

АКТ

город Новосибирск.

02.12.2016г.

На основании приказа начальника УКРР мэрии города Новосибирска от 09.11.2016 № 143-од уполномоченной группой в составе: консультанта отдела финансового контроля Леденевой Елены Владимировны – руководителя группы, главного специалиста отдела финансового контроля Иващенко Юлии Александровны, консультанта отдела контроля эффективности закупок Ласковца Александра Викторовича проведена ревизия финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении города Новосибирска «Специальная (коррекционная) школа №14» (далее по тексту Учреждение) за 2015 год и январь – октябрь 2016 года.

Ревизия начата: 10.11.2016г.

Ревизия окончена: 02.12.2016г.

В период ревизии проведен 1 осмотр территории и помещений.

В феврале 2016 года специалистом отдела контроля имущества муниципальных учреждений и предприятий ДЗ и ИО мэрии города Новосибирска была проведена проверка состояния и использования имущества принадлежащего Учреждению.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- директор : Сорокина Александра Александровна (до 25.05.2015);
- и.о директора: Троценко Валентина Александровна (с 26.05.2015);
- главный бухгалтер: Свирид Оксана Михайловна

Юридический адрес Учреждения: 630073, город Новосибирск, ул. Выставочная, 34/1, телефон 351 82 55.

ИНН- 5404164130; КПП- 540401001; ОГРН – 1025401494557; ОКПО – 23642741 ; ОКАТО – 50401377000 ; ОКВЭД – 85.13; ОКОПФ-75404; ОКФС – 14.

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и зарегистрировано Новосибирской городской регистрационной палатой 15.07.97, регистрационный № 10845. Как муниципальное

образовательное учреждение специальная (коррекционная) для обучающихся воспитанников с отклонениями в развитии школа №14 основного общего образования.

Согласно постановления мэрии города Новосибирска от 07.05.2014 № 3923 наименование Учреждения изменено на муниципальное казенное общеобразовательное учреждение города Новосибирска «Специальная (коррекционная) школа № 14». Сокращённое наименование Учреждения: МКОУ С(К)Ш № 14.

Последняя редакция устава утверждена в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации приказом заместителем мэра города Новосибирска - начальником департамента образования мэрии города Новосибирска от 13.07.2016 №100-од и согласована с начальником департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска, начальником департамента финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска, главой администрации Ленинского района города Новосибирска.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Новосибирск.

В соответствии с Уставом города Новосибирска функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет мэрия города Новосибирска.

От имени мэрии функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Департамент образования мэрии города Новосибирска.

Имущество Учреждения принадлежит на праве собственности городу Новосибирску.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в департаменте финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска для учета операций со средствами бюджета города, круглую печать со своим полным наименованием на русском языке и указанием его места нахождения, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

Учреждение создано для оказания услуг по осуществлению полномочий органов местного самоуправления города Новосибирска в сфере общего образования: предоставление равных возможностей получения качественного образования обучающимися с умственной отсталостью (интеллектуальными нарушениями), учащимися с тяжёлыми нарушениями речи (ТНР), расстройством аутистического спектра (РАС) и задержкой психического развития (ЗПР)-вне зависимости от места жительства, пола, национальности, языка, социального статуса, степени выражения ограничений здоровья, психофизиологических и других особенностей.

Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Видами деятельности Учреждения являются:

- удовлетворение особых образовательных потребностей обучающихся с умеренной, тяжелой и глубокой умственной отсталостью (интеллектуальными нарушениями), тяжелыми и множественными нарушениями развития;

1-4	4	2	2	6	28	13	10	43
5-9	8	6	6	4	66	45	45	26
итого	12	8	8	10	94	58	55	69

Финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании бюджетной сметы за счет средств местного бюджета и субвенций

На 2015 год Учреждению было утверждено бюджетных ассигнований в сумме 16243786,19 рублей, финансирование и кассовые расходы составили 16129180,46 рублей, или 99,29 % от утверждённой сметы.

На 2016 год Учреждению утверждено бюджетных ассигнований в размере 14884475,47 рублей, финансирование за январь-октябрь 2016 составило 11041388,09 рублей, кассовые расходы за январь - октябрь 2016 года составили 10954107,29 рублей или 99,2 %. к финансированию. (Приложения №1,№2)

Ревизия операций по лицевым счетам

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в Управлении финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска открыт лицевой счет 014.03.043.1.

Проверка банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2015 по 10.11.2016. Выписки банка приложены полностью, перенос остатков произведен правильно. Все записи по счетам подтверждены платежными поручениями. Остаток средств на лицевом счете Учреждения на 10.11.2016 составил в сумме 292646,44 рублей.

В нарушение п.п.1-3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. п. 8,11 Инструкции №157н за проверяемый период к платежным поручениям не приложены первичные учетные документы: счета поставщиков товаров и услуг.

Расходы на оплату труда

По подстатье 2110000 «Заработная плата» Учреждению на 2015 год утверждено бюджетных ассигнований по типу средств 03.01.09 в сумме – 10017281,82 рублей. Финансирование и кассовые расходы составили 10017281,82 рублей или 100 %. На 2016 год утверждено бюджетных ассигнований в сумме 8767281,00 рублей. Финансирование и кассовые расходы за период с 01.01.2016 по 01.11.2016 составило 6805459,00 рублей, или 77,6 % .

При формировании системы оплаты труда учреждение руководствовалось Коллективным договором на 2014-2017 годы, зарегистрированным в комитете по труду мэрии города Новосибирска регистрационный номер 15-15 от 02.02.2015 года, Положением о порядке формирования и расходования фонда оплаты труда работников МКОУ С (К)Ш № 14.

Приказами ГУО мэрии от 14.09.2015 №902-од и от 15.09.2016 № 353-од Учреждение отнесено к 2-ой группе оплаты труда руководителей.

Стоимость часа на 2015-2016,2016-2017 учебные годы утверждена директором Учреждения в размере 108.69 рублей.

Штатные расписания утверждены руководителем Учреждения на 01.09.2014 год в количестве 57,76 единиц, в том числе 33,8 единиц педагогических работников, на 01.09.2015 год в количестве 43,81 единиц, в том числе 21,16 единиц педагогических работников, на 01.09.2016 год – 42,66 единиц из них 20,01 единиц педагогических работников.

Проверкой соблюдения штатной дисциплины установлено, что при отсутствии объема работ (убираемых площадей) Учреждением излишне введено в штатное расписание в январе 2015 года 1,9 ставки; с февраля по декабрь 2015 и с января по август 2016 -1,1 ставки, с сентября по октябрь 2016 - 0,9 ставки уборщиков служебных помещений ((1553,2кв.м.:500кв.м.) 5,0-3,1; 4,2-3,1 и 4-3,1 соответственно), в результате превышен фонд оплаты труда с учетом стимулирующих выплат в сумме **222994,27 рублей**, который был направлен на выплаты стимулирующего характера(2015 год – 131366,84 рублей; январь-октябрь 2016 год- 91627,43 рублей.)

Проверкой правильности определения должностных окладов в проверяемом периоде установлено, что в нарушение Приказа департамента труда и занятости Новосибирской области от 14.02.2008 № 55 (в ред. приказа Минтруда Новосибирской области от 27.02.2013 №113) уборщикам служебных помещений установлен оклад по 2 разряду В соответствии со сложностью выполняемых работ следовало установить оклад по 1 разряду. В результате за проверяемый период неправомерно начислено **13913.01 рублей**.(2015год – 7435,89 рублей; январь-октябрь 2016 года – 6477,12 рублей.)(Приложение №3)

Так же, в нарушение постановления мэра от 29.05.2013 № 5068 «Об утверждении размеров должностных окладов по профессиональным квалификационным группам в муниципальных учреждениях образования города Новосибирска» и постановления мэра от 08.05.2013 № 4440 «Об утверждении размеров должностных окладов по профессиональным квалификационным группам общепромышленных должностей руководителей, специалистов и служащих...» установлены три случая установления оклада не соответствующего квалификационным требованиям социальному педагогу Дмитриченко М.П, бухгалтеру Сеницыной Л.Л, библиотекарю Максаковой Т.А, что привело к неправомерному начислению заработной платы в размере **99026,07 рублей**.(2015год – 55422,51 рублей; январь-октябрь 2016 года – 43603,56 рублей.) (Приложение № 4)

Проверкой правильности начисления заработной платы и обоснованности установления доплат и надбавок сотрудникам Учреждения за проверяемый период установлено:

- в нарушение статьи 60.2 и 151 ТК РФ начисление доплат за увеличение объемов труда и расширение зоны обслуживания производилось без наличия свободных ставок совмещаемой должности в результате неправомерно начислено **68354,84 рублей**.(2015год – 29930,18 рублей; январь-октябрь 2016 года – 38424,66 рублей).(Приложение № 5);

- в нарушение п.2.10 приложения утвержденного постановлением от 29.08.2013 №8204 «Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых

функции и полномочия учредителя осуществляет главное управление образования мэрии города Новосибирска» в проверяемом периоде размер доплаты за увеличение объема работы устанавливался свыше 100% от должностного оклада по совмещаемой должности что привело к неправомерному начислению в сумме **88305,99 рублей.**(2015 год – 55498,52 рублей; январь-октябрь 2016 года – 32807,47 рублей.) (Приложение № 6);

- в нарушение п.3.2 приложения утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 26.04.2013 № 4153 «Положение об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новосибирска доплата за особенности деятельности учреждения начислялась не только на должностной оклад, но и на доплаты за расширение зон обслуживания и увеличение объема работы, в результате неправомерно начислено **91486,68 рублей.**(2015 год – 50691,15 рублей; январь-октябрь 2016 года – 40795,53 рублей) (Приложение № 7);

- в нарушение ст. 91 ТК РФ «Понятие рабочего времени» в январе 2016 года установлен один случай оплаты за часы, не подтвержденные табелем учета использования рабочего времени рабочему по обслуживанию здания Девискову В.А, что привело к неправомерному начислению в сумме **4691,67 рублей;**

- в нарушение Постановления Министерства труда РФ от 30.06.2003г. № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников» в 2016 году установлены случаи работы педагогических работников работающего по совместительству с продолжительностью рабочей недели превышающей половину месячной нормы исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели, что привело к неправомерному начислению заработной платы в сумме **8893,95 рублей.** (Приложение № 8);

- в нарушение приказа Министерства образования и науки РФ от 24.12.2010 № 2075 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников» установлен один случай оплаты труда за расширение зон обслуживания учителю Побережнюк И.Г. в сумме **98957,11 рублей.**(2015 год – 48755,67 рублей; январь-октябрь 2016 года – 50201,44рублей) (Приложение № 9);

- в нарушение п.2.4. приложения утвержденного постановлением от 29.08.2013 № 8204 «Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет главное управление образования мэрии города Новосибирска» установлено, что учителям Крахмаеру Э.В и Сафенрайдер Н.Н за работу ПДО, Дмитриченко М.П., Шалагиной О.А за работу социального педагога и учителю Побережнюк И.Г за работу педагога-психолога оплата начислялась без наличия тарификации объема учебной нагрузки и приказа руководителя, в результате неправомерно начислено **54738,33 рублей.**(2015 год – 33091,56 рублей; январь-октябрь 2016 года – 21646,77рублей. (Приложение № 10);

- в нарушение п.2.4 приложения утвержденного постановлением от 29.08.2013 № 8204 «Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет главное управление

образования мэрии города Новосибирска» и приказа Министерства образования и науки РФ от 24.12.2010 № 2075 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников» в 2015-2016 учебном году установлены случаи начисления заработной платы учителям надомного обучения за отработанное время ниже установленной тарификацией учебной нагрузки, что привело к начислению заработной платы за не отработанное время на общую сумму **16582,01рублей.**(2015 год – 8056,47 рублей; январь-октябрь 2016 года – 8524,54рублей) (Приложение № 11).

Начисления на оплату труда по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составили в 2015 году **126915,13рублей,** в 2016 - **105003,63рублей** .

Среднемесячная заработная плата руководителя в 2015 году составила в сумме 39669,37,00 рублей.

Проверкой правильности начисления заработной платы, доплат и надбавок руководителю Учреждения нарушений не установлено.

Среднемесячная заработная плата главного бухгалтера за 2015 году составила в сумме 32002,36 рублей, заместителя руководителя составила в сумме 30836,73 рублей. Среднемесячная заработная плата педагогических работников составила в сумме 21619,66 рублей, прочих-17716,38 рублей.

Прочие дополнительные выплаты.

Проверкой обоснованности выплат денежной компенсации работникам за проезд, проведенной за сентябрь – декабрь 2015, февраль 2016, установлено, что в нарушение приказов Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 14.04.2010 № 266-од, департамента образования мэрии города Новосибирска от 17.06.2016 № 28-од, за сентябрь, октябрь 2015 года имели место случаи выплат компенсационного характера за проезд сотрудникам, находящимся в отпуске и на больничных листах. В результате чего, за сентябрь, октябрь 2015 года неправомерно начислено за проезд **109,09** рублей (тип средств: 03.01.09). (Приложение №12).

Учет и списание основных средств

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2015 года в Учреждении числилось основных средств на сумму 8416564,64 рублей, на 01.01.2016 года на сумму 8642454,24 рублей, на 01.11.2016 года на сумму 8549264,44 рублей.

За 2015 год всего поступило основных средств на сумму 286128,43 рублей, в том числе за счет средств субвенции на сумму 210576,83 рублей, безвозмездно от ООО Компания «Сибирь-Развитие» на сумму 75551,60 рублей.

За период: январь – октябрь 2016 года за счет средств субвенции поступило основных средств на общую сумму 47528,00 рублей,

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств 2015 года и январь – октябрь 2016 года нарушений не установлено.

За проверяемый период в 2015 году списано основных средств стоимостью до 3000 рублей на забалансовый счет при вводе в эксплуатацию на сумму 60238,83 рублей.

За период: январь – октябрь 2016 года списано основных средств на сумму 140718,80 рублей по разрешению Управления муниципальной собственности мэрии города Новосибирска (тепловой счетчик и оборудование ИТП)

Проверка правильности списания основных средств проведена сплошным методом в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

По состоянию на 28.11.2016 года на основании приказа директора Учреждения от 09.11.2016 № 190-од проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально ответственного лица Сыщиковой Н.С., недостач и излишек не установлено.

Годовая инвентаризация основных средств проводилась Учреждением на основании приказа директора Учреждения от 22.12.2015 № 219-од, в результате которой излишки и недостача не установлены.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации на основные средства за проверяемый период нарушений не установлено.

Учет и списание материальных запасов

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2015 года в Учреждении числилось материальных запасов на сумму 405322,61 рублей, на 01.01.2016 - 549347,57 рублей, на 01.11.2016 года 513321,83 рублей.

В 2015 году поступило материальных запасов на общую сумму 212937,14 рублей, в том числе за счет субвенции в сумме 188488,74 рублей, безвозмездно от ООО Компания «Сибирь-Развитие» в сумме 24448,40 рублей.

За период: январь – октябрь 2016 года за счет субвенции поступило материальных запасов на общую сумму 102 206,73 рублей.

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования материальных запасов за проверяемый период, нарушений не установлено.

За проверяемый период списано материальных запасов на сумму 207144,65 рублей, из них:

- в 2015 году на сумму 68912,18 рублей;
- в период: январь – октябрь 2016 года на сумму 138232,47 рублей.

Проверкой правильности списания материальных запасов, проведенной сплошным методом за проверяемый период, установлено, что в нарушение ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52 без документального подтверждения размеров помещений и без учета норм и объемов неправомерно списаны строительные материалы (шпатлевка, эмаль ПФ-115, краска) за 2015 год на общую сумму **5396,60** рублей, за январь-октябрь 2016 года **9333,15** рублей. Всего на общую сумму **14729,75** рублей (тип средств 03.01.09).

Кроме того:

- в нарушение п. 118 Инструкции 157н не промаркирована спецодежда;
- в нарушение п. 38 выше названной инструкции на счетах учета материальных запасов на 01.11.2016 года учитываются объекты основных средств

подлежащие учету на счетах основных средств (калькулятор 2шт, флеш- диски 8 шт.). Договоры с материально-ответственными лицами заключены.

По состоянию на 28.11.2016 года на основании приказа директора Учреждения от 09.11.2016 № 190-од проведена выборочная инвентаризация материальных запасов у материально ответственного лица Сыщиковой Н.С., в результате которой установлены излишки линолеума «Таркет» в количестве 16,2кв. м на сумму **8472,60** рублей которые в ходе проверки оприходованы.

Годовая инвентаризация материальных запасов проводилась Учреждением на основании приказа директора Учреждения от 22.12.2015 № 219-од, в результате которой излишки и недостача не установлены.

Расходы на организацию питания

Организацию питания в период: с 01.01.2015 по 31.10.2016 года в Учреждении осуществлял МБУ КП Ленинского района на основании: договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом города Новосибирска от 04.08.2016 года № 008693БП. Договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом за период: с 01.01.2015 по 01.08.2016 года к проверке не представлен.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение расходов Учреждения осуществлялось за счет субвенции на социальную поддержку детей, находящихся в оздоровительных образовательных учреждениях санаторного типа, и воспитанников специальных (коррекционных) образовательных учреждений для детей с отклонениями в развитии по СубКОСГУ 226.00.00 «Прочие работы и услуги».тип средств 03.01.03

Организация питания учащихся в Учреждении осуществлялась МБУ КП Ленинского района согласно заключенным муниципальным контрактам.

В соответствии с постановлением Правительства Новосибирской области от 10.09.2012 № 411-п «О социальной поддержке обучающихся и воспитанников областных государственных и муниципальных оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа и специальных (коррекционных) образовательных учреждений для детей с ограниченными возможностями здоровья» денежная норма питания в месяц составляла: 3178,50 рублей - для приходящих детей (двухразовое питание – 122,00 рубля в день), постановлением от 13.07.2015 № 253-п «О социальной поддержке отдельных категорий обучающихся образовательных организаций на территории Новосибирской области» денежная норма питания в месяц составила: от 7 до 10 лет включительно 3198,00 рублей - для приходящих детей (двухразовое питание – 123,00 рубля в день), от 11 лет и старше 3640,00 рублей - для приходящих детей (двухразовое питание – 140,00 рублей в день).

Проверкой фактической стоимости питания учащихся на один дето – день в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Учреждением представлено к проверке цикличное меню на 2016-2017 годы для питания учащихся в коррекционных школьных столовых, обслуживаемых комбинатом питания, утвержденное директором МБУ КП Ленинского района.

Приказами директора от 31.08.2014 № 90- од, и. о. директора от 31.08.2015 № 112- од, от 25.09.2015 № 162- од, от 31.08.2016 № 129- од утвержден состав бракеражной комиссии.

Сверкой бракеражного журнала с меню за период: январь, февраль, март, апрель 2016 года, нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности расходов средств на организацию питания учащихся в нарушение ст. 9 Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и п. 6.7, 6.8 раздела 2.4.5 «Организация питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» СанПин 2409-08, утвержденного постановлением ГГСВ РФ от 23.07.2008 № 45 и условий муниципального контракта установлены неправомерные расходы на организацию питания на общую сумму **2953,01 рублей**, в том числе:

- за счет несоответствия количества дето – дней в табелях посещаемости столовой учащимися с корешками талонов по питанию и актами об оказании услуг, выставленных МБУ «Комбинат питания», в размере 14 дето - дней на общую сумму 1990,01 рублей (январь – апрель, декабрь 2015 года). (Приложение № 13);

- за счет списания расходов по питанию на отсутствующих учащихся в школе, согласно сведениям классных журналов о количестве пропущенных уроков, но отмеченных в табелях посещаемости столовой, на общую сумму 963,00 рублей (март, сентябрь, октябрь 2016 года).. Проверка проведена за период: 2015 год и март, сентябрь, октябрь 2016 года. (Приложение №14).

Учет текущих обязательств

Расчеты с поставщиками и исполнителями услуг проводились Учреждением на основании заключенных договоров и контрактов.

По данным оборотно – сальдовой ведомости на 01.01.2015 года в Учреждении числилась дебиторская задолженность за коммунальные услуги в сумме 69489,55 рублей (ОАО«Сибэко», ОАО "Новосибирскэнергосбыт", Новосибирский филиал ОАО "Ростелеком"), кредиторская задолженность не значилась. На 01.01.2016 дебиторская и кредиторская задолженность не значилась. Дебиторская задолженность за коммунальные услуги на 01.11.2016 составила в сумме 29032,83 рублей (ОАО«Сибэко», ОАО "Новосибирскэнергосбыт"), кредиторская 141904,00 рублей (МБУ КП Ленинского района .)

Дебиторская и кредиторская задолженности с истекшим сроком не установлена.

Расходы на текущий и капитальный ремонт

Финансовое обеспечение по СубКОСГУ 2250100 «Текущий и капитальный ремонт» в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств субвенции (тип средств 03.01.09).

В 2015 году были заключены контракты и выполнены работы подрядчиками ООО "МС-ГРУПП", ИП Гордымова Светлана Арсентьевна, ИП Кучеров Николай Дмитриевич на ремонт отопления, промывку трубопроводов системы отопления, устройство четырех козырьков соответственно на общую сумму 165214,15 рублей.

В 2016 году заключены контракты и выполнены работы подрядчиком ИП Гордымова Светлана Арсентьевна по промывке трубопроводов системы отопления и ремонт фасада здания на общую сумму 48035,84 рублей.

Сверкой актов КС-2 с локальными сметными расчетами на предмет соответствия видов и объемов работ расхождений не установлено.

Проверкой правильности применения расценок, коэффициентов и индексов нарушений не установлено.

Работы подрядчиками выполнены в полном объеме в срок, установленный в муниципальных контрактах.

В период ревизии проведен контрольный обмер выполненных объемов работ по ремонту фасада здания подрядчиком ИП Гордымова Светлана Арсентьевна, по результатам которых завышения объемов не установлено.

Использование недвижимого имущества

Муниципальное имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Согласно Приказу ДЗ и ИО от 12.02.2009 № 99-од Учреждению передано 2-х этажное здание площадью 1553,2 кв.м., расположенное по ул. Выставочная,34/1 (свидетельство о государственной регистрации права собственности от 26.01.2010 года – 54-54-01/432/2008-234).

Учреждению постановлением мэрии города Новосибирска от 29.09.2010 № 2552 с кадастровым номером 54:35:064295;74 передано в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 3710 кв. м по ул. Выставочная,34/1 (свидетельство о государственной регистрации права собственности от 14.01.2011 года - 54АД 217302).

В 2016 году согласно договора безвозмездного пользования объектом недвижимости от 01.09.2016 № 008677-БП, согласованного начальником управления муниципальной собственности мэрии города Новосибирска с целью оказания медицинских услуг обучающимся МУЗ «ДГКБ № 4» было передано помещение школы площадью 24,1 кв. м.

Для организации питания учащихся в помещении столовой Учреждения МАУ «Комбинат питания» передано оборудование на основании договора безвозмездного пользования кухонным оборудованием от 04.08.2016 № 8693-БП.

По состоянию на 28.11.2016 года проведен осмотр помещений зданий и территории, по результатам которого на площадях зданий и территорий на момент проверки сторонних организаций и арендаторов не установлено.

Таким образом, по результатам ревизии общая сумма финансовых нарушений по Учреждению составила **1017653,54 рублей**, в том числе:

Подстатья расходов	Тип средств	2015	Январь-сентябрь 2016	всего
Неправомерное расходование средств				
2110000- «Заработная плата» (2015 – 131366,84+7435,89+55422,51+29930,18+55498,52+50691,15+48755,67+33091,56+8056,46; 2016- 91627,43+6477,12+43603,56+38424,66+32807,47+40795.53+4691,67+8893,95+50201,44+21646,77+8524,54)	03.01.09	420248,79	347694,14	767942,93
2130000 «Начисления на выплаты по оплате труда»	03.01.09	126915,13	105003,63	231918,76
2210300 «Прочие дополнительные выплаты»	03.01.09	109,09	0	109,09
2260000 «Прочие дополнительные выплаты»	03.01.03	1990,01	963,00	2953,01
3400500 «Увеличение стоимости материальных запасов»	03.01.09	5396,60	9333,15	14729,75
ВСЕГО		554659,62	462993,92	1017653,54

Кроме того установлено:

Излишки материальных запасов на сумму **8472,60 рублей.**

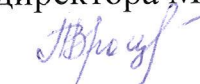
Также имеются нарушения в порядке ведения бухгалтерского учета материальных запасов.

В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 10.08.2016 № 3614 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» по результатам проверки будут составлены предписание, представление и направлены информационные письма в адрес департамента образования мэрии города Новосибирска.

Консультант ОФК
УКРР мэрии города
Новосибирска

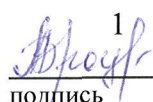
 Е.В. Леденева

И. о директора МКОУ С(К) Ш №14
В. А. Троценко



Главный бухгалтер
МКОУ С(К) Ш №14
О. М. Свирид



1 экземпляр акта
 (Троценко В.А.)
подпись ФИО

получен

« 06 » декабря 2016

г