный оплачиваемый отпуск может быть продлен или перенесен на другой срок в случае временной нетрудоспособности работника.

В зависимости от этого выбора работника решается вопрос с отпускными:

-в случае продления отпуска отпускные не пересчитываются;

-в случае перенесения - отпускные за дни, совпавшие с болезнью, нужно сторнировать, зачесть в счет выплаты пособия, а при последующем предоставлении отпуска - рассчитать вновь.

На основании **части 1 статьи 124 ТК РФ** учителю Топорищеву А.Г. в связи с болезнью ежегодный оплачиваемый отпуск по заявлению был продлен (приказ от 27.08.2015 года №119 - ЛС). **В нарушение данной статьи** Топорищеву А.Г. был сделан перерасчет среднего заработка для оплаты отпуска, что повлекло уменьшение данной выплаты на сумму 3214,80 рублей (исправлено в ходе проверки).

На основании **статьи 133 ТК РФ** и Федерального закона от 19.06.2000 года «О минимальном размере оплаты труда» (далее – МРОТ) с 1 января 2015 года установлен в сумме 5965 рублей в месяц. В соответствии со **статьей 148 ТК РФ** и постановления Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 02.07.1987 года №403/20-155 оплата труда работников за работу в местностях с особыми климатическими условиями районный коэффициент к заработной плате установлен 1,15.

При выборочной проверке правильности применения данных статей установлено нарушение статьи 148 ТК РФ. Таблица №8.

Таблица №8

Ф.И.О.	месяц	начислено (рублей)	МРОТ (рублей)	разница (рублей)
Анфилофьева Е.Ф. уборщик производственных и служебных помещений	январь	5965,00	6859,75	-894,75
	февраль	5965,00	6859,75	-894,75
	март	5965,00	6859,75	-894,75
	май	5965,00	6859,75	-894,75
	июнь	5965,00	6859,75	-894,75
	июль	6158,00	6859,75	-701,75
	август	6158,00	6859,75	-701,75
	<b>Итого</b>	<b>42141,00</b>	<b>48018,25</b>	<b>-5877,25</b>
Осокина В.С уборщик производственных и служебных помещений	январь	5965,00	6859,75	-894,75
	февраль	5965,00	6859,75	-894,75
	март	5965,00	6859,75	-894,75
	апрель	5965,00	6859,75	-894,75
	июнь	5965,00	6859,75	-894,75
	июль	6158,00	6859,75	-701,75
	август	6158,00	6859,75	-701,75
	<b>Итого</b>	<b>42141,00</b>	<b>48018,25</b>	<b>-5877,25</b>
Канищев Ю.С. дворник	январь	5965,00	6859,75	-894,75
	февраль	5965,00	6859,75	-894,75
	март	5965,00	6859,75	-894,75
	апрель	5965,00	6859,75	-894,75
	май	5965,00	6859,75	-894,75
	июль	5979,25	6859,75	-880,50
	август	6100,00	6859,75	-759,75
	<b>Итого</b>	<b>41904,25</b>	<b>48018,25</b>	<b>-6114,00</b>
Катайцева Л.А уборщик производственных и служебных помещений	январь	5965,00	6859,75	-894,75
	февраль	5965,00	6859,75	-894,75
	март	5965,00	6859,75	-894,75
	апрель	5965,00	6859,75	-894,75
	май	5965,00	6859,75	-894,75
	июль	6158,00	6859,75	-701,75
	август	6158,00	6859,75	-701,75
	<b>Итого</b>	<b>42141,00</b>	<b>48018,25</b>	<b>-5877,25</b>
Черябкин В.И. рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	январь	5965,00	6859,75	-894,75
	февраль	5965,00	6859,75	-894,75
	март	5965,00	6859,75	-894,75
	апрель	5965,00	6859,75	-894,75
	май	5965,00	6859,75	-894,75
	<b>Итого</b>	<b>29825,00</b>	<b>34298,75</b>	<b>-4473,75</b>

Выборочная проверка правильности начисления доплат и надбавок стимулирующего характера за проверяемый период.

Постановлением Правительства от 12.03.1997 года № 288 «Об утверждении типового положения о специальном (коррекционном) образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья» (утратил силу с 09.04.2014 года) установлена предельная наполняемость класса 12 человек. Начисление вознаграждения производится в размере 1000 рублей в месяц при наполняемости классов 12 человек и более, из расчёта 83,30 рублей на одного учащегося – при наполняемости классов менее 12 человек. Размер вознаграждения исчисляется исходя из наполняемости класса по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчётным месяцем - согласно утверждаемой директором ежемесячной информации о наполняемости классов и ежемесячных приказов об оплате классного руководства.

При проверке правильности начисления данной выплаты с января 2014 года по август 2015 года установлено **неэффективное использование бюджетных средств на сумму 3064,07 рубля** и к **недоначислению на сумму 24051,08 рубль** (таблица №9):

**Вознаграждение за классное руководство за период с января по декабрь 2014 года**

Ф.И.О. классного руководителя	класс	Период начисления	Количество учащихся в классе	Должно быть начислено (рублей)	Фактически начислено (рублей)	Разница (+недоплата; -переплата) (рублей)
Коровина Т.А.	1а	с января по май 2014 г.	20	1666,00	1663,60	2,40
Маринина Л.А.	1б	с января по июнь 2014 г.	29	2415,70	1915,19	500,51
Замотаева Л.А.	2а	с января по май 2014 г.	39	3248,70	3075,20	173,50
Чуракова Н.П.	2б	с января по май 2014 г.	76	5000,00	5000,00	0,00
Пашнина Т.А.	3а	с января по июнь 2014 г.	59	4914,70	4059,40	855,30
Козина Е.Е.	3б	с января по июнь 2014г.	76	5916,30	4720,00	1196,30
Исмангулова Т.В.	4а	с января по май 2014 г.	69	5000,00	5000,00	0,00
Теплова С.Е.	4б	с января по май 2014 г.	49	4081,70	3477,50	604,20
Подгорбунских Н.А.	5а	с января по май 2014 г.	40	3332,00	3408,40	-76,40
Баженова О.П.	5б	с января по июнь 2014 г.	47	3915,10	3063,25	851,85
Игнатова А.А.	6а	с января по май 2014 г.	55	4581,50	4539,78	41,72
Сотникова Е.Р.	6б	с января по май 2014 г.	35	2915,50	2258,27	657,23
Сигаев Т.Ю.	6б	замещение в марте 2014 г.	7	583,10	513,13	69,97
Биличенко Т.В.	7а	с января по май 2014 г.	47	3915,10	3220,58	694,52
Колодницкий В.Г.	7б	с января по май 2014 г.	45	3748,50	3993,00	-244,50
Цыкалюк Г.Ф.	8а	с января по май 2014 г.	34	2832,20	2468,65	363,55
Токарева Н.Н.	8б	с января по май 2014 г.	47	3915,10	3211,79	703,31
Пермякова О.Ю.	9а	с января по май 2014 г.	54	4498,20	3907,00	591,20
Лягинова И.В.	9б	с января по июнь 2014 г.	57	4748,10	4159,00	589,10
Исмангулова Т.В.	1а	с сентября по декабрь 2014 г.	17	1416,10	1458,00	-41,90
Милушкина И.В.	1б	с сентября по декабрь 2014 г.	27	2249,10	1840,70	408,40
Коровина Т.А.	2а	с сентября по декабрь 2014 г.	17	1416,10	1782,00	-365,90
Маринина Л.А.	2б	с сентября по декабрь 2014 г.	29	2415,70	2496,25	-80,55
Замотаева Л.А.	3а	с сентября по декабрь 2014 г.	32	2665,60	1932,52	733,08
Чуракова Н.П.	3б	с сентября по декабрь 2014 г.	63	4000,00	3919,00	81,00
Пашнина Т.А.	4а	с сентября по декабрь 2014 г.	44	3665,20	3627,50	37,70
Козина Е.Е.	4б	с сентября по декабрь 2014 г.	53	4000,00	3760,82	239,18
Пермякова О.Ю.	5а	с сентября по декабрь 2014 г.	27	2249,10	3383,25	-1134,15
Игнатова А.А.	5а	с сентября по декабрь 2014 г.	9	749,70	0,00	749,70
Третьяков С.И.	5б	с сентября по декабрь 2014 г.	9	749,70	729	20,70
Ященко О.В.	5б	с сентября по декабрь 2014 г.	27	2249,10	1806,66	442,44
Лягинова И.В.	6а	с сентября по декабрь 2014 г.	35	2915,50	2592,00	323,50
Иващенко В.М.	6б	с сентября по декабрь 2014 г.	35	2915,50	2835,00	80,50
Игнатова А.А.	7а	с сентября по декабрь 2014 г.	40	3332,00	4333,43	-1001,43
Сотникова Е.Р.	7б	с сентября по декабрь 2014 г.	28	2332,40	2379,30	-46,90
Биличенко Т.В.	8а	с сентября по декабрь 2014 г.	28	2332,40	2381,94	-49,54
Колодницкий В.Г.	8б	с сентября по декабрь 2014 г.	32	2665,60	2532,13	133,47
Цыкалюк Г.Ф.	9а	с сентября по декабрь 2014 г.	32	2665,60	2592,00	73,60
Токарева Н.Н.	9б	с сентября по декабрь 2014 г.	28	2332,40	2268,00	64,40
<b>ВСЕГО:</b>	-	-	<b>1497</b>	<b>120544,30</b>	<b>112303,24</b>	<b>8241,06</b>

**Вознаграждение за классное руководство за период с января по август 2015 года**

Ф.И.О. классного руководителя	класс	Период начисления	Количество учащихся в классе	Должно быть начислено (рублей)	Фактически начислено (рублей)	Разница (+недоплата; -переплата) (рублей)
Исмангулова Т.В.	1а	с января по август 2015 г.	33	2748,90	2247,00	501,90
Милушкина И.В.	1б	с января по август 2015 г.	63	5247,90	4512,86	735,04
Коровина Т.А.	2а	с января по август 2015 г.	26	2165,80	2164,57	1,23
Маринина Л.А.	2б	с января по август 2015 г.	61	5081,30	4255,49	825,81
Замотаева Л.А.	3а	с января по август 2015 г.	48	3998,40	4021,20	-22,80
Чуракова Н.П.	3б	с января по август 2015 г.	112	7000,00	6148,15	851,85
Пашнина Т.А.	4а	с января по август 2015 г.	66	5497,80	4838,19	659,61
Козина Е.Е.	4б	с января по август 2015 г.	99	7000,00	6148,15	851,85
Пермякова О.Ю.	5а	с января по август 2015 г.	63	5247,90	5227,49	20,41
Кистанова С.В.	5б	с января по август 2015 г.	63	5247,90	4514,19	733,71
Лягинова И.В.	6а	с января по август 2015 г.	54	4498,20	3898,99	599,21
Иващенко В.М.	6б	с января по август 2015 г.	50	4165,00	3529,06	635,94
Игнатова А.А.	7а	с января по август 2015 г.	75	6247,50	4898,88	1348,62

Сотникова Е.Р.	7б	с января по август 2015 г.	54	4498,20	3175,87	1322,33
Биличенко Т.В.	8а	с января по август 2015 г.	47	3915,10	2803,85	1111,25
Колодницкий В.Г.	8б	с января по август 2015 г.	52	4331,60	4239,00	92,60
Цыкалюк Г.Ф.	9а	с января по август 2015 г.	56	4664,80	3050,09	1614,71
Токарева Н.Н.	9б	с января по август 2015 г.	49	4081,70	3219,02	862,68
<b>ВСЕГО:</b>	-	-	<b>1071</b>	<b>85 638,00</b>	<b>72 892,05</b>	<b>12 745,95</b>

В соответствии с Положением «О порядке установления постоянных стимулирующих выплат работникам МС(К)ОУ школы №10 г.Чебаркуля Челябинской области» (далее – Положение) утвержденного директором 18.09.2014 года размер доплаты за проверку тетрадей учащихся устанавливается в % от оклада и педагогической нагрузки. Согласно тарификационного списка на педагогических работников с 01.09.2014 года была установлена доплата за проверку тетрадей **не в соответствии с Положением** по следующим учителям:

- 1) Кривоносой Е.А. учителю по русскому языку вместо 15% установлено 20%;
- 2) Топорищеву А.Г. учителю по математике вместо 10% установлено 15%;
- 3) Корневой Л.А. учителю по математике вместо 10% установлено 15%;
- 4) Сотниковой Е.Р. учителю по русскому языку вместо 15% установлено 20%;
- 5) Исмангуловой Т.В. учителю начальных классов вместо 20% установлено 10%.

Неправильное установление данной стимулирующей выплаты привело к **неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 2 589,22 рублей** (статья 34 БК РФ) и к **недоначислению на сумму 12 144,61 рубля**. Таблица №10.

Таблица №10

**Доплата за проверку тетрадей за период с сентября 2014 года по август 2015 года**

Ф.И.О.	предмет	% начисления	Должно быть начислено (рублей)	Фактически начислено (рублей)	Разница (+ недоплата; - переплата) (рублей)
Кривоносоев Е.А.	Русский язык	15	5574,11	5888,74	-314,63
Топорищев А.Г.	Математика	10	2393,41	2991,80	-598,39
Корнев Л.А.	Математика	10	2651,60	3228,81	-577,21
Сотникова Е.Р.	Русский язык	15	9924,54	11023,53	-1098,99
Исмангулова Т.В.	Учитель начальных классов	20	20819,33	8674,72	12144,61

В соответствии с Положением размер доплаты за стаж работы устанавливается в % от оклада и количества отработанных лет. Согласно тарификационного списка на педагогических работников с 01.09.2014 года была установлена доплата за стаж работы не в соответствии с Положением по следующим учителям:

- 1) Пермяковой О.Ю. вместо 5% за стаж от 3 до 5 лет установлено 10%;
- 2) Игнатовой А.А. вместо 5% за стаж от 3 до 5 лет установлено 10%;
- 3) Лягиновой И.В. с декабря 2014 года должны были начислять 15% вместо 10%.

Неправильное установление данной стимулирующей выплаты привело к **неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 10063,76 рубля** (статья 34 БК РФ) и к **недоначислению на сумму 3652,38 рубля**. Таблица №11.

Таблица №11

**Доплата за стаж работы за период с сентября 2014 года по август 2015 года**

Ф.И.О.	Стаж работы на 01.09.2014 г.	% начисления	Должно быть начислено (рублей)	Фактически начислено (рублей)	Разница (+недоплата; - переплата) (рублей)
Пермякова О.Ю.	4г.0м.11дн.	5	5205,73	10411,45	-5205,72
Игнатова А.А.	4г.0м.11дн.	5	4832,54	9690,58	-4858,04
Лягинова И.В.	9л.9м.	10%;с декабря 2014 г. 15	14017,13	10364,75	3652,38
Скосарева А.Э.	11л.1м.	15	13943,72	13943,72	0,00

При проверке начисления пособий за счет средств работодателя на основании листков нетрудоспособности за проверяемый период **нарушений не установлено**.

При проверке правильности отражения начисленной заработной платы в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда со сводной ведомостью **нарушений не установлено.**

При проверке соответствия остатков по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» в главной книге с расчетными листками сотрудников за декабрь на **31.12.2014** года установлено **недостоверное отражение на сумму 913,95 рублей.** Таблица №12.

Таблица №12

Ф.И.О сотрудника	Долг учреждением за на 31.12.2014г.	Долг за работником На 31.12.2014г.	Фактически начислено (рублей)	Остаток в главной книге на 31.12.2014г.	Разница (рублей)
Сиднева А.А.	0,66	0,00			
Зенчева Л.Р.	9567,88	0,00			
Богатырева И.А.	0,00	0,63			
<b>Итого:</b>	<b>9568,54</b>	<b>0,63</b>	<b>9567,91</b>	<b>8653,96</b>	<b>913,95</b>

При проверке соответствия остатков расчетных листков сотрудников на **конец месяца** (декабрь 2014 года) и на начало месяца (январь 2015 года) установлено **несоответствие на сумму 5400,78 рублей** Таблица №13.

Таблица №13

Ф.И.О сотрудника	Долг за учреждением на 31.12.2014г.	Долг за работником на 31.12.2014г.	Долг за учреждением на 01.01.2015г.	Долг за учреждением на 01.01.2015г.	Разница (рублей)
Сиднева А.А.	0,66	0,00	0,66	0,00	0,00
Зенчева Л.Р.	9567,88	0,00	9567,88	0,00	0,00
Богатырева И.А.	0,00	0,63	0,00	0,63	0,00
Безрукова Н.В.	0,00	0,00	3000,00	0,00	-3000,00
Баженова О.П.	0,00	0,00	2400,78	0,0	-2400,78
<b>Итого:</b>	<b>9568,54</b>	<b>0,63</b>	<b>14969,32</b>	<b>0,63</b>	<b>5400,78</b>

Долг за учреждением на 31.12.2014 года перед сотрудником Зенчевой Л.Р. был перечислен **в нарушении статьи 22 ТК РФ** (платежное поручение № 54 от 12.02.2015 года и расчетный листок за февраль 2015 года).

В соответствии со статьей 136 ТК РФ в Учреждении дни выдачи заработной платы – 10 и 25 числа каждого месяца.

За проверяемый период выявлены **нарушения сроков выплаты заработной платы:**

- платежное поручение № 2469 от 12.02.2014 года;
- платежное поручение № 4355, № 4357 от 27.02.2014 года;
- платежное поручение № 9482 от 16.04.2014 года;
- платежное поручение № 35024 от 28.11.2014 года;
- платежное поручение № 36975 от 15.12.2014 года;
- платежное поручение № 4, № 5 от 30.01.2015 года.

Итак, в силу статьи 142 ТК РФ работодатель и (или) уполномоченные им в установленном порядке представители работодателя, допустившие задержку выплаты работникам заработной платы и другие нарушения оплаты труда, несут ответственность в соответствии с Трудовым кодексом и иными федеральными законами.

**За нарушение законодательства о труде предусмотрена административная ответственность статья 5.27 КоАП РФ.**

*Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.*

Проверка фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, полноты и правильности его учета проведена в соответствии со статьей 131 ГК РФ, статьей 4 Федерального закона от 21.07.1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-ФЗ).

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее муниципальное имущество:

1) нежилое здание – муниципальное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья специальная (коррекционная) общеобразовательная школа №10 VII – VIII вида, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Электростальская, д.36 - Б, общей площадью 636,3 кв. м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 09.09.2009 года;

2) нежилое здание – двухэтажное здание школа №10, расположенное по адресу: г.Чебаркуль, ул.Мира, д.21-Б, общей площадью 523,5 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 04.05.2009 года.

На момент проверки не оформлено в оперативное управление нежилое помещение № 1 – клуб «Дебют», расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул.9 Мая, д.11, общей площадью 58 кв. м, переданное по приказу УМС администрации Чебаркульского городского округа от 10.02.2014 года № 14.

В соответствии со статьей 609 ГК РФ, статьей 25 Земельного кодекса РФ, пункта 1, 2, статьи 26 Закона № 122-ФЗ, право на земельный участок подлежит государственной регистрации.

На основании постановления администрации Чебаркульского городского округа Учреждению предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки:

1) земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов – для образовательных целей, площадью 2947,0 кв. м, расположенный по адресу: Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Электростальская, д.36-Б, свидетельство о государственной регистрации права от 17.09.2009 года;

2) земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов – для образовательных целей, площадью 3901 кв. м, расположенный по адресу: Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Мира, д. 21-Б свидетельство о государственной регистрации права от 17.09.2009 года.

**Фактов неэффективного использования движимого и недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.**

*Операции с основными средствами и материальными ценностями.*

На основании ведомости остатков от 31.08.2015 года была проведена выборочная инвентаризация. **Расхождений не установлено.** В соответствии с пунктом 46 Инструкции № 157н каждому объекту присвоен инвентарный номер.

**В нарушении пункта 373 Инструкцией № 157н** в 2014 году на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в

эксплуатации» **не числились** основные средства на общую сумму 32 478,00 рублей, а именно:

- источник бесперебойного питания на сумму 4 828,00 рублей в количестве 2 штук;
- источник бесперебойного питания на сумму 12 070,00 рублей в количестве 5 штук;
- коньки на сумму 4 140,00 в количестве 3 штук;
- стул офисный поворотный на сумму 8 440,00 рублей в количестве 5 штук.

**На 01.01.2015 года данное нарушение исправлено.**

На основании оборотно – сальдовой ведомости по счету 010500000 «Материальные запасы» за 2014 год в **несоответствии с пунктом 118 Инструкции № 157н** материальные запасы отнесены к несоответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета, вместо группы 4 «Строительные материалы» занесены в группу 6 «Прочие материальные запасы». Например: шпаклевка, лак, линолеум, паста колер.

*Проверка ведения забалансовых счетов.*

На момент проверки Учреждением применялись забалансовые счета:

- счет 01 «Имущество полученное в пользование»;
- счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»;
- счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатацию»;
- счет 23 «Периодические издания для пользования».

При проверке остатков на **01.01.2014 года** согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) и оборотно - сальдовой ведомости по счетам 01, 02, 21 **выявлено несоответствие**. Таблица № 14.

Таблица № 14

Счет	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130 на 01.01.2014 года (рублей)	Оборотно – сальдовая ведомость на 01.01.2014 год (рублей)	Разница (рублей)
01	7600,00	0,00	-7600,00
02	435372,20	547936,82	112564,53
21	1420947,37	773039,63	-647907,74

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) и данным оборотно - сальдовой ведомости по забалансовым счетам остатки на **01.01.2015 года соответствуют**.

Учреждением в проверяемый период были заключены договора о передаче нежилых помещений и оборудования в безвозмездное пользование (ссуда) с МУП КСШ «Юность» (от 20.12.2013 года, от 02.09.2014 года, от 01.01.2015 года, от 02.03.2015 года, от 10.03.2015 года). В оперативное управление были переданы производственные площади, складские помещения, залы для обслуживания учащихся общей площадью 101,8 кв. м на сумму 353219,55 рублей и технологическое оборудование на сумму 290314,00 рублей.

Согласно договора о передаче нежилых помещений и оборудования в безвозмездное пользование (ссуда) МУП КСШ «Юность» **обязано заключить договора на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, электроснабжение и вывоз ТБО). Договора на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение и вывоз ТБО) в проверяемый период не были заключены МУП КСШ «Юность», что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств (статья 34 БК РФ).**

Так же в нарушении пунктов 33, 383 Инструкции № 157н данное имущество не было переведено на забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

*Проверка бюджетной и иной отчетности.*

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2015 года на проверку предоставлена на основании «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. №191н» (далее – Инструкция №191н).

Для проведения проверки отчетности на 01.01.2015 год были представлены следующие документы:

- Баланс главного распорядителя, получателя средств бюджета (ф.0503130);
  - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
  - Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств (ф.0503127);
  - Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
  - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
  - Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Пояснительная записка (ф. 0503160), включающая:
- текстовую часть;
  - Сведения об основных направлениях деятельности (таблица N1);
  - Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица N 2);
  - Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица 3);
  - Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица N4);
  - Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица N5);
  - Сведения о проведении инвентаризаций (таблица N6);
  - Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица 7);
  - Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161);
  - Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
  - Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163);
  - Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
  - Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
  - Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
  - Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
  - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
  - Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
  - Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
  - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
  - Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);

-Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Форма отчетности не составляется, если все ее показатели не имеют числового значения, о чем указывается в текстовой части Пояснительной записки в разделе "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"(абзац 1 пункт 8 Инструкции N 191н).

**При оценке правильности заполнения отчетных форм замечаний не выявлено.**

На проверку иной годовой отчетности за 2014 год и 1 полугодие 2015 года предоставлены следующие документы:

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР);

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (форма –4 ФСС);

-Налоговая декларация по земельному налогу;

-Налоговая декларация по налогу на имущество организаций;

-Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;

-Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

На основании части 1 статьи 13 Закона № 402 - ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

При проверке правильности заполнения форм РСВ-1 ПФР с данными главной книги (ф.0504072) установлено **несоответствие остатков:**

- на 01.01.2014 года по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование страховой части трудовой пенсии, разница 488,93 рублей;

- на 01.01.2014 года по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование накопительной части трудовой пенсии, разница 120,77 рублей;

-на 01.01.2014 год по страховым взносам на обязательное медицинское страхование, разница 238,82 рублей;

- на 01.01.2015 года по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование страховой части трудовой пенсии, разница 1956,77 рублей;

-на 01.01.2015 года по страховым взносам на обязательное медицинское страхование, разница 1956,97 рублей.

При проверке правильности заполнения формы – 4 ФСС с данными главной книги (ф.0504072) установлено **несоответствие остатков:**

-на 01.01.2014 года по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, разница 26153,44 рублей;

-на 01.01.2015 года по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, разница 80,01 рублей;

- на 01.01.2014 года по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, разница 402,28 рублей;

- на 01.01.2015 г. по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, разница 4,84 рублей.

При проверке декларации по земельному налогу **замечаний не выявлено.**

При проверке декларации по налогу на прибыль организации **замечаний не выявлено.**

При проверке декларации по налогу на добавленную стоимость **замечаний не выявлено.**

Установлен факт **несоблюдения требований статьи 34 БК РФ**, что является неэффективным использованием средств местного бюджета на общую сумму **2208,03 рублей:**

- Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в г. Чебаркуле на основании платежного поручения № 23642 от 22.08.2014 года на сумму 2008,70 рублей, платежное поручение № 35749 от 05.12.2014 года на сумму 68,58 рублей, платежное поручение № 78 от 19.03.2015 года на сумму 0,14 рублей оплачена пеня за недоимку по страховым взносам на выплату страховой части трудовой пенсии по требованию №08405040210080 от 11.08.2014 года, №08405040267344 от 10.11.2014 года, №08405040045995 от 12.02.2015 года.

- Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в г. Чебаркуле на основании платежного поручения № 35751 от 05.12.2014 года на сумму 43,24 рублей, платежное поручение № 77 от 19.03.2015 года на сумму 0,03 рублей оплачена пеня на недоимку по страховым взносам в ФФОМС по требованию №08405040267344 от 10.11.2014 года, №08405040045995 от 12.02.2015 года.

- Государственному учреждению - Челябинского регионального отделения Фонда социального страхования РФ на основании платежного поручения № 24024 от 26.08.2014 года на сумму 14,87 рублей, платежное поручение № 40484 от 31.12.2014 года на сумму 0,49 рублей, платежное поручение № 40492 от 31.12.2014 года на сумму 71,98 рублей оплачена пеня за недоимку по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве по требованию № 1460 н/с от 12.08.2014 года, № 900 н/с от 31.12.2014 года, № 31661 н/с от 10.11.2014 года.

**Статья 15.11 КоАП РФ регламентирует ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.**

**Выводы контрольной группы по результатам проверки.**

1. Муниципальное задание на 2015 год утверждено и доведено Управлением образования администрации Чебаркульского городского округа (далее – ГРБС) с нарушением сроков установленных постановлением главы администрации Чебаркульского городского округа от 22.02.2013г. №141 «Об утверждении Порядка по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Чебаркульского городского округа».

2. На 2015 год план финансово – хозяйственной деятельности составлен в несоответствии с постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 07.12.2011 года № 1176 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений МО «Чебаркульский городской округ».

3. Нормативные затраты рассчитываются в несоответствие с постановлением Главы Чебаркульского городского округа от 12.08.2011 года № 746 «Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений».
4. Установлен факт нарушения Трудового кодекса Российской Федерации.
5. Личная карточка работника (формы № Т-2) ведется в несоответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
6. Записи в трудовые книжки вносятся в несоответствие с приказом (распоряжением) о приеме работника на работу (форма №Т-1) (постановление Минтруда России от 10.10.2003г №69).
7. Штатное расписание составляется и утверждается в несоответствии с Положением об оплате труда.
8. Записи в Табель учета рабочего времени производились не в соответствии с Приказом №173н.
9. Доплаты и надбавки начисляются в несоответствии с Положением о порядке установления постоянных стимулирующих выплат работникам, что привело к нарушению статьи 34 БК РФ на сумму 15717,05 рублей и начисление на оплату труда на сумму 4747,00 рублей.
10. Установлен факт несоответствия остатков по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» в главной книге с расчетными листками сотрудников на 31.12.2014 года и на 01.01.2015 года.
11. Учет строительных материалов ведется на счете 010536000 «Прочие материальные запасы», что является нарушением методологии учета.
12. Уплачивалась пеня во внебюджетные фонды на сумму 2208,03 рублей (статья 34 БК РФ).
13. При проверке правильности заполнения формы РСВ-1 ПФР, формы 4 - ФСС с данными Главной книги (ф.0504072) установлено несоответствие остатков на начало проверяемого периода.
14. Данные нарушения свидетельствуют о том, что отсутствует внутренний финансовый контроль со стороны Главного распорядителя бюджетных средств на основании статьи 160.2-1 БК РФ и статьи 19 Закона № 402-ФЗ.
15. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Чебаркульского городского округа.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **трех** экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

Е.А. Малькова

Ведущий специалист отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

С.А. Бондарчук

Ведущий специалист отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

О.А. Полева

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер, проверяемого объекта:

Директор

Е.А. Кривоносова

Главный бухгалтер

Л.В. Батуева

Один экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(фамилия и инициалы)

Подписанный акт (два экземпляра) вернуть в Отдел внутреннего  
муниципального финансового контроля до **16 ноября 2015 года**.