



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560.
тел./факс (35145) 2-26-93; 2-16-15; эл. почта krk-etkul@mail.ru

ОТЧЕТ № 8

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на финансирование Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)» за период с 01.01.2016 года по 31.08.2019 года.

с. Еткуль

10 декабря 2019 года

Настоящий отчет составлен председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Олейниковой Е.В. по итогам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на финансирование Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)» за период с 01.01.2016 года по 31.08.2019 года.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района от 09.09.2019г. №01-06/44-ОД, от 28.10.2019г. №01-06/51-ОД, план работы контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района на 2019 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на финансирование Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)» за период с 01.01.2016г. по 31.08.2019г.

3. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Еткульского муниципального района.

4. Проверяемый период деятельности: 2016-2019 годы.

5. Субъект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)»¹.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с «23» сентября 2019 года по «15» ноября 2019 года.

7. Результаты контрольного мероприятия:

Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным

¹ Далее – МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», Учреждение

законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», иными федеральными законами и указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями администрации Челябинской области, муниципальными правовыми актами, решениями органов, осуществляющих управление в сфере образования всех уровней, Уставом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ, утвержденным постановлением администрации Еткульского муниципального района от 14.12.2015г. №382.

МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение, тип образовательного учреждения – общеобразовательное.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027401635744 и поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Челябинской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 7430006350, кода причины постановки на учет (КПП) 0743001001 (свидетельство от 22 сентября 1999г. серии 74 №005410889).

Учреждение является юридическим лицом и имеет право на ведение уставной финансово-хозяйственной деятельности, направленной на осуществление образовательного процесса с момента его регистрации. Учреждение имеет открытые лицевые счета в финансовом управлении администрации Еткульского муниципального района, печать установленного образца, штамп и бланки со своим полным или сокращенным наименованием, самостоятельно использует имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

Учредителем Учреждения является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района². Место нахождения: 456560, Челябинская область, с. Еткуль, ул. Ленина, д. 34.

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района³.

Предметом деятельности Учреждения является организация и осуществление образовательной деятельности по реализации адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего и основного общего образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя по организации предоставления общедоступного и бесплатного общего образования на территории Еткульского муниципального района.

Основными видами деятельности является:

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- услуги психолого-педагогического сопровождения обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья.

Структура финансирования Учреждения. Обоснованность сметных назначений

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» осуществлялось по разделу 0702 «Общее образование» из средств областного, местного бюджетов.

² Далее – Учредитель

³ Далее – Комитет

В структуре финансирования, в разрезе источников, основную долю составляют ассигнования из средств областного бюджета: в 2016 году – 83,7%, в 2017г. – 79,2%, в 2018 - 76,5%, за 8 месяцев 2019г. - 69,7%, ассигнования из местного бюджета составляют 16,3%, 20,8%, 23,5%, 30,3% соответственно по годам.

Из средств областного бюджета планировалось финансирование расходов на зарплату и налоги, наглядные пособия, питание обучающихся, возмещение коммунальных услуг педагогическим работникам. Из средств местного бюджета планировалось финансирование расходов на оплату услуг, работ, на приобретение основных средств и материальных запасов, оплату прочих услуг (работ).

**Структура финансирования МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ»
за 2016-2018 года, 8 месяцев 2019г. (по источникам).**

Источники финансирования	2016г.					2017г.				
	Ассигнования на 01.01.16	Ассигнования на 31.12.16	Изменения +/-	Исполн. ассигнований	% исп	Ассигнования на 01.01.17.	Ассигнования на 31.12.17г	Изменения (+/-)	Исполн. ассигнований	% исп
Областной бюджет	14466,1	13833,3	-632,8	13833,3	100	12819,5	13315,7	+496,2	13315,7	100
Удельный вес в общих расходах				83,7%					79,2%,	
Местный бюджет	2576,0	2730,99	+154,09	2691,7	98,6	3704,0	3974,3	+270,3	3487,6	87,8
Удельный вес в общих расходах				16,3%					20,8%	
ИТОГО	17042,1	16563,39	-478,71	16525,0	99,8	16523,5	17290,0	+766,5	16803,3	97,2
	2018 г.					На 01.09.2019г				
Областной бюджет	11331,4	14462,5	+3131,1	14462,5	100	13470,0	13297,9	-172,1	8435,7	63,4
Удельный вес в общих расходах				76,5%					69,7%	%
Местный бюджет	4263,2	4530,0	+266,8	4443,1	98,1	5505,2	5442,2	-62,5	3663,2	63,7
Удельный вес в общих расходах				23,5%					30,3%	
ИТОГО	15594,6	18992,5	+3397,9	18905,6	99,5	18975,2	18740,6	-234,6	12098,9	64,6

Исполнение плановых назначений по расходам в 2016-2017 годах.

В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ, Управление образования (ГРБС) составляет, утверждает и ведет бюджетную смету Учреждения в соответствии с общими требованиями, установленными приказом Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н. Сметы доходов и расходов на 2016-2019 года, в разрезе предметных статей, утверждены начальником Управления образования.

На 2016 год утвержденные бюджетные ассигнования доведены в сумме 16 563,39 тыс. рублей, в том числе на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района⁴ дополнительно выделены 154,09 тыс. рублей:

- РАР от 08.04.2016г. №292, на монтаж видеонаблюдения в спальном корпусе в сумме 40,0 тыс. рублей;
- РАР от 30.06.2016г №679. на приобретение краски для косметического ремонта в сумме 40,0 тыс. рублей;
- РАР от 12.07.2017г. №742 на оплату услуг по промывке и гидравлическим испытаниям системы отопления в сумме 3,78 тыс. рублей;
- РАР от 12.07.2017г. №745 на оплату услуг по передаче права на использование автоматизированной системы «Сетевой город» в сумме 0,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2016г. произведены в пределах сумм финансирования и утвержденных лимитов бюджетных обязательств в сумме 16525,0 тыс. рублей. Процент исполнения составляет 99,8%.

⁴ Далее – РАР

Не исполнено ассигнований 39,3 тыс. рублей, в том числе предъявленные услуги (связь, содержание имущества, прочие услуги) 26,14 тыс. рублей, на прочие услуги (работы) 11,37 тыс. рублей, на приобретение нефинансовых активов (ГСМ) 0,8 тыс. рублей.

На 2017 год утвержденные бюджетные ассигнования доведены в сумме 17290,0 тыс. рублей, в том числе на основании РАР дополнительно выделены 270,3 тыс. рублей:

- РАР от 12.04.2017г. №306 в связи с увеличением зарплаты на 12% с 01.01.2017г., выделены средства на увеличение фонда оплаты труда в сумме 54,5 рублей;

- РАР от 16.05.2017г. №482 для подготовки к новому учебному году (на проведение косметического ремонта), выделены денежные средства в сумме 46,0 тыс. рублей;

- на основании писем выделены денежные средства, на текущие расходы, в сумме 169,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2017г. произведены в пределах сумм финансирования и утвержденных лимитов бюджетных обязательств в сумме 16803, тыс. рублей. Процент исполнения составляет 97,2%.

Не исполнено ассигнований 486,6 тыс. рублей, из них экономия по фонду оплаты труда в сумме 208,5 тыс. рублей, на предъявленные услуги, работы 256,6 тыс. рублей, на прочие услуги (работы) 19,9 тыс. рублей, на приобретение нефинансовых активов 1,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения ассигнований по расходам за 2016-2017 годы.

КОСГУ	Наименование расходов	за 2016г.				за 2017г.			
		Назначено ассигнований	Кассов расход	% исп	Не исп	Назначено ассигнований	Кассовый расход	% исп	Не исп
210	Зарплата, начисления % уд.вес	12942,39	12942,39	100	-	13534,7	13326,16	98,5	208,5
220	Оплата работ, услуг: % уд.вес	1131,8	1105,66	97,7	26,2	1591,2	1334,57	83,8	256,6
221	- услуги связи	34,2	28,21	82,5	5,99	32,9	29,4	89,4	3,5
222	- транспортные услуги	0,00	0,00						
223	- коммунальные услуги	488,57	488,57	100	-	755,0	569,0	75,4	186,
224	- арендная плата за пользование имуществом	0,00	0,00			1,1	1,1	100	
225	- работы, услуги по содержанию имущества	381,57	370,69	99,8	10,9	367,3	356,7	100	10,6
226	- прочие работы, услуги	227,46	218,19	95,9	9,3	434,9	378,4	87	56,5
262	Пособие по соц. помощи педагогам по оплате ЖКУ % уд.вес	395,94	395,94	100	-	562,2	562,2	100	
290	Прочие расходы % уд.вес	67,05	55,68	83	11,3	78,82	58,9	74	19,9
300	Поступило нефинансовых активов: % уд.вес	2026,15	2025,33	99,9	0,8	1523,0	1521,5	99	1,5
310	Основные средства	761,35	761,35	100	-	100,0	99,32	99	0,7
340	Материальные запасы:	1264,84	1263,97	99,9	0,8	1423,0	1422,1	99,9	0,9
340 01	ГСМ	75,3	74,44	98,8	0,8	85,0	84,1	99	0,9
340 02	- продукты питания	919,29	919,29	100		1102,37	1102,37	100	-
340 03	- медикаменты	40,0	40,0	100		33,24	33,24	100	-
340 04	- хозяйственные товары	230,24	230,24	100		202,43	202,4	100	-
	ИТОГО	16563,3	16525,0	99,8	38,3	17290,0	16803,36	97,2	486,6

Исполнение плановых назначений по расходам за 2018 год и истекший период 2019 года

На 2018 год утвержденные бюджетные назначения доведены в сумме 18 992,5 тыс. рублей, в том числе на основании РАР дополнительно выделены 266,0 тыс. рублей:

- РАР от 05.03.2018г. №193 на приобретение тахографов и проблесковых маячков для школьных автобусов выделены средства в сумме 22,8 рублей;
- РАР от 18.05.2018г. №499 для подготовки к новому учебному году (на проведение косметического ремонта), выделены денежные средства в сумме 50,0 тыс. рублей;
- РАР от 09.07.2018г. №873 на ремонт наружной канализационной сети выделены денежные средства в сумме 76,67 тыс. рублей;
- РАР от 12.09.2018г. №1260 на оплату услуг по теплоснабжению выделены денежные средства в сумме 59,0 тыс. рублей;
- на основании писем выделены денежные средства на текущие расходы в сумме 16,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2018г. произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств в сумме 18 904,5 тыс. рублей. Процент исполнения составляет 99,5%.

Не исполнено ассигнований 86,9 тыс. рублей, из них на предъявленные услуги, работы 41,3 тыс. рублей, на прочие услуги (работы) 26,0 тыс. рублей, на приобретение нефинансовых активов 21,1 тыс. рублей.

На 2019 год утвержденные бюджетные назначения доведены в сумме 18 740,6 тыс. рублей. Кассовые расходы за 8 месяцев 2019г. произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств в сумме 12 098,9 тыс. рублей. Процент исполнения составляет 65%.

В течение 2019 года на основании РАР от 16.04.2019г. №648 для подготовки к новому учебному году (на проведение косметического ремонта) выделены денежные средства в сумме 50,0 тыс. рублей, на основании РАР от 30.04.2019г. №605 на оплату государственной пошлины на предоставление Лицензии по перевозке пассажиров и иных лиц автобусом, выделены денежные средства в сумме 7,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения ассигнований по расходам за 2018 год и 8 месяцев 2019 года

КОСГУ	Наименование расходов	за 2018г.				за 8 месяцев 2019г.			
		Назнач. ассигнов	Кассов расход	% исп	Не исп	Назнач. ассигнов	Кассовый расход	% исп	Не исп
210	Оплата труда, начисления на выплаты % уд.вес	14892,8	14892,8	100	-	14781,03	9823,45	66,5	4957,5
			78,8%				81%		
220	Оплата работ, услуг % уд.вес	1214,0	1172,7	96	41,3	1714,8	1151,9	67,2	562,9
			6,2%				9,5%		
221	- услуги связи	34,3	28,5	83	5,8	36,7	17,53	48	19,1
223	- коммунальные услуги	627,2	605,9	96	21,1	595,8	291,32	48,9	304,5
224	- арендная плата за пользование имуществом	1,1	1,1	100	-	1,2	0,6	50	0,6
225	- работы, услуги по содержанию имущества	360,9	353,1	98	7,8	495,7	300,23	60	195,5
226	- прочие работы, услуги	190,5	184,0	96	6,5	196,56	160,93	82	35,6
227	- страхование					7,5	0,0		7,5
228	- услуги, работы для целей капитальных вложений"					381,34	381,34	100	
260	Социальное обеспечение % уд.вес	607,1	607,1	100		395,9	390,91	99	4,9
			3,2%				3,2%		
262	- пособие по соц. помощи	607,1	607,1	100	-	10,94	10,94	100	
263	- пособие по соц. помощи	-	-			369,19	369,19	100	
266	- оплата больничного листа	-	-			15,74	10,78	68	4,9
290	Прочие расходы % уд.вес	74,7	48,7	65	26,0	62,6	30,89	49	31,7
			0,3				0,3%		
300	Поступление нефин. активов % уд.вес	2203,8	2182,7	99	21,1	1787,2	701,8	39,3	1085,4
			11,5%				6%		
310	Основные средства	413,5	407,5	98,5	6,0	35,6	0,00		35,6
340	Материальные запасы:	1790,4	1775,2	99	15,2	1750,7	701,7	40	1049,
341	- медикаменты					16,9	3,6	21	13,3
342	- продукты питания					1459,8	527,3	36	932,5
343	- ГСМ					74,6	42,0	60	32,6
344	- строительные материалы					69,2	69,2	100	
346	- прочие мат. запасы					125,7	55,2	44	70,5
349	- прочие мат. запасы однократного применения					4,5	4,5	100	
	ИТОГО	18992,4	18904,0	99,5	88,4	18740,6	12098,9	65	6641,7

Анализ формирования и исполнения муниципального задания

Пунктом 3 ст. 69.2 БК РФ определено, что муниципальное задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 3.8 Устава Учредитель формирует и утверждает муниципальные задания для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности Учреждения.

Основными видами деятельности МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» являются (пункт 3.6 Устава):

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- услуги психолого-педагогического сопровождения обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья.

На 2016 и 2017 годы муниципальные задания к проверке не представлены, на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях⁵ данные сведения также отсутствуют.

На 2018-2019 годы для Учреждения сформированы муниципальные задания и утверждены начальником Управления образования.

Муниципальным заданием утверждено 3 услуги, реализуемых Учреждением.

1. Наименование муниципальной услуги: деятельность по уходу за детьми с обеспечением проживания.

Данная услуга не согласуется с основными видами деятельности Учреждения, поскольку не отражает деятельность Учреждения в части оказания образовательных услуг и услуг психолого-педагогического сопровождения.

Для Учреждения установлены следующие значения объема муниципальной услуги:

Срок исполнения муниципального задания	Объемные показатели (количество воспитанников)
На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	2018 год – 81 воспитанник; 2019 год – 87 воспитанников; 2020 год – 90 воспитанников.
На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов	2019 год – 85 воспитанников; 2020 год – 87 воспитанников; 2021 год – 85 воспитанников.

Показатели качества муниципальной услуги определены муниципальным заданием.

Качественные показатели	Значение показателя	
	На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов
Доля воспитанников, проживающих в интернате от общего числа воспитанников, нуждающихся в предоставлении места в интернате, %	2018 – 100% 2019 - 100% 2020 - 100%	2019 – 100% 2020 - 100% 2021 - 100%
Доля воспитанников, обеспеченных горячим питанием, от общего числа воспитанников, предоставление горячего питания которым установлено нормативным правовым актом, %	2018 – 100% 2019 - 100% 2020 - 100%	2019 – 100% 2020 - 100% 2021 - 100%
Соблюдение санитарных требований к столовой (да/нет)	2018 – да 2019 - да 2020 - да	2019 – да 2020 - да 2021 - да
Соблюдение санитарных требований к интернату (да/нет)	2018 – да 2019 - да 2020 - да	2019 – да 2020 - да 2021 - да

⁵ <https://bus.gov.ru>

2. Наименование муниципальной услуги: предоставление общедоступного и бесплатного начального общего образования.

Для Учреждения установлены следующие значения объема муниципальной услуги:

Срок исполнения муниципального задания	Объемные показатели (количество обучающихся)
На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	2018 год – 26 воспитанников; 2019 год – 30 воспитанников; 2020 год – 30 воспитанников.
На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов	2019 год – 26 воспитанников; 2020 год – 30 воспитанников; 2021 год – 26 воспитанников.

Показатели качества муниципальной услуги определены муниципальным заданием.

Качественные показатели	Значение показателя	
	На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов
Доля обучающихся, освоивших программы начального общего образования	2018 – 100% 2019 - 100% 2020 - 100%	2019 – 100% 2020 - 100% 2021 - 100%
Отсутствие обоснованных жалоб родителей (законных представителей) обучающихся, осваивающих программу, на реализацию образовательного процесса (да/нет)	2018 – нет 2019 - нет 2020 - нет	2019 – нет 2020 - нет 2021 - нет

3. Наименование муниципальной услуги: предоставление общедоступного и бесплатного основного общего образования.

Для Учреждения установлены следующие значения объема муниципальной услуги:

Срок исполнения муниципального задания	Объемные показатели (количество обучающихся)
На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	2018 год – 55 воспитанников; 2019 год – 57 воспитанников; 2020 год – 60 воспитанников.
На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов	2019 год – 55 воспитанников; 2020 год – 57 воспитанников; 2021 год – 55 воспитанников.

Показатели качества муниципальной услуги определены муниципальным заданием.

Качественные показатели	Значение показателя	
	На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов
Доля обучающихся, освоивших программы основного общего образования	2018 – 100% 2019 - 100% 2020 - 100%	2019 – 100% 2020 - 100% 2021 - 100%
Отсутствие обоснованных жалоб родителей (законных представителей) обучающихся, осваивающих программу, на реализацию образовательного процесса (да/нет)	2018 – нет 2019 - нет 2020 - нет	2019 – нет 2020 - нет 2021 - нет

Проверкой выполнения показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, утвержденных в муниципальном задании Учреждению на 2018-2019 годы, установлено, что показатели, характеризующих объем услуги, не выполнены.

Сравнительным анализом фактической численности обучающихся в Учреждении и показателями объема муниципальных услуг, установленных муниципальными заданиями, установлено, что отдельные показатели не достигнуты даже с учетом допустимого отклонения (10%) ⁷:

⁶ По данным Управления образования администрации Еткульского муниципального района

⁷ Источником информации о фактическом значении объемных показателей является статотчет.

№ п/п	Год	Фактическая численность обучающихся чел			Наименование услуги («+» - выполнение, «-» - невыполнение показателей)		
					Деятельность по уходу за детьми с обеспечением проживания	Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего образования	Предоставление общедоступного и бесплатного основного общего образования
		всего	I ст.	II ст.			
1	2018	76	23	53	81 (+)	26 (-)	55 (+)
2	2019	78	33	45	85* (+)	26 (+)	55 (-)

* количество воспитанников, обеспеченных проживанием, предусмотренное муниципальным заданием, превышает суммарное количество обучающихся по программам начального и основного образования (26+55=81, а не 85).

Согласно п. 6 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг, а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг, если такие показатели установлены в муниципальном задании.

Согласно п.4.8. Порядка формирования и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории Еткульского муниципального района⁸ при фактическом выполнении задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено муниципальным заданием, или с качеством, не соответствующим установленному заданию, главный распорядитель бюджетных средств или соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе сократить объем финансового обеспечения и (или) скорректировать муниципальное задание.

Управлением образования, как главным распорядителем бюджетных средств, не принимались меры к сокращению объема финансового обеспечения либо корректировке муниципального задания.

Муниципальным заданием установлено, что по истечении финансового года в срок до 1 февраля Учреждением в Управление образования представляется отчет об исполнении муниципального задания. Отчет об исполнении муниципального задания на 2018 год представлен с соблюдением установленного срока (22.01.2019г.).

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Учреждении организован в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁹ приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №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 применению»¹⁰ с учетом положений Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета от 06.12.2010г. №162н11, Бюджетным законодательством РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и другими нормативно-правовыми актами по бюджетному учету и отчетности, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказами руководителя Учреждения от 31.12.2016г. №46/1; от 15.12.2017г. №69 (в связи с вступлением с 01.01.2019г. в силу федеральных стандартов госсектора внесены изменения в Учетную политику от 09.01.2019г. №1/4 г.)¹².

⁸ Порядок формирования и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории Еткульского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Еткульского муниципального района от 29.06.2011г. № 437.

⁹ Далее – Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ

¹⁰ Далее – Инструкция №157н

¹¹ Далее – Инструкция №162н

¹² Далее – Учетная политика

В соответствии с пунктом 6 Инструкции №157н и федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» к Учетной политике Учреждения имеются приложения:

- Положение о централизованной бухгалтерии Управления образования;
- Порядок выдачи денежных средств подотчет и оформление отчетов по их использованию;
- Перечень Журналов-операций для ведения учета;
- Перечень доходов;
- Положение о внутреннем финансовом контроле;
- Рабочий план счетов;
- Положение о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств.

В нарушение пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетная политика на 2019 год не опубликована на официальном сайте Учреждения.

Бухгалтерский учет осуществляется по журнальной форме бухгалтерского учета с применением автоматизации учета на базе программных продуктов «СТЭК: Зарплата», «СТЭК: Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Для ведения бюджетного учета в бухгалтерии применяются унифицированные формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета, включенные в Перечни, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются на машинных носителях (в виде электронного документа) и на бумажных носителях, которые систематизируются по датам совершения операций в журналах операций.

В проверяемом периоде хозяйственные операции, проводимые Учреждением, оформлены первичными документами.

Первичные документы предоставлены в папках, сформированные в журналы операций в хронологическом порядке, систематизированы по датам совершения операций, сформированы в папки за полугодие.

Обработка данных (хозяйственных операций) первичных документов осуществляется с применением автоматизированных программ «СТЭК-ТРАСТ», «АЦК», «СКИФ БП».

Данные оборотов по счетам из Журналов операций отражаются в Главной книге.

Ежемесячная, квартальная, годовая отчетность формируется на бумажных и (или) электронных носителях с применением программы «СКИФ-БП», «СТЭК электронная отчетность».

Кассовые операции. Расчеты с подотчетными лицами

Проверка кассовых операций проведена на предмет соблюдения требований Инструкции №25н, Указаний Банка России от 01.06.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»¹³, Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения об учетной политике, утвержденного приказом директора Учреждения от 15.12.2017г. №69.

В проверяемом периоде кассовые операции по приходу, расходу с наличными денежными средствами осуществлялись только в 2016 году, в 2017 году кассовые операции не производились. В 2018 и 2019 годах денежные средства, на основании заявлений, перечислялись на банковскую (зарплатную) карту работников.

За 2016 год проверены вопросы соблюдения кассовой дисциплины. В соответствии с договором о полной материальной ответственности от 11.01.2015г. кассовые операции осуществляла кассир Управления образования Сафарова Ф., денежные расчетные документы подписывали руководитель и главный бухгалтер Управления образования.

¹³ Далее – Указания Банка России от 01.06.2014г. №3210-У

Денежная наличность, полученная в учреждении банка, оприходована в кассе своевременно и в полном объеме. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми ордерами, приложенными к кассовым отчетам. Кассовые отчеты сформированы в кассовые книги. Листы в кассовой книге пронумерованы. Кассовые книги не прошнурованы. Книги скреплены печатью и заверены подписью руководителя Учреждения.

Учет кассовых операций осуществляется в Журнале операций №1 «Касса».

В МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» разработан и утвержден Порядок выдачи денежных средств в подотчет и оформления отчетов по их использованию (приложение 3 к Учетной политике)¹⁴.

В пункте 2.1 Порядка определено, что денежные средства выдаются в подотчет на основании заявления или служебной записки, согласованной с начальником Управления образования. Выдача денежных средств в подотчет производится путем перечисления на банковскую карту.

В пункте 3.3 Порядка определен предельный размер расчетов по одному платежному поручению между юридическими лицами, составляет 60,0 тыс. рублей.

Признание расходов, произведенных подотчетным лицом, возможно только на основании подтверждающих документов.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в Журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача денежных средств в подотчет производилась на основании письменных заявлений, однако, в нарушение пунктов 5, 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У, пункта 213 Инструкции №157н, денежные средства в подотчет выдавались без основания, а именно:

- на заявлениях отсутствовала разрешительная подпись руководителя, не указывалась сумма к выдаче и дата;

- на заявлении работником не указана дата написания заявления, не обозначен срок, на который работник получает денежные средства в подотчет;

- на заявлении подпись заявителя (подотчетного лица) не расшифрована.

В нарушение Указаний ЦБ РФ № 3210 от 11.03.2014г. в 2016 году необоснованно выдано из кассы денежных средств в сумме 10,882 тыс. рублей.

В соответствии пунктом 11 Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У, подотчетное лицо не вправе передавать полученные в подотчет денежные средства другому работнику. Однако проверкой установлено, в нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У, за полученные Московкиной М.В. по РКО №2 от 24.03.2016г. в подотчет денежные средства в сумме 893,00 рубля, авансовый отчет б/н от 24.02.2016г. предоставила Махина Н.Н.

Подотчетные лица представляли авансовые отчеты (ф.0504505) с прилагаемыми документами, подтверждающие расходы. Приобретенные за наличный расчет товарно-материальные ценности в бюджетном учете оприходованы, на бланке авансового отчета указан код целевой статьи.

Проверкой установлено, что расчеты с подотчетными лицами производились на основании подтверждающих документов (Приложение №1 к отчету).

Проверка правильности и обоснованности расчетов по возмещению расходов на оплату жилых помещений (отопления и освещения) педагогическим работникам

Проверен вопрос обоснованности предоставления компенсации расходов на оплату жилых помещений отопления и освещения педагогическим работникам (компенсация расходов жилищно-коммунальных услуг)¹⁵, а также финансирования вышеуказанных расходов.

Постановлением администрации Еткульского муниципального района от 30.01.2015г. № 50 утвержден Порядок предоставления компенсации расходов на оплату

¹⁴ Далее в разделе – Порядок

¹⁵ Далее – компенсация расходов ЖКУ

жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в Еткульском муниципальном районе¹⁶.

Выплата компенсации расходов ЖКУ, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений осуществляется за счет субвенций из областного бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Ежемесячно, в срок до 05 числа месяца, следующего за отчетным, МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» предоставляет в Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района¹⁷ заявку о потребности в финансовых средствах на компенсацию расходов педагогическим работникам, далее заявка на оплату указанных расходов включается, и сводный реестр по району и направляется в Министерство социальных отношений Челябинской области на перечисление финансовых средств бюджету Еткульского муниципального района.

В соответствии с представленным распределением, Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района произвело перечисление вышеуказанной компенсации педагогам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» в 2016 году в сумме 394,7 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 562,1 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 607,1 тыс. рублей, за 8 месяцев 2019 года - 380,1 тыс. рублей.

Суммы кассового расхода по возмещению расходов ЖКУ педагогическим работникам за 2016-2018 года и 8 месяцев 2019 года не имеют расхождений с данными сметы расходов образовательного учреждения по КОСГУ 262 «Пособия социальной помощи населению из областного бюджета».

Согласно п.3. Порядка, компенсация расходов ЖКУ производится работающим педагогическим работникам в размере 100% фактической оплаты жилых помещений.

Согласно п.7. Порядка предоставления компенсации расходов, сумма денежных средств, начисленных для выплаты компенсации, производится за истекший месяц на основании представленных платежных документов (квитанций).

Данные выплаченной компенсации расходов ЖКУ педагогическим работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2016 год, 2017 год.

Месяц	2016 год			2017 год		
	Число педагогов	Начислено	Кассовый расход	Число педагогов	Начислено	Кассовый расход
Январь	16	59 367,90	0,00	15	65 178,03	11 379,98
Февраль	18	78 983,48	59 367,90	16	121 885,27	51 208,02
Март	18	57 651,17	78 983,48	16	72 210,05	185 815,30
Апрель	17	53 579,43	57 651,17	16	63 580,46	72 210,05
Май	16	45 338,02	53 579,43	16	51 709,97	63 580,46
Июнь	17	16 935,31	45 338,02	14	18 960,46	51 709,97
Июль	12	10 941,94	16 935,31	14	21 274,58	18 960,46
Август	11	9 844,77	10 941,94	9	15 597,28	21 274,58
Сентябрь	15	17 100,83	9 844,77	15	22 205,03	15 597,28
Октябрь	15	43 843,61	17 100,83	18	46 894,59	22 295,03
Ноябрь	15	56 665,58	43 843,61	17	63 631,38	1 248,00
Декабрь	2	5 780,42	1 177,00	0	1 248,00	46 894,59
ИТОГО	14,3	456 032,46	394 763,46	15,1	564 465,10	562 173,72
Задолженность по компенсации ЖКУ			61 269,00			63 631,00

Проверкой установлено, что на конец отчетного периода, по выплате компенсации расходов ЖКУ, перед педагогическими работниками образовалась задолженность за 2016 год в сумме 61,26 тыс. рублей, за 2017 год в сумме 63,36 тыс. рублей. Невыплаченная компенсация расходов ЖКУ педагогическим работникам квалифицируется, как кредиторская задолженность, но в Журнале операций «Расчетам с прочими дебиторами и

¹⁶ Далее – Порядок предоставления компенсационных расходов

¹⁷ Далее - УСЗН

кредиторами» №4, кредиторская задолженность не отражена. Задолженность погашена в январе-феврале следующего года.

Данные выплаченной компенсации расходов ЖКУ педагогическим работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2018 год, 8 месяцев 2019 года.

Месяц	2018 год			На 01.09.2019 год		
	Число педагогов	Начислено	Кассовый расход	Число педагогов	Начислено	Кассовый расход
Январь	16	117 115,36	1 248,00	16	72 805,38	56 430,38
Февраль	17	73 582,55	66 680,05	16	67 205,11	72 805,38
Март	17	67 861,53	186 401,23	16	58 224,63	67 205,11
Апрель	16	59 373,55	67 861,54	15	49 884,15	58 224,63
Май	17	49 525,13	59 373,55	16	44 228,38	49 884,15
Июнь	16	34 388,22	49 525,13	15	21 808,06	45 581,38
Июль	13	17 498,13	34 388,22	7	9 492,80	20 515,05
Август	14	19 008,14	17 498,13	14	19 364,62	9 492,80
Сентябрь	12	18 247,28	19 008,17			
Октябрь	16	35 752,84	18 247,25			
Ноябрь	16	51 139,38	35 752,84			
Декабрь	16	56 375,83	51 139,38			
ИТОГО	15,5	599 867,94	607 173,49		343 013,13	380 139,34
Задолженность по компенсации ЖКУ			56 375,83			

За 2018 год невыплаченная компенсация расходов ЖКУ педагогическим работникам составила 56,3 тыс. рублей отражена в Журнале операций «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» № 4 по сч. 03200262, задолженность погашена в январе 2019 года.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Предъявленные счета за оказанные услуги (работы) и полученные товарно-материальные ценности ежемесячно группируются в журнале операций «По расчетам с поставщиками и подрядчиками» №4. Согласно данным ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 1 января 2017-2019 годов, и на 01.09.2019г. дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

Вид задолженности	на 01.01.2017г	на 01.01.2018г	на 01.01.2019г.	на 01.09.2019г.
Дебиторская задолженность	1,0	3,55	21,0	16,69
Кредиторская задолженность	17,58	17,41	69,36	20,44

На 01.01.2018 года дебиторская задолженность составляла 3,55 тыс. рублей, на 01.01.2019 года задолженность увеличилась на 17,45 рублей и составила 21,0 тыс. рублей, вся дебиторская задолженность текущая.

По состоянию на 01.09.2019г. Дебиторская задолженность составляет 16,69 тыс. рублей. Вся дебиторская задолженность текущая, отражена на сч. 303 «Расчеты по платежам в бюджет».

На 01.01.2017 г. кредиторская задолженность составляла 17,58 тыс. рублей, на 01.01.2018 года – 17,41 тыс. рублей. Вся кредиторская задолженность текущая, отражена на сч. 0302 «Расчеты по принятым обязательствам», на сч. 0303 «Расчеты по платежам в бюджет».

Проверкой установлено, что в составе кредиторской задолженности в отчетности за 2016 и 2017 годы отсутствует задолженность по сч.030200262 по обязательствам (оплата компенсации расходов ЖКУ педагогическим работникам) за 2016 год в сумме 61,26 тыс. рублей, за 2017 год в сумме 63,63 тыс. рублей.

Таким образом, допущено искажение годового отчета формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2016 год на 61,26 тыс. рублей (448%), за 2017 год на 63,63 тыс. рублей (465%) в сторону уменьшения, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

На 01.01.2019 года кредиторская задолженность отражена в сумме 69,36 тыс. рублей, вся задолженность текущая, отразилась на счетах:

- сч. 0302 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 59,7 тыс. рублей:
 - 2,36 тыс. рублей МБУЗ «Еткульская ЦРБ»;
 - 1,53 тыс. рублей ОАО «Челябэнерго»;
 - 56,0 тыс. рублей компенсация ЖКУ.
- сч. 0303 «расчеты по платежам в бюджет» в сумме 10,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2019г. кредиторская задолженность составляет 20,44 тыс. рублей, вся задолженность текущая, отразилась на счетах:

- сч.0302 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 9,3 тыс. рублей;
- сч.0303 «расчеты по платежам в бюджет» в сумме 3,4 тыс. рублей;
- сч. 0304 «расчеты с прочими кредиторами» в сумме 7,3 тыс. рублей.

Организация питания и витаминизации обучающихся детей в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ»

Организация питания школьников осуществляется в соответствии с СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования» утв. Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008г. № 45.

В целях организации полноценного горячего питания, укрепления здоровья детей, создания комфортной среды образовательной деятельности в Учреждении разработано и утверждено «Положение об организации и порядке питания обучающихся МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» (пр. от 31.08.2016г. № 36/17)¹⁸.

Согласно п.2.13 Устава Учреждения организация питания осуществляется штатными работниками.

На основании приказов об организации питания детей, назначено ответственное лицо за организацию горячего питания, создана бракеражная комиссия, отдельными приказами создана комиссия по снятию остатков продуктов питания в кладовой.

На основании вышеуказанных нормативно-правовых актов в Учреждении организовано питание на основе разрабатываемого рациона питания и примерного десятидневного меню, разработанного в соответствии с рекомендуемой формой составления примерного меню и пищевой ценности приготовляемых блюд (приложение №2 СанПиН 2.4.5.409-08), а также меню-раскладок, содержащих количественные данные о рецептуре блюд.

В Учреждении составляется Примерное 10-дневное меню для детей в возрасте от 7 до 18 лет, посещающих образовательное учреждение с 12-ти и с 24-ти часовым режимом функционирования (1 завтрак - ежедневно (кроме понедельника), 2 завтрак – ежедневно, обед – ежедневно, полдник – ежедневно (кроме пятницы), ужин – ежедневно (кроме пятницы)). Примерное 10-дневное меню подписано директором школы и согласовано руководителем Роспотребнадзора.

Выдача продуктов питания со склада на кухню осуществляется на основании Меню-требования (ф.0504202). В заглавной части меню-требования заполнены реквизиты: категория довольствующихся (старшая, младшая группа), численность довольствующихся по плановой стоимости одного дня, фактическая стоимость (руб.), фактическая стоимость одного дня (руб.). Меню-требование утверждено руководителем, подписано ст. медицинской сестрой и кладовщиком.

В нарушение приказа Минфина от 15.12.2010г. № 173н на бланке Меню-требования не заполнены графы ФИО материально-ответственного лица, ответственного исполнителя, часто отсутствует ФИО и подпись повара.

¹⁸ Далее – Положение об организации питания

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. №52н¹⁹ не указана плановая стоимость 1 дето/дня по категориям довольствующихся, плановая стоимость на всех довольствующихся (в графе "Плановая стоимость одного дня» должна быть указана фактическая стоимость продуктов, списанных согласно Меню-требованию по каждой категории довольствующихся. В графе "Фактическая стоимость» указывается фактическая стоимость продуктов, требующихся для изготовления блюд.

Материально ответственное лицо – кладовщик, на основании Меню-требования, ежемесячно составляет Материальный отчет по приходу, расходу продуктов питания.

Аналитический (первичный) учет продуктов питания в количественно-суммовом выражении по наименованиям кладовщиком не ведется.

Учет продуктов питания ведется в компьютерном варианте программы «СТЭК-Склад» по счету 10532.000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения», бухгалтерия Управления образования ежемесячно составляет Оборотную ведомость по нефинансовым активам (продуктам питания) (ф. 0504035) и отчет «Оперативные остатки ТМЦ», остатки продуктов питания ежемесячно сверяются с остатками отраженными в Материальном отчете МОЛ, но Акт сверки не составляется.

Финансирование питания обучающихся в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» осуществлялось за счет субвенции из областного бюджета.

Период	Среднесписочное количество обучающихся	В т.ч. получали бесплатное питание в школьной столовой	Первоначальные ассигнования на питание	Утвержденные ассигнования на питание
2016г	77	64	1673,2	919,29
2017г	70	65	1633,0	1102,37
2018г	80	71	1200,0	1355,7
2019г	78	66	1446,5	1459,8

Ассигнования на питание учащихся предусмотрены в смете Учреждения по ст. 340 02 «Продукты питания» (до 2019г.) и по ст.343 «Увеличение стоимости продуктов питания»:

Наименование	2016г.		2017г.		2018г.		На 01.09.2019г	
	ассигнов	расход	ассигнов	расход	ассигнов	расход	ассигнов	расход
Продукты питания	919,29	919,29	1102,37	1102,37	1355,70	1355,70	1459,8	527,02

Проверен вопрос соблюдения стоимости питания одного дето-дня²⁰.

На основании Постановления Правительства Челябинской области от 19. 11.2013-П № 445-П «О нормативах обеспечения муниципальных образовательных организаций», постановления Главного государственного врача РФ от 23.07.2008г. № 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08», приказами Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 11.01.2016г. № 1/9 и № 2/4 от 10.01.2018г. установлена стоимость питания в Учреждении:

- с 01.01.2016г. в размере 129,48 рублей в день на одного обучающегося в возрасте с 7 до 10 лет, в размере 148,56 рублей в день на одного обучающегося в возрасте с 11-18 лет.

- с 01.01.2018г. в размере 161,00 рубль в день на одного обучающегося в возрасте с 7 до 10 лет, в размере 183,00 рубля в день на одного обучающегося в возрасте от 11-18 лет.

Управлением образования предоставлен Анализ питания стоимости 1 д/дня за 2016-2018 года и 1е полугодие 2019г.

Период	Кол-во д/дней	Сумма питания в рублях	Средняя стоимость 1 д/дня фактич.
2016г	7075	940846,05	132,98
2017г	7185	1081899,56	150,58
2018г	7635	1302104,5	170,54
2019г (5м)	3365	543505,41	161,52

¹⁹ Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

²⁰ Стоимость питания учащихся за один расчетный день, далее также – 1 д/день

По данным анализа видно, что размер средней стоимости питания 1 д/дня, установленный вышеуказанными приказами Управления образования не превышался, питание детей, согласно анализу, было ниже установленного размера стоимости 1 д/дня.

В период контрольного мероприятия, на основании меню-требований проведён анализ фактического расхода продуктов питания и соблюдения стоимости 1 д/дня за 2016 год, за 2018 год и первое полугодие 2019г.

Период	Количество д/дней			Отклонения
	по данным, представленным Управлением образования	представленным Управлением образования	фактическое, установленное в ходе проверки	
2016г	7075		7052	-23
2018г	7635		7581	-54
2019г	3365		3332	-33

Установлено, что фактическое количество д/дней по меню-требованиям не соответствует данным отчёта (анализа) питания. Таким образом, данные, предоставленные Управлением образования о количестве дето-дней, и как следствие - стоимости 1 дето-дня недостоверны.

Проверкой установлено, что по меню-требованиям нормы продуктов питания заложены на всех детей, без разделения по возрастам. В связи с этим стоимость питания 1 д/дня обучающегося в возрасте от 7-10 лет ежемесячно завышалась, а стоимость питания 1 д/дня в возрасте от 11-18 лет ежемесячно занижалась, данное нарушение имело систематический характер.

Для примера:

В течение 2016года, при установленной стоимости питания 129,48 рублей для детей в возрасте от 7-10 лет имели место случаи колебания стоимости 1 д/дня от 139,51 рубля до 206,06 рублей;

- при установленной стоимости питания 148,56 рублей для детей в возрасте от 11-18 лет стоимость питания почти всегда была занижена.

В течение 2018года, при установленной стоимости питания 161,00 рубль для детей в возрасте от 7-10 лет имели место случаи колебания стоимости 1 д/дня от 178,83 рублей до 334,99 рублей;

- при установленной стоимости питания 183,00 рублей для детей в возрасте от 11-18 лет стоимость питания почти всегда была занижена.

В течение 2019года, при установленной стоимости питания 161,00 рубль для детей в возрасте от 7-10 лет имели место случаи колебания стоимости 1 д/дня от 168,62 рублей до 306,35 рублей;

- при установленной стоимости питания 183,00 рублей для детей в возрасте от 11-18 лет имели место случаи колебания стоимости 1 д/дня от 193,12 рублей до 250,50 рублей.

Из приведенного выше анализа, можно сделать вывод, что по причине отсутствия раздельного учета по возрастам учащихся, установленный размер стоимости 1 д/дня не соблюдался. В целом перерасхода по Учреждению нет.

Анализ стоимости питания 1 дето/дня питания (данные по меню-требованиям)

Дети возраст от 7-10 лет						Дети возраст от 10-11 лет				
Период	факт д/дни	Сумма расхода по меню	Факт ст-ть 1д/дн	Откл +/-	Результат +/-	Факт д/дни	Сумма расхода по меню	Факт ст-ть 1д/дн	Откл +/-	Результат +/-
2016год	Стоимость питания 129,48					Стоимость питания 148-56				
	3336	343998,00	103,12	-26,26	-87936,96	3716	486770,2	130,99	-17,57	-65290,12
2018год	Стоимость питания 1 д/дн 161,00 руб.					Стоимость питания 1 д/дн 183,00 руб.				
	1905	349285,33	183,35	+22,35	+42576,75	5676	908233,36	160,01	-22,99	-130491,21
2019год 1-е пол	Стоимость питания 1 д/дн 161,00 руб.					Стоимость питания 1 д/дн 183,00 руб.				
	516	92274,15	178,82	+17,82	+9195,12	2862	469814,18	166,18	+16,16	+45513,82

Проверкой установлено, что бухгалтерией Управления образования анализ по фактическому соблюдению стоимости 1 д/дня в разрезе по категориям обучающихся не производится, из чего следует, что со стороны директора МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» и бухгалтерии Управления образования контроль за организацией питания осуществляется не в полном объеме.

В соответствии с требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08, в целях профилактики гиповитаминозов (витаминов и минеральных веществ) на основании приказов МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ»: №33/9 от 25.08.2016г.; № 37/1 от 18.08.2017г.; №39/3 от 22.08.2018г.; № 43/5 от 30.08.2019г. проводится ежедневная искусственная «С» – витаминизация готовых блюд из расчета 0,05г на одного учащегося в сутки. Ответственной за проведение «С» - витаминизации третьих блюд назначена старшая медицинская сестра Луковкина Н.В.

Витаминизация отражается в специальном Журнале учета витаминизации третьих блюд. Журнал начат 02.03.2013г. В журнале листы пронумерованы, журнал прошнурован, скреплен печатью, заверен подписью руководителя. В журнале ежедневно указываются: дата, наименование препаратов, наименование блюда, количество питающихся, количество внесенного витаминного препарата, время приема блюда, примечание (подпись ответственного лица). Препараты витаминов вводятся в третье блюдо (компот, кисель и т.п.) после охлаждения, непосредственно перед выдачей.

Необходимые расчеты и оценка использованного на одного ребенка среднесуточного набора пищевых продуктов проводится 1 раз в десять дней.

Списание витаминов производится на основании данных Журнала учета витаминизации третьих и сладких блюд.

Учет движения нефинансовых активов

Согласно пункту 38 Инструкции №157н основными средствами, которые учитываются на счете 0 10100 000 «Основные средства», являются материальные объекты имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления и используемые в деятельности учреждения при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для осуществления государственных полномочий (функций).

Персональные компьютеры и иная вычислительная техника (мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности) учитываются, как отдельные объекты основных средств.

Учет единых функционирующих систем (далее – ЕФС) к ним относятся: пожарная, охранная сигнализация, «тревожная кнопка», система видеонаблюдения, кабельная система вычислительной сети, телефонная сеть производится в составе объекта.

Основные средства стоимостью более 3000 рублей за единицу, соответствующие определению основных средств учитываются на соответствующих счетах учета основных средств. Основные средства стоимостью до 3,0 тыс. рублей за единицу, при выдаче в эксплуатацию списываются с баланса. Учет данной группы основных средств после их списания ведется на забалансовом счете 021 «Нефинансовые активы, списанные с баланса и находящиеся в эксплуатации».

С 01 января 2018 года, согласно п. 50 инструкции №157н, основные средства стоимостью до 10,0 тыс. рублей списываются с баланса с одновременным отражением объектов на соответствующем забалансовом счете.

При проверке учета нефинансовых активов установлено следующее:

В Учреждении каждому объекту присвоен уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за объектом на весь период его нахождения в учреждении. Единицей учета основных средств является инвентарный номер.

Учет основных средств и материальных запасов ведется в оборотных ведомостях с указанием материальных счетов и групп учета в компьютерном варианте программы СТЭК. Основные средства, учитываются на счетах 10112, 10134, 10135, 10136, 10137, 10138, 10311.

Согласно отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503168 на 01.09.2019г., на балансе Учреждения учтено основных средств по балансовой стоимости

6 486,42 рублей, произведенных активов (земельные участки) 7 506,83 тыс. рублей, материальных запасов – 748,85 тыс. рублей, кроме того на забалансовом счете 021 учтены основные средства на сумму 1 109,5 тыс. рублей.

**Сведения о состоянии и движении нефинансовых активов Учреждения
на 01.09.2019г. по группам учета (ф. 0503168).**

Наименование	Балансовая стоимость на 01.01.19г	Движение активов		Балансовая стоимость на 01.09.19г	Начислено амортизация		Остаточная стоимость на 01.09.19г
		поступило	выбыло		сумма	%	
Основные средства всего в т.ч:	6545,77	27,47	86,83	6486,42	4996,06	77	1487,36
- нежилые помещения	1202,64	-	-	1202,64	455,62	37,8	747,02
- машины и оборудование	1852,02	-	-	1852,02	1403,32	75,8	448,7
- транспортные средства	498,9	-	-	498,9	382,5	76,8	116,4
- производственный, хозяйственный инвентарь	2494,5	-	-	2494,5	2316,26	92,9	178,24
- прочие основные средства	497,7	27,47	86,83	438,35	438,35	100	0,00
Материальные запасы	889,75	704,18	845,1	748,85			748,85
Непроизведенные активы	7506,83	-	-	7506,83	-	-	

В составе основных средств, в группе учета «Нежилые помещения», на счете 10102 учтены нежилые помещения балансовой стоимостью 1202,64 тыс. рублей, на здания начислены амортизационные начисления 37,8%, остаточная стоимость зданий составляет 747,02 тыс. рублей.

Согласно п. 36 Инструкции №157н к учету приняты объекты недвижимости, на основании документов, подтверждающих государственную регистрацию права:

- здание, спальный корпус, общая площадь 846,1 кв. м., инвентарный номер 1195, Литер А, этажность: 2 (Свидетельство о государственной регистрации права от 07.05.2010г. серия 74АВ №770933) балансовая стоимость 395,43 тыс. рублей;

- нежилое здание – учебный корпус, общей площадью 564 кв. м., инвентарный номер 4744, Литер А, этажность: 2 (Свидетельство о государственной регистрации права от 07.05.2010г. серия 74АВ № 770932) балансовая стоимость 807,21 тыс. рублей.

В группе «Машины и оборудование» на счете 10104 учтены основные средства на сумму 1 852,01 тыс. рублей, начислена амортизация 78% (1 403,32 тыс. рублей), остаточная стоимость составляет 448,7 тыс. рублей.

В группе «Транспортные средства» на счете 10105 учтен автомобиль ГАЗ 32213-288 VIN X96322130C0715725, год выпуска 2011, балансовая стоимость 498,9 тыс. рублей. На автомобиль начислена амортизация 76,6% (382,5 тыс. рублей), остаточная стоимость автомобиля составляет 116,4 тыс. рублей.

В группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» на счете 10106 учтены предметы (мягкий инвентарь и другое оборудование) на инвентарь начислен износ 93% (2316,26 тыс. рублей), остаточная стоимость составляет 178,2 тыс. рублей.

В группе «Прочие основные средства» на счете 10108 на 01.09.2019г. учтены основные средства на сумму 438,35 тыс. рублей, начислен износ 100%.

В составе материальных запасов на счете 10500 по состоянию на 01.09. 2019г. учтены продукты питания, ГСМ, медикаменты, мягкий инвентарь, хозяйственные товары на сумму 748,85 тыс. рублей.

На счете 10311 «Непроизведенные активы» учтены земельные участки балансовой стоимостью 7 506,83 тыс. рублей, закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования:

- земельный участок площадью 4317кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: в целях эксплуатации спального корпуса Еманжелинской специальной (коррекционной) школы, кадастровой стоимостью 3 820,03 тыс. рублей (Свидетельство о государственной регистрации права от 27.10.2011г. серия 74-АГ № 457796, кадастровый номер 74:07:1000018:11).

- земельный участок площадью 4473 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: в целях эксплуатации нежилого здания - учебного корпуса МКОУ Еманжелинской специальной (коррекционной) школы-интерната 8 вида, кадастровой стоимостью 3 686,80 тыс. рублей (Свидетельство о государственной регистрации права от 27.10.2011г. серия 74-АГ №457795, кадастровый номер 74:07:1000014:28).

Проверен вопрос достоверности отражения отчетных данных по группам учета основных средств в отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503168 за 2018 год и 8 месяцев 2019 года.

Наименование	Группа	Балансовая стоимость на 01.01.18г	Движение активов		Балансовая стоимость на 01.01.19г	Движение активов		Балансовая стоимость на 01.09.19г
			поступило	выбыло		поступило	выбыло	
Основные средства	100	6235,53	557,28	247,0	6545,77	27,47	86,83	6486,42
- нежилые помещения	102	1202,64	-	-	1202,64	-	-	1202,64
- машины и оборудование	104	1701,89	282,16	84,09	1852,01	-	-	1852,01
- транспортные средства	105	498,9	-	-	498,9	-	-	498,9
- производственный, хозяйственный инвентарь	106	2482,99	120,50	109,0	2494,49	-	-	2494,49
- биологические ресурсы	107	343,1	-343,1					0,00
- прочие основные средства	108	-	497,7		497,7	27,4	86,83	438,35

По группе учета 102 «Нежилые помещения» за 2018 год и 8 месяцев 2019 года движения активов не было, балансовая стоимость на 01.09.2019 года составляет 1202,64 тыс. рублей.

По группе учета 104 «Машины и оборудование» на 01.01.2018 года числились основные средства на сумму 1701,89 тыс. рублей, в течение года поступили основные средства на сумму 282,16 тыс. рублей, из них приобретено основных средств по платежным документам на сумму 198,07 тыс. рублей, получено в оперативное управление на основании РАР №243 от 22.03.2018г. имущество (станки) на сумму 84,09 тыс. рублей. Основные средства своевременно отражены в учете.

Списано основных средств на сумму 127,03 тыс. рублей, отражено в Журнале операций «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7:

- на основании РАР «Об изъятии имущества из оперативного управления» № 1129 от 16.08.2018г., имущество балансовой стоимостью 84049,92 рублей (станок токарный по дереву (1999г) инвентарный №10104.090 балансовая стоимость 32624,64 рубля; станок фрезерный (1999г.) инвентарный №10104.091, балансовая стоимость 51425,28 рублей) было передано в Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района).

- в соответствии с пунктом 50 инструкции №157н, основные средства балансовой стоимостью 11,98 тыс. рублей (ЛШМ Интерскол 76/900 балансовая стоимость 3999,00 рублей, AL-108Инстр Арсенал балансовой стоимостью 7999,00 рублей) одновременно списаны и учтены на забалансовом счете 021;

- на основании акта №8 от 30.06.2018г. исключен из состава основных средств, блок СКЗИ для контрольного устройства (Тахограф) балансовой стоимостью 20,0 тыс. рублей, установлен на автомобиль ГАЗ 32213-288 № X 8850М;

- на основании акта 25.09.2018г. исключен из состава основных средств жесткий диск Blue WD40EZRZ балансовой стоимостью 11,0 тыс. рублей, установлен на видеорегистратор в учебном корпусе (с. Еманжелинска, ул. Алое Поле, 1).

Балансовая стоимость основных средств по группе учета 104 «Машины и оборудование» на 01.01.2019 года и на 01.09.2019 года составляет 1852,01 тыс. рублей. В 2019 году по данной группе учета движения основных средств не было.

По группе учета 105 «Транспортные средства» за 2018 год и 8 месяцев 2019 года движения активов не было, балансовая стоимость на 01.09.2019 года составляет 498,9 тыс. рублей.

По группе учета 106 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на 01.01.2018г. числилось основных средств на сумму 2482,99 тыс. рублей, в течение года поступили основные средства на сумму 120,5 тыс. рублей, из них учтено основных средств на сумму 1,5 тыс. рублей (комод с зеркалом).

Списано основных средств на сумму 109,0 тыс. рублей в соответствии с пунктом 50 инструкции №157н, основные средства одновременно списаны и учтены на забалансовом счете 021.

Балансовая стоимость основных средств по группе учета 106 «Инвентарь производственный, хозяйственный» на 01.01.2019г. и на 01.09.2019г. составляет 2494,48 тыс. рублей. В 2019 году по данной группе учета движения основных средств не было.

По группе 107 «Биологические ресурсы», ранее на счете 107 учитывался библиотечный фонд, с 01.01.2018г., библиотечный фонд учитывается в группе учета 108 «Прочие основные средства». На 01.01.2018г. балансовая стоимость прочих основных средств составляла 343,10 тыс. рублей в течение года поступила учебная литература на сумму 154,6 тыс. рублей, из них приобретены у ИП Голованов И.В. учебники на сумму 88,88 тыс. рублей, от Управления образования администрации Еткульского муниципального района получены учебники, книги безвозмездно на сумму 65,73 тыс. рублей. В 2018 году списания библиотечного фонда не было.

Балансовая стоимость основных средств по группе учета 108 «Прочие основные средства» на 01.01.2019г. составляет 497,7 тыс. рублей. За 8 месяцев 2019 года от Управления образования администрации Еткульского муниципального район поступила учебная литература на сумму 27,47 тыс. рублей (накладная за июнь 2019г. книги 73 экземпляра на сумму 26,1 тыс. рублей, Акт № 23 от 07.08.2019г. книги 4 экземпляра на сумму 1,29 тыс. рублей).

За 8 месяцев 2019 года на основании Актов о списании исключенных объектов библиотечного фонда списано 296 экземпляров учебной литературы на сумму 86,86 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств по группе учета 108 «Прочие основные средства» на 01.09.2019 года составляет 438,35 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что достоверность показателей по группам учета основных средств в отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503168 за 2018 год, за 8 месяцев 2019 года документально подтверждена, движение основных средств отражено в бухгалтерском учете своевременно.

Аналитический учет нефинансовых активов

Аналитический учет нефинансовых активов ведется в инвентарных карточках ф.0504031, в компьютерном варианте программы СТЭК, инвентарные карточки заведены на каждый объект.

В период проверки, выборочно, проверены инвентарные карточки учета основных средств:

Наименование объекта	Инвентарный номер	Отметка о принятии к учету	Балансовая стоимость (руб.)	Материально ответственное лицо
Спальный корпус (ул. Заречная, 21-а)	110102.002	03.05.2007г.	395 434,08	Московкина М.В.
Учебный корпус (ул. Алое поле, 1-в)	110102.001	05.05.2007г.	807 212,7	Московкина М.В.
Земельный участок (ул. Заречная, 21-а)	10311.1	01.10.2014г.	3 686 804,34	Московкина М.В.
Земельный участок (ул. Алое поле, 1-в)	10311.2	01.10.2014г.	3 820 031,46	Московкина М.В.
автомобиль ГАЗ 32213-288 VIN X96322130CO715725	110105.1	27.12.2011г.	498 900,00	Московкина М.В.

Установлены нарушения приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению:

- в инвентарной карточке на спальный корпус ул. Заречная, 21А. в разделе 1. «Сведения об объекте» в составе объекта не отражен хозяйственный сарай (основание: Технический паспорт на нежилое помещение, отметка об обследовании 16.08.2008г.). Нет отметки о кадастровом номере земельного участка, на котором расположен объект недвижимости;

- в инвентарной карточке на Учебный корпус ул. Алое Поле, 1а, нет отметки о кадастровом номере земельного участка, на котором расположен объект недвижимости;

- в инвентарной карточке на земельный участок ул. Заречная, 21А. не указано количество пролетов металлического ограждения (проверкой установлено, количество пролетов 97 штук).

- в инвентарной карточке на земельный участок ул. Алое поле, 1а. неверно указано количество пролетов металлического ограждения 97 штук, фактически пролетов 83 штуки.

Неточности в инвентарных карточках свидетельствуют о формальном проведении инвентаризации имущества в 2017 и 2018 годах.

В период проверки выборочно проверены инвентарные карточки учета нефинансовых активов, приобретенных в 2018 году:

Наименование объекта	Инвентарный номер	Отметка о принятии к учету	Балансовая стоимость (руб.)	Материально ответственное лицо
Комод с зеркалом	110106.298	03.02.2018г.	11 504,00	Московкина М.В.
Проектор BenQ MS50	110104.236	19.11.2018г.	37 924,00	Московкина М.В.
Сверлильный станок ЗСО-450 Зубр	110104.240	20.11.2018г.	14 999,00	Московкина М.В.
Фрезер Makita 3612 С	110104.237	20.11.2018г.	28 909,00	Московкина М.В.
Принтер лазерный цветной Samsung SL 43	110104.235	19.11.2018г.	16 794,00	Московкина М.В.
Машина овощерезательно-протирочая ОМ-350-П	1104.234	30.10.2018г.	45 500,00	Московкина М.В.

В инвентарных карточках имеются обязательные отметки в разделах: 1. «Сведения об объекте», 2. «Стоимость объекта, начисление амортизации», 3. «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта».

В нарушение требований приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. не заполнены графы, подлежащие обязательному заполнению в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта». В период проверки замечание устранено.

Списание материальных запасов, ГСМ

Проведена проверка списания материальных запасов за 2018 год и 8 месяцев 2019 года на предмет соблюдения требований Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г., пункта 111 Инструкции № 157н и пунктов 3.10, 3.11. Учётной политики.

В нарушение требований Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» отсутствует Положение о поступлении и выбытии основных средств и материальных запасов.

Согласно п.3.10. Учетной политики списание канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов должно производиться на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Согласно п.3.11. Учетной политики, мягкий инвентарь, посуда списывается по Акту списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143), (посуда списывается на основании данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

Приказом директора МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» №28/Б от 10.08.2016г. создана комиссия по списанию материальных ценностей, пришедших в негодность.

Согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств и товарно-материальных ценностей осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (далее - Журнал операций №7).

Проверен вопрос обоснованности и достоверности отраженных расходов в Журнале операций № 7 за 2018год и 8 месяцев 2019год по списанию материальных запасов. Для этого проверены, прилагаемые к Журналу операций № 7, подтверждающие документы за 2018год и 8 месяцев 2019год. (Приложение №3 к отчету)

Проверкой установлено, что в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 3.10 Учётной политики, при не полном приложении подтверждающих документов к Журналу операций № 7:

- списаны материальные запасы на сумму 309,86 тыс. рублей с нарушением норм учетной политики и законодательства о бухгалтерском учете (2018 год - 96 623,00 рублей, 2019 год – 213 233,00 рублей);

- списаны материальные запасы на сумму 6,55 тыс. рублей без подтверждающих документов (2018 год - 1 831,00 рублей, 2019 год - 4 721,74 рублей)

Во всех актах о списании мягкого и хозяйственного (ф.0504143) нет ссылки на номер и дату приказа о назначении комиссии по списанию материальных ценностей, пришедших в негодность, не указано материально-ответственного лица. На оборотной стороне акта не заполнены строки:

- «Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму» (в рублях);
- «Заключение комиссии»;
- нет отметки бухгалтерии о корреспонденции счетов

Проверкой соблюдения действующих норм на списание горюче-смазочных материалов установлено, что в проверяемом периоде в Учреждении списание ГСМ производилось по одной единице транспортных средств. На балансе Учреждения числится автомобиль ГАЗ 32213-288, государственный номерной знак Х 885 ОМ, год выпуска - 2011.

Согласно п. 25. Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н, применяемой в целях нормативно-правового регулирования в сфере бюджетного учета для списания всех видов топлива, применяется путевой лист. Путевые листы являются основными первичными документами, подтверждающими достоверность и обоснованность списания горюче-смазочных материалов, заполняются путевые листы в соответствии с Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ № 152).

В проверяемом Учреждении путевые листы заполняются по унифицированной форме 0345001, которая утверждена Постановлением Госкомстата от 28.11.97 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Путевые листы в Учреждении выписываются в одном экземпляре на каждый день.

В ходе проверки правильности заполнения путевых листов за 2018год и 8 месяцев 2019 года установлено, что на бланке путевого листа имеются обязательные ежедневные отметки ответственных лиц:

- о предрейсовом и послерейсовом медицинском осмотре (на основании Муниципального контракта на проведение медицинского освидетельствования водителя служебного автотранспорта с ГБУЗ «Районная больница с. Еткуль» № 24/мо-18/10 от 09.01.2018г.; № 4/мо-19/4 от 11.01.2019г.).

- о техническом состоянии и разрешении выезда транспортного средства. (Приказом №22/1 от 05.04.2017г. контролером технического состояния школьного автобуса ГАЗ 32213-288 назначена Московкина М.В., имеющая диплома о профессиональной переподготовке 174-00114 от 17.03.2017г. по программе: «Специалист, ответственный за обеспечение безопасности дорожного движения»).

На оборотной стороне путевого листа указывается место отправления и назначения, время отправления и прибытия, сколько пройдено километров.

Регистрация путевых листов ведётся в Журнале учёта выдачи путевых листов с 01.01.2017 года. В Журнале делаются отметки: дата выдачи путевого листа, время выезда и возврата. В журнале листы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью, заверены подписью руководителя.

Согласно п.3.9. Учётной политики Учреждения, нормы на расходы горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) разрабатываются и утверждаются начальником Управления образования администрации Еткульского муниципального района. Ежегодно приказом начальника Управления образования утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и её величина. ГСМ списывается по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, указанных приказом.

На основании приказов Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 19.08.2016г. № 66/3 «Об утверждении нормы расхода бензина на автомобиле»; от 13.03. 2017г. № 21/1. от 18.10.2017г.№87/1, от 28.10.2018г.№85 «Об изменении норм бензина на автомобиле» установлены нормы расхода ГСМ на автомобиль ГАЗ 32213-288, 2011г.в.:

Летний период (с 16.04 по 31.10) - 18,5 литров на 100 км. пробега;

Зимний период (с 01.11.По 15.04.) - 21,5 литров на 100 км. пробега.

Проверкой установлено, что Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода на автомобиль ГАЗ 32213-288 не установлены. Исходя из технических характеристик автомобиля, на данный автомобиль (ГАЗ 32213-288) должны быть установлены следующие нормы списания:

-Летний период (с 16.04 по 31.10) – 17,9 литров на 100 км. пробега;

-Зимний период (с 01.11.по 15.04.) - 19,7 литров на 100 км. пробега.

Из вышеизложенного следует, что Учреждением применялись неверно установленные нормы расхода, а именно летняя норма списания ГСМ на 100км. пробега была завышена на 0,6 литра, зимняя норма списания ГСМ на 100км. пробега - завышена на 1,8 литра (Приложение №4 к отчету).

Таким образом, при неверно установленных нормах расхода ГСМ за 2018 год и 8 месяцев 2019 года необоснованно списано 217,7 литров бензина на сумму 7,82 тыс. рублей (2018г - 5,54 тыс. тыс. рублей, 8 месяцев 2019г – 2,28 тыс. рублей). Данный факт свидетельствует об отсутствии финансового контроля за списанием ГСМ, и допущению перерасхода бюджетных средств.

Организация школьных перевозок обучающихся

Организация школьных перевозок осуществляется на основании п. 3.7. Устава МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», Учреждение вправе осуществлять услуги по подвозу обучающихся воспитанников на школьном автобусе до Учреждения и обратно.

На основании Закона РФ «Об образовании», Федерального закона «О безопасности дорожного движения», Постановления Правительства РФ от 17.12. 2013г. «Об утверждении Правил организованной перевозки группы детей автобусами» в Учреждении разработано Положение об организации школьных перевозок обучающихся в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» утвержденное приказом от 10.01.2012г.²¹

На каждый год разрабатывается Схема маршрута движения автобуса, Схема согласовывается с начальником Еткульского ГИБДД, утверждается руководителем Учреждения. На схеме обозначены участки маршрута, покрытие дороги, километраж, места

²¹ Далее по разделу – Положение об организации перевозок

посадки (высадки) пассажиров, повороты с плохим обзором, в соответствии п.2.5. посадка и высадка учеников осуществляется в пунктах, обозначенных в схеме маршрута.

В соответствии с п. 2.6 Положения об организации перевозок назначается сопровождающий, ФИО сопровождающего указывается в схеме маршрута.

Согласно п.2.2. Положения координатором пассажирских автобусных перевозок на территории района является Управление образования администрации Еткульского муниципального района.

При проверке вопроса использования школьного автобуса по целевому назначению установлено, что кроме перевозки обучающихся в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», школьным автобусом совершались дополнительные рейсы:

- На основании приказа Управления образования администрации Еткульского района «Об организации школьных перевозок обучающихся Еткульского муниципального района» №136/9 от 31.12.2013г. организован дополнительный школьный маршрут «с. Еманжелинка - п. Сары - с. Еманжелинка» для подвоза детей МКОУ «Еманжелинская СОШ» транспортным средством МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» с 09.01.2014г.

- На основании приказа Управления образования администрации Еткульского муниципального района «О подвозе воспитанников МКДОУ «Еманжелинский детский сад «Солнышко» организован подвоз воспитанников перед началом учебного года транспортным средством МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» с 20.08.2018г. Между МКОУ Еманжелинский детский сад «Солнышко» и МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» заключён Договор фрахтования транспортного средства для перевозки пассажиров от 20.08.2018г. на безвозмездной основе.

В соответствии с п. 1.4. Положения об организации перевозок, на основании распоряжений администрации Еткульского муниципального района, приказов Управления образования и приказов МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» школьный автобус предоставлялся для перевозок школьных, творческих коллективов, организованных перевозок сотрудников на конференции, совещания, на мероприятия областного и районного значения. Для примера:

- в связи с проведением районного мероприятия «Стремление» в с. Еткуль, на основании РАР №355 от 20.03. 2019г., приказом директора Учреждения №12/1 от 18.03.2019г. предоставлен автомобиль ГАЗ-32213 Х 885 ОМ 174 для поездки творческой группы общества инвалидов и людей с ОВЗ в ДК с. Еткуль (23.03.2019г. суббота). Заправку автотранспорта и оплату водителя обеспечивает администрация Еманжелинского сельского поселения. К путевому листу от 23.03.2019 года приложен Талон АЗС ИП «Прогресс» от 23.03.2019г. заправлено 10л. х 37,90 = 379,00.

- в связи с проведением районных мероприятий к 95-летию Еткульского муниципального района, на основании РАР №721 от 28.05.2019г. приказом директора Учреждения №27/2 от 21.05.2019г. предоставлен автомобиль ГАЗ-32213 Х 885 ОМ 174 для поездки участников районных мероприятий ДК «Юность» в Районный Дом культуры с. Еткуль (08.06.2019г. суббота). К путевому листу от 23.03.2019 года приложен Талон АЗС ИП «Прогресс» от 08.06.2019г. заправлено 10л. х 37,90 = 379,00.

Инвентаризация нефинансовых активов в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ»

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств. Порядок и сроки проведения инвентаризации регламентируются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49²² и приказом по Учреждению от 15.12.2017г. №69.

Основная цель инвентаризации - выявление расхождений между фактическим наличием товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета.

В период ревизии, за 2017 и 2018 года проверены материалы инвентаризации на предмет соблюдения требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации, Инструкции №157н от

²² Далее – Методические указания по инвентаризации

01.12.2010г. и приложения 9 к Учетной политике «Положение о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств»²³.

2017г. В соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации, на основании приказа начальника Управления образования от 30.11.2017г. №104/7 «О проведении инвентаризации» назначена рабочая инвентаризационная комиссия.

Инвентаризации подлежат основные средства, продукты питания, материальные запасы. Сроки проведения инвентаризации с 30 ноября 2017г. по 30 ноября 2017г. Контроль за исполнением приказа оставлен за начальником материального отдела Чернышевой А.А.

Инвентаризация оформлена в инвентаризационных ведомостях (сличительная ведомость) ф.0504087, ф.0317004, к началу проведения инвентаризации расписка от материально-ответственного лица имеется, инвентаризационные ведомости подписаны председателем и членами комиссии.

В инвентаризационных описях ф.0504087 по объектам нефинансовых активов и товарно-материальных ценностей графы с 1 по 10 заполнены.

В нарушение пункта 2.9. Методических указаний о порядке проведения инвентаризации и пункта 2.8 приложения 9 к Положению в инвентаризационных описях не заполнены графы с 11 по 14. В графе 15 «Примечание» имеется отметка о пригодности или к непригодности (списанию) объекта.

По итогам инвентаризации составлен Акт о результатах инвентаризации №104/7 от 31.11.2017г. Излишков и недостатков не обнаружено. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. В нарушение требований инструкции №157н Акт о результатах инвентаризации руководителем не утвержден.

В период проведения инвентаризации, инвентаризационной комиссией были обозначены основные средства списанию (выбытию) в количестве 48 предметов по 24 наименованиям, о чем были сделаны отметки в графе 15 «Примечание» инвентаризационной ведомости №104/7 от 30.11.2017г.

В период ревизии проверен вопрос своевременности исполнения бухгалтерией Управления образования администрации Еткульского муниципального района рекомендаций инвентаризационной комиссии в части списания нефинансовых активов, отраженных инвентаризационной ведомости №104/7 от 30.11.2017г.

Из 48 предметов, обозначенных к списанию в 2017 году было списано 13 предметов (на основании акта от 14.12.2017г. 13 предметов балансовой стоимостью 8,9 тыс. рублей).

В 2018 году на основании акта №1 от 12.03.2018г. списано 8 предметов (1 телефон SIEMENS балансовой стоимостью 1 490,00 рублей, 7 табуретов балансовой стоимостью 2 730,00 рублей). В 2019 году на основании акта от 10.04.2019г. списано 10 предметов (10 табуретов балансовой стоимостью 3 900,00 рублей).

Таким образом, из 48 предметов был списано 31 предмет, оставшиеся 17 предметов не используются, большая часть находится в неисправном состоянии, для примера: машина для очистки овощей балансовая стоимость 24,9 тыс. рублей, машина для переработки овощей балансовая стоимость 25,04 тыс. рублей, водонагреватель Haier ES 80V (100л) балансовая стоимость 20,0 тыс. рублей; холодильный шкаф ШХ 1.4 балансовая стоимость 43,19 тыс. рублей, весы складские на 100 кг балансовая стоимость 17,13 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствует о том, что в Учреждении не осуществлялся должный контроль за своевременным списанием имущества, вышедшего из строя.

Факт несвоевременного списания нефинансовых активов, обозначенных инвентаризационной комиссией в инвентаризационной ведомости №104/7 от 30.11.2017г. по 48 предметам бухгалтер централизованной бухгалтерии Имангулова Л.М. объяснить не смогла.

2018г. В соответствии с требованиями Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49, на основании приказа заместителя начальника Управления образования от 29.11.2018г. №98/8 «О проведении инвентаризации» назначена рабочая инвентаризационная комиссия.

²³ Далее в пределах раздела – Положение

Инвентаризации подлежат основные средства, материальные запасы, медикаменты и перевязочные средства. Сроки проведения инвентаризации с 30 ноября 2018г. по 30 ноября 2018г. Контроль за исполнением приказа оставлен за начальником материального отдела Чернышевой А.А.

Инвентаризация оформлена в инвентаризационных ведомостях (сличительная ведомость) ф.0504087, ф.0317004, к началу проведения инвентаризации расписка от материально-ответственного лица имеется, инвентаризационные ведомости подписаны председателем и членами комиссии. В нарушение пункта 2.9 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49, и пункта 2.8 приложения 9 к Положению, в инвентаризационных описях не заполнены строки с 12-14, в ведомости нет подписи ответственного лица, проводившего контрольную проверку.

Инвентаризационная опись по результатам инвентаризации транспортных средств представлена без титульного листа, к проверке представлен Лист 1 ф.0504087 на объект: ГАЗ 32213-288 VIN X96322130CO715725, инвентарный №110105.1 балансовая стоимость 489,9 тыс. рублей. В нарушение пункта 3.4 Положения отсутствуют данные заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и так далее

Инвентаризационная опись по результатам инвентаризации зданий представлена без титульного листа, к проверке предоставлен Лист 1 ф.0504087 на объекты:

- учебный корпус, инвентарный номер №110102.001, балансовая стоимость 807,21 тыс. рублей;

- спальный корпус, инвентарный номер №110102.002, балансовая стоимость 395,43 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3.2 Положения в инвентаризационной описи отсутствуют сведения о правоустанавливающих документах.

В ходе проверки вопроса правильности оформления материалов инвентаризации установлены нарушения Методических указаний о проведении инвентаризации.

Материалы по инвентаризации следовало оформить по группам учета, по их назначению (использованию):

- на счете 104 «Машины, оборудование» следовало составить отдельную ведомость: на оргтехнику, на радио, теле-, видео-, теле- товары; на станки и другое оборудование;

- на счете 106 «Производственный, хозяйственный инвентарь» следовало составить отдельную ведомость: предметы мебели, спортивный инвентарь, на предметы бытовой техники, хозяйственный инвентарь.

Не составлен Акт инвентаризации объектов, которые подлежат к списанию по причине морального износа и истекшего срока в эксплуатации, тогда как в инвентаризационных ведомостях имеются отметки о списании объектов.

По результатам проведенной инвентаризации составлен Акт о результатах инвентаризации №98/8 от 29.11.2018г. Излишков и недостач не обнаружено. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

В нарушение требований приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г.²⁴ акт о результатах инвентаризации №98/8 от 19.11.2018г. руководителем не утвержден, следовательно, результаты проведенной инвентаризации можно считать не действительными.

Проверка наличия и сохранности материальных запасов, достоверности отражения в первичном и бухгалтерском учете.

В период контрольного мероприятия в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» выборочно проведены встречные проверки наличия (сохранности) мягкого,

²⁴ Приказ Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями)

производственного инвентаря, оборудования, витамина «С» и продуктов питания. Проверен вопрос организации первичного учёта у материально-ответственных лиц, проведена сверка фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

1. В период ревизии, 30.09.2019г. проведена встречная проверка достоверности отражения в первичном учете витамина «С» (аскорбиновая кислота).

Витамины находятся на хранении у старшей медицинской сестры Луковкиной Н.В. В наличии оказалось Аскорбиновой кислоты (пищевая добавка Е 300 серия 503.19. дата изготовления 03.2019г.) 861грамм.

Фактическое наличие витамина «С» невозможно сверить с данными первичного учёта, т.к. учет прихода и расхода витаминов (аскорбиновая кислота) в учреждении не ведётся. В проверяемом периоде снятие остатков аскорбиновой кислоты ни разу не проводилось.

Журнал движения витамина «С» заведён в период ревизии: 01.10. 2019г.

2. Проведена проверка организации первичного учёта продуктов питания, в период ревизии, выборочно проведена встречная проверка наличия (сохранности) продуктов питания на 30.09.2019г., и достоверность их отражения в первичном учете.

Все материальные ценности находятся на подотчете у материально-ответственного лица, кладовщика Мешковой Л.В. (договор о полной материальной ответственности заключен от 19.01.2018г.).

Проверкой установлено, что учет продуктов питания ведется в компьютерном варианте программы «СТЭК-Склад». В нарушение п. 8. Инструкции 157н первичный (аналитический) учёт продуктов питания на продуктовом складе в Журнале учёта движения продуктов не ведётся.

Выборочно проведена инвентаризация продуктов питания на продуктовом складе путём взвешивания фактических остатков (Приложение №5 к отчету)

Данные фактического наличия по 10 наименованиям продуктов питания не имеют расхождений с количественными данными продуктов питания отраженными в программе «СТЭК-Склад». Поступление и выдача продуктов питания в программе отражается своевременно, остатки выводятся ежедневно.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде, комиссия по снятию остатков продуктов питания в кладовой ни разу не проводила проверки на предмет снятия продуктов питания на продуктовом складе, что свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля в Учреждении.

3. В ходе контрольного мероприятия, на 08 октября 2019 года, выборочно проведена инвентаризация оборудования в школьной столовой на предмет сохранности, достоверности отражения оборудования в первичном и в бухгалтерском учёте по 26 наименованиям, эффективности его использования в работе пищеблока.

Оборудование числится на подотчёте у материально-ответственного лица, завхоза школы О.А Воробьёвой (договор о полной материальной ответственности от 10.08.2016г.). Первичный (аналитический) учёт имущества (оборудования) в Журнале учёта движения имущества МОЛ – О.В. Воробьёвой не ведётся, в наличии имеется Опись имущества пищеблока на сентябрь 2019г.

Учет имущества (оборудования) ведёт бухгалтер Управления образования Гизатуллина Л.М. в компьютерном варианте программы «СТЭК-Склад».

Проверкой установлено, что фактическое наличие оборудования по 26 наименованиям не имеют расхождений с данными бухгалтерского учёта, однако в первичном учёте (Описи имущества пищеблока на сентябрь 2019г), не учтено оборудование по 6 наименованиям балансовой стоимостью 95,42 тыс. рублей (Приложение №6 к отчету)

Выявлено не используемое в работе пищеблока оборудование из 6 предметов, из них 5 предметов находятся в неисправном состоянии:

- Машина для очистки овощей инв. № 110104.087;
- Машина для переработки овощей инв. № 110104.088;
- Водонагреватель Haier ES 80V;
- Холодильный шкаф ШХ 1.4 инв. №110104,023
- Весы складские (200кг).

Холодильник Атлант 4210 инв. № 110104.229 балансовая стоимость 17,29 тыс. рублей, исправен, но в работе пищеблока не используется, находится на складе, из чего следует, что **денежные средства на его приобретение (2017г.) в сумме 17,29 тыс. рублей израсходованы не эффективно.**

Установлен случай неточности (искажения) в первичном учёте:

Измельчитель овощей Гамма-5А в бухгалтерском учёте отражен с инв. номером №110104.005, в период проверки установлено, что на Измельчителе написаны два разных инвентарных номера: инв. № 110104.260 и инв. № 110104.088. В период проверки нарушение устранено, на Измельчителе, согласно данным бухгалтерского учёта, прописан инв. № 110114.005.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде проверки на предмет наличия (сохранности) оборудования и эффективности использования его в работе пищеблока, не проводились, что свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля в Учреждении.

4. В ходе контрольного мероприятия, по состоянию на 08 октября 2019г., выборочно проведена инвентаризация станков на предмет сохранности, достоверности отражения оборудования в первичном и в бухгалтерском учёте, эффективности его использования в трудовом обучении учеников.

Станки находятся в здании учебного корпуса в кабинете столярного дела, числятся на подотчёте у материально-ответственного лица - завхоза школы О.А Воробьёвой (договор о полной материальной ответственности от 10.08.2016г.). Первичный (аналитический) учёт имущества (станки) в Журнале учёта движения имущества МОЛ – О.В. Воробьёвой не ведётся, в наличии имеется Опись имущества в кабинете столярного дела. Ответственное лицо, за сохранность имущества, находящегося в кабинете столярного дела, назначено приказом директора школы № 44/8 от 02.09.2019 «О назначении лиц, ответственных за сохранность основных средств в местах эксплуатации».

В период проверки, у материально ответственного лица – заведующего хозяйством **обнаружена недостача двух станков балансовой стоимостью 10,45 тыс. рублей** (шлифмашина Makita 9558 HN инв. № 110106.243 балансовая стоимость 5,19 тыс. рублей; электролобзик BOSCH инв.№ 110106.243 балансовая стоимость 5,26 тыс. рублей). Факт недостачи станков заведующий хозяйством объясняет тем, что станки находятся в ремонте, но подтверждающих документов нет. Таким образом, в нарушение п. 4. Инструкции 157н Учреждение не осуществляет контроль сохранности и движения имущества, что может привести к его фактической утрате.

Станок Фрезер BOF Борт 1200 инв. № 110104.038 не используется, находится в неисправном состоянии.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде проверки на предмет наличия (сохранности) станков и эффективности использования их в обучении, не проводились.

5. В ходе контрольного мероприятия, по состоянию на 08 октября 2019г., выборочно проведена инвентаризация мягкого инвентаря на предмет сохранности, достоверности отражения оборудования в первичном и в бухгалтерском учёте, также соблюдение норм по обеспечению мягким инвентарём. В проверке представлены: Книга учёта мягкого инвентаря и Книга учёта материальных ценностей, но движение и выведение остатков мягкого инвентаря с 2017 года в Книгах не производилось.

Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено, инвентарь промаркирован, соответствует нормам по обеспечению мягким инвентарем.

Выборочно проведена инвентаризация кроватей на предмет сохранности, достоверности отражения оборудования в первичном и в бухгалтерском учёте.

Проверкой установлена недостача кроватей в количестве 34 штук балансовой стоимостью 48 296,58 рублей. Факт недостачи директор МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» объясняет тем, что данное имущество было списано в 2012 и 2013 годах (акт №7 от 18.10.2012г.; акт №2 от 21.02.2013г.; акт №5 от 30.05.2013г.), но в бухгалтерском учёте выбытие не отражено.

Таким образом, установлен факт недостоверности данных в бухгалтерском учёте за 2016-2018 года показателя «Балансовая стоимость имущества» в сумме 48,3 тыс. рублей, в сторону завышения.

В ходе контрольного мероприятия, на основании приказа №54 от 09.10.2019г., произведено списание кроватей в количестве 34 шт. балансовой стоимостью 48296,58 рублей, нарушение устранено.

Организация внутреннего финансового контроля.

В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 6. инструкции № 157н, разработано Положение о внутреннем финансовом контроле централизованной бухгалтерии Управления образования, приложение № 8 к Учётной политике Учреждения²⁵. Приказом начальника Управления образования № 95-2 от 07.11.2016г. назначена комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля, в состав комиссии неоднократно вносились изменения (пр. 33/6 от 10.04.2017г., №65/4 от 01.08.2017г., пр. № 81 от 29.09.2017г., пр. №96/3 от 08.11.2017г., пр. № 110/2 от 20.12.2017г., пр. №40/4 от 18.05.2018г. пр. № 92/1 от 16.11.2018г.). Приказом №93/9 от 19.11.2018г. утверждена комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля в составе:

Председатель комиссии – и. о. начальника управления образования Уварина Л.И.;

Члены комиссии - и. о. главного бухгалтера Чернышева А.А.

- начальник экономического отдела Ахлестина Л.А.

- начальник материального отдела Чернышева А.А.

- начальник расчётного отдела Смородина Е.В.

Согласно п.1.3. Положения о внутреннем финансовом контроле основной целью является подтверждение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности Учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

-точность и полноту документации бухгалтерского учёта;

-своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчётности;

-предотвращение ошибок и искажений;

-исполнение сметы доходов и расходов Учреждения;

-сохранность имущества Учреждения.

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле Управления образования ежегодно составляется план внутреннего финансового контроля и аудита, в план проверок на 2016-2018 года МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ») не включена.

Согласно плана проверки, МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ») включена в план проверки в 2019 году за период с 01.01.2018г. по 31.03.2019г. Тема проверки: Оформление и ведение Ж.О.№4 «Расчёты с поставщиками о подрядчиками», проверяемый период 2018г., 1 кв. 2019г., срок проведения проверки 1 кв. 2019г.

К проверке предоставлен Акт плановой аудиторской проверки №1 от 03 апреля 2019г. Проверка оформления и ведения Журнала-ордера № 4 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» проведена выборочным путём за период с 01.01.2018г. по 31.03.2019г. При проверке использовались авансовые отчёты, банковские документы по оплате полученных товаров и услуг, документы, подтверждающие факт получения материальных ценностей и

²⁵ Далее - Положение о внутреннем финансовом контроле

услуг. Были выявлены нарушения в оформлении подтверждающих документов (на некоторых документах не было подписи гл. бухгалтера и исполнителя, печати заказчика МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ»). В период проверки нарушения были устранены.

В ходе контрольного мероприятия были проведены встречные проверки, на предмет наличия (сохранности) материальных запасов (оборудования в школьной столовой, станков в кабинете столярного дела, мягкого инвентаря и кроватей в спальном корпусе, продуктов питания на продуктовом складе, аскорбиновой кислоты (Витамин-С) в медицинском кабинете), и достоверность их отражения в первичном и бухгалтерском учете (отражено в разделе 14 настоящего акта).

Проверкой установлены случаи:

- в спальном корпусе обнаружена недостача 34 кроватей;
- в первичном учёте не учтено оборудование по 6 наименованиям в школьной столовой;
- в кабинете столярного дела, обнаружена недостача двух станков

В проверяемом периоде контрольные мероприятия со стороны централизованной бухгалтерии на предмет наличия (сохранности) материальных запасов, продуктов питания и имущества, не проводились.

Установлены нарушения расчётно-кассовой дисциплины (Отражено в разделе 6 настоящего акта).

В годовом отчёте ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в составе Кредиторской задолженности на счете 0 302 000 «Расчеты по принятым обязательствам» отсутствовала задолженность по обязательствам за 2016 год в сумме 61,26 тыс. рублей, за 2017 год в сумме 63,63 тыс. рублей в сторону уменьшения показателя, данный факт является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности в вышестоящие организации (отражено в разделе 7 настоящего акта).

В Учреждении контроль за организацией питания осуществляется не в полном объёме, а именно за соблюдением установленного размера стоимости питания одного воспитанника в день, кроме того не обеспечена достоверность отчетных данных по количеству дето-дней.

В нарушение требований статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 3.10 Положения об учётной политике, при отсутствии и несоответствии подтверждающих документов к Журналу операций № 7, списано хозяйственных материалов на сумму 316,35 тыс. рублей.

В результате неверно установленных норм расхода ГСМ за 2018 год и 8 месяцев 2019 года необоснованно списано 217,7 литров бензина на сумму 7,82 тыс. рублей, (раздел 11.2 настоящего акта)

На основании вышеизложенного следует, что в проверяемом учреждении не соблюдаются требования статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 6. инструкции № 157н, п.1.3. Положения о внутреннем финансовом контроле, тем самым не обеспечена точность и полнота документации бухгалтерского учёта, достоверность бухгалтерской отчётности и сохранность имущества Учреждения.

Расходование средств на заработную плату. Штатная дисциплина.

Согласно статье 144 Трудового кодекса Российской Федерации система оплаты труда работников учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными

правовыми актами органов местного самоуправления. Коллективный договор в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» отсутствует.

Трудовые отношения регулируются Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 26.01.2015г. №3/3 (с изменениями от 13.07.2015г. №22)²⁶.

Обязанностью работодателя является ознакомление работников с локальными нормативными актами (статья 22 Трудового кодекса Российской Федерации), новый сотрудник должен быть ознакомлен с правилами внутреннего трудового распорядка до подписания трудового договора (статья 68 Трудового кодекса Российской Федерации). Согласно вышеуказанных норм трудового законодательства сотрудники МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» ознакомлены с Правилами внутреннего трудового распорядка, что подтверждено наличием подписи на листе ознакомления.

1. Анализ штатных расписаний

Согласно пункту 30 раздела 6 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 30.08.2011г. №18/11, пункту 1 раздела 6 Положения об оплате труда утвержденного приказом от 29.12.2018г. №70, штатное расписание учреждения утверждается руководителем учреждения по согласованию с Управлением образования администрации Еткульского муниципального района и включает в себя все должности служащих (профессии рабочих) данного учреждения. В нарушение вышеуказанных пунктов Положения об оплате труда штатные расписания с 01.01.2016г. по 01.03.2018г. утверждены приказами Управления образования администрации Еткульского муниципального района.

Анализ штатного расписания МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» показал, что по состоянию:

- на **01.01.2016г.** (2015/2016 учебный год) общее утвержденное количество ставок составило 55,69 штатных единиц, по состоянию на 31.12.2016г. (2016/2017 учебный год) – 54,48 штатных единиц (Приложение №7 к отчету).

Сокращение штатных единиц в учреждении произошло за счет сокращения с 01.09.2016г. 0,5 ставки педагога дополнительного образования и 1,71 ставки учителя.

На основании приказа Управления образования от 09.09.2016г. №73/15 в связи с проведением лицензирования медицинского кабинета в учреждении и на основании ходатайства директора учреждения, в рамках субвенции «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» с 01.09.2016г. введена в штат учреждения должность «врач-специалист» в количестве 1 штатной единицы.

Проверкой установлено, что в штатном расписании с 01.09.2016г. должность «педагог дополнительного образования» отсутствует, приказ о выводе 0,5 штатной единицы проверке не представлено.

Анализ численности работников МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2016 год показал, что на 01.01.2016г. в учреждении на 55,69 ставках, утвержденных соответствующим штатным расписанием, согласно табелю учета использования рабочего времени работало 40 человек.

По состоянию на 01.01.2017г. в учреждении на 54,48 ставках согласно табелю учета использования рабочего времени работало 38 человек.

Годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию на 01.01.2016г. составляет 9942,14 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 1 918,77 тыс. рублей.

²⁶ Далее – Правила внутреннего трудового распорядка

Фактически начислено заработной платы работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2016 год в сумме 9 942,14 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 1 803,1 тыс. рублей или 18,1% от фонда оплаты труда.

- на **01.01.2017г.** (2016/2017 учебный год) общее утвержденное количество ставок составило 55,48 штатных единиц, по состоянию на 31.12.2017г. (2017/2018 учебный год) – 51,64 штатных единиц. (Приложение №8 к отчету)

Сокращение штатных единиц в учреждении произошло за счет сокращения с 01.09.2017г. 0,5 ставки заместителя директора по административно-хозяйственной части, 1 ставки педагога организатора и 2,06 ставки учителя.

Проверкой установлено, что при наличии в учреждении ставки «заведующий хозяйством», на основании приказа Управления образования от 10.01.2017г. №5/5 на основании ходатайства директора учреждения, в рамках субвенции «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» с 01.01.2017г. введена в штатное расписание 1 ставка «заместитель директора по административно-хозяйственной части».

Согласно должностной инструкции заведующего хозяйством, утвержденной приказом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ от 13.01.2015г. №2/1, основными функциями, выполняемыми заведующим хозяйством, являются: хозяйственная деятельность школы, материально-техническое обеспечение учебного процесса, обеспечение режима здоровых и безопасных условий труда и учебы, на заведующего хозяйством возложены обязанности: руководство хозяйственной деятельностью школы, прием на ответственное хранение товарно-материальных ценностей, обеспечение работников школы предметами хозяйственного обихода, обеспечение своевременной подготовкой школы к началу учебного года, осуществление контроля над хозяйственным обслуживанием и надлежащим техническим и санитарно-гигиеническим состоянием зданий, классов, кабинетов, мастерских, руководит работами по благоустройству, озеленению и уборке территории школы, организация соблюдения требований пожарной безопасности зданий и сооружений, следить за исправностью средств пожаротушения, организация обучения, проведение инструктажей на рабочем месте (первичный и периодический) технического и обслуживающего персонала.

Вышеуказанные функции и обязанности входят в функции и обязанности заместителя директора по административно-хозяйственной части (должностная инструкция на заместителя директора по административно-хозяйственной части утверждена приказом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ от 09.01.2017г. №1/2).

Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района считает, что введение ставки заместителя директора по административно-хозяйственной части в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ при наличии в штате заведующего хозяйством с дублированием должностных обязанностей нецелесообразно.

Таким образом, расходы на выплату заработной платы по должности заместителя директора по административно-хозяйственной части в сумме 91,99 тыс. рублей с учетом социальных отчислений привели к неэффективному расходованию бюджетных средств.

На основании приказа Управления образования от 06.09.2017г. №74/6 в связи с уменьшением областной субвенции «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», во избежание задолженности по заработной плате в конце года с 01.09.2017г. выведены из штатного расписания: 1 ставка «заместитель директора по административно-хозяйственной деятельности», 1 ставка «педагог-организатор», 0,5 ставки «педагог-психолог».

Проверкой установлено, что в штатном расписании с 01.09.2017г. указана должность «педагог-психолог» в количестве 1 штатной единицы.

Анализ численности работников МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2017 год показал, что на 01.01.2017г. в учреждении на 55,48 ставках, утвержденных соответствующим штатным расписанием, согласно табелю учета использования рабочего времени работало 35 человек.

Годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию на 01.01.2017г. составляет 10 384,86 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 2 139,76 тыс. рублей.

Фактически начислено заработной платы работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2017 год в сумме 10240,37 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 2016,16 тыс. рублей или 19,7% от фонда оплаты труда.

- на **01.01.2018г.** (2017/2018 учебный год) общее утвержденное количество ставок составило 49,89 штатных единиц, по состоянию на 31.12.2018г. (2018/2019 учебный год) – 54,21 штатных единиц (Приложение №9 к отчету).

Увеличение штатных единиц в учреждении произошло за счет увеличения с 01.09.2018г. 0,5 ставки педагога-психолога, 0,22 ставки педагога дополнительного образования, 3,6 ставки учителя.

На основании приказа Управления образования от 06.09.2018г. №71/10 на основании ходатайства директора учреждения, в рамках субвенции «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» с 01.09.2018г. введена в штатное расписание 0,5 ставки «педагог-психолог».

Анализ численности работников МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2018 год показал, что на 01.01.2018г. в учреждении на 49,89 ставках, утвержденных соответствующим штатным расписанием, согласно табелю учета использования рабочего времени работало 37 человек.

По состоянию на 01.01.2019г. в учреждении на 54,21 ставках согласно табелю учета использования рабочего времени работало 39 человек.

Годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию на 01.01.2018г. составляет 11441,16 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 2976,26 тыс. рублей.

Фактически начислено заработной платы работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2018 год в сумме 11441,16 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 2866,02 тыс. рублей или 25% от фонда оплаты труда.

- на **01.01.2019г.** (2018/2019 учебный год) общее утвержденное количество ставок составило 54,21 штатных единиц, по состоянию на 31.12.2019г. (2019/2020 учебный год) – 54,78 штатных единиц (Приложение №10 к отчету).

Увеличение штатных единиц в учреждении произошло за счет увеличения с 01.09.2019г. 1 ставки заместителя директора по воспитательной работе, 0,23 ставки педагога дополнительного образования, 0,34 ставки учителя, 0,5 ставки контролера технического состояния автотранспортных средств.

На основании приказа Управления образования от 30.04.2019г. №46/3 в целях совершенствования организационной структуры (постановление администрации Еткульского муниципального района от 04.04.2019г. №237) с 01.05.2019г. введена 0,5 ставки «контролер технического состояния автотранспортных средств».

Анализ численности работников МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2019 год показал, что на 01.01.2019г. в учреждении на 54,21 ставке, утвержденных соответствующим штатным расписанием, согласно табелю учета использования рабочего времени работало 40 человек.

По состоянию на 01.09.2019г. в учреждении на 54,78 ставках согласно табелю учета использования рабочего времени работало 39 человек.

Годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию на 01.01.2019г. составляет 11 340,65 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 867,12 тыс. рублей.

Фактически начислено заработной платы работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» на 01.09.2019 года в сумме 7 962,13 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 867,11 тыс. рублей или 10,9% от фонда оплаты труда.

В ходе проверки штатных расписаний установлено, что в Приложении №1 к Положению об оплате труда, утвержденному приказом от 29.12.2018г. №70, перечень профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих, установлено несоответствие должностей обслуживающего персонала по штатному расписанию с 01.01.2019г:

Наименование должности по штатному расписанию	Наименование должности по Приложению №1 к Положению об оплате труда
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	Данная должность отсутствует

Расходы на оплату труда указанным работникам (2 штатных единицы) в сумме 291,67 тыс. рублей могут быть квалифицированы как необоснованные выплаты по заработной плате и начисления по оплате труда.

2. Оплата труда

2.1. Анализ системы оплаты труда руководителя учреждения

Выплата заработной платы руководителю учреждения регламентирована:

- Положением об оплате труда, утвержденным приказом от 30.08.2011г. №18/11 (с изменениями от 17.09.2015г. №27, от 06.09.2017г. №42/6).

- Положением об оплате труда, утвержденным приказом от 29.12.2018г. №70, согласованным с председателем собрания трудового коллектива Сидоровой В.Ю. (протокол от 27.12.2018г. №2).

- Положением о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах руководителям образовательных организаций, подведомственных Управлению образования администрации Еткульского муниципального района, утвержденным приказом Управлению образования администрации Еткульского муниципального района от 26.12.2013г. №133/1, с изменениями от 01.09.2016г. №71/4, от 03.09.2019г. №80/2²⁷.

Заработная плата руководителя учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Согласно абзацу 2 пункта 27 раздела 5 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 30.08.2011г. №18/11, абзацу 2 пункта 1 раздела 5 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 29.12.2018г. №70, должностной оклад руководителя учреждения определяется трудовым договором и устанавливается Управлением образования администрации Еткульского муниципального района в пределах до 3 (трех) размеров средней заработной платы работников, которые относятся к основному персоналу возглавляемого им учреждения, в соответствии с показателями оценки сложности руководства учреждением, утвержденными управлением.

Согласно абзацу 2 пункта 28 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 30.08.2011г. №18/11, абзацу 2 пункта 2 раздела 5 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 29.12.2018г. №70, перечень должностей работников учреждения, которые относятся к основному персоналу, по видам экономической деятельности для определения размеров должностных окладов руководителей устанавливается управлением.

²⁷ Далее – Положение о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах

В трудовом договоре с руководителем учреждения от 29.08.2014г. №71, установлено, что «заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера устанавливаемых в соответствии с настоящим трудовым договором». Пунктом 16 трудового договора должностной оклад установлен в размере 16948,00 рублей, с учетом изменений с 01.01.2018г. 17626,00 рублей (дополнительное соглашение к трудовому договору от 29.08.2014г. №71).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 08.08.2011г. №76/1 утвержден Перечень должностей работников образовательных учреждений, которые относятся к основному персоналу, по видам экономических деятельностей для определения размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Еткульского муниципального района.

К проверке представлены приказы Управления образования администрации Еткульского муниципального района «Об утверждении расчетов» от 04.09.2015г. №70/10, от 06.09.2016г. №72/7, от 04.09.2017г. №73/7, от 04.09.2018г. №70/7. Превышения установленного размера оклада не установлено.

Выплаты стимулирующего характера

В целях материального стимулирования руководителей образовательных организаций приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 26.12.2013г. №133/1 (с изменениями от 01.09.2016г. №71/4, от 03.09.2019г. №80/2) утверждено Положение о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах руководителям образовательных организаций, подведомственных Управлению образования администрации Еткульского муниципального района.

Согласно Положению о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах, руководителям образовательных учреждений устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- иные выплаты, направленные на стимулирование руководителя образовательного учреждения к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу.

Для проведения объективной внешней оценки результативности профессиональной деятельности руководителей образовательных учреждений Управлением образования создается экспертная комиссия.

Приказами Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 19.08.2016г. №66/3, от 20.08.2017г. №68/5, от 21.08.2018г. №64/3, от 23.08.2019г. №76а утвержден состав экспертной комиссии для проведения оценки результативности деятельности и размера выплаты стимулирующего характера к заработной плате руководителям образовательных организаций.

Надбавки к должностному окладу за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются руководителю образовательного учреждения при выполнении целевых показателей эффективности его деятельности (пункт 3.2 Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах).

Оценка выполнения показателей эффективности деятельности руководителей образовательных учреждений производится 1 (один) раз в полугодие в соответствии с установленными критериями оценки их деятельности, путем суммирования баллов за отчетный период и формирования рейтинговых таблиц (пункт 3.3.4 Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах).

В нарушение пункта 3.3.4 Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах оценка выполнения показателей эффективности деятельности руководителей образовательных учреждений производилась 1 (один) раз в год в начале учебного года.

Протоколами заседаний экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда определены общие суммы баллов:

- сводный протокол от 09.09.2016г. №2 – 6,7 баллов;
- сводный протокол от 14.09.2017г. №1 – 11 баллов;

- сводный протокол от 10.09.2018г. №1 – 11 баллов.

Протокол с января по август 2016г. (проверяемый период) проверке не представлен.

Денежное выражение 1 (одного) балла приравнивается к 0,5% должностного оклада руководителя образовательного учреждения (пункт 3.3.4 Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах).

В нарушение пункта 3.3.4 Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах расчет денежного выражения 1 балла не соответствует 0,5 процентам должностного оклада руководителя.

Дата расчета	Установленная стоимость одного балла, руб.	Оклад по штатному расписанию, руб.	Расчетная стоимость одного балла, руб.	Отклонения (+, -)
01.09.2016г.	126,00	16 948,00	85,00	- 41,00
01.09.2017г.	126,00	16 948,00	85,00	- 41,00
01.09.2018г.	126,00	17 626,00	88,00	- 38,00

На основании приказов Управления образования администрации Еткульского муниципального района установлены размеры ежемесячной выплаты стимулирующего характера к заработной плате руководителя учреждения (на основе расчета стоимости одного балла) в сумме:

- 843,00 рубля (приказ от 09.09.2016г. №73/1).
- 1384,00 рубля (приказ от 26.09.2017г. №74/2).
- 1384,00 рубля (приказ от 11.09.2018г. №73/2).

Дата, номер протокола	Сумма баллов по протоколам комиссии	Денежное выражение 1 (одного) балла по приказам, руб.	Размер стимулирующей выплаты по приказу, руб.	Денежное выражение 1 (одного) балла следовало установить	Размер выплаты следовало установить, руб.	Отклонения (+, -)
от 09.09.2016г. №2	6,7	126,00	843,00	85,00	570,00	- 273,00
от 14.09.2017г. №1	11	126,00	1384,00	85,00	935,00	- 449,00
от 10.09.2018г. №1	11	126,00	1384,00	88,00	968,00	- 416,00

В связи с неверно установленным денежным выражением 1 (одного) балла за период с 01.09.2016г. по 31.08.2019г. необоснованно выплачена симулирующая выплата в сумме 17,31 тыс. рублей.

1. В нарушение Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах, с изменениями от 01.09.2016г. №71/4) на основании приказов Управления образования администрации Еткульского муниципального района Московкиной М.В. произведены выплаты премий, не предусмотренные условиями данного Положения:

- в связи с празднованием Международного женского дня: в сумме 10 000,00 рублей (приказ от 17.02.2016г. №14/1). в сумме 15 000,00 рублей (приказ от 16.02.2017г. №14/5). в сумме 5 000,00 рублей (приказ от 22.02.2018г. №13). в сумме 5 000,00 рублей (приказ от 20.02.2019г. №16/2).
- в связи с профессиональным праздником в сумме 10 000,00 рублей (приказ от 21.09.2016г. №76/3).
- за высокие результаты работы по итогам 1 квартала 2018 года 13 000,00 рублей (приказ от 23.04.2018г. №32/1).

Таким образом, выплата премий, не предусмотренных условиями Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах в сумме 86,84 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачены необоснованно.

2. В нарушение Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах директору Московкиной М.В. произведена выплата премии за подготовку образовательных

организаций к новому учебному году сверх установленного Положением: в размере 15000,00 рублей вместо установленных 25% должностного оклада – 4237,00 рублей.

Таким образом, премия в августе 2016г. в сумме 16,12 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

Помимо основной работы, директор Московкина М.В. является учителем. Основанием для осуществления преподавательской деятельности являются личные заявления директора (от 09.09.2016г., от 14.09.2018г.), согласованные начальником Управления образования администрации Еткульского муниципального района, и дополнительные соглашения к трудовому договору от 09.09.2016г. №27, от 14.09.2018г. №71, в соответствии с которыми совмещение должности учителя оплачивается директору на условиях тарификации.

Согласно тарификационного списка:

- на 01.09.2015г. (2015-2016 учебный год) директор является учителем истории, обществознания в 7 и 9 классах с нагрузкой 5 часов;
- на 01.09.2016г. (2016-2017 учебный год) директор является учителем истории, обществознания, чтения в 7 и 8 классах с нагрузкой 12 часов;
- на 01.09.2017г. (2017-2018 учебный год) директор является учителем истории, обществознания, чтения в 7, 8 и 9 классах с нагрузкой 12 часов;
- на 01.09.2018г. (2018-2019 учебный год) директор является учителем истории, обществознания, чтения в 7, 8 и 9 классах с нагрузкой 14 часов.

Согласно статьи 60.2 Трудового кодекса РФ выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату может быть поручено работнику только с его письменного согласия.

В проверяемом периоде проверке представлены заявления о согласии на совмещение на период 2016-2017 учебный год, на 2017-2018 учебный год, на период 2018-2019 учебный год.

2.2. Анализ системы оплаты труда работников учреждения

МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» в проверяемом периоде при начислении заработной платы работникам руководствовалось:

- Положением об оплате труда работников муниципального специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья Еманжелинской специальной (коррекционной) общеобразовательной школы – интерната VIII вида, утвержденным приказом от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г. №27, от 06.09.2017г. №42/6²⁸;
- Положением об оплате труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)», утвержденным приказом от 29.12.2018г. №70, согласованным с председателем собрания трудового коллектива Сидоровой В.Ю. (протокол от 27.12.2018г. №2)²⁹.

Проверкой установлено, что в тексте Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., от 06.09.2017г. имеются разночтения в части установления размера надбавок стимулирующего характера:

²⁸ Далее – Положение об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11

²⁹ Далее – Положение об оплате труда, от 29.12.2018г. №70

1)

Формулировка согласно пункту 21 раздела 3 Положения	Формулировка согласно приложению 8 к Положению
Размеры стимулирующих выплат устанавливаются в процентах к окладу (должностному окладу) или в абсолютных размерах	За проверку письменных работ: - учителям начальных классов – до 10% от нагрузки; - учителям русского языка и литературы – до 15% от нагрузки; - учителям математики – до 10% от нагрузки.

2) выплаты за наличие ученой степени, почетного звания

за наличие ученой степени	ученая степень «кандидат наук»	до 1000,00 руб.	до 10%
	ученая степень «доктор наук»	до 2000,00 руб.	до 20%

3) премиальные выплаты по итогам работы

за выполнение особо важных и срочных заданий	до 5000,00 руб.	до 3000,00 руб.
--	-----------------	-----------------

Система оплаты труда работников МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», установленная Положением об оплате труда, включает в себя размеры окладов (должностных окладов) работников в соответствии с профессиональными квалификационными группами, порядок и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера, условия оплаты труда руководителя учреждения, заместителей руководителя учреждения, порядок установления выплат стимулирующего характера руководителю учреждения.

В проверяемом периоде оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда осуществлялись за счет средств областного бюджета и бюджета Еткульского муниципального района. Начисление заработной платы работникам учреждения производилось согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета и использования рабочего времени.

Тарификационные списки педагогов разрабатываются на начало учебного года (на 01.09.2015г., на 01.09.2016г., на 01.09.2017г. подписаны директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», утверждены начальником Управления образования Выборновой О.В., на 01.09.2018г. подписаны директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», утверждены заместителем начальника Управления образования Увариной Л.И.). В проверяемом периоде тарификационные списки педагогов разработаны в разрезе учебных предметов, по каждому педагогическому работнику.

Начисление оплаты труда ведется с применением автоматизированной программы СТЭК «Заработная плата».

Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

Должностные оклады работников МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», установленные штатными расписаниями, соответствуют окладам, определенным Положениями об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, от 29.12.2018г. №70.

Согласно абзацу 3 пункта 27 раздела 5 Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, абзацу 3 пункта 1 раздела 5 Положения об оплате труда от 29.12.2018г. №70 должностные оклады заместителей руководителя учреждения устанавливаются руководителем учреждения на 10-30% ниже должностного оклада руководителя этого учреждения.

Согласно штатному расписанию:

- с 01.01.2016г., 01.07.2016г., 01.09.2016г., 01.01.2017г., 01.09.2017г. заместителю директора по учебно-воспитательной работе должностной оклад предусмотрен в сумме 11864,00 рубля, что составляет 30% от оклада директора, равного 16948,00 рублей;

- с 01.01.2017г. заместителю директора по административно-хозяйственной части должностной оклад предусмотрен в сумме 11864,00 рубля, что составляет 30%от оклада директора, равного 16948,00 рублей;

- с 01.01.2018г., 01.03.2018г., 01.05.2018г., 01.09.2018г., 01.01.2019г. заместителю директора по учебно-воспитательной работе должностной оклад предусмотрен в сумме 12339,00 рублей, что составляет 30%от оклада директора, равного 17626,00 рублей;

Нарушений в установлении должностных окладов заместителю директора по учебно-воспитательной работе не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы за проверяемый период были проверены сводные ведомости по начисленной заработной плате и приказы о начислении выплат компенсационного и стимулирующего характера, локальные нормативные акты в части оплаты труда сотрудников учреждения.

Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения

Часть 1 статьи 129 Трудового кодекса РФ в качестве стимулирующих выплат называет доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты. Стимулирующие выплаты устанавливаются соглашениями, коллективным договором или локальным нормативным актом (часть 2 статьи 135 Трудового кодекса РФ).

В МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» порядок и размеры выплат стимулирующего характера определяются в соответствии с Положениями об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, от 29.12.2018г. №70.

В соответствии с пунктом 19 раздела 4 Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, пунктом 2 раздела 4 Положения об оплате труда от 29.12.2018г. №70, к выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, характеризующие результаты труда работников, и выплаты, учитывающие индивидуальные характеристики работников учреждения.

К выплатам, характеризующим результаты труда работников учреждения, относятся выплаты:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за сложность и напряженность;
- выполнение важных и ответственных работ;
- за работу в специальных (коррекционных) образовательных учреждениях;
- за выслугу лет;
- за классность;
- за наличие ученой степени, почетного звания;
- выплаты за непрерывный стаж работы;
- надбавка молодым специалистам;
- премиальные выплаты по итогам работы.

К выплатам, учитывающим индивидуальные характеристики работников учреждения, относятся выплаты:

- за наличие ученой степени, почетного звания;
- за непрерывный стаж работы, выслугу лет;
- надбавка молодым специалистам;

- надбавка специалистам за работу в сельских населенных пунктах Челябинской области в размере до 25 процентов оклада (должностного оклада) в соответствии с перечнем должностей специалистов, определенным Правительством Челябинской области.

К выплатам социального характера относятся:

- премия к юбилейным датам;
- к праздникам;
- к профессиональным праздникам;
- материальная помощь.

Размеры стимулирующих выплат, устанавливающиеся в процентах к окладу (должностному окладу) или абсолютных размерах, если иное не установлено законодательством Российской Федерации и Челябинской области, в соответствии с показателями эффективности работы, утвержденными руководителем учреждения, в пределах фонда оплаты труда и максимальными размерами для конкретного работника не ограничиваются.

При определении размеров стимулирующих выплат, порядка и условий их применения учитывается мнение выборного профсоюзного или иного представительного органа работников.

В МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» приказом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 30.08.2011г. №18/11 утверждено Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», принято на общем собрании трудового коллектива (протокол от 28.08.2011г. №2³⁰).

В МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» утвержден состав комиссии по распределению стимулирующих выплат (приказ МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 24.08.2014г. №38/7, от 29.01.2016г. №7/2, от 10.08.2016г. №28/5, от 03.04.2017г. №21/1, от 01.04.2019г. №18/1).

Результаты работы комиссии оформляются протоколами (пункт 3.3 раздела 3 Положения о комиссии).

В нарушение пункта 21 раздела 3 Положение об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, пункта 4 раздела 4 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 29.12.2018г. №70, размеры стимулирующих выплат устанавливаются без учета показателей эффективности работы, позволяющих оценить результативность и качество работы.

Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района рекомендует разработать и утвердить критерии оценки эффективности деятельности работников учреждения.

4. В проверяемом периоде стимулирующие выплаты выплачивались на основании приказов директора школы.

При выборочной проверке приказов, регламентирующих оплату труда, установлено:

1) В приказах, устанавливающих компенсационные и стимулирующие выплаты, не указываются конкретные пункты локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда.

2) В большинстве приказов указаны инициалы получателей денежных средств вместо указания имени и отчества.

3) Зачастую в приказах не указываются названия должности работников.

В ходе выборочной проверки правильности установления размера выплат стимулирующего характера установлено:

Согласно приказам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ»:

- от 01.09.2016г. №18 установлены стимулирующие выплаты педагогическим работникам в течение 2016-2017 учебного года: за проверку тетрадей (получают 8 педагогов), за заведование кабинетов (получают 9 педагогов), за классное руководство (получают 7 педагогов), за категорию (получают 18 педагогов), за стаж (получают 18 педагогов).

- от 01.09.2017г. №18 установлены стимулирующие выплаты педагогическим работникам в течение 2017-2018 учебного года: за проверку тетрадей (получают 8 педагогов), за заведование кабинетов (получают 3 педагогов), за охрану прав детства (получает 1 педагог), за подвоз учащихся (получает 1 человек), за руководство школьным методическим объединением (получают 4 педагога), за категорию (получают 13 педагогов), за стаж (получают 17 педагогов), за организацию школьного питания (получает 1 педагог).

- от 03.09.2018г. №18/1 установлены стимулирующие выплаты педагогическим работникам в течение 2018-2019 учебного года: за проверку тетрадей (получают 10

³⁰ Далее – Положение о комиссии

педагогов), за заведование кабинетов (получают 2 педагога), за охрану прав детства (получает 1 педагог), за подвоз учащихся (получает 1 человек), за работу со школьным сайтом (получают 2 человека), за работу по ПДД (получает 1 педагог), за организацию школьного питания (получает 1 педагог).

- от 03.09.2018г. №18 установлены стимулирующие выплаты педагогическим работникам в течение 2018-2019 учебного года: за руководство школьным методическим объединением (получают 5 педагогов), за категорию (получают 11 педагогов), за стаж (получают 14 педагогов).

На основании вышеуказанных приказов педагогическим работникам производилась доплата за стаж работы.

1.1. Согласно Положению об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., от 06.09.2017г. (приложение 8 к Положениям) стимулирующие выплаты за проверку письменных работ установлены: учителям начальных классов – до 10% от нагрузки; учителям русского языка и литературы – до 15% от нагрузки; учителям математики – до 10% от нагрузки.

В нарушение Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г. производилась выплата стимулирующего характера педагогам: учителю ИЗО Королевской Е.А. – 5% от нагрузки, учителю биологии, географии Золотаревой А.Г. - 5% от нагрузки. **Сумма 4,96 тыс. рублей с учетом социальных отчислений за период с 01.09.2016г. по 31.08.2017г. выплачена необоснованно.**

В нарушение Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 06.09.2017г. производилась выплата стимулирующего характера педагогам: учителю истории Московкиной М.В. – 10% от оклада, учителю биологии, географии Коркиной И.А. - 10% от оклада, учителю физкультуры, ИЗО, СБО Королевской Е.А. - 10% от оклада, также доплата за проверку письменных работ осуществлялась в процентах от оклада (выборочно):
- 10% от оклада учителю начальных классов Багаутдиновой Т.П., Шакуровой А.Ф.;
- 15% от оклада учителю русского языка Пищулевой С.В.

Таким образом, при неверно установленной выплате, размера выплаты за проверку письменных работ сумма 119,99 тыс. рублей с учетом социальных отчислений (за период с 01.09.2017г. по 31.08.2018г. сумма 101,67 тыс. рублей, за период с 01.09.2018г. по 31.12.2018г. сумма 18,32 тыс. рублей) выплачена необоснованно.

Согласно Положению об оплате труда от 29.12.2018г. №70 (приложение 7 к Положению) стимулирующие выплаты за проверку письменных работ установлены: учителям начальных классов – до 30% от нагрузки; учителям русского языка – до 20% от нагрузки; учителям математики – до 20% от нагрузки, учителям предметникам – до 15% от нагрузки.

В нарушение Положения об оплате труда от 29.12.2018г. №70 производилась выплата стимулирующего характера педагогам: учителю истории, обществознания, чтения Московкиной М.В. – 10% от оклада, учителю начальных классов, логопедии Сидоровой В.Ю. - 10% от оклада, учителю начальных классов – Шакуровой А.Ф. – 10%, учителю физкультуры, ЛФК, СБО Королевской Е.А. - 10% от оклада.

Таким образом, при неверно установленной выплате, размера выплаты за проверку письменных работ за период с 01.01.2019г. по 31.08.2019г. сумма 35,68 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

Согласно приказу МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 01.09.2017г. №18 Лисиной О.Я., учителю математики установлена доплата за проверку тетрадей в размере 15% от оклада. Согласно Положению об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 06.09.2017г. (приложение 8 к Положениям) учителям математики установлена стимулирующая выплаты за проверку письменных работ в размере – до 10% от нагрузки.

В нарушение вышеуказанного Положения за период с 01.09.2017г. по 31.08.2018г. сумма 22,99 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

1.2. Согласно Положению об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г. (приложение 8 к Положению) стимулирующие выплаты за заведование учебными кабинетами, мастерскими, лабораториями и другое установлены: 1) мастерская деревообработки – до 30% от оклада; 2) мастерская швейного дела и социально-бытовое обслуживание – до 20% от оклада; 3) тренажерный зал, физкультурный зал – до 10% от оклада.

В нарушение Положения об оплате труда производилась выплата стимулирующего характера в размере 10% от оклада учителям начальных классов– Багаутдиновой Т.П., Шакуровой А.Ф., Сидоровой В.Ю., учителю русского языка Пищулевой С.В., учителю биологии, географии Золотаревой А.Г., учителю математики Печеркиной Ев.В. **Сумма 41,28 тыс. рублей с учетом социальных отчислений за период с 01.09.2016г. по 31.08.2017г.выплачена необоснованно.**

Согласно Положению об оплате труда от 29.12.2018г. №70 (приложение 7 к Положению) стимулирующие выплаты за заведование: учебными кабинетами – до 15% от нагрузки, мастерскими (столярная мастерская, швейного дела) – до 40% от нагрузки, спортивными залами – до 30% от нагрузки, пришкольным участком – до 300% от нагрузки.

В нарушение Положения об оплате труда от 29.12.2018г. №70, производилась выплата стимулирующего характера в процентах от оклада:

- 30% от оклада учителю ПТО Тарарину А.Г.;
- 10% от оклада учителю физкультуры, ЛФК, СБО Королевской Е.А.

Таким образом, при неверно установленной выплате, размера выплаты за заведование мастерскими, спортивными залами за период с 01.01.2019г. по 31.08.2019г. сумма 37,58 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

1.3. Согласно Положению об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г. (приложение 8 к Положению) стимулирующие выплаты за выполнение функций классного руководства установлены в размере до 10% от оклада.

В нарушение Положения об оплате труда выплата за выполнение функций классного руководства производилась сверх установленного вышеуказанным Положением размера:

- Сидоровой В.Ю. в размере 1200 рублей (вместо установленных до 10% от оклада (9450,00 рублей) 945,00 рублей;
- Пищулевой С.В. в размере 1400 рублей (вместо установленных до 10% от оклада (9450,00 рублей) 945,00 рублей;
- Печеркиной Ев.В. в размере 1300 рублей (вместо установленных до 10% от оклада (9450,00 рублей) 945,00 рублей;

Таким образом, выплата за выполнение функций классного руководства в период с 01.09.2016г. по 31.08.2017г. в сумме 54,42 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

1.4. Согласно пункту 21 раздела 3 Положения об оплате труда, от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., от 06.09.2017г. размеры стимулирующих выплат устанавливаются в процентах к окладу (должностному окладу) или в абсолютных размерах.

1) В приложении №8 к Положению об оплате труда за квалификационную категорию размер выплат стимулирующего характера установлен в процентах: 1) высшая категория – до 30% от оклада, 2) первая категория – до 20% от оклада, 3) вторая категория – до 10% от оклада, в нарушение данного подпункта осуществлялась доплата в процентах от нагрузки (выборочно):

2016-2017 учебный год

- 20% от нагрузки учитель Московкина М.В., Кадол А.С., Пищулева С.В., Тетерина Е.И.;

- 30% от нагрузки учитель Белокобыльская Н.В., Багаутдинова Т.П.

Таким образом, при неверно установленном размере выплаты за квалификационную категорию за период с 01.09.2016г. по 31.08.2017г. сумма 207,04 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

2017-2018 учебный год

- 20% от нагрузки учитель Коркина И.А.
- 30% от нагрузки учитель Багаутдинова Т.П.

Таким образом, при неверно установленном размере выплаты за квалификационную категорию за период с 01.09.2017г. по 31.08.2018г. сумма 70,76 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

2018-2019 учебный год

- 20% от нагрузки учитель Пищулева С.В.;
- 30% от нагрузки учитель Шакурова А.Ф.

Таким образом, при неверно установленном размере выплаты за квалификационную категорию за период с 01.09.2018г. по 31.12.2018г. сумма 38,17 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

2) В приложении №8 к Положению об оплате труда указана надбавка педагогическим работникам, помощникам воспитателей за педагогический стаж работы в размере: с 5 до 10 лет – до 5% от оклада, свыше 10 лет – до 10% от оклада.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение Положения об оплате труда педагогическим работникам выплата за стаж работы производилась в процентах от нагрузки и сверх установленного вышеуказанным Положением размера:

- 20% от нагрузки:
 - Московкина М.В., Печеркина Ев.В. (2016-2017 учебный год).
 - Московкина М.В. (2017-2018 учебный год).
 - Московкина М.В. (2018-2019 учебный год).

Таким образом, при неверно установленном размере выплаты за стаж работы необоснованно выплачено 71,54 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений (за период с 01.09.2016г. по 31.08.2017г. сумма 39,59 тыс. рублей, за период с 01.09.2017г. по 31.08.2018г. сумма 22,09 тыс. рублей, за период с 01.09.2018г. по 31.12.2018г. сумма 9,86 тыс. рубле).

– 30% от нагрузки:

- Белокобыльской Н.В., Пищулевой С.В., Багаутдинова Т.П., Сидорова В.Ю. (2016-2017 учебный год).
- Тетериной Е.И., Кадол А.С. (2017-2018 учебный год).
- Шакурова А.Ф., Нигматуллина Е.С. (2018-2019 учебный год).

Таким образом, при неверно установленном размере выплаты за стаж работы необоснованно выплачено 365,36 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений (за период с 01.09.2016г. по 31.08.2017г. сумма 189,59 тыс. рублей, за период с 01.09.2017г. по 31.08.2018г. сумма 147,46 тыс. рублей, за период с 01.09.2018г. по 31.12.2018г. сумма 28,31 тыс. рубле).

1.5. В нарушение Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 06.09.2017г. Лисиной О.Я., учителю математики производилась выплата стимулирующего характера за охрану прав детства сверх установленного Положением: в размере 1058,40 рублей (10% от оклада) вместо установленных 1000,00 рублей.

Таким образом, сумма 1,2 тыс. рублей с учетом социальных отчислений (за период с 01.09.2017г. по 31.08.2018г. сумма 0,85 тыс. рублей, с 01.09.2018г. по 31.12.2018г. сумма 0,35 тыс. рублей) выплачена необоснованно.

Согласно Положению об оплате труда от 29.12.2018г. №70 (приложение 7 к Положению) стимулирующая выплата за организацию работы по охране прав детства установлена в размере – до 30% от нагрузки.

В нарушение Положения об оплате труда от 29.12.2018г. №70 Лисиной О.Я., учителю математики производилась выплата стимулирующего характера в процентах от оклада.

Таким образом, при неверно установленной выплате, размера выплаты за организацию работы по охране прав детства за период с 01.01.2019г. по 31.08.2019г. сумма 0,54 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

1.6. В нарушение Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 06.09.2017г. Королевской Е.А., учителю производилась выплата стимулирующего характера за работу по ПДД не предусмотренная Положением.

Таким образом, выплата за период с 01.09.2018г. по 31.12.2018г. в сумме 5,99 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

2. На основании приказа МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 22.01.2016г. №3/8 работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» установлена выплата стимулирующего характера за сложность в работе с 01.01.2016г. по 31.08.2016г. Хотя в протоколе заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда от 21.01.2016г. №1 указано основание: распределение стимулирующей части фонда оплаты труда до минимального размера оплаты труда.

Проверкой установлено, что в этот же период с 01.01.2016г. по 31.08.2016г. тем же работникам на основании приказов МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» производилась выплата стимулирующего характера **за сложность в работе**. По отдельным категориям работников (заведующий хозяйством, водитель, повар, помощник воспитателя, кладовщик, делопроизводитель, машинист по стирке и ремонту спецодежды, кастелянша) выплата за сложность в работе Положением об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11 (с изменениями от 17.09.2015г.) не предусмотрена (Приложение №11 к отчету у).

Таким образом, в нарушение вышесказанного, за период с 01.01.2016г. по 31.08.2016г. выплата за сложность в работе в сумме 213,22 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

На основании приказов МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» ежемесячно произведена выплата стимулирующего характера **за сложность в работе**, не предусмотренная условиями Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11 (с изменениями от 17.09.2015г., от 06.07.2017г.). **Сумма 192,10 тыс. рублей учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.** Данные приведены в Приложении №12 к отчету.

3. Шлюндту И.А., водителю произведена выплата стимулирующего характера за обеспечение исправного технического состояния автотранспорта в соответствии с приказами:

- от 22.01.2016г. №3/6 в сумме 1500,00 рублей;
- от 18.06.2016г. №7/3 в сумме 2000,00 рублей;
- от 18.04.2016г. №9/2 в сумме 1000,00 рублей;
- от 17.05.2016г. №11/4 в сумме 1000,00 рублей;
- от 21.09.2016г. №20/2 в сумме 1500,00 рублей;
- от 21.10.2016г. №23/1 в сумме 500,00 рублей;
- от 21.11.2016г. №25/1 в сумме 500,00 рублей;
- от 24.01.2017г. №2/1 в сумме 1500,00 рублей;
- от 26.02.2019г. №4/4 в сумме 1000,00 рублей;
- от 26.03.2019г. №6/4 в сумме 2000,00 рублей;
- от 18.04.2019г. №9/1 в сумме 2000,00 рублей;
- от 30.05.2019г. №12/1 в сумме 2000,00 рублей;
- от 28.06.2019г. №13/2 в сумме 2000,00 рублей;
- от 25.07.2019г. №15/1 в сумме 2000,00 рублей.

Согласно должностной инструкции водителя школьного автобуса, утвержденной приказом от 13.01.2015г. №2/1, обеспечение в пути исправное техническое состояние транспортного средства (пункт 1.2 должностной инструкции) входят в обязанности водителя.

Таким образом, в проверяемом периоде выплата, за работу входящую в должностные обязанности Шлюндта И.А. в сумме 30,7 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

4. Работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» ежемесячно на основании приказов «Об установлении стимулирующих выплат к заработной плате» производилась выплата **за работу, не входящую в круг обязанностей**. Данные приведены в Приложении №13 к отчету.

Согласно статьи 149 Трудового кодекса РФ при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных), работнику производятся соответствующие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Соответственно выплата за работу, не входящую в круг обязанностей относится к выплатам компенсационного характера. Формулировка, указанная в приказах, не отражает конкретный объем и вид работы, соответственно нет оснований для вышеуказанной выплаты.

Таким образом, выплата в сумме 206,93 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений является необоснованным расходованием бюджетных средств.

5. В нарушение Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., от 06.09.2017г., на основании приказов МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» произведены выплаты стимулирующего характера, не предусмотренные условиями данного Положения за:

- качественное ведение отчетной документации;
- образцовое содержание вверенного участка;
- постройка «Зимнего городка»;
- за работу с сайтом;
- за участие в конкурсе патриотической песни;
- за разработку программ и работу с «Сетевым городом»;
- качественное проведение воспитательных мероприятий;
- за оформление школы к Новому году;
- за оформление тематических выставок;
- за подготовку выставки ко Дню 9 мая;
- за подготовку образовательной организации к началу учебного года;
- за участие в наглядном оформлении школы к Новому году;
- за качественное выполнение отдельных поручений директора школы.

Данные приведены в Приложении №14 к отчету.

Таким образом, при выборочной проверке выплаты стимулирующего характера не предусмотренные условиями Положения об оплате труда в проверяемом периоде в сумме 405,17 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачены необоснованно.

6. На основании приказов МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» производились стимулирующие выплаты не соответствующие показателям премирования для категории работников указанных в Положении об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11 (с изменениями от 17.09.2015г.).

За качественное проведение библиотечных уроков, воспитательных мероприятий по пропаганде чтения книг произведена стимулирующая выплата педагогическим работникам: учителям, воспитателям. Данные приведены в Приложении №15 к отчету.

Согласно Положению об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., от 06.09.2017г., данный показатель премирования относится к категории «Библиотекарь».

Таким образом, в нарушение вышеуказанного Положения сумма 79,36 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

7. Воробьевой О.А., заведующему хозяйством на основании приказов МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 21.09.2016г. №20/1, от 21.10.2016г. №23, от 21.11.2016г. №25, от 21.01.2017г. №2, от 20.02.2017г. №5/2, от 22.05.2017г. №11/6, от 15.06.2017г. №13/1 в проверяемом периоде 2016, 2017 год произведена стимулирующая выплата за своевременное заключение контрактов, обеспечение бесперебойной работы контрактного управляющего в общей сумме 14000,00 рублей.

Согласно приказу от 01.02.2016г. №8 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» в функции и полномочия контрактного управляющего входит обеспечение осуществления закупок, в том числе заключения контрактов (пункт 3.4 приказа), которые возложены на контрактного управляющего Московкину М.В., директора МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ».

Согласно должностной инструкции, утвержденной приказом от 13.01.2015г. №2/1, в должностные обязанности заведующего хозяйством заключение контрактов не входит.

Таким образом, за работу не входящую в круг обязанностей сумма 20,96 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

8. Работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» на основании приказов от 19.12.2016г. №28, от 30.12.2016г. №29, от 20.12.2016г. №29/1, от 20.12.2016г. №29/2 произведена стимулирующая выплата по итогам работы.

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Дата, номер приказа	
			от 19.12.2016г. №28	от 30.12.2016г. №29
1.	Батурина Г.А.	подсобный рабочий	500,00	2500,00
2.	Рябова Л.Н.	сторож	500,00	2000,00
3.	Дюрягин В.Н.	рабочий	500,00	2000,00
4.	Бартюк Т.А.	машинист по стирке и ремонту спецодежды	1000,00	2500,00
5.	Шанин А.П.	рабочий	1500,00	2500,00
6.	Епифанова Т.В.	сторож	500,00	2000,00
7.	Шлюндт И.А.	водитель	3000,00	3000,00
8.	Аптикеев Р.С.	сторож	500,00	1000,00
9.	Мешкова Л.В.	кладовщик	3000,00	3000,00
10.	Устьянцева Н.М.	рабочий	500,00	2000,00
11.	Козлова Н.С.	сторож	1000,00	2500,00
12.	Русинова Н.Н.	рабочий	500,00	2000,00
Итого:			13 000,00	27 000,00

За один и тот же период (за 2016 год) дважды производилась стимулирующая выплата по итогам работы.

приказ от 20.12.2016г. №29/1

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Сумма, руб.
1.	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	6000,00
2.	Милюкова С.А.	врач-специалист	2000,00
3.	Печеркина Т.Ф.	помощник воспитателя	6000,00
4.	Мищенко Н.Н.	помощник воспитателя	6000,00
5.	Мальхина Л.А.	повар	6000,00
6.	Кузина Л.Р.	повар	6000,00
Итого:			32 000,00

приказ от 20.12.2016г. №29/2

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Сумма, руб.
1.	Белокобыльская Н.В.	учитель	5000,00
2.	Шакурова А.Ф.	учитель	5000,00
3.	Пищулева С.В.	учитель	4000,00
4.	Багаутдинова Т.П.	учитель	5000,00
5.	Печеркина Ев.В.	учитель	4000,00
6.	Печеркина Ел.В.	учитель	4000,00
7.	Королевская Е.А.	учитель	4000,00
8.	Сидорова В.Ю.	учитель	4000,00
9.	Золотарева А.Г.	воспитатель	4000,00

10.	Тетерина Е.И.	учитель	4000,00
11.	Кадол А.С.	учитель	4000,00
12.	Воробьева О.А.	воспитатель	5000,00
13.	Воронина Н.Н.	воспитатель	5000,00
14.	Милюков Н.В.	учитель	2000,00
15.	Лисина О.Я.	воспитатель	5000,00
16.	Нигматуллина Е.С.	педагог-психолог	2350,00
17.	Ботова Г.Ф.	воспитатель	4000,00
18.	Егорова О.О.	воспитатель	4000,00
19.	Маликова Е.С.	воспитатель	3000,00
Итого:			77 350,00

Положением об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., предусмотрены премиальные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, год) за личный вклад в эффективность работы учреждения.

В тексте вышеуказанных приказов показатели эффективности работы по итогам года отсутствуют (критерии оценки труда).

Например: выписка из приказа от 20.12.2016г. №29/1.

«1. Установить стимулирующие выплаты работникам по итогам года»

Таким образом, сумма 204,16 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

9. В связи с отсутствием в приказе от 18.03.2016г. №7/4 подписи директора МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» выплаты стимулирующего характера, указанные в таблице ниже, **в сумме 40,43 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачены необоснованно.**

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Сумма, руб.				
			За сложность в работе	За интенсивность труда	Образцовое содержание вверенного участка	Обеспечение выполнения требований пожарной и электробезопасности	Качественное ведение отчетной документации
1.	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	1000,00	1000,00	500,00		
2.	Печеркина Т.Ф.	помощник воспитателя	3000,00	1000,00			
3.	Мищенко Н.Н.	помощник воспитателя	3000,00	1000,00			
4.	Малыхина Л.А.	повар	3000,00		1000,00		
5.	Кузина Л.Р.	повар	3000,00				
6.	Рахимуллина Р.М.	помощник воспитателя	3000,00	1000,00			
7.	Махина Н.Н.	заведующий хозяйством	2000,00		2000,00	1000,00	500,00
Итого:			18000,00	4000,00	3500,00	1000,00	500,00

10. Работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» на основании приказа от 18.08.2016г. №17/3 произведена выплата премии за оформление учебных кабинетов, участков школьной территории:

- Воробьевой О.А. в сумме 2000,00 рублей;
- Ворониной Н.Н. в сумме 2000,00 рублей;
- Ботовой Г.Ф. в сумме 2000,00 рублей;
- Печеркиной Ел.В. в сумме 2000,00 рублей;
- Лисиной О.Я. в сумме 2000,00 рублей;
- Золотаревой А.Г. в сумме 2000,00 рублей.

Положением об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., данный вид премии не предусмотрен. **Таким образом, премия в сумме 17,97 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.**

11. Положением об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., от 06.09.2017г., установлена премиальная выплата за выполнение особо важных и срочных заданий. Работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» на основании приказов производилась стимулирующая выплата **«в соответствии с заданием, установленным руководителем учреждения».**

Формулировка, указанная в приказах, не отражает конкретное задание, вид работы, соответственно нет оснований для вышеуказанной выплаты.

Таким образом, выплата в сумме 59,66 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений является необоснованным расходованием бюджетных средств.

12. Согласно части 1 статьи 284 Трудового кодекса РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников.

В ходе выборочной проверки табелей учета рабочего времени в нарушение вышеуказанной нормы в проверяемом периоде выплачивалось 0,75 ставки по должности:

- медицинская сестра - Луковкина Н.В.;

- рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий - Русинова Н.Н., Мешкова Л.В., Устьянцева Н.И., Батурина Г.А., Малыхина Л.А.;

- кастелянша - Бартюк Т.В.

Таким образом, сумма 94,5 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

13. На основании приказа МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 20.02.2017г. №5 установлена премиальная выплата ко Дню 23 февраля и 8 марта по 500,00 рублей работникам: Золотаревой А.Г., Нигматуллиной Е.С., Устьянцевой Н.М., Бартюк Т.А., Фролову Э.К., Батуриной Г.А., Мищенко Н.Н., Печеркиной Т.Ф., Козловой Н.С., Рябовой Л.Н.

Проверкой установлено, что согласно сводной ведомости за февраль 2017 года выплачена премия вышеуказанным работникам в размере 1000,00 рублей каждому.

В нарушение приказа МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 20.02.2017г. №5 премия в сумме 7,49 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

14. На основании приказов МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 16.01.2018г. №1/1, от 17.05.2018г. №9/1 ежемесячно производилась выплата стимулирующего характера работникам Учреждения (Приложение №16 к отчету).

В приказах отсутствует основание для выплаты стимулирующего характера. **Таким образом, выплата в сумме 405,91 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений является необоснованным расходованием бюджетных средств.**

15. Работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» производились выплаты сверх установленного Положением об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 06.09.2017г.

1) На основании приказа от 22.11.2018г. №25/3 воспитателям произведена выплата за качественную организацию и проведение общешкольных мероприятий. В нарушение Положения об оплате труда выплата за качественную организацию внеучебных

мероприятий произведена сверх установленного вышеуказанным Положением размера до 5000,00 рублей:

- Шишиловой Ю.Ю. в размере 5500,00 рублей;
- Анжеуровой Н.А. в размере 5500,00 рублей.

Таким образом, выплата в сумме 1,5 тыс. рублей с учетом социальных отчислений является необоснованным расходованием бюджетных средств.

2) На основании приказа от 21.12.2018г. №28/4 Шишиловой Ю.Ю., воспитателю произведена выплата за работу с информационными технологиями. В нарушение Положения об оплате труда Шишиловой Ю.Ю. произведена выплата за работу по информатизации сверх установленного вышеуказанным Положением размера 4000,00 (вместо установленных до 3000,00 рублей).

Таким образом, выплата в сумме 1,5 тыс. рублей с учетом социальных отчислений является необоснованным расходованием бюджетных средств.

3) На основании приказа от 21.12.2018г. №28/2 учителям произведена выплата за участие в Международной научно-практической конференции «Навстречу друг другу». В нарушение Положения об оплате труда выплата за участие педагога конференциях произведена сверх установленного вышеуказанным Положением размера до 5000,00 рублей:

- Шакуровой А.Ф. в размере 6000,00 рублей;
- Багаутдиновой Т.П. в размере 6000,00 рублей.

Таким образом, выплата в сумме 3,0 тыс. рублей с учетом социальных отчислений является необоснованным расходованием бюджетных средств.

16. Луковкиной Н.В., старшей медицинской сестре на основании приказа от 19.03.2018г. №5/1 производилась стимулирующая выплата.

В тексте вышеуказанного приказа отсутствует показатель, при достижении которого производится выплата стимулирующего характера.

Например: выписка из приказа от 19.03.2018г. №5/1.

«1. Установить постоянные стимулирующие выплаты с 01.03.2018г.:

Луковкиной Н.В. – старшей медицинской сестре за интенсивность 100% в размере 4469,00 руб., стимулирующая доплата 5020,57 руб.»

Таким образом, в связи с отсутствием показателя сумма 15,04 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

17. На основании приказа от 17.01.2019г. № 1/1 работникам МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» установлены постоянные стимулирующие выплаты с 01.01.2019г. за качество выполняемых работ, за сложность и напряженность (проверено выборочно).

1) В нарушение Положения об оплате труда от 29.12.2018г. №70, техническому персоналу производилась выплата стимулирующего характера сверх установленного Положением:

- за качество выполненных работ до 3000,00 рублей;
- Луковкиной Н.В., старшей медицинской сестре в размере 6703,51 рубля;
- Кузиной Л.Р., повару в размере 3410,00 рублей;
- Шанину А.П., рабочему по комплексному обслуживанию ремонту зданий³¹ в размере 3410,00 рублей.

Таким образом, сумма 150,98 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

- за сложность и напряженность до 3000,00 рублей;
- Луковкиной Н.В., старшей медицинской сестре в размере 6703,51 рубля;
- Воробьевой О.А., заведующему хозяйством в размере 3528,00 рублей;
- Шанину А.П., рабочему по КОиРЗ в размере 3410,00 рублей.

³¹ Далее – работник по КОиРЗ

Таким образом, сумма 133,33 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

2) Положением об оплате труда от 29.12.2018г. №70, предусмотрены основания для стимулирующей выплаты «за качество выполненных работ» (приложение №7 к Положению).

В нарушение вышеуказанного Положения в приказе от 17.01.2019г. № 1/1 не указано конкретное основание для выплаты «за качество выполненных работ».

Выписка из приказа:

«Областной бюджет:

- за качество выполненных работ:

Печеркиной Т.Ф. (помощник воспитателя) – в размере 3410,00 руб.

Малыхиной Л.А. (помощник воспитателя) – в размере 3410,00 руб.

Мищенко Н.Н. (помощник воспитателя) – в размере 3410,00 руб.».

Таким образом, педагогическим работникам выплата за качество выполненных работ за счет средств областного бюджета в сумме 98,67 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

18. Согласно Положению об оплате труда от 29.12.2018г. №70, особо важное задание – задания, связанные с выполнением поручений учредителя, представителей органов исполнительной власти муниципалитета и субъекта РФ, касающиеся вопросов финансово-экономического, материального обеспечения образовательного процесса; срочные задания – задания, для выполнения которых ставятся сроки, в которые крайне затруднительно выполнить задание либо в данные сроки исполнитель занят только срочным заданием.

На основании приказов производились выплаты стимулирующего характера «за особо важные и срочные задания»:

№ п/п	Дата, номер приказа	Ф.И.О. работника	Должность	Сумма, руб.
1.	от 26.02.2019г. №4/4	Шанин А.П.	рабочий по КОиРЗ	1000,00
2.	от 26.03.2019г. №6/4	Шанин А.П.	рабочий по КОиРЗ	2000,00
		Мешкова Л.В.	кладовщик	2000,00
		Анжеурова Н.А.	воспитатель	2000,00
		Шанин А.П.	рабочий по КОиРЗ	2000,00
3.	от 18.04.2019г. №9/1	Мешкова Л.В.	кладовщик	1000,00
		Анжеурова Н.А.	воспитатель	2000,00
		Маликова Е.С.	воспитатель	500,00
		Воронина Н.Н.	воспитатель	500,00
		Бартюк Т.А.	машинист по стирке и ремонту спецодежды	500,00
		Шанин А.П.	рабочий по КОиРЗ	2000,00
4.	от 30.05.2019г. №12/1	Мешкова Л.В.	кладовщик	2000,00
		Анжеурова Н.А.	воспитатель	2000,00
		Тюрин В.И.	сторож	1000,00
		Шорина Т.В.	повар	2000,00
5.	от 28.06.2019г. №13/2	Устьянцева Н.М.	рабочий по КОиРЗ	2000,00
		Бартюк Т.А.	машинист по стирке и ремонту спецодежды	500,00
		Мельникова О.В.	воспитатель	2000,00
		Маликова Е.С.	воспитатель	2000,00
		Шанин А.П.	рабочий по КОиРЗ	1000,00
		Ромазанова Г.Р.	сторож	500,00
		Итого:		

В нарушение Положения об оплате труда в приказах не указаны основания связанные с выполнением поручений учредителя, представителей органов исполнительной власти муниципалитета и субъекта РФ, сроки для выполнения заданий. Сумма 45,67 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

2. Выплаты компенсационного характера.

В ходе выборочной проверки правильности установления размера выплат компенсационного характера установлено:

1) Согласно пункту 14 раздела 3 Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., от 06.09.2017г., к выплатам компенсационного характера относятся:

- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент).

- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 28.12.13 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» специальная оценка условий труда проводится в отношении условий труда всех работников, работающих в организации или у индивидуального предпринимателя. Исключение составляют надомники и дистанционные работники.

Так в проверяемом периоде (2016г. – на 01.09.2019г.) производилась доплата за работу с неблагоприятными условиями труда согласно должностям по штатным расписаниям:

- поварам Кузиной Л.Р., Шориной Т.В., Батуриной Г.А.;

- рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Устьянцевой Н.М., Брызгиной В.А., Тарарину А.Г., Ворониной Н.Н., Маликовой Е.С., Шанину А.П., Пухкий Л.И., Воробьеву И.С., Наумовой Н.И., Вишнякову М.М.;

- уборщикам служебных помещений – Ворониной Н.Н., Маликовой Е.С., Устьянцевой Н.М., Пухкий Л.И., Шориной Т.В., Мельниковой О.В., Воробьеву С.В., Гигель Р.Н.

В МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» специальная оценка условий труда проведена в 2017 году на основании заключенных с Южно-Уральской торгово-промышленной палатой муниципальных контрактов от 15.12.2016г. №1709/12/85, от 25.05.2017г. №2018/12/43. По проведенной оценке труда в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» в июне 2017 года Южно-Уральской торгово-промышленной палатой даны Заключения от 25.01.2017г. №1709/12-3Э, от 29.06.2017г. №2018/12-3Э. По результатам оценки труда определено одно рабочее место с вредными и опасными условиями труда по должности «повар» (протокол измерений (оценки) электроклимата №2018/12-11-М).

Согласно представленных протоколов Южно-Уральской торгово-промышленной палаты необходимость в установлении выплаты за работу с неблагоприятными условиями труда отсутствует по должности повара – класс (подкласс) условий труда – 2; рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий - класс условий труда – 2. Так как согласно части 3 статьи 14 Трудового кодекса РФ условия труда по степени вредности и (или) опасности относятся к допустимым условиям труда (2 класс).

Таким образом, в нарушение части 3 статьи 14 Трудового кодекса РФ по должностям повар, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий сумма необоснованно начисленной доплаты с учетом социальных отчислений составила 34,81 тыс. рублей (2017 год – 6,12 тыс. рублей, 2018 год – 24,93 тыс. рублей, на 01.09.2019г. – 3,76 тыс. рублей).

В 2016 году оценка условий труда не проводилась. **Таким образом, в нарушение Федерального закона от 28.12.13 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», за период с 01.01.2016г. по 30.06.2017г., сумма необоснованно начисленной доплаты с учетом социальных отчислений составила 34,18 тыс. рублей.**

Проверкой установлено, что по должности уборщик служебных помещений оценка условий труда не проводилась. **Таким образом, в нарушение Федерального закона от 28.12.13 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», за период с 01.01.2019г. по 31.08.2019г., сумма необоснованно начисленной доплаты с учетом социальных отчислений составила 13,57 тыс. рублей.**

Выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда устанавливаются в соответствии со статьей 147 Трудового кодекса РФ (пункт 15 раздела 3 Положения об оплате труда).

Согласно статьи 147 Трудового кодекса РФ оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет 4 процента тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда. Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором.

Согласно сводной ведомости за 2018, 2019 годы Батуриной Г.А. ежемесячно производилась доплата за работу с неблагоприятными условиями труда в размере 20% от оклада (682,00 рубля). Конкретный размер повышения оплаты труда не установлен в локальных нормативных актах, трудовым договором.

В нарушение части 3 статьи 147 Трудового кодекса РФ сумма необоснованно начисленной доплаты за период с 01.05.2018г. по 31.08.2019г. с учетом социальных отчислений составила 13,64 тыс. рублей.

2) Согласно статьи 151 Трудового кодекса РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 60.2 настоящего Кодекса).

Согласно подпункту 1 пункта 17 раздела 3 Положения об оплате труда от 30.08.2011г. №18/11, с изменениями от 17.09.2015г., от 06.09.2017г.) доплата за совмещение профессий (должностей) устанавливается работнику на срок, на который устанавливается совмещение профессий (должностей). Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяется по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и объема дополнительной работы.

На основании приказов заведующего МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» необоснованно устанавливалась доплата за совмещение профессий (должностей) работникам учреждения в проверяемом периоде.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключались, сроки и объем дополнительной работы не оговорены. **Сумма необоснованно начисленной заработной платы с учетом социальных отчислений составила 52,31 тыс. рублей.**

2.3. Анализ системы оплаты труда медицинского работника

Согласно пункта 2.10 Устава «обучающимся гарантируется оказание медицинской помощи в соответствии с порядком оказания медицинской помощи, а также на основе стандартов медицинской помощи в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и на основании заключенного договора между Учреждением и учреждением здравоохранения.

Учреждение обязано предоставить безвозмездно учреждению здравоохранения помещение, соответствующее условиям и требованиям для осуществления медицинской деятельности. Организация охраны здоровья обучающихся в Учреждении (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации) осуществляется самим Учреждением».

Правила оказания медицинской помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях утверждены Приказом Минздрава России от 5 ноября 2013 года №822н «Об утверждении Порядка оказания медицинской

помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях» (с изменениями на 3 сентября 2015 года)³².

Согласно пункта 4 Порядка, утвержденного приказом от 05.11.2013г. №822н, организацию оказания первичной медико-санитарной помощи несовершеннолетним в период обучения и воспитания, прохождения ими медицинских осмотров и диспансеризации, осуществляют органы исполнительной власти в сфере здравоохранения. Образовательная организация обязана предоставить безвозмездно медицинской организации помещение, соответствующее условиям и требованиям для осуществления медицинской деятельности.

Частью 3 статьи 41 Закона №273-ФЗ предусмотрено, что организацию оказания первичной медико-санитарной помощи обучающимся осуществляют органы исполнительной власти в сфере здравоохранения. Образовательная организация обязана предоставить помещение с соответствующими условиями для работы медицинских работников.

Согласно пункта 16 Порядка, утвержденного приказом от 05.11.2013г. №822н, в образовательных организациях могут быть предусмотрены должности медицинских работников. Штатная численность медицинских работников отделения медицинской помощи обучающимся определяется с учетом объема оказываемой медицинской помощи и проводимой профилактической работы, численности несовершеннолетних в образовательных организациях и устанавливается руководителем образовательной организации.

Рекомендуемые штатные нормативы медицинских работников отделения медицинской помощи обучающимся предусмотрены приложением №2 к Порядку оказания медицинской помощи, утвержденному приказом от 05.11.2013г. №822н:

Рекомендуемые штатные нормативы медицинских работников отделения организации медицинской помощи несовершеннолетним в образовательных организациях (выдержка):

№ п/п	Наименование должности	Количество штатных единиц
1.	Врач-педиатр	1 на 1 000 несовершеннолетних
2.	Врач-психиатр детский	1 на 300 несовершеннолетних с поражением центральной нервной системы и умственной отсталостью
3.	Старшая медицинская сестра	1 на 10 должностей врачей-педиатров (фельдшеров)

Проверкой установлено, что медицинское обслуживание детей реализуется в Учреждении на основании лицензии от 12.01.2017г. №ЛО-74-01-003912 на право осуществления медицинской деятельности (первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу в педиатрии), выданной министерством здравоохранения Челябинской области, срок действия – бессрочно.

Договор между МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» и учреждением здравоохранения не заключался.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 2016-2018 годы, Информации о численности учащихся и воспитанников, обучающихся в муниципальных образовательных организациях для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, предоставленной Управлением образования, фактическая численность обучающихся в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» составляет:

№ п/п	Год	Численность обучающихся в образовательной организации, человек
1.	2016	77
2.	2017	70
3.	2018	76
4.	2019	78

³² Далее – Приказ от 05.11.2013г. №822н

Исходя из численности обучающихся и рекомендуемых штатных нормативов медицинских работников отделения организации медицинской помощи несовершеннолетним в образовательных организациях следует, что необходимость введения штатных единиц врачей-специалистов и старшей медицинской сестры отсутствует, поскольку объем оказываемой медицинской помощи и проводимой профилактической работы гораздо ниже рекомендуемой.

Проверкой также установлено, что штатным расписанием МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» с 01.09.2014г. по настоящее время предусмотрена 1 ставка по должности старшей медицинской сестры, а также с 01.09.2016г. по 01.01.2018г. предусмотрена 1 ставка, с 01.01.2018 по настоящее время предусмотрено 0,25 ставки по должности врача-специалиста.

Должность старшей медицинской сестры является занятой работником на основании трудовых договоров по основной должности на 1,0 ставку. В ходе проверки были представлены документы, подтверждающие наличие образования и сертификацию данного работника.

В соответствии с пунктом 5 Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения»), утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития от 23.07.2010г. №541н должностное наименование «старший» устанавливается при условии, если специалист осуществляет руководство подчиненными ему исполнителями.

В Учреждении, согласно должностной инструкции, старшая медицинская сестра руководство подчиненными исполнителями не осуществляет (согласно должностной инструкции медицинской сестры – она подчиняется непосредственно директору школы).

Должность врача-специалиста на данный момент является вакантной, в период с 01.11.2016г. по 31.10.2017г. была занятой работником на основании трудового договора от 14.11.2016г. №48 на условиях внешнего совместительства на 1,0 ставку. В ходе проверки не были представлены документы, подтверждающие наличие образования и сертификацию данного работника, должностная инструкция.

Кроме того, деятельность врача-специалиста в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» осуществлялась в отсутствие лицензии на какой либо иной вид деятельности («Лечебное дело», «Педиатрия», «Лечебная физкультура», «Медицинские осмотры профилактические» либо иных), поскольку лицензия у Учреждения имеется только по направлению «Сестринское дело в педиатрии».

Таким образом, в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» при отсутствии основания для введения в штат 1 ставки по должности старшей медицинской сестры и ставки врача-специалиста (с 01.09.2016г. по 01.01.2018г. - 1 ставка, с 01.01.2018 по настоящее время -0,25 ставки) привело к необоснованному планированию средств и к необоснованным расходам на оплату труда и социальные отчисления в общей сумме **957,83 тыс. рублей**, в том числе в 2016 году – 169,15 тыс. рублей, в 2017 году – 204,87 тыс. рублей, в 2018 году – 330,19 тыс. рублей, в истекшем периоде 2019 года – 253,63 тыс. рублей (на основании данных, предоставленных централизованной бухгалтерией Управления образования).

Аудит в сфере закупок. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Органом, уполномоченным на осуществление функций по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения в проверяемом периоде выступало Управление образования.

Муниципальный заказ организован в виде взаимоотношений муниципального заказчика и органа, уполномоченного на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков. Постановлением администрации Еткульского

муниципального района от 31.12.2013г. № 919 установлено что органом, уполномоченным на осуществление закупок для нужд образовательных организаций, подведомственных Управлению образования, является Управление образования.

Порядок взаимодействия заказчика с уполномоченным органом утвержден приказом Управления образования от 02.12.2014г. № 106/2.

Согласно приказу Управления образования от 02.12.2014г. № 106/2 «Об утверждении Порядка взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос котировок, запрос предложений)» муниципальный заказчик занимается планированием, разработкой документации совместно с уполномоченным органом, обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, заключением муниципальных контрактов по итогам проведенных конкурсов, аукционов, запросов котировок, ведет сводный реестр муниципальных контрактов, сводный реестр закупок, осуществляет анализ муниципального заказа. Уполномоченный орган выполняет предусмотренные Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»³³ процедуры для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд сформирована при Управлении образования.

Приказами Управления образования администрации Еткульского муниципального района создана Единая комиссия по осуществлению закупок для обеспечения нужд Управления образования, муниципальных образовательных организаций.

В своей работе комиссия руководствуется Положением о Единой комиссии по определению закупок для обеспечения нужд Управления образования администрации Еткульского муниципального района, муниципальных образовательных организаций, подведомственных Управлению образования администрации Еткульского муниципального района, утвержденным приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 02.12.2014 г. №106/1.

При проверке документов, представленных МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», а также информации, размещенной на официальном сайте, установлено, что на момент начала проведения плановой проверки закупки на стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя) отсутствуют.

1. Осуществление контрактным управляющим функций и полномочий.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе приказом от 01.02.2016г. №8 обязанности контрактного управляющего возложены на Московкину Марину Витальевну, директора МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ».

Функциональные обязанности контрактного управляющего отражены в приказе от 01.02.2016г. №8, должностной инструкции, утвержденной заместителем начальника Управления образования от 09.01.2019г., с которой контрактный управляющий ознакомлен под подпись (дата отсутствует).

Московкина М.В. прошла обучение по программе повышения квалификации «Управление закупочной деятельностью организации по ФЗ №44-ФЗ» в объеме 168 часов (с 11.02.2019г. по 06.03.2019г.) в АНО ДПО «Институт профессионального контрактного управляющего» г. Новосибирск, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации номер У-7872, дата выдачи 06.03.2019г.

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» Московкиной М.В.

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте назначены Московкина М.В., директор МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» (приказ от 26.01.2015г. №12, от 13.05.2016г. №5, от 10.08.2017г. №6, от 20.03.2018г. №3, от 10.11.2018г. №8, от

³³ Далее – Закон о контрактной системе

20.06.2019г. №5), Белокобыльская Н.В., заместитель директора по учебно-воспитательной работе (приказ от 27.01.2015г. №13, от 04.02.2016г. №10).

2. Планирование закупок.

План закупок.

Лимиты бюджетных обязательств **на 2017 год** доведены заказчику уведомлением о лимитах бюджетных обязательств от 22.12.2016г. №49.

Срок утверждения плана закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – План закупок на 2017 год) – не позднее 12.01.2017г.

План закупок на 2017 год (уникальный номер 201703693003783001) утвержден заказчиком - 30.12.2016г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

В нарушение пункта 2 Требований от 21.11.2013г. №1043 План закупок на 2017 год (уникальный номер 201703693003783001) размещен ранее срока утверждения - 29.12.2016г., установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Лимиты бюджетных обязательств **на 2018 год** доведены заказчику уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 21.12.2017г. №84.

Срок утверждения плана закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок на 2018 год) – не позднее 12.01.2018г.

План закупок на 2018 год (уникальный номер 201803693003783001) утвержден заказчиком - 25.12.2017г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

В нарушение пункта 2 Требований от 21.11.2013г. №1043 План закупок на 2018 год (уникальный номер 201803693003783001) размещен с нарушением срока – 10.01.2018г., установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Лимиты бюджетных обязательств **на 2019 год** доведены заказчику уведомлением о лимитах бюджетных обязательств от 26.12.2018г. №90.

Срок утверждения плана закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – План закупок на 2019 год) – не позднее 17.01.2019г.

План закупок на 2019 год (уникальный номер 201903693003783001) утвержден заказчиком - 28.12.2018г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

Утвержденный план закупок размещен в единой информационной системе в сфере закупок 29.12.2018г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

План-график закупок

2016 год

В соответствии с пунктом 2 Особенности, утвержденных приказом Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Еткульского муниципального района на 2016 год утвержден Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 23.12.2015 г. №32.

Срок размещения на официальном сайте плана-графика **на 2016 год** – не позднее 23.01.2016г.

На официальном сайте в реестре планов-графиков на 2016 год значится запись об опубликовании плана-графика в структурированном виде от 21.01.2016г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

На официальном сайте в реестре планов закупок и планов-графиков опубликовано 16 версий плана-графика на 2016 год в структурированном виде.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Закона о контрактной системе план – график закупок разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 21 Закона о контрактной системе требования к форме планов-графиков и порядок их размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015г. №544³⁴ планы-графики закупок утверждаются муниципальными заказчиками, действующими от имени муниципального образования, в течение 10 рабочих дней со дня доведения до соответствующего муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 Требований от 05.06.2015г. №544 планы-графики подлежат размещению в единой информационной системе в сфере закупок в течение 3 дней со дня его утверждения заказчиком.

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год доведены заказчику уведомлением о лимитах бюджетных обязательств от 22.12.2016г. №49.

Срок утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2017 год (далее – План-график на 2017 год) – не позднее 12.01.2017г.

В нарушение части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе, подпункта «а» пункта 3 Требований от 05.06.2015г. №544 план-график на 2017 год (уникальный номер 201703693003783001) утвержден с нарушением срока - 16.06.2017г., установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

В нарушение пункта 2 Требований от 05.06.2015г. №544 План-график на 2017 год (уникальный номер 201703693003783001) размещен с нарушением срока – 22.06.2017г., установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Лимиты бюджетных обязательств на 2018 год доведены заказчику уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 21.12.2017г. №84.

Срок утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2018 год (далее – План-график на 2018 год) – не позднее 12.01.2018г.

В нарушение части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе, подпункта «а» пункта 3 Требований от 05.06.2015г. №544 план-график на 2018 год (уникальный номер 201803693003783001) утвержден с нарушением срока - 22.01.2018г., установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Утвержденный план закупок размещен в единой информационной системе в сфере закупок 24.01.2018г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

³⁴ далее – Требования от 05.06.2015г. №544

Лимиты бюджетных обязательств **на 2019 год** доведены заказчику уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 26.12.2018г. №90.

Срок утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2019 год (далее – План-график на 2019 год) – не позднее 17.01.2019г.

План-график на 2019 год (уникальный номер 201903693003783001) утвержден заказчиком - 28.12.2018г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

Утвержденный план-график на 2019 год размещен в единой информационной системе в сфере закупок 29.12.2018г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

На момент проведения проверки план-график в 2016 году имеет 16 записей.

На момент проведения проверки план-график в 2017 году имеет 12 версий (0-11 версий).

На момент проведения проверки план-график в 2018 году имеет 19 версий (0-18 версий).

На момент проведения проверки план-график в 2019 году имеет 9 версий (0-8 версий).

В плане-графике закупок товаров, работ, услуг **на 2016 год** по состоянию на 23.12.2016 года Совокупный годовой объем закупок³⁵ указан в размере 5 668 230,00 рублей. Данная сумма СГОЗ является недостоверной, так как в соответствии со статьей 3 Закона о контрактной системе СГОЗ – это утвержденные на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году. В результате анализа отчета об исполнении бюджета МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» по состоянию на 31.12.2016 года сумма утвержденных денежных средств по коду 244 КВР на закупки составила всего 3 160 868,14 рублей. Выписка из отчета об исполнении бюджета МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2016 год приведена в таблице:

Таким образом, информация, размещенная в плане – графике на 2016 год является недостоверной, завышена на 2 507 361,86 рубль.

В плане-графике закупок товаров, работ, услуг **на 2017 год** по состоянию на 27.12.2017 года Совокупный годовой объем³⁶ указан в размере 3 876 000,00 рублей. Данная сумма СГОЗ является недостоверной, так как в соответствии со статьей 3 Закона о контрактной системе СГОЗ – это утвержденные на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году. В результате анализа отчета об исполнении бюджета МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» по состоянию на 31.12.2017 года сумма утвержденных денежных средств на закупки составила всего 3114321,42 рубль. Выписка из отчета об исполнении бюджета МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2017 год приведена в таблице:

№ п/п	Вид расходов	Утверждено
1.	242	98 090,40
2.	244	3 016 231,02
Итого:		3 114 321,42

Таким образом, информация, размещенная в плане – графике на 2017 год является недостоверной, завышена на 761 678,58 рублей.

³⁵ Далее – СГОЗ

³⁶ Далее – СГОЗ

В плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2018 год по состоянию на 24.12.2018 года Совокупный годовой объем³⁷ указан в размере 3 427 373,91 рубля. Данная сумма СГОЗ является недостоверной, так как в соответствии со статьей 3 Закона о контрактной системе СГОЗ – это утвержденные на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году. В результате анализа отчета об исполнении бюджета МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» на 31.12.2018 года сумма утвержденных денежных средств на закупки составила всего 3 417 741,66 рубль. Выписка из отчета об исполнении бюджета МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2018 год приведена в таблице:

№ п/п	Вид расходов	Утверждено
1.	242	191 291,64
2.	244	3 226 450,02
Итого:		3 417 741,66

Таким образом, информация, размещенная в плане – графике на 2018 год является недостоверной, завышена на 9 632,25 рубля.

В плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2019 год по состоянию на 02.08.2019 года СГОЗ указан в размере 3 501 074,14 рубль. Данная сумма СГОЗ является достоверной, так как в соответствии со статьей 3 Закона о контрактной системе СГОЗ – это утвержденные на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году. В результате анализа отчета об исполнении бюджета МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» по состоянию на 01.09.2019 года сумма утвержденных денежных средств на закупки составила всего 3 501 074,14 рубля. Выписка из отчета об исполнении бюджета МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 8 месяцев 2019 года приведена в таблице:

№ п/п	Вид расходов	Утверждено
1.	242	170 954,64
2.	244	3 330 119,50
Итого:		3 501 074,14

Таким образом, информация, размещенная в плане – графике на 2019 года является достоверной.

Размещение недостоверной информации на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.ru нарушает принципы открытости и прозрачности, предусмотренные статьей 7 Закона о контрактной системе.

Согласно статье 21 Закона о контрактной системе планы-графики закупок, товаров, работ, услуг формируются ежегодно на очередной финансовый год в соответствии с планом закупок товаров, работ, услуг. Так как информация, размещенная в ЕИС в плане-графике закупок товаров работ, услуг МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» является недостоверной, то, следовательно, и информация, размещенная в ЕИС в плане закупок товаров работ, услуг на 2017, 2018 годы является недостоверной.

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

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона о контрактной системе заказчики обязаны определять и обосновывать посредством применения методов начальную

³⁷ Далее – СГОЗ

(максимальную) цену контракта³⁸ и цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При выборочной проверке обоснования НМЦК установлено, что обоснование Заказчиком НМЦК проверяемых закупок осуществлялось с применением метода сопоставимых рыночных цен, тарифного метода и проектно-сметного метода на основании Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013г. №567³⁹.

Статья 22 Закона о контрактной системе не устанавливает конкретное количество коммерческих предложений, которое необходимо использовать заказчику для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, при использовании заказчиком метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Согласно пункту 3.7.1 Приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013г. №567, в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения цены контракта заказчику рекомендуется направить запросы о предоставлении ценовой информации минимум пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»).

В то же время, при конечном расчете цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) рекомендуется использовать данные минимум о трех ценах товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Рассчитывается НМЦК по методу сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) в соответствии с формулами, указанными в п.п. 3.20, 3.21 Приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013г. №567.

Таким образом, рекомендуемое Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013г. №567 минимальное количество коммерческих предложений, необходимых для расчета НМЦК по методу сопоставимых рыночных цен, составляет три ценовых предложения.

Для обоснования НМЦК заказчик использовал три коммерческих предложения.

4. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона о контрактной системе государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 Закона о контрактной системе, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам 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.

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. №114 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений.

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016г. №114/1 утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района и подведомственных ему казенных учреждений.

³⁸ Далее - НМЦК

³⁹ Далее - Приказ Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013г. №567

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016г. №114/2 утверждены Правила определения требований к закупаемым Управлением образования администрации Еткульского муниципального района и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик (в том числе предельных цены товаров, работ, услуг)⁴⁰.

Приказами Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.06.2017г. №58, от 23.07.2018г. №58/3, от 29.07.2019г. №69/11 утвержден Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых Управлению образования администрации Еткульского муниципального района, подведомственным ему казенным и бюджетным учреждениям определены требования к потребительским свойствам (в том числе к качеству) и иным характеристикам (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг).

В обязательный Перечень, содержащий требования к потребительским свойствам и иным характеристикам (в том числе предельные цены) отдельных видов товаров, работ, услуг) включены компьютеры портативные, планшетные компьютеры, ноутбуки, мониторы, моноблоки, принтеры, сканеры, многофункциональные устройства, телефоны мобильные, некоторые группы автотранспортных средств и мебели.

В проверяемом периоде МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» по муниципальному контракту от 19.11.2018г. №68 заключенному с ИП Закирничный Антоном Витальевичем осуществлена закупка товара «Принтер» в количестве 1 штуки по цене 16794,00 рубля.

Нарушения Правил проверкой не установлено.

5. Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно части 1 статьи 30 Закона о контрактной системе 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 части 1.1 указанной статьи.

В соответствии с пунктом 3 части 1.1 статьи 30 Закона о контрактной системе при определении объема закупок, которые заказчик должен осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются контракты, заключенные по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный в соответствии с частью 1.1 статьи 30 Закона о контрактной системе составил:

- в 2016 году 720,0 тыс. рублей, закупки СМП и СОНО осуществлены в размере 720,0 тыс. рублей (100%). Требования соблюдены.

- в 2017 году 82,0 тыс. рублей, закупки СМП и СОНО осуществлены в размере 82,0 тыс. рублей (100%). Требования соблюдены.

- в 2018 году 57,06 тыс. рублей, закупки СМП и СОНО осуществлены в размере 57,06 тыс. рублей (100%). Требования соблюдены.

Вместе с тем, в соответствии с частью 4 статьи 30 Закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчет об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным, разместить такой отчет в единой информационной системе.

⁴⁰ Далее - Перечень

Форма, порядок подготовки и размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 (в редакции постановлений Правительства РФ от 05.02.2016г. №77, от 19.11.2016г. №1219).

Заказчиком размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций:

- за 2016 год без нарушения срока, установленного части 4 статьи 30 Закона о контрактной системе – 23.03.2017г.;

- за 2017 год без нарушения срока, установленного части 4 статьи 30 Закона о контрактной системе – 26.03.2018г.;

- за 2018 год без нарушения срока, установленного части 4 статьи 30 Закона о контрактной системе – 27.03.2019г.

6. Выбор способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В соответствии со статьей 24 Закона о контрактной системе заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений.

За проверяемый период в рамках Закона о контрактной системе Заказчиком преимущественно применены конкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – электронный аукцион, а также неконкурентный способ – закупки у единственного поставщика.

На основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013г. № 919 «О наделении полномочиями» уполномоченным органом по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) является Управление образования администрации Еткульского муниципального района.

В соответствии с частью 3 статьи 59 Закона о контрактной системе заказчик имеет право осуществлять путем проведения электронного аукциона закупки товаров, работ, услуг, не включенных в Перечень, утвержденный Распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 марта 2016 года №471-р.

Так же статьей 93 Закона о контрактной системе установлено право заказчика на осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

7. Документация о закупках.

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона о контрактной системе определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Законом о контрактной системе, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд и завершая заключением контракта.

В соответствии со статьей 7 Закона о контрактной системе, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Согласно части 1 статьи 59 Закона о контрактной системе под аукционом в электронной форме понимается аукцион, при котором информация о закупке сообщается заказчиком неограниченному кругу лиц путем размещения в единой информационной системе извещения о проведении такого аукциона и документация о нем, к участникам закупки предъявляются единые требования и дополнительные требования, проведение такого аукциона обеспечивается на электронной площадке ее оператором.

В проверяемом периоде Уполномоченным органом для нужд Заказчика проведено 3 (три) процедуры осуществления закупок конкурентным способом по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей):

- электронный аукцион №0169300029116000068 от 30.09.2016г. «Поставка коррекционного оборудования для детей с ограниченными возможностями здоровья» на сумму 748 640,00 рублей;
- электронный аукцион №0169300029117000030 от 07.09.2017г. «Поставка продуктов питания мяса КРС (говядина) (говядина парная, остывшая или охлажденная)» на сумму 100 000,00 рублей;
- электронный аукцион №0169300029118000059 от 20.09.2018г. «Поставка говядины замороженной» на сумму 62 700,00 рублей.

По результатам проведенных процедур Заказчиком заключено 3 муниципальных контракта на сумму 859 057,00 рублей:

- муниципальный контракт №0169300029116000068-0239880-01 от 24.10.2016г. на сумму 720 000,00 рублей;
- муниципальный контракт №0169300029117000030-0239880-01 от 03.10.2017г. на сумму 82 000,00 рублей;
- муниципальный контракт №016930002911800005-0239880-01 от 16.10.2018г. на сумму 57 057,00 рублей.

Экономия бюджетных средств за проверяемый период по итогам размещений аукционов в электронной форме составила 52 283,00 рубля.

В ходе проведения аудита закупок в части оценки документации о закупках (выборочно: электронный аукцион №0169300029118000059 от 20.09.2018г.) установлено:

- в документации установлены единые требования к участникам закупки в соответствии со статьей 31 Закона о контрактной системе,
- содержание аукционной документации соответствует требованиям, установленным статьей 64 Закона о контрактной системе.

Заказчиком в извещениях об осуществлении закупок, документации о закупках установлены:

- требование обеспечения заявки, согласно части 1 статьи 44 Закона о контрактной системе, постановлению Правительства РФ от 12 апреля 2018 г. №439 «Об утверждении значения начальной (максимальной) цены контракта, при превышении которого заказчик обязан установить требование к обеспечению заявок на участие в конкурсах и аукционах» не требуется, что соответствует части 16 статьи 44 Закона о контрактной системе,
- требования исполнения контракта, согласно части 1 статьи 96 Закона о контрактной системе установлены в размере 5% от НМЦК, что соответствует части 6 статьи 96 Закона о контрактной системе.

Частью 4 статьи 64 Закона о контрактной системе установлено, что проект контракта является неотъемлемой частью документации об электронном аукционе.

В соответствии с частью 2 статьи 70 Закона о контрактной системе заключение контракта по результатам электронного аукциона происходит посредством размещения в единой информационной системе проекта контракта, который составляется путем включения цены контракта, предложенной участником электронного аукциона, с которым заключается контракт, и информации о товаре. Соответственно, проект контракта должен отвечать тем же требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок, что и контракт, а значит содержать обязательные условия, предусмотренные статьи 34 Закона о контрактной системе.

При рассмотрении обязательных условий подлежащих включению Заказчиком в проект контракта нарушений не установлено.

Анализу закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) уделялось особое внимание, поскольку они занимают большой удельный вес среди всех

производимых учреждением закупок и оказывают существенное влияние на их эффективность.

Закон о контрактной системе дает заказчикам широкий круг возможностей для осуществления закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), которые определены в статье 93 Закона о контрактной системе. Так, например, заказчики вправе заключать контракты у единственного поставщика на оказание услуг по водоснабжению, теплоснабжению, услуг, связанных с устранением последствий чрезвычайных ситуаций, услуг, предоставляемых естественными монополиями и так далее.

8. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора.

Положениями части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе определено, что 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 неустойки (штрафов, пеней).

Согласно части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе при применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

По муниципальным контрактам № 169692/40/2 от 06.05.2019г., № 169693/40/1 от 06.05.2019г. (далее – Контракты) допущено нарушение срока исполнения поставщиком - ОАО «Киржачская типография» обязательств на поставку защищенной полиграфической продукции на общую сумму 4464,00 рубля.

В соответствии с пунктом 3.1 указанных Контрактов срок изготовления и отгрузки продукции на адрес Муниципального заказчика в срок, не превышающий 14 (четырнадцать) рабочих дней с даты поступления гарантийного письма Муниципального заказчика на электронную почту Поставщика.

Гарантийное письмо от 07.05.2019г. № 31 с отметкой о принятии ОАО «Киржачская типография» вх. №2284 от 07.05.2019г. Согласно пункту 3.1 Контрактов срок изготовления и отгрузки продукции до 29.05.2019г.

Фактически товар принят директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» 14.06.2019г., что подтверждается товарными накладными от 17.05.2019г. №169692, от 17.05.2019г. №169693.

Срок поставки по Контрактам просрочен на 10 рабочих дней.

Согласно пункту 8.6 Контрактов пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Поставщиком обязательства, предусмотренного Контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены Контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных Поставщиком.

По муниципальному контракту от 06.05.2019г. №169692/40/2 размер пени составил 5,46 рублей, исходя из расчета $2112,0 * 1/300 * 7,75\% * 10$.

По муниципальному контракту от 06.05.2019г. №169693/40/1 размер пени составил 6,08 рублей, исходя из расчета $2352,0 * 1/300 * 7,75\% * 10$.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе заказчиком требования об уплате пени Поставщику не направлялись. Таким образом, при отсутствии претензионной работы, со стороны МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» не взыскана пеня на сумму 11,54 рублей.

9. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 1, 8, 29 статьи 93 Закона о контрактной системе.

1. На основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключены 2 муниципальных контракта:

- № 45.254 от 01.01.2016г. с ПАО «Ростелеком» на сумму 17 800,00 рублей об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета;

- № 45.254 от 30.12.2016г. с ПАО «Ростелеком» на сумму 17 400,00 рублей об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета;

- № 45.254/2 от 09.01.2018г. с ПАО «Ростелеком» на сумму 21 100,00 рублей об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета;

- № 45.254/24 от 21.01.2019г. ПАО «Ростелеком» на сумму 22 000,00 рублей об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета.

2. На основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключены 7 муниципальных контрактов:

- № Е/06-Т/2016 от 01.01.2016г. с ООО «Никос-Сервис» на сумму 377 680,30 рублей на теплоснабжение;

- № 2016.06-ВВ от 01.01.2016г. с ООО «Сфера» на сумму 131 440,41 рублей на водоснабжение и водоотведение;

- № Е/06-Т/2017 от 30.12.2016г. с ООО «Никос-Сервис» на сумму 386 389,14 рублей на теплоснабжение;

- № 2017.06-ВВ от 30.12.2016г. с ООО «Сфера» на сумму 55 178,18 рублей на водоснабжение и водоотведение;

- № 2-04-26-7301/К от 28.12.2016г. с ООО «НОВАТЭК-Челябинск» на сумму 89 322,69 рубль на поставку газа;

- № Е/06-Т/2018 от 09.01.2018г. с ООО «Никос-Сервис» на сумму 281 000,00 рублей на теплоснабжение;

- № 2018.06-ВВ от 09.01.2018г. с ООО «Сфера» на сумму 56 918,50 рублей на водоснабжение и водоотведение;

- № Е/06-Т/2018-2/59 от 02.10.2018г. с ООО «Никос-Сервис» на сумму 110 341,25 рубль на теплоснабжение;

- № Е/06-Т/2018-3/81 от 24.12.2018г. с ООО «Никос-Сервис» на сумму 72 015,61 рублей на теплоснабжение;

- № Е/06-Т/2019/16 от 16.01.2019г. с ООО «Никос-Сервис» на сумму 350 600,00 рублей на теплоснабжение;

- №2019.06-ВВ/17 от 16.01.2019г. с ООО «Сфера» на сумму 41 373,50 рубль на водоснабжение и водоотведение.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Заказчик выбрал неверный способ размещения заказа при заключении контракта №2-04-26-7301/К от 28.12.2016г. с ООО «НОВАТЭК-Челябинск» на поставку газа на сумму 89 322,69 рубль.

Цена газа, поставляемого по контракту, определяется по формуле (пункт 5.1 контракта). Таким образом, ООО «НОВАТЭК-Челябинск» не реализует газ по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), поскольку регулируемая оптовая цена согласно требованиям действующих нормативных правовых актов не распространяется на газ независимых производителей. Поэтому поставщики не подпадают под действие пункта 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Таким образом, Заказчик не вправе был размещать заказ у единственного поставщика в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

3. На основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт энергоснабжения:

- № 1348/1 от 01.01.2016г. с ПАО «Челябэнергосбыт» на сумму 291 354,00 рубля;
- № 1348 от 30.12.2016г. с ПАО «Челябэнергосбыт» на сумму 336 300,00 рублей;
- № 1348 от 09.01.2018г. с ПАО «Челябэнергосбыт» на сумму 291 000,00 рублей;
- № 1348/44 от 17.08.2018г. с ОАО «МРСК Урала» на сумму 129 082,00 рубля;
- № 74020421001348/3 от 11.01.2019г. ОАО «МРСК Урала» на сумму 236 900,00 рублей;
- № 74020421001348/53 от 26.08.2019г. «Уралэнергосбыт» на сумму 43 486,00 рублей.

Согласно части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Заказчиком размещены извещения о закупках:

- 0369300378316000001 от 30.01.2016г. на сумму 131 440,41 рублей (водоснабжение и водоотведение).
- 0369300378316000002 от 04.02.2016г. на сумму 386 680,30 рублей (теплоснабжение).
- 0369300378316000003 от 17.02.2016г. на сумму 16 300,00 рублей (связь).
- 0369300378316000004 от 30.12.2016г. на сумму 171 310,50 рублей (водоснабжение и водоотведение).
- 0369300378316000005 от 30.12.2016г. на сумму 392 800,78 рублей (теплоснабжение).
- 0369300378316000006 от 30.12.2016г. на сумму 17400,00 рублей (связь).
- 0369300378316000007 от 30.12.2016г. на сумму 89 322,69 рубля (поставка газа).
- 0369300378318000001 от 25.01.2018г. на сумму 21 100,00 рублей (связь).
- 0369300378318000002 от 25.01.2018г. на сумму 281 000,00 рублей (теплоснабжение).
- 0369300378318000003 от 29.01.2018г. на сумму 57 600,00 рублей (водоснабжение и водоотведение).
- 0369300378318000004 от 26.09.2018г. на сумму 110 341,25 рубль (энергия тепловая).
- 0369300378318000005 от 16.12.2018г. на сумму 72 015,61 рублей (энергия тепловая).
- 0369300378319000001 от 10.01.2019г. на сумму 350 600,00 рублей (теплоснабжение).
- 0369300378319000002 от 10.01.2019г. на сумму 41 400,00 рублей (водоснабжение и водоотведение).
- 0369300378319000003 от 14.01.2019г. на сумму 22 000,00 рублей (связь).

Заказчиком в нарушение части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе извещение о проведении закупки (№0369300378316000001, 0369300378316000002, 0369300378316000003, 0369300378316000004, 0369300378316000005, 0369300378316000006, 0369300378316000007, 0369300378318000001, 0369300378318000002, 0369300378318000003) опубликовано с нарушением срока (позднее, чем за пять дней до дат заключения контрактов).

10. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки установлено, что на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ заключено:

- в 2016 году - 95 контрактов/договоров на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 4450,71 тыс. рублей, а также 4 авансовых отчетов, согласно которым подотчетными лицами организации приобретены и оплачены товары, работы, услуги на общую сумму 5,15 тыс. рублей;

- в 2017 году - 83 контракта/договора на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 2603,63 тыс. рублей, а также 0 авансовых отчетов, согласно которым подотчетными лицами организации приобретены и оплачены товары, работы, услуги на общую сумму 0,00 тыс. рублей;

- в 2018 году - 88 контрактов/договоров на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 3253,27 тыс. рублей, а также 1 авансовый отчет, согласно которому подотчетными лицами организации приобретены и оплачены товары, работы, услуги на общую сумму 4,42 тыс. рублей;

- на 01.09.2019г. - 64 контракта/договора на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 2859,04 тыс. рублей, а также 0 авансовых отчетов, согласно которым подотчетными лицами организации приобретены и оплачены товары, работы, услуги на общую сумму 0,00 тыс. рублей.

Согласно **пункту 4 части 1 статьи 93** Закона о контрактной системе годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (до 01.07.2019г.), трехсот тысяч рублей (с 01.07.2019г.). не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Годовой объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, в 2016 году составил 1643,96 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 5668,23 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Годовой объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, в 2017 году составил 1176,96 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 3876,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Годовой объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, в 2018 году составил 1458,9 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 3417,32 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей / трехсот тысяч рублей, на 01.09.2019г. составляет 963,58 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 3501,07 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Согласно **пункту 5 части 1 статьи 93** Закона о контрактной системе годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (до 31.07.2019г.), шестисот тысяч рублей (с 31.07.2019г.) не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Годовой объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, в 2016 году составил 2811,89 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 5668,23 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Годовой объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, в 2017 году составил 1426,67 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 3876,00 тыс. рублей, соответствует требованиям пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Годовой объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, в 2018 году составил 1798,89 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 3417,32 тыс. рублей, что **нарушает требования пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (52,64%)**.

Объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей / шестисот тысяч рублей, на 01.09.2019г. составляет 1895,45 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 3501,07 тыс. рублей, что **нарушает требования пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (54,14%)**.

Согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ на получателей бюджетных средств возложена обязанность вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов. Такие реестры должны содержать краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки. В ходе проведения проверки установлено, что в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ реестр закупок без заключения муниципальных контрактов в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ в 2017 году не велся.

Со слов директора МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ Московкиной М.В. реестр в 2017 году не велся по причине отсутствия закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

11. Внесение сведений в реестр контрактов.

Согласно части 1 статьи 103 Закона о контрактной системе «В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона».

В части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе указан перечень документов и информации, которые подлежат включению в реестр контрактов.

Согласно части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе в течение трех рабочих дней (до 01.07.2018г.) пяти рабочих дней (с 01.07.2018г.) с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе 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 о контрактной системе были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 статьи 103 Закона о контрактной системе и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней (до 01.07.2018г.), пяти рабочих дней (с 01.07.2018г.) с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней (до 01.07.2018г.) пяти рабочих дней (с 01.07.2018г.) с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Порядок ведения реестра контрактов на основании части 6 статьи 103 Закона о контрактной системе установлен постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084⁴¹.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084 (далее – Правила) на официальном сайте в реестре контрактов сведения о заключении и исполнении контрактов Заказчиком опубликованы с нарушением сроков (проверено выборочно) (Приложения №17, №18):

Согласно части 8 статьи 103 Закона о контрактной системе, контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате, за исключением

⁴¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»

договоров заключенных в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

12. Исполнение заключенных контрактов.

1. Согласно части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о не исполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

Согласно части 10 статьи 94 Закона о контрактной системе к отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. №1093 утверждена форма отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

Согласно пункта 3 Положения о подготовке и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения отчет размещается заказчиком в единой информационной системе в течение семи рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта, расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика (подрядчика, исполнителя) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Согласно пункта 6 Положения о подготовке и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения отчет в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика и размещается в единой системе. Датой составления отчета является дата размещения отчета в единой системе.

В нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе и постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093 отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения на официальном сайте Заказчиком не размещались, размещались с нарушением установленного срока (проверены выборочно) (Приложение №19 к отчету)

2. Согласно пункта 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения

работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки поставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно части 6 статьи 94 Закона о контрактной системе по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 01.02.2016г. утверждено Положение о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта и проведении экспертизы в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ».

Приказом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 01.02.2016г. №7/1, от 06.03.2017г. №15 создана приемочная комиссия по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта).

При выборочной проверке нормативных документов за проверяемый период установлено, что на момент проведения контрольного мероприятия экспертиза при приемке товаров (выполненных работ, оказанных услуг) проводилась в соответствии с требованиями закона, что подтверждается наличием заключений и актов о соответствии (несоответствии) поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг условиям контракта.

3. При выборочной проверке контрактов/договоров, заключенных в проверяемом периоде в соответствии со статьей 93 Закона о контрактной системе, проверкой установлено:

3.1. Согласно части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных данной статьей 34 и статьей 95 Закона о контрактной системе.

Нарушений части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе проверкой не установлено.

3.2. В ходе проверки осуществлен анализ контрактов на выполнение работ заключенных МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» способом закупки у единственного поставщика в проверяемом периоде. Информация о договорах представлена в таблице:

Дата и номер контракта	Подрядчик	Наименование	Срок выполнения работ	Сумма, рублей
от 11.10.2016г. №Р-48/16/61	ООО «Уралмашнеф тегаз-2»	Выполнение работ по замене дверного блока в учебном кабинете учебного корпуса	в течение 7 (семи) календарных дней с даты подписания контракта	10 402,88
от 11.10.2016г. №Р-49/16		Выполнение работ по замене дверных блоков и расширению проемов в спальном корпусе	в течение 7 (семи) календарных дней с даты подписания контракта	51 182,50
Итого:				61 585,38
от 11.10.2016г. №Р-50/16/59	ООО «Уралмашнеф тегаз-2»	Выполнение работ по монтажу пандуса спального корпуса	в течение 7 (семи) календарных дней с даты подписания контракта	307 550,48
от 11.10.2016г.		Выполнение работ по монтажу пандуса учебного корпуса	в течение 7 (семи) календарных дней с даты	238 690,40

Дата и номер контракта	Подрядчик	Наименование	Срок выполнения работ	Сумма, рублей
№Р-51/16/60			подписания контракта	
Итого:				546 240,88
от 11.10.2016г. №Р-55/16/66	ООО «Уралмашнеф тегаз-2»	Выполнение работ по монтажу пола и дверного блока в спортивном зале	в течение 7 (семи) календарных дней с даты подписания контракта	188 424,76
от 11.10.2016г. №Р-53/16/65	ООО «Уралмашнеф тегаз-2»	Выполнение работ по монтажу пола в актовом зале спального корпуса	в течение 7 (семи) календарных дней с даты подписания контракта	247 735,10
от 11.10.2016г. №Р-56/16/64	ООО «Уралмашнеф тегаз-2»	Выполнение работ по ремонту пола в учебном помещении учебного корпуса	в течение 7 (семи) календарных дней с даты подписания контракта	75 525,90
Итого:				511 685,76
Всего:				1 119 512,02

Применение процедуры закупки у единственного подрядчика при вышеуказанных закупках противоречит положениям действующего законодательства, поскольку единственным, причем искусственно созданным критерием, по которому с подрядчиком в данном случае заключается контракт, является стоимость товара. Заказчику заранее известна полная потребность организации в данной продукции и при этом отсутствуют какие-либо препятствия технологического или экономического характера для приобретения их в рамках одного контракта, соответственно, заказчик **производит преднамеренное «дробление» единой закупки.**

Действия МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» по преднамеренному «дроблению» единой закупки свидетельствуют о нарушении части 1 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции».

В результате действий должностных лиц МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», выразившихся в отказе от конкурентных процедур и от экономии, возможной при проведении конкурентных процедур, расходы в сумме 1 119,51 тыс. рублей не отвечают принципу эффективного использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

3.3. В муниципальном контракте от 09.01.2017г. №21/мо-18 на проведение медицинского освидетельствования водителя служебного автотранспорта с ГБУЗ «Районная больница с. Еткуль» указано «Ориентировочная сумма контракта составляет 19 980,00 рублей» (пункт 3.1 муниципального контракта).

Согласно части 1 статьи 2 Закона о контрактной системе законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается на положениях, в том числе Гражданского кодекса РФ.

Согласно части 1 статьи 424 Гражданского кодекса РФ исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. В предусмотренных законом случаях применяются цены (тарифы, расценки, ставки и т.п.), устанавливаемые или регулируемые уполномоченными на то государственными органами и (или) органами местного самоуправления.

При этом в соответствии с частью 2 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указывается ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленное заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 Закона о контрактной системе.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.01.2014 г. №19⁴² установлены случаи, при которых указывается формула цены и максимальное значение цены контракта, установленное заказчиком в документации о закупке.

Условия контракта не подпадают под действие постановления Правительства Российской Федерации от 13.01.2014 г. №19, следовательно, в муниципальном контракте должна быть указана твердая цена контракта.

Таким образом, муниципальный контракт заключен с нарушением части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе.

3.4. Между МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» и ООО «Уралмашнефтегаз-2» заключен муниципальный контракт от 11.01.2019г. №15-2 на техническое обслуживание зданий, расположенных по адресам: 456574, Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Алое поле, д.1-в, ул. Заречная, д.21-а на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 95 304,00 рубля.

Срок предоставления услуги с 09.01.2019г. по 31.12.2019г. (пункт 2.1 контракта).

В калькуляции (приложение №1 к муниципальному контракту от 11.01.2019г. №15-2) указаны услуги по техническому обслуживанию систем отопления, систем водоснабжения, канализации. В перечне услуг по техническому обслуживанию здания (приложение №2 к муниципальному контракту от 11.01.2019г. №15-2) указаны следующие услуги:

Техническое обслуживание систем отопления:

- осмотр сетей отопления;

- ревизии кранов, кран букс (проверка работоспособности запорной арматуры, при необходимости ревизия, при невозможности ремонта или простой замены, замена после отопительного сезона).

- спуск воздуха, перезапуск стояков системы отопления;

- ремонт при необходимости порывов протечек (при отсутствии аварийных ремонтов плановый ремонт или частичная замена аварийно-опасных участков).

- промывка, опрессовка систем отопления.

2) Техническое обслуживание систем водоснабжения:

- прочистка вводных фильтров;

- ревизия смесителей (при необходимости замена кран букс, деверторов и смесителей в сборе).

- ревизия кран букс (проверка работоспособности запорной арматуры).

- аварийный ремонт порывов, протечек (при отсутствии аварийных ремонтов плановый ремонт или частичная замена аварийно-опасных участков).

3) Техническое обслуживание канализации:

- промывка внутренних и наружных сетей канализации;

- прочистка, ремонт сливной арматуры на смывных бачках, при необходимости замена;

- прочистка сифонов на мойках и умывальниках, при необходимости замена;

- устранение протечек, при необходимости замена трубопроводов или уплотнителей.

Согласно представленной к проверке должностной инструкции рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания, утвержденной приказом от 09.01.2019г. №1, основными функциями рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания являются периодический осмотр технического состояния здания школы, ее оборудования и механизмов, поддержание их в рабочем состоянии и в соответствии с санитарными требованиями (пункт 2.1 должностной инструкции). Согласно пункту 3.1 должностной инструкции в должностные обязанности входит текущий ремонт и техническое обслуживание систем центрального отопления, водоснабжения, канализации, механизмов и конструкций с выполнением слесарных, паяльных и сварочных работ.

⁴² Постановление Правительства Российской Федерации от 13.01.2014г. №19 «Об установлении случаев, в которых при заключении контракта в документации о закупке указываются формула цены и максимальное значение цены контракта»

Согласно журналу операций №4 за январь-август 2019 года централизованной бухгалтерией управления образования (платежное поручение от 22.02.2019г. №4370, от 13.03.2019г. №7016, от 05.04.2019г. №9763, от 06.05.2019г. №13189, от 13.06.2019г. №17924, от 03.07.2019г. №20429, от 09.08.2019г. №25483, от 05.09.2019г. №27660) оплачены счета за оказанные услуги по техническому обслуживанию здания (на основании актов выполненных работ от 31.01.2019г. №17, от 28.02.2019г. №33, от 29.03.2019г. №51, от 30.04.2019г. №70, от 31.05.2019г. №92, от 28.06.2019г. №114, от 31.07.2019г. №138, от 30.08.2019г. №166 подписанного директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» все оказанные услуги приняты без замечаний). Также в период с января по август 2019г. выплачивалась заработная плата двум рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.

При наличии в штате должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания с возложением вышеуказанных функций и обязанностей заключение муниципального контракта от 11.01.2019г. №15-2 на техническое обслуживание здания нецелесообразно.

Таким образом, за период с 01.01.2019г. по 31.08.2019г. сумма 48 938,00 рублей (7 942,00 руб./мес. x 8 мес. – 14 598,00 руб. (стоимость выполненных работ по промывке, опрессовке систем отопления в 2019г.) является необоснованным расходованием бюджетных средств.

3.5. В период контрольного мероприятия в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» выборочно проведены встречные проверки соответствия поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг условиям контрактов/договоров заключенным заказчиком в проверяемом периоде.

1) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-50/16/59 на выполнение работ по монтажу пандуса спального корпуса с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 307 550,48 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №1 встречной проверки прилагается.

Приемочной комиссией по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) проведена экспертиза выполненных работ, что подтверждается наличием протокола заседания приемочной комиссии по приемке выполненных работ, результатов отдельного этапа исполнения контракта от 17.10.2016г. и акта экспертизы результатов выполненных работ от 17.10.2016г. Выполненные работы полностью соответствуют условиям муниципального контракта от 11.10.2016г. №Р-50/16/59 и подлежат приемке.

В нарушение пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» экспертиза выполненных работ проведена формально.

Заказчиком необоснованно приняты и оплачены работы по монтажу пандуса в сумме 19 700,30 рублей, с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС. Указанная сумма подлежит истребованию в пользу заказчика.

2) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-51/16/60 на выполнение работ по монтажу пандуса учебного корпуса с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 238 690,40 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №2 встречной проверки прилагается.

Приемочной комиссией по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) проведена экспертиза выполненных работ, что подтверждается наличием протокола заседания приемочной комиссии по приемке выполненных работ, результатов отдельного этапа исполнения контракта от 17.10.2016г. и акта экспертизы результатов выполненных работ от 17.10.2016г. Выполненные работы полностью соответствуют условиям муниципального контракта от 11.10.2016г. №Р-51/16/60 и подлежат приемке.

В нарушение пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» экспертиза выполненных работ проведена формально.

Заказчиком необоснованно приняты и оплачены работы по монтажу пандуса в сумме 15 185,04 рублей, с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС. Указанная сумма подлежит истребованию в пользу заказчика.

3) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-48/16/61 на выполнение работ по замене дверного блока в учебном кабинете с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 10 402,88 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №3 встречной проверки прилагается.

Приемочной комиссией по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) проведена экспертиза выполненных работ, что подтверждается наличием протокола заседания приемочной комиссии по приемке выполненных работ, результатов отдельного этапа исполнения контракта от 17.10.2016г. и акта экспертизы результатов выполненных работ от 17.10.2016г. Выполненные работы полностью соответствуют условиям муниципального контракта от 11.10.2016г. №Р-48/16/61 и подлежат приемке.

В нарушение пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» экспертиза выполненных работ проведена формально.

Заказчиком необоснованно приняты и оплачены работы по замене дверного блока в сумме 924,03 рубля, с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС. Указанная сумма подлежит истребованию в пользу заказчика.

4) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-49/16/62 на выполнение работ по замене дверных блоков и расширению проемов в спальном корпусе с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 51 182,50 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №4 встречной проверки прилагается.

Приемочной комиссией по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) проведена экспертиза выполненных работ, что подтверждается наличием протокола заседания приемочной комиссии по приемке выполненных работ, результатов отдельного этапа исполнения контракта от 17.10.2016г. и акта экспертизы результатов выполненных работ от 17.10.2016г. Выполненные работы полностью соответствуют условиям муниципального контракта от 11.10.2016г. №Р-49/16/62 и подлежат приемке.

В нарушение пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» экспертиза выполненных работ проведена формально.

Заказчиком необоснованно приняты и оплачены работы по замене дверных блоков и расширению проемов в сумме 7 647,59 рублей, с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС. Указанная сумма подлежит истребованию в пользу заказчика.

5) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-52/16/63 на выполнение работ по ремонту комнаты психологической разгрузки с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 11 790,50 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ не имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №5 встречной проверки прилагается.

6) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-56/16/64 на выполнение работ по ремонту пола в учебном помещении учебного корпуса с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 75 525,90 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ не имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №6 встречной проверки прилагается.

На дату проведения встречной проверки (30.09.2019г.) установлено, что в учебном помещении учебного корпуса на покрытие из плитки поливинилхлоридной антискользящей «Унипол» постелен линолеум. Со слов директора учреждения – ввиду неудобства эксплуатации плитки ПВХ.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ расходы на выполненные в 2016 году работы по ремонту пола в учебном помещении на сумму 75 525,90 рублей являются неэффективным расходованием бюджетных средств.

7) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-53/16/65 на выполнение работ по монтажу пола в актовом зале спального корпуса с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 247 735,10 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №7 встречной проверки прилагается.

Приемочной комиссией по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) проведена экспертиза выполненных работ, что подтверждается наличием протокола заседания приемочной комиссии по приемке выполненных работ, результатов отдельного этапа исполнения контракта от 17.10.2016г. и акта экспертизы результатов выполненных работ от 17.10.2016г. Выполненные работы полностью соответствуют условиям муниципального контракта от 11.10.2016г. №Р-53/16/65 и подлежат приемке.

В нарушение пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» экспертиза выполненных работ проведена формально.

Заказчиком необоснованно приняты и оплачены работы по монтажу пола в актовом зале в сумме 15 477,87 рублей, с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС. Указанная сумма подлежит истребованию в пользу заказчика.

8) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-55/16/66 на выполнение работ по монтажу пола и дверного блока в спортивном зале с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 188 424,76 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ не имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №8 встречной проверки прилагается.

9) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-54/16/67 на выполнение работ по ремонту санузла учебного корпуса с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 193 503,48 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №9 встречной проверки прилагается.

Приемочной комиссией по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) проведена экспертиза выполненных работ, что подтверждается наличием протокола заседания приемочной комиссии по приемке выполненных работ, результатов отдельного этапа исполнения контракта от 17.10.2016г. и акта экспертизы результатов выполненных работ от 17.10.2016г. Выполненные работы полностью соответствуют условиям муниципального контракта от 11.10.2016г. №Р-54/16/67 и подлежат приемке.

В нарушение пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» экспертиза выполненных работ проведена формально.

Заказчиком необоснованно приняты и оплачены работы по ремонту санузла в сумме 46 473,75 рубля, с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС. Указанная сумма подлежит истребованию в пользу заказчика.

10) По муниципальному контракту от 11.10.2016г. №Р-62/16/84 на выполнение работ по установке порочней для умывальника в санузле учебного корпуса с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на сумму 5 943,43 рублей обследованием установлено, что объемы

фактически выполненных работ не имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №10 встречной проверки прилагается.

11) По муниципальному контракту от 04.05.2017г. №178/42 на выполнение работ по установке противопожарной металлической двери с ООО «ПУПР» на сумму 25 425,00 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ не имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №12 встречной проверки прилагается.

12) По муниципальному контракту от 15.04.2019г. №37 на выполнение работ по монтажу системы пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре с ООО «Челябинский центр охранных технологий» на сумму 183 877,55 рублей обследованием установлено, что объемы фактически выполненных работ не имеют расхождения с локальной сметой (локальным сметным расчетом) и актом о приемке выполненных работ.

Акт от 30.09.2019г. №14 встречной проверки прилагается.

13) По муниципальному контракту от 26.09.2016г. №53/49 на поставку товара (набор тактильных мешочков, в количестве 1 набор, набор терапевтических мячиков – 1 набор, светящаяся веревка – 1 штука, игра «Собери четверку» - 1 штука, игра «Мерцание цвета» - 1 штука, набор для развития сенсомоторных навыков – 1 набор, тактильный коммуникатор – 1 штука, тактильная дорожка – 1 штука, наклейки информационные, полосы самоклеящиеся контрастные в наборе – 1 набор, информационно-тактильные (рельефные) знаки, таблички, табло, вывески – 1 набор, тактильно-развивающие панели – 4 штуки, мягкие модули – 1 набор) заключенному с ООО «Базисные системы» на сумму 183 350,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 26.09.2016г. №53/49.

Акт от 08.10.2019г. №16 встречной проверки прилагается.

В ходе встречной проверки установлено, что товар (наклейки информационные, полосы самоклеящиеся контрастные (в наборе: 10 штук наклеек информационных 150x150мм, наклейка «желтая полоса» противоскользящая, ширина 100мм, 5 п.м., цвет желтый) – 1 набор на сумму 3981,00 рубль, информационно-тактильные (рельефные) знаки, таблички, табло, вывески (пять информационно-тактильных знаков (табличек) 300x100 мм, рельефный, пластик) – 1 набор на сумму 4083,00 рубль) на общую сумму **8 064,00 рубль по назначению не используется (не распакован) в течение трех лет, что является неэффективным использованием бюджетных средств.**

14) По муниципальному контракту от 26.09.2016г. №54/50 на поставку товара (световой стол – 2 штуки, наклейка «Желтая полоса» противоскользящая – 15м, интерактивная светозвуковая панель «Бесконечность», тактильные плитки и метки напольные – 2 набора, интерактивный сухой дождь – 1 штука, мяч гимнастический – 2 штуки, система вызова помощника - 2 набора) заключенному с ООО «Базисные системы» на сумму 99 740,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 26.09.2016г. №54/50.

Акт от 08.10.2019г. №17 встречной проверки прилагается.

В ходе встречной проверки установлено, что товар (наклейка «Желтая полоса» противоскользящая – 15м на сумму 7 500,00 рублей, тактильные плитки и метки напольные – 2 набора на сумму 8 820 рублей, система вызова помощника - 2 набора на сумму 38 730,00 рублей) на общую сумму **55 050,00 рублей по назначению не используется (не распакован) в течение трех лет, что является неэффективным использованием бюджетных средств.**

15) По муниципальному контракту от 26.09.2016г. №56/52 на поставку товара (стол для инвалида-колясочника – 1 штука, тактильная табличка – 2 штуки, коррекционно-

развивающий программный комплекс - 1 набор (интерактивная доска 78» ActivBoard Touch (2 касания) + короткофокусный мультимедиа-проектор PT-TX310E с креплением, компьютер учителя: монитор Samsung 21,5", системный блок, клавиатура, мышь, акустическая система 2,0, компьютерная гарнитура с микрофоном) заключенному с ООО «Компания базис» на сумму 193 891,00 рублей, приобретенный товар короткофокусный мультимедиа-проектор PT-TX310E с креплением не соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 26.09.2016г. №56/52.

Акт от 08.10.2019г. №18 встречной проверки прилагается.

В ходе встречной проверки установлено, что вместо короткофокусного мультимедиа-проектора PT-TX310E, установлен проектор BENQ.

В связи с отсутствием в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 26.09.2016г. №56/52 цены за единицу товара - короткофокусный мультимедиа-проектор PT-TX310E, контрольно-ревизионной комиссией проведен анализ рыночных цен по данным сети интернет. Цена за единицу товара взята на товар идентичный по техническим характеристикам, среднерыночная цена проектора составляет 40 986,67 рублей (30990,00 руб. + 45670,00 руб. + 46300,00 руб.) / 3 = 40986,67 руб.).

Приемочной комиссией по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) проведена экспертиза поставленного товара, что подтверждается наличием протокола заседания приемочной комиссии по приемке поставленного товара результатов отдельного этапа исполнения контракта от 29.09.2016г. и акта экспертизы результатов поставленного товара от 29.09.2016г. Поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта от 26.09.2016г. №56/52 согласно спецификации.

В нарушение пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» экспертиза поставленного товара проведена формально, сумма 40 986,67 рублей является необоснованным расходованием бюджетных средств.

19) По муниципальному контракту от 06.10.2016г. №439/58 на поставку товара (ноутбук ACER Extensa EX2530 – 1 штука, сканер Canon – 1 штука) заключенному с ООО «Интекса-74» на сумму 27 300,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 06.10.2016г. №439/58.

Акт от 08.10.2019г. №20 встречной проверки прилагается.

20) По муниципальному контракту от 24.10.2016г. №0169300029116000068-0239880-01 на поставку товара:

1. Программно-индикаторный комплекса для коррекции и предотвращения развития речевых расстройств – 1 комплект: 1) программно-индикаторное устройство для профилактики и коррекции речевых нарушений, 2) методика логопедического обследования детей, 3) методика развития и коррекция речи детей, 4) пакет программного обеспечения автоматизированной психодиагностики на CD-дисках с руководствами пользователя, 5) набор методических материалов для развития и коррекции восприятия, 6) развивающе-коррекционной методики с видеобиоуправлением;

2. Программно-индикаторный комплекса для коррекции и психоэмоционального состояния – 1 комплект: 1) программно-индикаторное устройство для коррекции психоэмоционального состояния, 2) развивающе-коррекционная методика с видеобиоуправлением, 3) пакет программного обеспечения автоматизированной психодиагностически на CD-дисках с руководствами пользователя, 4) коррекционно-диагностического методика с видеорегистрацией для проведения сессий по песочной терапии, 5) комплект методики диагностики и коррекции конструктивной деятельности, 6) комплект методики диагностики пространственного мышления и моделирующей деятельности детей, 7) комплект развития и коррекции пространственного мышления) заключенному с ООО «Торговый дом «Амалтея» на сумму 720 000,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации,

являющейся неотъемлемой частью контракта от 24.10.2016г. №0169300029116000068-0239880-01.

Акт от 08.10.2019г. №21 встречной проверки прилагается.

21) По муниципальному контракту от 09.02.2017г. №8/20 на поставку товара (утюг Magnit RMI 1464 – 1 штука, утюг Magnit RMI 1476 – 1 штука, пылесос Samsung SC5241 – 1 штука) заключенному с ООО «Ронт» на сумму 15 520,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 09.02.2017г. №8/20.

Акт от 08.10.2019г. №22 встречной проверки прилагается.

22) По муниципальному контракту от 27.03.2017г. №13/28 на поставку товара (ростомер медицинский РМ-1 – 1 штука, весы для витаминизации третьих блюд – 1 штука, лампа для облучателя ультрафиолетового «Солнышко» ОУФД-01, Дрт 125 – 2 штуки, манжета pp. 17-22 – 1 штука. Тонометр Омрон М6 – 1 штука) заключенному с ООО «МТ-Профи» на сумму 14 565,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 27.03.2017г. №13/28.

Акт от 08.10.2019г. №23 встречной проверки прилагается.

23) По муниципальному контракту от 12.12.2017г. №40 на поставку товара (водонагреватель цилиндрический, электрический, накопительный, объем 100 литров – 1 штука, водонагреватель цилиндрический, электрический, накопительный, объем 65 литров – 1 штука) заключенному с ООО «Ронт» на сумму 16 980,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 12.12.2017г. №40.

Акт от 08.10.2019г. №24 встречной проверки прилагается.

24) По муниципальному контракту от 19.12.2017г. №43/81 на поставку товара (морозильная камера «Свияга 106-2» – 1 штука, холодильник «Атлант 4210-000» – 1 штука) заключенному с ООО «Ронт» на сумму 38 280,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 19.12.2017г. №43/81.

Акт от 08.10.2019г. №25 встречной проверки прилагается.

25) По муниципальному контракту от 26.10.2018г. №60 на поставку товара (машина овощерезательно-протирочная ОМ-350-П – 1 штука) заключенному с ООО «Альтернатива» на сумму 45 500,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 26.10.2018г. №60.

Акт от 08.10.2019г. №26 встречной проверки прилагается.

267) По муниципальному контракту от 20.11.2018г. №70 на поставку товара (стол (1500x900) – 2 – штуки, комод с зеркалом – 1 штука, шкаф для учебных пособий – 1 штука) заключенному с Индивидуальным предпринимателем Бочковым В.М. на сумму 33 504,60 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 20.11.2018г. №70.

Акт от 08.10.2019г. №27 встречной проверки прилагается.

27) По муниципальному контракту от 20.11.2018г. №71 на поставку товара (прикроватная тумба с двумя полками – 20 штука, тумба с пятью ящиками – 6 штук) заключенному с Индивидуальным предпринимателем Бочковым В.М. на сумму 87 000,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 20.11.2018г. №71.

Акт от 08.10.2019г. №28 встречной проверки прилагается.

28) По муниципальному контракту от 19.11.2018г. №68 на поставку товара (принтер лазерный цветной Samsung SL43 – 1 штука, проектор BENQ MS50 – 1 штука) заключенному с Индивидуальным предпринимателем Закирничный А.В. на сумму 54 718,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 19.11.2018г. №68.

Акт от 08.10.2019г. №29 встречной проверки прилагается.

29) По муниципальному контракту от 19.11.2018г. №67 на поставку товара (фрезер «Макита 3612с» - 1 штука, лентошлифовальная машина «Интескол» - 1 штука, набор инструментов «ARSENAL» - 1 штука, станок сверлильный «Зубр ЗСС-450» - 1 штука)

заключенному с Индивидуальным предпринимателем Белогрудовым Е.И. на сумму 55 897,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 19.11.2018г. №67.

Акт от 08.10.2019г. №30 встречной проверки прилагается.

30) По муниципальному контракту от 16.11.2018г. №66 на поставку товара (палка гимнастическая – 15 штук, лестница координационная – 2 штуки, конус разметочный – 10 штук, мяч волейбольный – 5 штук, мяч гимнастический – 10 штук, мяч массажный – 15 штук, мяч футбольный – 5 штук, обруч алюминиевый – 4 штуки, обруч гимнастический – 15 штук, палочка эстафетная – 3 штуки, скакалка спортивная – 15 штук, шароброс 8 шаров 07-31 – 2 штуки) заключенному с Индивидуальным предпринимателем Захаровым И.А. на сумму 30 000,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 16.11.2018г. №66.

Акт от 08.10.2019г. №31 встречной проверки прилагается.

Мячи баскетбольные в количестве 3 (трех) штук проверке не представлены, так как на основании акта о списании материальных запасов от 25.06.2019г. №8/2 мячи баскетбольные в количестве 3 (трех) штук на сумму 3 000,00 рублей списаны.

31) По муниципальному контракту от 07.12.2018г. №78 на поставку товара (подушки (70x70) – 20 штук) заключенному с Индивидуальным предпринимателем Кочневым В.А. на сумму 9 000,00 рублей, приобретенный товар соответствует характеристикам, указанным в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта от 07.12.2018г. №78.

Акт от 08.10.2019г. №32 встречной проверки прилагается.

Выводы

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму – 7105,56 тыс. рублей, из них:

Необоснованное (неэффективное) использование бюджетных средств – 6 594,62 тыс. рублей:

1. Расходы на выплату заработной платы по должности заместителя директора по административно-хозяйственной части при наличии в штате учреждения заведующего хозяйством с аналогичными функциональными и должностными обязанностями в сумме 91,99 тыс. рублей с учетом социальных отчислений.

2. Установлено, что введенная в штатное расписание должность рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий отсутствует в Приложении №1 к Положению об оплате труда «Перечень профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих» с 01.01.2019г. Расходы на оплату труда указанным работникам (2 штатных единицы) в сумме 291,67 тыс. рублей могут быть квалифицированы как необоснованные выплаты по заработной плате и начисления по оплате труда.

3. Выплата, за работу входящую в должностные обязанности Шлюндта И.А. в сумме 30,7 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

4. Отсутствие в локальных нормативных актах об оплате труда работников оснований, критериев и показателей эффективности работы, качественных и количественных показателей, позволяющих оценить результативность и качество

выполненной работы работниками для их стимулирования и премирования – 1 036,04 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений;

5. В нарушение Положения об оплате труда, Положения о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах, неправомерно установлены и выплачены стимулирующие, компенсационные выплаты, не предусмотренные данными нормативными актами – 1038,52 тыс. рублей с учетом социальных отчислений.

6. Выплата премий работникам сверх соответствующих распоряжений представителя нанимателя (работодателя) – 7,49 тыс. рублей с учетом социальных отчислений. На основании приказа от 20.02.2017г. №5 установлена премиальная выплата ко Дню 23 февраля и 8 марта по 500,00 рублей работникам. Согласно сводной ведомости за февраль 2017 года выплачена премия работникам в размере 1000,00 рублей каждому.

7. Начисление выплаты за квалификационную категорию в завышенном размере - 315,97 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений;

8. Начисление выплат стимулирующего характера в завышенном размере – 1 041,41 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений;

9. Выплата премий работникам без соответствующих распоряжений работодателя – 40,43 тыс. рублей с учетом социальных отчислений;

10. Выплата заработной платы за дополнительный объем работы, при отсутствии заключенных дополнительных соглашений к ранее заключенным трудовым договорам – 52,31 тыс. рублей с учетом социальных отчислений

11. При отсутствии оснований (неблагоприятных условий труда), а также при отсутствии оценки условий труда начислены и выплачены доплаты за работу с неблагоприятными условиями труда – 96,2 тыс. рублей с учетом социальных отчислений

12. Установление продолжительности рабочего времени при работе по совместительству свыше установленного трудовым законодательством, вследствие чего – излишнее расходование фонда оплаты труда - 94,5 тыс. рублей с учетом социальных отчислений

13. Начисление стимулирующей выплаты за своевременное заключение контрактов, обеспечение бесперебойной работы контрактного управляющего Воробьевой О.А. Согласно приказу от 01.02.2016г. №8 функции контрактного управляющего возложены на Московкину М.В., директора МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» - 20,96 тыс. рублей с учетом социальных отчислений.

14. При отсутствии основания для введения в штат 1 ставки по должности старшей медицинской сестры и ставки врача-специалиста привело к необоснованному планированию средств и к необоснованным расходам на оплату труда и социальные отчисления в общей сумме 957,83 тыс. рублей.

15. В результате действий должностных лиц МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ», выразившихся в отказе от конкурентных процедур и от экономии, возможной при проведении конкурентных процедур, расходы в сумме 1 119,51 тыс. рублей не отвечают принципу эффективного использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

16. При наличии в штате должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания заключение муниципального контракта от 11.01.2019г. №15-2 на техническое обслуживание здания нецелесообразно. Сумма 48,94 тыс. рублей является необоснованным расходованием бюджетных средств.

17. Заказчиком необоснованно приняты и оплачены фактически невыполненные работы (по монтажу пандуса, замене дверных блоков и расширению проемов, монтажу пола в актовом зале, ремонту санузла) на сумму 105,41 тыс. рублей.

18. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ расходы на выполненные в 2016 году работы по ремонту пола в учебном помещении на сумму 75,53 тыс. рублей являются неэффективным расходованием бюджетных средств, поскольку у учреждения фактически отсутствовала потребность в примененном напольном покрытии.

19. Товар, поставленный по муниципальным контрактам от 26.09.2016г. №53/49, от 26.09.2016г. №54/50 на общую сумму 63,11 тыс. рублей по назначению не используется (не распакован) в течение трех лет с момента приобретения.

20. Холодильник Атлант 4210 балансовой стоимостью 17,29 тыс. рублей, исправен, но в работе пищеблока не используется в течение двух лет с момента приобретения, находится на складе.

21. В нарушение пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» экспертиза поставленного товара проведена формально, сумма 40,99 тыс. рублей является необоснованным расходованием бюджетных средств.

22. При неверно установленных нормах расхода ГСМ за 2018 год и 8 месяцев 2019 года необоснованно списано 217,7 литров бензина на сумму 7,82 тыс. рублей (2018г - 5,54 тыс. тыс. рублей, 8 месяцев 2019г – 2,28 тыс. рублей).

Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 500,48 тыс. рублей:

1. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 3.10 Учетной политики, при не полном приложении подтверждающих документов к Журналу операций № 7:

- списаны материальные запасы на сумму 309,86 тыс. рублей с нарушением норм учетной политики и законодательства о бухгалтерском учете (2018 год – 96,63 тыс. рублей, 2019 год – 213,23тыс. рублей);

- списаны материальные запасы на сумму 6,55 тыс. рублей без подтверждающих документов (2018 год – 1,83 тыс. рублей, 2019 год – 4,72 тыс. рублей).

2. В нарушение законодательства о бухгалтерском учете, в 2016 году необоснованно выдано из кассы денежных средств в сумме 10,88 тыс. рублей.

3. Допущено искажение годового отчета формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2016 год на 61,26 тыс. рублей, за 2017 год на 63,63 тыс. рублей в сторону уменьшения, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

4. Установлен факт недостоверности данных в бухгалтерском учете за 2016-2018 годы показателя «Балансовая стоимость имущества» в сумме 48,3 тыс. рублей, в сторону завышения.

Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности – 10,45 тыс. рублей:

1. Обнаружена недостача двух станков балансовой стоимостью 10,45 тыс. рублей.

Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 0,01 тыс. рублей:

1. В нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе заказчиком требования об уплате пени Поставщику не направлялись. При отсутствии претензионной работы, со стороны МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» не взыскана пеня на сумму 11,54 рублей.

Предложения по результатам контрольного мероприятия

По итогам контрольного мероприятия на основании статьи 17 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, выдано представление №29 от 09.12.2019г. с целью обеспечения реализации мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем

1) Управлению образования администрации Еткульского муниципального района, централизованной бухгалтерии управления образования:

1. Проанализировать материалы акта контрольного мероприятия контрольно-ревизионной комиссии, обеспечить реализацию мер по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем.

2. Осуществить контроль за истребованием МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» с подрядчика суммы принятых, но фактически не выполненных работ по монтажу пандуса, замене дверных блоков и расширению проемов, монтажу пола в актовом зале, ремонту санузла в сумме 105,41 тыс. рублей, с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС.

3. Не допускать нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Принять меры к устранению нефинансовых нарушений, отраженных в акте от 15.11.2019г. №8-А по результатам контрольного мероприятия.

5. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе проверки.

2) МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ»:

1. Истребовать с подрядчика ООО «Уралмашнефтегаз-2» сумму принятых, но фактически не выполненных работ по монтажу пандуса, замене дверных блоков и расширению проемов, монтажу пола в актовом зале, ремонту санузла в сумме 105,41 тыс. рублей, с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС.

2. Производить выплату и начисление заработной платы, устанавливать стимулирующие и компенсационные выплаты в соответствии с нормативными актами об оплате труда МКОУ «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)».

3. Производить списание ГСМ согласно нормам расхода топлива, утвержденных распоряжением Минтранса от 14.03.2008г. №АМ-23-р.

4. Восстановить выявленную недостачу двух станков.

5. Принять меры к устранению нефинансовых нарушений, отраженных в акте от 12.09.2019г. №6-А по результатам контрольного мероприятия.

Направить отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия для сведений в адрес:

- Главы Еткульского муниципального района .
- Председателя Собрания депутатов Еткульского муниципального района .
- Заместителя Главы района, начальника Финансового управления администрации Еткульского муниципального района.

Председатель контрольно – ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района

_____ Е.В. Олейникова

Проверка расчетов с подотчетными лицами

ФИО подотчетного лица	Сумма, тыс. руб.	Авансовый отчет №, дата	Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись на основании авансового отчета и прилагаемых к нему документов
2016 год			
Московкина М.В. директор	3,3	№1 от 15.01.2016г.	К авансовому отчету приложены: - справка оплаты по совершенным нотариальным действиям от 15.12.2015г. - 900,00 руб. - квитанция ООО «ЭДС» от 13.01.2016г. на сумму 2,4 тыс. руб. (изготовление: гербовой печати 2 шт. х 0,5 руб. = 1,0 тыс. руб., печать 1шт. - 0,35 тыс. руб., штамп 2 шт. х 0,7 тыс. руб., угловой штамп 1 шт. х 0,35 тыс. руб.)
Московкина М.В. директор	1,0	№2 от 25.01.2016г.	К авансовому отчету приложена справка оплаты по совершенным нотариальным действиям от 22.01.2016г. - 1000,00 руб.
Московкина М.В. директор	0,99	№3 от 08.02.2016г.	К авансовому отчету приложены документы: - квитанция ООО «ЭДС» от 08.02.2016г. изготовление гербовой печати 1шт - 500,00 руб. - чек ООО «ЭДС» от 08.02.2016г. на сумму 0,49 тыс. руб. (самонаборный штамп 1шт - 420,00 руб., оснастка пластмассовая 1 шт. - 70,00 руб.)
Золотарева А.Г. учитель	1,634	№5 от 15.03.2016г.	К авансовому отчету приложены документы: Приказ №8/1 от 24.02.16г. о направлении работника в командировку на повышение квалификации в г. Челябинск ГОУ ДПО ЧИППКРО сроком на 13 календарных дней (с 29.02. по 12.03.2015г.) - проезд 190,00 руб. (кассовый билет от 29.02.2016г. - 95,00 руб.; кассовый билет от 12.03.2016г. - 95,00 руб.). Нарушение: Командировочные расходы не подтверждены оправдательными документами: - нет копии Удостоверения о прохождении курса обучения, что не позволяет определить фактическое время пребывания в командировке (на учебе) для расчета по оплате за суточные и проживание. Таким образом, необоснованно выплачено 1444,00 рубля (суточные 1300,00 руб., проживание 144,00 руб.). Обоснованность расхода подтверждена в период проверки. Предоставлена копия удостоверения №023215 от 12.03.2016г.
Махина Н.Н. заведующий хозяйством	0,893	№б/н от 24.02.2016г.	К авансовому отчету приложены: Товарный чек, кассовый чек ООО «Еманжелинская городская типография» от 15.02.2016г. (бланки меню 300 шт. х 2,98 руб. = 893,00 руб.)
Московкина М.В. директор	0,865	№б/н от 02.03.2016г.	К авансовому отчету приложены документы на сумму 865,00 руб. Квитанция ИП Сахаутдинова Г.М. от 14.01.2016г. (кран 1 шт. х 0,55 руб. = 0,55 тыс. руб.; лампочка габаритная бесцветная 1шт. х 0,15 руб. = 0,15 тыс. руб., тосол 1 бут. (5кг) х 330,3 руб. = 0,3 тыс. руб.)
Московкина	1,0	№б	К авансовому отчету приложена справка оплаты по

М.В. директор		от 10.05.2016г.	совершенным нотариальным действиям от 27.04.2016г. - 1,0 тыс. руб.
Московкина М.В. директор	1,2	№7 от 14.12.2016г.	К авансовому отчету приложена справка оплаты по совершенным нотариальным действиям от 13.12.2016г. - 1,2 тыс. руб.
Итого за 2016 год 10,88 тыс. рублей			
2018 год			
Московкина И.В. директор	4,418	№1 от 29.11.2018г.	К авансовому отчету приложен товарный чек ООО «Бета Живика» - 4418,00 руб. (приобретены медикаменты)
Итого за 2018 год 4,418 тыс. рублей			
2019 год			
Сидорова В.Ю. учитель	1,683	№1 18.03.2019г	К авансовому отчету приложены документы: - приказ №4 от 01.03.2019г. о направлении работника в командировку на повышение квалификации в г. Челябинск ГОУ ДПО ЧИППКРО сроком на 13 календарных дней (04.03.-16.03.2019г.). - копия Удостоверение о повышении квалификации №063379 от 16.03.2019г.; - проезд 239,00 руб. (кассовый билет от 04.03.2019г. – 126,00 руб.; кассовый билет от 16.03.2019г. -113,00 руб.). -суточные 1300,00 руб., проживание 144,00 руб.
Сидорова В.Ю. учитель	0,899	№2 от 25.03.2019г.	К авансовому отчету приложены документы: - приказ №5 от 12.03.2019г. о направлении работника в командировку на повышение квалификации в г. Челябинск ГОУ ДПО ЧИППКРО сроком на 6 календарных дней (18.03.-23.03.2019г.). - копия Удостоверение о повышении квалификации №061843 от 23.03.2019г.; - проезд 239,00 руб. (кассовый билет от 18.03.2019г. – 126,00 руб.; кассовый билет от 23.03.2019г. -113,00 руб.). - суточные 600,00 руб., проживание 60,00 руб.
Нигматуллина Е.С. педагог- психолог	1,332	№3 от 05.04.2019г.	К авансовому отчету приложены документы: - приказ №7 от 22.03.2019г. о направлении работника в командировку на повышение квалификации в г. Челябинск ГОУ ДПО ЧИППКРО сроком на 12 календарных дней; - копия Удостоверение о повышении квалификации №063988 от 05.04.2019г. - суточные 1200,00 руб. проживание 132,00 руб.
Итого за 8 месяцев 2019г 3,914 тыс. рублей			

Проверка вопроса своевременности учета основных средств

Приобретено на основании документа	№ инвентарный	Наименование объекта	Кол-во (шт.)	Балансовая стоимость (рубль)	Учтено на счетах по состоянию на 01.09.2019г.
Имущество поступило из казны ЕМР в оперативное управление (РАР №243 от 22.03.2018г.)	10104.090	Станок токарный по дереву (1999г.)	1	32624,64	учтено на счете 01
	10104.091	Станок фрезерный (1999г.)	1	51425,28	учтено на сч. 01
Счет №1386 от 09.06.2017г. ИП Князев А.П.	110104.231	Блок СКЗИ для контрольного устройства (Тахограф)	1	20000,00	учтено на сч. 01
Накладная №162 от 02.08.2018г. ООО «Челябинский центр охранных технологий»	110104,232	Жесткий диск Blue WD40EZRZ	1	11000,00	учтено на сч. 01
Накладная №128 от 18.09.2018г. ООО «Челябинский центр охранных технологий»	110104.233	Жесткий диск Blue WD40EZRZ	1	11000,00	учтено на сч. 01
Счет №67 от 30.10.2018г. ООО «Альтернатива»	110104.234	Машина овощерезательно-протирающая ОМ-350-П	1	45500,00	учтено на сч. 01
Счет №А061118-1А/68 от 19.11.2018г. ИП Закиричный А.В.	110104.235	Принтер лазерный цветной Samsung SL 43	1	16794,00	учтено на сч. 01
Счет №А061118-1А/68 от 19.11.2018г. ИП Закиричный А.В.	110104.236	Проектор BenQ MS50	1	37924,00	учтено на сч. 01
Счет №ЕМ-138 от 20.11.2018г. ИП Белогрудов Е.И.	110104.237	Фрезер Makita 3612С	1	28909,00	учтено на сч. 01
	110104.238	ЛШМ Интерскол 76/900	1	3999,00	учтено на сч. 021
	110104.239	АЛ-108 Инстр Арсенал	1	7990,00	учтено на сч. 021
	110104.240	Сверлильный станок ЗСО-450 Зубр	1	14999,00	учтено на сч. 01
Счет №4 от 03.12.2018г. ИП Бочков В.М.	110106.297	Стол	2	15200,00	учтено на сч. 021
	110106.298	Комод с зеркалом	1	11504,00	учтено на сч. 01
	110106.299	Шкаф для учебных пособий	1	6800,00	учтено на сч. 021
Счет №5 от 3.12.2018г. ИП Бочков В.М.	110106.300	Прикроватная тумба с двумя полками	20	48000,00	учтено на сч. 021
	110106.301	Тумба с пятью ящиками	6	39000,00	учтено на сч. 021
Счет №3414 от 20.11.2018г. ИП Голованов И.В.	110108.3	Товар (книги, учебники всего 242 наименования)	216	88880,40	учтено на сч. 01
Товар поступил от Управления образования (накладная за июль 2018г.)	110108.3	Товар (книги, учебники 31 наименование)	192	65732,04	учтено на сч. 01
Итого за 2018 год			450	557280,32	
По группе 104			12	282172,92	
По группе 106			30	120503,36	
По группе 108			408	154612,8	

Анализ соответствия операций по списанию материальных запасов локальным нормативным актам и требованиям законодательства о бухгалтерском учете

Период	Списано данные Ж.О №7 сумма (руб.)	Приложены подтверждающие документы к ЖО №7		Нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.10.,п.3.11. Учетной политики
		сумма	документ	
2018год				
Март	96 555,50	13 821,37	Акт о списании материальных запасов №1 от 07.03.18г	В акте указана причина списания
		17 350,00	Акт о списании материальных запасов №2 от 12.03.18г	В акте указана причина списания
		20 275,63	Акт о списании материальных запасов №5 от 16.03.18г	В акте указана причина списания
		26 672,50	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №3/1от 13.03.18г	Хозяйственные материалы (порошок стиральный, мыло, средство для мытья посуды, пола, веники, мешки, белизна и т.д.) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		22 843,80	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №3 от 13.03.18г	Хозяйственные материалы (лампочки, перчатки х/б, краска эмаль, грунтовка, мешки для мусора) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		9 590,00	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №3/2 от 13.03.18г	Хозяйственные материалы (чистящее средство, знак «Огнетушитель», эмаль) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
Итого за март	96 555,50	110 533,30		59 106,30 – списаны с нарушением норм учетной политики
Июнь	18 617,50	18 617,50	Акт о списании пиломатериала №6 от 25.06.2018г.	По акту произвольной формы списан пиломатериал на расходы в учебных целях
		6 500,00	Акт на списание №7 от 26.08.2018г.	По акту произвольной формы списан пиломатериал 1м. куб.
Итого за июнь	25 117,50	25 117,50		25 117,50 - – списаны с нарушением норм учетной политики
Октябрь	127 029,00	14 380,00	Акт на списание мягкого и хоз. инвентаря №11/2от 26.10.18г.	Хозяйственные материалы (валики, цемент, краска эмаль, кисти, клей, лак) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		50 000,00	Акт на списание мягкого и хоз. инвентаря №11 от 26.10.2018г	Хозяйственные материалы (краска, эмаль, цемент, колер кисти) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		8 040,00	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №12/1 от 29.10.2018г	Хозяйственные материалы (средство для мытья пола, посуды, отбеливатель, бархат для стёкол) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		41 972,00	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №12 от 29.10.2018г	Хозяйственные материалы (средство для мытья пола, мешки для мусора, сода кальц, средство для сан. Техники, порошок стиральный, белизна. Мыло жидкое) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		11 526,00	Акт о списании материальных запасов №12/2 от 29.10.2018г	В акте указана причина списания
Итого за				11 439,20 - списаны с нарушением

октябрь	127 029,00	125 198,00		норм учетной политики 1 831,00 – не приложены подтверждающие документы
Ноябрь	6 354,47	5 394,47	Акт о списании материальных запасов №12/2 от 29.10.2018г	В акте указана причина списания
		960,0	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №13 от 08.11.2018г	Хозяйственные материалы (гвозди, освежитель воздуха) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
Итого за ноябрь	6 354,47	6 354,47		960,00 – списаны с нарушением норм учетной политики
Итого за 2018год	255 056,47	267 943,27		96 623,00 – списаны с нарушением норм учетной политики 1 831,00 – списано без подтверждающих документов
2019год				
Январь	36 507,00	0,00	Нет акта на списание	36 507,00 - – списано без подтверждающих документов
Февраль	90 863,74	3 439,00	Акт о списании материальных запасов №4 от 12.02.2019г	По акту Акт о списании материальных запасов №4 от 12.02.2019г не верно списаны предметы мягкого инвентаря на сумму 3 075,00 рублей. Мягкий инвентарь следовало списать по Акту списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.050413).
		5 822,38	Акт о списании материальных запасов №4/1 от 12.02.2019г	В акте указаны причины списания материальных запасов.
		4 982,55	Акт о списании материальных запасов №4/2 от 12.02.2019г	В акте указаны причины списания материальных запасов
		10 388,07	Акт о списании материальных запасов №4/3 от 12.02.2019г	В акте указаны причины списания материальных запасов
		18 956,00	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №5от 18.02.2019г	Хозяйственные материалы следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		35 035,00	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №5/1от 18.02.2019г	Канцелярские товары, порошок стиральный, мешки д/мусора следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		7 522,50	Акт №3 от 04.02.2019г.	По акту произвольной формы списан пиломатериал на расходы в учебных целях.
Итого за февраль	90 864,74	86 145,50		64 588,50 – списаны с нарушением норм учетной политики 4 719,24 – списано без подтверждающих документов
Апрель	42 754,43	15 451,93	Акт о списании материальных запасов №6 от 10.04.2019г.	В акте указаны причины списания материальных запасов
		27 300,00	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №7 от 11.04.2019г.	Хозяйственные материалы (порошок стиральный, мешки д/мусора, чистящие моющие средства, мыло жидкое, бумажные салфетки, полотенца) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
Итого за апрель	4 2754,43	42 751,93		27 300,00 – списаны с нарушением норм учетной политики 2,50 – списано без подтверждающих документов
Июнь	69 155,00	42 329,00	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №8 от 25.06.2019г.	Хозяйственные материалы (кисти, клей, валик краски, эмали, чистящие моющие средства, цемент) следовало списать по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
		26 826,00	Акт о списании мягкого и хоз. инвентаря №8/1 от 25.06.2019г.	
Итого	69 155,00	69 155,00		69 155,00 – списаны с нарушением

За июнь				норм учетной политики
Август	10 695,00	12 240,00	Акт о списании пиломатериала №9 от 13.08.2019г	По акту произвольной формы списан пиломатериал на расходы в учебных целях.
		3 442,50	Акт о списании пиломатериала №9/1 от 13.08.2019г	По акту произвольной формы списан пиломатериал (обрезная доска 18кв.м. для перекрытия крыши и замены пола на холодном складе).
Итого за август	10 695,00	15 682,50		15 682,50 – списаны с нарушением норм учетной политики
Итого за 2019год	249 975,17	213 734,93	36 240,24	213 233,00 – списаны с нарушением норм учетной политики 4 721,74 – списано без подтверждающих документов

Анализ правильности списания топлива

Период	Пробег	Норма списания ГСМ в соответствии с приказами Управления образования (данные Ведомости на списание ГСМ)		Норма списание ГСМ в соответствии с распоряжением МТ РФ от 14.03. 2008г. № АМ-23-р		Разница в литрах +/-	Цена за 1 литр (руб.)	Сумма (руб.)
		литры	норма	литры	сумма			
2018год								
январь	882	189,6	21,5	173,75	19,7	15,85	36,50	578,52
Февраль	1118	240,37	21,5	220,25	19,7	20,12	36,50	734,38
Март	1054	226,61	21,5	207,64	19,7	18,97	36,50	692,40
Апрель до 16 с 16	680	146,2	21,5	133,96	19,7	12,24	36,50	446,76
	614	113,6	18,5	109,9	17,9	3,7	36,20	133,94
Май	1290	238,65	18,5	230,91	17,9	7,74	40,00	309,60
Июнь	566	104,71	18,5	101,3	17,9	3,4	41,00	139,40
Июль	20	3,7	18,5	3,6	17,9	0,1	41,00	4,10
Август	824	152,44	18,5	147,97	17,9	4,47	39,00	174,33
Сентябрь	1484	274,54	18,5	265,64	17,9	8,9	39,00	347,10
Октябрь	1050	194,25	18,5	187,95	17,9	6,3	40,00	252,00
Ноябрь	1253	269,40	21,5	246,84	19,7	22,56	40,00	902,40
Декабрь	1144	245,96	21,5	225,37	19,7	20,59	40,00	823,60
Итого	11979					144,94		5538,51
2019год								
Январь	1076	231,3	21,5	211,9	19,7	19,4	40,6	787,64
Февраль	872	187,5	21,5	171,8	19,7	15,7	37,9	593,03
Март	719	154,6	21,5	141,6	19,7	13,0	37,9	492,70
Апрель до 16 с 16	619	133,08	21,5	124,94	19,7	11,1	37,9	420,69
	789	145,96	18,5	141,23	17,9	4,7	37,9	178,13
Май	991	183,3	18,5	177,4	17,9	5,9	37,9	223,61
Июнь	498	92,1	18,5	89,1	17,9	3,0	37,9	113,70
Июль	302	55,9	18,5	54,1	17,9	1,8	38,3	68,94
Итого	5866					74,6		2280,44

Итоги инвентаризации продуктов питания на продуктовом складе

№ п\п	Наименование	Ед. изм	Фактическое наличие	Учтено по программе	Результат излишки/недостача
1	Сосиски	кг	8,61	8,61	нет
2	Сыр	кг	4,30	4,30	нет
3	Мясо говядина	кг	24,66	24,66	нет
4	Мясо кур	кг	26,68	26,68	нет
5	Печень говяжья	кг	8,78	8,78	нет
6	Сок абрикосовый	л	135	135	нет
7	Сухофрукты	кг	5,95	5,95	нет
8	Сухофрукты – шиповник	кг	2,48	2,48	нет
9	Конфеты «Буревестник»	кг	3,0	3,0	нет
10	Макароны	кг	4,09	4,09	нет

Итоги проверки фактического наличия оборудования с данными бухгалтерского учёта, и данными первичного учёта

№ п/п	Наименование оборудования год выпуска	Инвентарный номер №	Данные по бух. учёту	Данные у МОЛ	Фактич наличие	Техническое состояние, использование в работе
1	Измельчитель овощей Гамма-5А. 2007г	1101104.005	1	нет	1	Оборудование исправно, используется в работе
2	Плита ПЭ-ШП. 2007г	110104.015	1	1	1	Исправно в работе используется
3	Холодильный шкаф ШХ 1.4. 2007г	110104,023	1	нет	1	Оборудование не исправно, находится на складе
4	Холодильный шкаф Б-6 (280л).2007г	110104.025/1	1	1	1	Исправен в работе используется
5	Холодильный шкаф Б-6 (280л).2007г	110104.025/2	1	1	1	Исправен в работе используется
6	Весы ВТ-8908 (200кг). 2007г	110104.028	1	1	1	В работе не используются, находятся в холодном складе
7	Машина для очистки овощейМОО-1-01.2009г.	110104.087	1	1	1	Не исправна, находится на кухне
8	Машина для переработки овощей	110104.088	1	1	1	Машина не исправна, находится на складе.
9	Холодильный шкаф Бирюса-8. 2012г.	110104.104	1	нет	1	Находится в школе
10	Водонагреватель HaierES 80V 2014г	110104.120	2	1 нет	1 1	Исправен Используется в работе. Не исправен
11	Весы складские 2014г	110104.124	1	1	1	В работе не используются, находятся в холодном складе
12	Весы электронные ВР 4900-30-10.2014г	110104.130	1	1	1	Исправны. Используются в работе
13	Холодильник Атлант 4210. 2017г.	110104.229	1	нет	1	Исправен. в работе не используется, находится на складе
14	Машина овощерезательно-протирачная ОМ-350-П. 2018г.	110104.234	1	1	1	Исправна, в работе используется
15	Стол кухонный 2007г.	110106.025	8	8	8	в работе используются
16	Мясорубка механическая 2009г.	110106.086	1	нет	1	Исправна, в работе используется
17	Шкаф жарочный ШКЭ-0,68Е 2012г.	110106.181	1	1	1	Исправен, в работе используется
18	Холодильный шкаф ШКХ РОIAR2017г.	110104.024	1	1	1	Исправен, в работе используется
19	Весы электронные 2014г.	110104.131	1	1	1	Исправны, в работе используется
20	Весы электронные 2014г.	110104.132	1	1	1	Исправны, в работе используется

21	Весы электронные 2014г.	110104.133	1	1	1	Исправны, в работе используется
22	Холодильный шкаф Бирюса 2012г.	110104.105	1	1	1	Исправен, в работе используется
23	Морозильная камера (шкаф) 2007г.	140104.013	1	1	1	Исправен, в работе используется
24	Морозильная камера POZIS 2017г.	110104.230	1	1	1	Исправна, в работе используется
25	Весы электронные	1076452	1	1	1	Исправны, в работе используется
26	Холодильник Свияга. 2009г.	110104079	1	1	1	Исправен, в работе используется
			26	20	26	

Анализ штатного расписания МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2016 год

Должность	Количество штатных единиц по состоянию на 01.01.2016г.	Количество штатных единиц по состоянию на 31.12.2016г.	Отклонение показателей (гр. 3-гр.2)	
			в количестве	в %
Директор	1	1	0	
Заместитель директора по учебно-воспитательной работе	1	1	0	
Педагог-организатор	1	1	0	
Педагог-психолог	1	1	0	
Воспитатель	8	8	0	
Учитель-логопед	1	1	0	
Педагог дополнительного образования	0,5	0	- 0,5	-100
Учитель	17,94	16,23	- 1,71	- 9,5
Делопроизводитель	1	1	0	
Заведующий хозяйством	1	1	0	
Библиотекарь	0,25	0,25	0	
Врач-специалист	0	1	+1	+ 100
Старшая медсестра	1	1	0	
Медицинская сестра	1	1	0	
Повар	2	2	0	
Помощник воспитателя	3	3	0	
Кладовщик	1	1	0	
Сторож	4	4	0	
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	6	6	0	
Кастелянша	1	1	0	
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	1	1	0	
Подсобный рабочий	1	1	0	
Водитель	1	1	0	
ВСЕГО	55,69	54,48	- 1,21	- 2,2

Анализ штатного расписания МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2017 год

Должность	Количество штатных единиц по состоянию на 01.01.2017г.	Количество штатных единиц по состоянию на 31.12.2017г.	Отклонение показателей (гр. 3-гр.2)	
			в количестве	в %
Директор	1	1	0	
Заместитель директора по учебно-воспитательной работе	1	1	0	
Заместитель директора по административно-хозяйственной части	1	0	-1	- 100
Педагог-организатор	1	0	-1	- 100
Педагог-психолог	1	1	0	
Воспитатель	8	8	0	
Педагог дополнительного образования	0	0,22	0,22	+ 100
Учитель-логопед	1	1	0	
Учитель	16,23	14,17	- 2,06	- 12,7
Делопроизводитель	1	0	- 1	- 100
Заведующий хозяйством	1	1	0	
Библиотекарь	0,25	0,25	0	
Врач-специалист	1	1	0	
Старшая медсестра	1	1	0	
Медицинская сестра	1	1	0	
Повар	2	2	0	
Помощник воспитателя	3	3	0	
Кладовщик	1	1	0	
Сторож	4	5	+ 1	+ 25
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	6	6	0	
Кастелянша	1	1	0	
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	1	1	0	
Подсобный рабочий	1	1	0	
Водитель	1	1	0	
ВСЕГО	55,48	51,64	-3,84	-6,9

Анализ штатного расписания МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2018 год

Должность	Количество штатных единиц по состоянию на 01.01.2018г.	Количество штатных единиц по состоянию на 31.12.2018г.	Отклонение показателей (гр. 3-гр.2)	
			в количестве	в %
Директор	1	1	0	
Заместитель директора по учебно-воспитательной работе	1	1	0	
Педагог-психолог	0,5	1	+ 0,5	+ 100
Воспитатель	8	8	0	
Педагог дополнительного образования	0,22	0,44	+ 0,22	+ 100
Учитель-логопед	1	1	0	
Учитель	14,17	17,77	+ 3,6	+ 25,4
Заведующий хозяйством	1	1	0	
Библиотекарь	0,25	0,25	0	
Врач-специалист	0,25	0,25	0	
Старшая медсестра	1	1	0	
Медицинская сестра	0,5	0,5	0	
Повар	2	2	0	
Помощник воспитателя	3	3	0	
Кладовщик	1	1	0	
Сторож	5	5	0	
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	6	6	0	
Кастелянша	1	1	0	
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	1	1	0	
Подсобный рабочий	1	1	0	
Водитель	1	1	0	
ВСЕГО	49,89	54,21	+ 4,32	+ 8,7

Анализ штатного расписания МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» за 2019 год

Должность	Количество штатных единиц по состоянию на 01.01.2019г.	Количество штатных единиц по состоянию на 01.09.2019г.	Отклонение показателей (гр. 3-гр.2)	
			в количестве	в %
Директор	1	1	0	
Заместитель директора по учебно-воспитательной работе	1	0,5	- 0,5	- 50
Заместитель директора по воспитательной работе	0	1	+ 1	+ 100
Педагог-психолог	1	1	0	
Воспитатель	8	8	0	
Педагог дополнительного образования	0,44	0,67	+ 0,23	+ 52,3
Учитель-логопед	1	1	0	
Учитель	17,77	18,11	+ 0,34	+ 1,9
Заведующий хозяйством	1	0,5	- 0,5	- 50
Библиотекарь	0,25	0,25	0	
Врач-специалист	0,25	0,25	0	
Старшая медсестра	1	1	0	
Медицинская сестра	0,5	0	- 0,5	- 100
Повар	2	2	0	
Помощник воспитателя	3	3	0	
Кладовщик	1	1	0	
Контролер технического состояния автотранспортных средств	0	0,5	+ 0,5	+ 100
Сторож	5	5	0	
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2	2	0	
Уборщик служебных помещений	4	4	0	
Кастелянша	1	1	0	
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	1	1	0	
Подсобный рабочий	1	1	0	
Водитель	1	1	0	
ВСЕГО	54,21	54,78	+ 0,57	+ 1,05

Выплаты стимулирующего характера за сложность в работе
за период с 01.01.2016г. по 31.08.2016г.

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Выплата за период с 01.01.2016г. по 31.08.2016г. приказ от 22.01.2016г. №3/8 (сумма, руб.)	Сумма выплаты, руб.					
				за январь приказ от 22.01.2016г. №3/6, №3/7	за февраль приказ от 19.02.2016г. №5/4, 5/5	за март приказ от 18.03.2016г. №7/3	за апрель приказ от 18.04.2016г. №9/2, 9/3	за май приказ от 17.05.2016г. №11/4	за июнь приказ от 17.06.2016г. №13/5, 13/6
1.	Махина Н.Н.	заведующий хозяйством	1 899,24		2 000,00		2 000,00	2 000,00	
2.	Шлюндт И.А.	водитель	1 295,49	2 200,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
3.	Кузина Л.Р.	повар	1 410,99	3 000,00	3 000,00		3 000,00	3 000,00	3 000,00
4.	Мальхина Л.А.	повар	2 187,99	3 000,00	3 000,00		3 000,00	3 000,00	3 000,00
5.	Мищенко Н.Н.	помощник воспитателя	954,24	3 000,00	3 000,00		3 000,00	3 000,00	3 000,00
6.	Рахимуллина Р.М.	помощник воспитателя	954,24	3 000,00	3 000,00		3 000,00	3 000,00	3 000,00
7.	Печеркина Т.Ф.	помощник воспитателя	954,24	3 000,00	3 000,00		3 000,00	3 000,00	3 000,00
8.	Мешкова Л.В.	кладовщик	2 502,99	2 200,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
9.	Лисина О.Я.	делопроизводитель	1 786,68						
10.	Апतिकеев Р.С.	сторож	2 196,74						
11.	Рябова Л.Н.	сторож	2 196,74	500,00	500,00			500,00	500,00
12.	Козлова Н.С.	сторож	2 196,74	500,00	500,00		500,00	500,00	500,00
13.	Епифанова Т.В.	сторож	2 196,74		500,00	500,00			500,00
14.	Русинова Н.Н.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2 240,49		500,00	500,00	500,00		
15.	Денисова Н.Е.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2 240,49						
16.	Шанин А.П.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2 502,99						500,00
17.	Дюрягин В.Н.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2 240,49	500,00	1 000,00	1 000,00		1 000,00	1 000,00
18.	Бартюк Т.А.	машинист по стирке и ремонту спецодежды	2 502,99	500,00	1 000,00	1 000,00	500,00	500,00	500,00
19.	Батурина Г.А.	подсобный рабочий	2 502,99	500,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	Усанова Л.С.	кастелянша	2 502,99						
Итого:			39 466,49	21 900,00	29 000,00	11 000,00	26 500,00	27 500,00	26 500,00

Выплаты стимулирующего характера за сложность в работе

2016 год

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Сумма выплаты, руб.									
			за январь приказ от 22.01.2016 №3/7	за февраль приказ от 19.02.2016 №5/5	за апрель приказ от 18.04.2016 №9/3	за май приказ от 17.05.2016 №11/5	за июнь приказ от 17.06.2016 №13/6	за июль приказ от 17.07.2016 №15/2	за август приказ от 18.08.2016 №17/1	за сентябрь приказ от 21.09.2016 №20/1, 20/2	за октябрь приказ от 21.10.2016 №23, 23/1	за ноябрь приказ от 21.11.2016 №25, 25/1
1.	Шлюндт И.А.	водитель							3500,00	3500,00		
2.	Кузина Л.Р.	повар							3000,00		6300,00	3000,00 1000,00
3.	Малыхина Л.А.	повар, помощник воспитателя							3000,00		6000,00	6000,00 2000,00
4.	Мищенко Н.Н.	помощник воспитателя							3000,00		3000,00	3000,00 1000,00
5.	Рахимуллина Р.М.	помощник воспитателя							3000,00			
6.	Печеркина Т.Ф.	помощник воспитателя							3000,00		3000,00	3000,00 1000,00
7.	Мешкова Л.В.	кладовщик							3500,00	3500,00	2200,00	2500,00 2500,00
8.	Лисина О.Я.	делопроизводитель								3000,00		
9.	Бартюк Т.А.	машинист по стирке и ремонту спецодежды							500,00	1000,00		
10.	Луковкина Н.В.	старшая медицинская сестра	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	2000,00	3000,00	3000,00 1000,00
11.	Хачкова Е.С	помощник воспитателя								1000,00		
12.	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством								2000,00		
13.	Воронина Н.Н.	помощник воспитателя								1000,00		
Итого:			1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	23500,00	17000,00	23500,00	20500,00 8500,00

2017 год

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Сумма выплаты, руб.							
			за январь приказ от 24.01.2017 №2, №2/1	за февраль приказ от 20.02.2017 №5/2, №5/3	за апрель приказ от 25.04.2017 №9/4	за май приказ от 22.05.2017 №11, №11/6	за июнь приказ от 15.06.2017 №13	за сентябрь приказ от 21.09.2017 №20/1	за октябрь приказ от 24.10.2017 №22/2	за ноябрь приказ от 23.11.2017 №25/2
1.	Коркина И.А.	заместитель директора по УВР				3000,00				
2.	Шлюнд И.А.	водитель					1000,00			
3.	Кузина Л.Р.	повар	1000,00	1000,00		1000,00				
4.	Шорина Т.В.					1500,00				
5.	Малыхина Л.А.	повар, помощник воспитателя				1000,00				
6.	Мищенко Н.Н.	помощник воспитателя	1000,00	1000,00		1000,00				
7.	Печеркина Т.Ф.	помощник воспитателя	1000,00	1000,00		1000,00				
8.	Мешкова Л.В.	кладовщик	1000,00	1000,00	1000,00					
9.	Лисина О.Я.	делопроизводитель	800,00		2000,00					
10.	Козлова Н.С.	сторож			500,00					
11.	Бартюк Т.А.	машинист по стирке и ремонту спецодежды					500,00			
13.	Луковкина Н.В.	старшая медицинская сестра	1000,00	1000,00		500,00				
14.	Багаутдинова Т.П.	библиотекарь						1000,00	1000,00	1000,00
15.	Ромазанова Г.А.	сторож						500,00		
16.	Григорьева А.С.	сторож						500,00		
17.	Лисина Н.В.	сторож						500,00		
18.	Богуш Л.Б.	сторож						500,00		
19.	Тюрин А.Г.	сторож								500,00
Итого:			5800,00	5000,00	3500,00	9000,00	1500,00	3000,00	1000,00	1500,00

Выплаты стимулирующего характера не предусмотренные Положением об оплате труда за работу, не входящую в круг обязанностей

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
2016 год			
от 22.01.2016г. №3/7	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1500,00
	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1500,00
от 22.01.2016г. №3/2	Сидорова В.Ю.	учитель начальных классов	500,00
от 22.01.2016г. 3/1	Воробьева О.А.	воспитатель	1000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
от 19.02.2016г. №5/6	Халезина Д.В.	педагог-психолог	2000,00
	Кадол А.С.	учитель ПТО	2000,00
	Печеркин В.П.	учитель ПТО	2000,00
от 19.02.2016г. №5/5	Воробьева О.А.	воспитатель	2000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	2000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	1000,00
от 18.03.2016г. №7/3	Батурина Г.А.	подсобный рабочий	500,00
от 18.03.2016г. №7/5	Сидорова В.Ю.	учитель начальных классов	1000,00
	Халезина Д.В.	педагог-психолог	1000,00
от 18.03.2016г. №7/6	Воробьева О.А.	воспитатель	2000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	1000,00
от 18.04.2016г. №9/4	Воробьева О.А.	воспитатель	2000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	1000,00
от 18.04.2016г. №9/5	Сидорова В.Ю.	учитель начальных классов	1000,00
	Халезина Д.В.	педагог-психолог	1000,00
от 17.05.2016г. №11/7	Воробьева О.А.	воспитатель	2000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	3000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	1500,00
от 17.05.2016г. №11/6	Халезина Д.В.	педагог-психолог	1000,00
	Кадол А.С.	учитель ПТО	1000,00
от 13.06.2016г. №13/3	Воробьева О.А.	воспитатель	2000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	3000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	1500,00
от 17.06.2016г. №13/4	Халезина Д.В.	педагог-психолог	1000,00
	Кадол А.С.	учитель ПТО	1000,00
от 21.09.2016г. №20/1	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1500,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 21.09.2016г. №20	Нигматуллина Е.С.	педагог-психолог	1000,00
	Тетерина Е.И.	учитель ПТО	1500,00
от 21.10.2016г. №23	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 21.10.2016г. №23/2	Королевская Е.С.	учитель	1500,00
от 21.11.2016г. №25	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 20.12.2016г. №29/3	Кадол А.С.	учитель ПТО	2000,00
	Тетерина Е.И.	учитель ПТО	2000,00
от 20.12.2016г. №29/4	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	500,00
Всего:			76 500,00

2017 год			
от 24.01.2017г. №2/8	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
	Кузина Л.Р.	повар	2000,00
от 24.01.2017г. №2/7	Королевская Е.С.	учитель	1000,00
от 24.01.2017г. №2	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 24.01.2017г. №2/1	Батурина Г.А.	подсобный рабочий	1000,00
	Мешкова Л.В.	кладовщик	1500,00
от 20.02.2017г. №5/4	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
от 20.02.2017г. №5/1	Королевская Е.С.	учитель	1000,00
от 20.02.2017г. №5/2	Кузина Л.Р.	повар	3000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 22.05.2017г. №11/6	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1000,00
	Милюков В.Н.	учитель	2000,00
от 22.05.2017г. №11	Шанин А.П.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	500,00
от 15.06.2017г. №13/4	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
	Милюкова Е.С.	воспитатель	2000,00
от 15.06.2017г. №13/1	Коркина И.А.	заместитель директора по УВР	2000,00
	Малыхина Л.А.	помощник воспитателя	1000,00
	Кузина Л.Р.	повар	3000,00
	Шорина Т.В.	повар	3000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1000,00
	Милюкова Е.С.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	2000,00
от 15.06.2017г. №13	Шанин А.П.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	2000,00
	Королевская Е.С.	кастелянша	1500,00
от 21.09.2017г. №20/1	Шанин А.П.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1000,00
от 24.10.2017г. №22/2	Тарарин А.Г.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1000,00
от 16.11.2017г. №24/1	Шишилова Ю.Ю.	воспитатель	2000,00
	Брызгина В.А.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1200,00
от 23.11.2017г. №25/2	Тарарин А.Г.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1000,00
от 13.12.2017г. №27/1	Тарарин А.Г.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1000,00
Всего:			61 700,00

Выплаты стимулирующего характера не предусмотренные Положением об оплате труда

- качественное ведение отчетной документации

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 22.01.2016г. №3/7	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	1000,00
от 18.04.2016г. №9/2	Мешкова Л.В.	кладовщик	500,00
от 17.06.2016г. №13/5	Мешкова Л.В.	кладовщик	1500,00
от 17.07.2016г. №15/2	Мешкова Л.В.	кладовщик	1500,00
от 21.10.2016г. №23	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	1000,00
Итого 2016 год:			5500,00
от 20.02.2017г. №5/2	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	3000,00
	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	1000,00
от 20.03.2017г. №7/6	Милюкова С.А.	врач-специалист	500,00
от 22.05.2017г. №11/6	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	3000,00
	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	1000,00
от 13.12.2017г. №27/1	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	1000,00
Итого 2017 год:			9500,00

- образцовое содержание вверенного участка

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 22.01.2016г. №3/7	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	500,00
	Махина Н.Н.	заведующий хозяйством	2000,00
от 19.02.2016г. №5/5	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	1000,00
	Махина Н.Н.	заведующий хозяйством	2000,00
от 18.04.2016г. №9/3	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	500,00
	Махина Н.Н.	заведующий хозяйством	2000,00
от 17.05.2016г. №11/5	Махина Н.Н.	заведующий хозяйством	2000,00
от 21.09.2016г. №20/1	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	500,00
от 21.11.2016г. №35	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	2000,00
Итого 2016 год:			12 500,00
от 24.01.2017г. №2	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	2000,00
от 20.02.2017г. №5/2	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	2000,00
от 22.05.2017г. №11/6	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	2000,00
от 15.06.2017г. №13/1	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	2000,00
Итого 2017 год:			8000,00
от 16.01.2018г. №1/2	Луковкина Н.В.	старшая медицинская сестра	2300,00
от 26.10.2018г. №23/2	Луковкина Н.В.	старшая медицинская сестра	3000,00
Итого 2018 год:			5300,00

- постройка «Зимнего городка»

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 22.01.2016г. №3/7	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1500,00
	Егорова О.О.	воспитатель	1500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	1500,00
Итого:			4 500,00

- за работу с сайтом

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 22.01.2016г. №3/2	Печеркина Ев.В.	учитель	500,00
от 19.02.2016г. №5/6	Белокобыльская Н.В	заместитель директора по УВР	500,00

	Печеркина Ев.В.	учитель	500,00
от 18.03.2016г. №7/5	Печеркина Ев.В.	учитель	500,00
от 18.04.2016г. №9/5	Печеркина Ев.В.	учитель	1000,00
от 17.05.2016г. №11/6	Печеркина Ев.В.	учитель	1000,00
от 17.06.2016г. №13/4	Печеркина Ев.В.	учитель	1000,00
от 21.09.2016г. №20	Печеркина Ев.В.	учитель	500,00
от 20.12.2016г. №29/3	Печеркина Ев.В.	учитель	500,00
	Сидорова В.Ю.	учитель	500,00
Итого 2016 год:			6 500,00
от 24.01.2017г. №2/8	Лисина О.Я.	воспитатель	2000,00
от 20.03.2017г. №7/7	Золотарева А.Г.	воспитатель	400,00
от 15.06.2017г. №13/4	Маликова Е.С.	воспитатель	3000,00
от 24.10.2017г. №22/3	Коркина И.А.	заместитель директора по УВР	1000,00
от 13.12.2017г. №27/1	Маликова Е.С.	воспитатель	500,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	500,00
	Королевская Е.А.	учитель	500,00
Итого 2017 год:			7900,00

- за участие в конкурсе патриотической песни

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 19.02.2016г. №5/5	Воробьева О.А.	воспитатель	2000,00
	Ботова Г.Ф.	воспитатель	2000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	2000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	2000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	2000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	2000,00
Итого:			14 000,00

- за разработку программ и работу с «Сетевым городом»

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 18.04.2016г. №9/5	Белокобыльская Н.В	заместитель директора по УВР	4000,00
	Печеркина Ев.В.	учитель	2000,00
	Багаутдинова Т.П.	библиотекарь	2000,00
		учитель	1000,00
	Сидорова В.Ю.	учитель	2000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	2000,00
от 17.05.2016г. №11/6	Багаутдинова Т.П.	библиотекарь	2000,00
		учитель	1000,00
	Сидорова В.Ю.	учитель	2000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	2000,00
от 17.06.2016г. №13/4	Багаутдинова Т.П.	библиотекарь	2000,00
		учитель	1000,00
	Сидорова В.Ю.	учитель	2000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	2000,00
от 20.12.2016г. №29/3	Белокобыльская Н.В	заместитель директора по УВР	2000,00
	Королевская Е.С.	учитель	2000,00
	Багаутдинова Т.П.	учитель	2000,00
	Сидорова В.Ю.	учитель	2000,00
	Кадол А.С.	учитель	2000,00
	Тетерин Е.И.	учитель	2000,00

	Шакурова А.Ф.	учитель	2000,00
	Пищулева С.В.	учитель	1000,00
	Милюков В.Н.	учитель	1000,00
Итого 2016 год:			43 000,00
от 20.03.2017г. №7/6	Белокобыльская Н.В	заместитель директора по УВР	400,00
	Печеркина Ев.В.	учитель	400,00
	Королевская Е.С.	учитель	400,00
	Сидорова В.Ю.	учитель	400,00
	Нигматуллина Е.С.	педагог-психолог	400,00
	Кадол А.С.	учитель	400,00
	Тетерина Е.И.	учитель	400,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	500,00
	Пищулева С.В.	учитель	400,00
	Милюков В.Н.	учитель	400,00
Итого 2017 год:			4100,00

- качественное проведение воспитательных мероприятий

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 18.03.2016г. №7/6	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	1000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 18.04.2016г. №9/4	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	1000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 17.05.2016г. №11/7	Белокобыльская Н.В	заместитель директора по УВР	4000,00
	Печеркина Ев.В.	учитель	2000,00
	Багаутдинова Т.П.	библиотекарь	2000,00
		учитель	1000,00
	Сидорова В.Ю.	учитель	2000,00
Шакурова А.Ф.	учитель	2000,00	
от 17.06.2016г. №13/3	Ботова Г.Ф.	воспитатель	2000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	2000,00
Итого 2016 год:			28 000,00

- за оформление школы к Новому году

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 20.12.2016г. №29/4	Воробьева О.А.	воспитатель	3000,00
	Золотарева А.Г.	воспитатель	1000,00
	Ботова Г.Ф.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1500,00
Итого 2016 год:			7 500,00

- за оформление тематических выставок

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 25.04.2017г. №9/3	Багаутдинова Т.П.	учитель	3000,00
Итого 2017 год:			3 000,00

- за подготовку выставки ко Дню 9 мая

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 22.05.2017г. №11/4	Печеркина Е.В.	учитель	3000,00
Итого 2017 год:			3 000,00

- за подготовку образовательной организации к началу учебного года

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 24.08.2017г. №17/2	Коркина И.А.	заместитель директора по УВР	4000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	4000,00
	Багаутдинова Т.П.	учитель	4000,00
	Кадол А.С.	учитель	4000,00
	Тетерина Е.И.	учитель	2000,00
	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	2000,00
	Ботова Г.Ф.	воспитатель	4000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	4000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	4000,00
	Турковская К.А.	воспитатель	2000,00
Итого 2017 год:			34 000,00

- за участие в наглядном оформлении школы к Новому году

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 21.12.2018г. №28/3	Королевская Е.А.	учитель	2000,00
	Тарарин А.Г.	учитель	1500,00
	Воробьева О.А.	воспитатель	4000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	3000,00
	Турковская К.А.	воспитатель	2000,00
	Тетерина К.И.	воспитатель	3000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	2000,00
	Анжеурова Н.А.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	4000,00
	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	4000,00
	Шишилова Ю.Ю.		3000,00
Итого 2018 год:			30500,00

- за качественное выполнение отдельных поручений директора школы

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
от 15.06.2017г. №13/5	Егорова О.О.	воспитатель	4200,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	4600,00
от 24.08.2017г. №17/3	Коркина И.А.	заместитель директора по УВР	4000,00
	Багаутдинова Т.П.	учитель	2000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	2000,00
	Сидорова В.Ю.	учитель	1000,00
Итого 2017 год:			17800,00
от 23.03.2018г. №6/5	Коркина И.А.	заместитель директора по УВР	1000,00
	Багаутдинова Т.П.	учитель	1000,00
	Тетерина К.И.	учитель	2000,00
	Турковская К.А.	воспитатель	2000,00
	Шишилова Ю.Ю.	воспитатель	2000,00

	Воронина Н.Н.	воспитатель	2000,00
	Маликова Е.С.	воспитатель	2000,00
	Анжеурова Н.А.	воспитатель	1000,00
	Луковкина Н.В.	медицинская сестра	5000,00
	Тарарин А.Г.	учитель	1000,00
от 18.06.2018г. №12/3	Анжеурова Н.А.	воспитатель	3000,00
	Тарарин А.Г.	учитель	1000,00
	Шишилова Ю.Ю.	воспитатель	1500,00
	Турковская К.А.	воспитатель	1500,00
Итого 2018 год:			26000,00

Приложение №15

Выплаты стимулирующего характера не предусмотренные Положением об оплате труда
качественное проведение библиотечных уроков, воспитательных мероприятий по
пропаганде чтения книг

Дата и номер приказа	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
2016 год			
от 19.02.2016г. №5/6	Багаутдинова Т.П.	учитель	1000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	1000,00
от 18.03.2016г. №7/5	Сидорова В.Ю.	учитель	1000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	1000,00
от 18.03.2016г. №7/6	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	1000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 18.04.2016г. №9/5	Сидорова В.Ю.	учитель	1000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	1000,00
от 18.04.2016г. №9/4	Ботова Г.Ф.	воспитатель	1000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	1000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	1000,00
от 17.05.2016г. №11/6	Багаутдинова Т.П.	учитель	2000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	1000,00
от 17.05.2016г. №11/7	Ботова Г.Ф.	воспитатель	2000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	2000,00
от 17.06.2016г. №13/4	Багаутдинова Т.П.	учитель	2000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	1000,00
от 17.06.2016г. №13/3	Ботова Г.Ф.	воспитатель	2000,00
	Егорова О.О.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	1000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	2000,00
от 21.09.2016г. №20	Багаутдинова Т.П.	учитель	2000,00
от 21.10.2016г. №23/2	Багаутдинова Т.П.	учитель	1000,00
от 20.12.2016г. №29/3	Багаутдинова Т.П.	учитель	1000,00
	Шакурова А.Ф.	учитель	1000,00
от 20.12.2016г. №29/4	Егорова О.О.	воспитатель	2000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	2000,00
	Воронина Н.Н.	воспитатель	2000,00
	Печеркина Е.В.	воспитатель	2000,00
Итого:			47 000,00
2017 год			
от 20.03.2017г. №7/7	Воробьева О.А.	воспитатель	3000,00
	Лисина О.Я.	воспитатель	3000,00
Итого:			6 000,00

Анализ стимулирующих выплат работников Учреждения

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Сумма, руб.
Приказ от 16.01.2018г. №1/1			
1.	Луковкина Н.В.	старшая медицинская сестра	3065,38
		медицинская сестра	1786,41
2.	Шорина Т.В.	повар	4886,07
3.	Кузина Л.Р.	повар	5755,77
4.	Малыхина Л.А.	помощник воспитателя	4374,57
5.	Мищенко Н.Н.	помощник воспитателя	4374,57
6.	Печеркина Т.Ф.	помощник воспитателя	4374,57
7.	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	2716,19
8.	Мешкова Л.В.	кладовщик	6108,57
		кастелянша	3054,29
9.	Тюрин В.И.	сторож	5765,57
10.	Ромазанова Г.Р.	сторож	5765,57
11.	Козлова Н.С.	сторож	2882,78
12.	Григорьева А.С.	сторож	2882,78
13.	Епифанова Т.В.	сторож	5765,57
14.	Богущ Л.Б.	сторож	5765,57
15.	Устьянцева Н.Н.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	5814,56
		рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2907,28
16.	Шанин А.П.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	6108,57
17.	Пухкий Л.И.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	5814,57
18.	Бартюк Т.А.	машинист по стирке и ремонту спецодежды	6108,57
19.	Батурина Г.А.	подсобный рабочий	6108,57
		рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3054,28
20.	Малыхина Л.А.	кастелянша	3054,29
21.	Воронина Н.Н.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2907,28
22.	Милюкова Е.С.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2907,28
23.	Шлюндт И.А.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3054,28
24.	Тарарин А.Г.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2907,28
Итого:			120 071,04
Приказ от 17.05.2018г. №9/1			
1.	Луковкина Н.В.	старшая медицинская сестра	5409,64
		медицинская сестра	2932,06
2.	Батурина Г.А.	повар	6559,98
3.	Кузина Л.Р.	повар	7429,68
4.	Малыхина Л.А.	помощник воспитателя	6048,48
5.	Мищенко Н.Н.	помощник воспитателя	6048,48
6.	Печеркина Т.Ф.	помощник воспитателя	6048,48
7.	Воробьева О.А.	заведующий хозяйством	3553,14
8.	Багаутдинова Т.П.	библиотекарь	968,03
9.	Богущ Л.Б.	сторож	7439,48

10.	Тюрина В.И.	сторож	7439,48
11.	Ромазанова Г.Р.	сторож	7439,48
12.	Козлова Н.С.	сторож	3719,74
13.	Григорьева А.С.	сторож	3719,74
14.	Епифанова Т.В.	сторож	7439,48
15.	Устьянцева Н.Н.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	7488,48
		рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3744,24
16.	Шанин А.П.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	7782,48
17.	Пухкий Л.И.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	7448,48
18.	Мешкова Л.В.	кладовщик	7782,48
19.	Маликова Е.С.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3744,24
20.	Воронина Н.Н.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3744,24
21.	Шлюндт И.А.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3891,24
22.	Тарарин А.Г.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3744,24
23.	Малыхина Л.А.	кастелянша	3891,24
24.	Мешкова Л.В.	кастелянша	3891,24
25.	Шорина Т.В.	подсобный рабочий	7782,48
26.	Батурина Г.А.	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3891,24
Итого:			151021,69

Приложение №17

Сведения о заключении контрактов, направленные МКОУ «Еманжелинская
С(К)ОШ для размещения на официальном сайте

№ п/п	Номер извещения (основание заключения)	Дата и номер контракта	Цена контракта, руб.	Дата заключения контракта	Дата направления информации	Срок нарушения (рабочих дней)
1.	0369300378316000002	от 01.01.2016г. №Е/06-Т/2016	386 680,30	01.01.2016г.	04.03.2016г.	35
2.	п.29 ч.1 ст. 93	от 01.01.2016г. №1348	291 354,00	01.01.2016г.	30.01.2016г.	12
3.	0369300378316000001	от 01.01.2016г. №2016.06-ВВ	131 440,41	01.01.2016г.	04.03.2016г.	35
4.	0369300378316000003	от 01.01.2016г. №45.254	16 300,00	01.01.2016г.	21.03.2016г.	44
5.	0369300378316000007	от 28.12.2016г. №2-04-26-7301/К	89 322,69	28.12.2016г.	17.01.2017г.	5
6.	0369300378316000005	от 30.12.2016г. №Е/06-Т/2017	386 390,00	30.12.2016г.	25.01.2017г.	9
7.	0369300378316000004	от 30.12.2016г. №2017.06-ВВ	55 178,18	30.12.2016г.	25.01.2017г.	9
8.	0369300378316000006	от 30.12.2016г. №45.254	17 400,00	30.12.2016г.	17.01.2017г.	3
9.	п.29 ч.1 ст. 93	от 30.12.2016г. №1348	336 300,00	30.12.2016г.	17.01.2017г.	3
10.	0369300378318000002	от 09.01.2018г. №Е/06-Т/2018	281 000,00	09.01.2018г.	30.01.2018г.	11
11.	0369300378318000004	от 02.10.2018г. №Е/06-Т/2018- 2/59	110 341,25	02.10.2018г.	16.10.2018г.	4
12.	0369300378318000003	от 09.01.2018г. №2018.06-ВВ	56 918,50	09.01.2018г.	31.01.2018г.	12
13.	0369300378318000001	от 09.01.2018г. №45.254	21 000,00	09.01.2018г.	31.01.2018г.	12
14.	п.29 ч.1 ст. 93	от 09.01.2018г. №1348	291 000,00	09.01.2018г.	31.01.2018г.	12
15.	п.29 ч.1 ст. 93	от 17.08.2018г. №1348/44	129 082,00	17.08.2018г.	07.09.2018г.	9
16.	0169300029118000059	от 16.10.2018г. №01693000291180 0005-0239880-01	57 057,00	16.10.2018г.	21.11.2018г.	20

Приложение №18

Сведения об исполнении контрактов, направленные МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ
для размещения на официальном сайте

№ п/п	Основание заключения	Дата и номер контракта	Цена контракта, руб.	Сумма отдельного этапа исполнения	Дата подписания или дата документа о приемке, платежного поручения	Дата направления информации об исполнении контракта и их копии	Срок нарушения (рабочих дней)
1.	0369300378316000003	от 01.01.2016г. №45.254	16 300,00	1020,31	14.09.2016г.	21.09.2016г.	1
2.	0369300378316000002	от 01.01.2016г. №Е/06-Т/2016	386 680,30	42214,86	30.11.2016г.	22.12.2016г.	12
3.	0369300378316000001	от 01.01.2016г. №2016.06-ВВ	131 440,41	2429,40 2154,64	09.12.2016г.	22.12.2016г.	5
4.	0169300029117000030	от 03.10.2017г. №0169300029117000030-0239880-01	82 000,00	14 743,60	17.11.2017г.	29.11.2017г.	4
5.	0369300378316000005	от 30.12.2016г. №Е/06-Т/2017	386 390,00	50 741,97	27.02.2017г.	31.03.2017г.	20
6.	0369300378316000006	от 30.12.2016г. №45.254	17 400,00	1 356,32	14.11.2017г.	24.11.2017г.	4
7.	0369300378318000004	от 02.10.2018г. №Е/06-Т/2018-2/59	110 341,25	27 878,59	02.11.2018г.	26.11.2018г.	10
8.	0369300378318000001	от 09.01.2018г. №45.254	21 000,00	1 370,23	16.04.2018г.	24.04.2018г.	2
9.	п.29 ч.1 ст. 93	от 11.01.2019г. №74020421001348	236 900,00	10 063,99	30.04.2019г.	24.05.2019г.	7

Приложение №19

Сведения о своевременности направления отчетов об исполнении контрактов, МКОУ
«Еманжелинская С(К)ОШ для размещения на официальном сайте»

№ п/п	Дата и номер контракта	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Цена контракта, руб.	Сумма отдельного этапа исполнения	Срок исполнения (дата платежного поручения)	Дата опубликования отчета	Количество рабочих дней, на которые нарушен срок размещения
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	№45.254 от 01.01.2016г.	ПАО «Ростелеком»	17 800,00	-	-	отсутствует	-
2.	№Е/06-Т/2016 от 01.01.2016г.	ООО «Никос-Сервис»	377 680,30	-	-	отсутствует	-
3.	№2016.06-ВВ от 01.01.2016г.	ООО «Сфера»	131 440,41	-	-	отсутствует	-
4.	№1348/1 от 01.01.2016г.	ПАО «Челябэнергосбыт»	291 354,00	-	-	отсутствует	-
5.	№0169300029116000068-0239880-01 от 24.10.2016г.	ООО «Торговый дом «Амалтея»	720 000,00	-	-	отсутствует	-
6.	№ Е/06-Т2017 от 30.12.2016г.	ООО «Никос-Сервис»	386 389,14	44 266,60	02.11.2017г.	19.12.2017г.	25
7.	№2017.06-ВВ от 30.12.2016г.	ООО «Сфера»	55 178,18	1 843,00 2 127,72	05.12.2017г.	22.12.2017г.	5
8.	№2018.06-ВВ от 09.01.2018г.	ООО «Сфера»	56 918,50	2 360,05 2 053,69	02.10.2018г.	15.10.2018г.	1
9.	№Е/06-Т2018-2/59 от 02.10.2018г.	ООО «Никос-Сервис»	110 341,25	27 878,59	02.11.2018г.	26.11.2018г.	8

Информация об изменении цены контракта

Наименование товара	Номер и дата счета-фактуры	Количество поставленного товара, шт.	Согласно условиям контракта		Фактически поставлено	
			Цена за ед. товара согласно спецификации	Общая сумма, руб.	Цена за ед. товара по фактической поставке	Общая сумма, руб.
Бензин АИ-92	от 31.10.2016г. №449	126	32,00	4 032,00	38,09	4 800,00
	от 30.11.2016г. №517	191	32,00	6 112,00	38,53	7 360,00
	от 21.12.2016г. №561	248	32,00	7 936,00	39,07	9 690,00
Итого 2016г.		565		18 080,0		21 850,00
Бензин АИ-92-К5	от 30.09.2017г. №369	175	35,00	6 125,00	43,00	7 525,00
	от 31.10.2017г. №418	236	35,00	8 260,00	43,00	10 150,00
	от 30.11.2017г. №456	201	35,00	7 035,00	43,53	8 750,00
	от 20.12.2017г. №505	322	35,00	11 270,0	44,10	14 200,00
Итого 2017г.		934		32 690,0		40 625,00
Бензин АИ-92-К5	от 31.05.2018г. №236	184	36,50	6 716,00	50,22	9 240,00
	от 30.06.2018г. №275	134	36,50	4 891,00	52,00	6 970,00
Итого 2018г.		318		11 607,0		16 210,00
Бензин АИ-92-К5	от 31.01.2019г. №17	120	40,00	4 800,00	48,75	5 850,00
	от 28.02.2019г. №48	160	40,00	6 400,00	48,12	7 700,00
	от 31.03.2019г. №98	210	40,00	8 400,00	45,12	9 475,00
Итого 2019г.		490		19 600,0		23 025,00
ВСЕГО:		2307		81 977,0		101 710,00