



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН
ВОЛХОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Адрес: Кировский проспект, дом 32, каб.419, город Волхов, Ленинградская область, 187402
тел. 78416, тел./факс 77379, e-mail: ksovolkhov@yandex.ru

**АКТ № 5
по результатам контрольного мероприятия**

город Волхов

25 октября 2019 года

Нами, председателем Контрольно – счётного органа Волховского муниципального района Ленинградской области (далее – КСО, Контрольно – счётный орган) Ильичевой О.И. и главным инспектором КСО Ерошенковой Л.К., в Муниципальном общеобразовательном бюджетном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 8 города Волхова» проведено контрольное мероприятие – «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2016 – 2017 годы».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: подпункт 2.3 Плана работы Контрольно-счётного органа Волховского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя КСО № 29 от 27.12.2018 (с изменениями от 31.05.2019 года № 9).

2. Цель контрольного мероприятия:

проверить целевую направленность и эффективность использования субсидий на выполнение муниципального задания в части расчетов по оплате труда с работниками Учреждения; обеспечение учета, сохранности и эффективности использования муниципального имущества, закреплённого за учреждением на праве оперативного управления; состояние бухгалтерского учёта, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов (в том числе муниципальных), регулирующих деятельность муниципальных бюджетных учреждений.

3. Проверяемый период деятельности с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017 года.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

1) обоснованность и правильность формирования фонда оплаты труда в рамках использования субсидий, направленных на выполнение учреждением муниципального задания на 2016 - 2017 годы;

2) соблюдение порядка учёта, правомерности и эффективности использования, целевого назначения закреплённого за учреждением на праве оперативного управления имущества, в том числе особо ценного движимого имущества;

3) организация и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, правильность и объективность ведения бухгалтерского учёта, соответствие показателей синтетического и аналитического учета, а также их соответствие бухгалтерской отчетности, достоверность основных показателей отчётности.

5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 01 октября по 11 октября 2019 года.

6. **Объект проверки** Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 8 города Волхова» (далее – МОБУ «Школа № 8 города Волхова», Учреждение).

Должностные лица проверяемого объекта:

- директор Учреждения Романов Андрей Юрьевич, назначенный на должность постановлением администрации Волховского муниципального района Ленинградской области (далее – администрация Волховского муниципального района, администрация ВМР) № 4113 от 25.12.2014,

- главный бухгалтер Андреева Наталья Анатольевна, приказ о назначении на должность № 69-ЛС от 01.12.2005.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

В проверяемый период Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 8 города Волхова» действовало согласно Уставу в редакции, утвержденной постановлением администрации Волховского муниципального района № 2756 от 15.12.2015 (далее – действующая редакция).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях реализации образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительным общеобразовательным программам – пункты 1.1, 2.1 Устава.

Согласно положениям пункта 1.8 Устава:

- Учредителем и Собственником Учреждения является Волховский муниципальный район Ленинградской области (далее – Волховский муниципальный район);

- функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Волховского муниципального района осуществляет администрация Волховского муниципального района Ленинградской области (далее – Учредитель);

- функции и полномочия Собственника Учреждения от имени Волховского муниципального района осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Волховского муниципального района;

- Учреждение находится в ведомственном подчинении Комитета по образованию администрации Волховского муниципального района в пределах переданных полномочий.

Пунктом 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее – Закон N 7-ФЗ) установлено, что *собственником имущества бюджетного учреждения* является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.

Учитывая изложенное, Контрольно – счётный орган считает необходимым в абзацах 1 и 3 пункта 1.8 Устава словосочетание «Собственник Учреждения» изложить в новой редакции: «Собственник имущества Учреждения», поскольку в действующей редакции указанное словосочетание противоречит положениям пункта 9 статьи 9.2 Закона N 7-ФЗ.

К основным видам деятельности Учреждения относятся:

▪ реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ начального общего образования, образовательных программ основного общего образования, образовательных программ среднего общего образования;

- обучение детей с ограниченными возможностями здоровья по адаптированной образовательной программе;
- присмотр и уход за детьми;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ;
- организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время;
- организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации) – пункт 2.4 Устава.

В проверяемом периоде МОБУ «Школа № 8 города Волхова» осуществляло деятельность в соответствии с требованиями пункта 40 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» на основании лицензий, выданных Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области:

- 14 июня 2012 года - серии 47 ЛО 1 № 0000016 (регистрационный номер 512-12) на право ведения образовательной деятельности по основным (начального общего образования, основного общего образования, среднего (полного) общего образования) общеобразовательным программам и дополнительным программам физкультурно – спортивной, социально – педагогической, художественно – эстетической, естественнонаучной и туристско – краеведческой направленности, с бессрочным сроком действия;

- 22 февраля 2017 года - серии 47ЛО1 № 0001502 (регистрационный номер 026-17) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, с бессрочным сроком действия.

Учреждение осуществляет свою деятельность также на основании выданного Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области свидетельства о государственной аккредитации серии 47АО1 № 0000891 (регистрационный номер 027–17 от 10.04.2017), действующего до 15 мая 2023 года.

1. Обоснованность и правильность формирования фонда оплаты труда в рамках использования субсидий, направленных на выполнение Учреждением муниципального задания на 2016 - 2017 годы

1.1 Формирование муниципального задания и финансовое обеспечение его выполнения

В соответствии с предусмотренными Уставом МОБУ «Школа № 8 города Волхова» основными видами деятельности Учредителем формируется и утверждается муниципальное задание – пункт 6.3 Устава.

Показатели, характеризующие качество и объем (содержание), условия, порядок и результат оказания муниципальных услуг, плановые объемы выплат, связанные с выполнением Учреждением муниципального задания, в 2016 - 2017 годах формировались в соответствии:

- с Положениями, утвержденными постановлением администрации Волховского муниципального района от 30.12.2015 № 3039:

«О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Волховского муниципального района

Ленинградской области и МО город Волхов Волховского муниципального района Ленинградской области» (далее – Положение о формировании муниципального задания),

«О финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Волховского муниципального района Ленинградской области и МО город Волхов Волховского муниципального района Ленинградской области» (далее – Положение о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания);

- с «Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и постоянных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Волховского муниципального района Ленинградской области и МО город Волхов Волховского муниципального района Ленинградской области», утвержденным постановлением администрации Волховского муниципального района от 10.03.2016 № 496 с изменениями от 13.01.2017 № 68 (далее – Порядок расчета нормативных затрат № 496 от 10.03.2016);

- с постановлением администрации Волховского муниципального района от 18.01.2017 № 120 «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями Волховского муниципального района Ленинградской области на 2017 год» (далее – постановление администрации ВМР № 120 от 18.01.2017).

Согласно пункту 7 Положения о формировании муниципального задания последнее утверждается постановлением администрации Волховского муниципального района *не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете Волховского муниципального района Ленинградской области* и доводится отраслевыми комитетами, отделами и ГРБС до муниципального учреждения до начала финансового года. Утвержденное муниципальное задание подлежит размещению на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), в сроки и в соответствии с порядком, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Муниципальное задание МОБУ «Школа № 8 города Волхова»

- на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждено постановлением администрации Волховского муниципального района от 03.02.2016 № 211 с изменениями от 03.02.2017 № 298;

- на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено постановлением администрации Волховского муниципального района от 03.02.2017 № 301 с изменениями от 31.01.2018 № 258.

При этом решение Совета депутатов Волховского муниципального района

- от 22.12.2015 № 74 «О районном бюджете Волховского муниципального района Ленинградской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» опубликовано в газете «Провинция. Северо-Запад» от 25.12.2015 № 50;

- от 15.12.2016 № 96 «О районном бюджете Волховского муниципального района Ленинградской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» опубликовано в газете «Волховские огни» от 23.12.2016 № 50.

С учетом изложенного выше предельный срок утверждения муниципального задания МОБУ «Школа № 8 города Волхова»

- на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов – не позднее 25.01.2016;

- на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов – не позднее 23.01.2017.

Таким образом, муниципальные задания МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на 2016 и 2017 годы утверждены с нарушением срока, установленного пунктом 7 Положения о формировании муниципального задания.

Кроме того, согласно пункту 6 указанного выше Положения муниципальное задание формируется на срок принятия бюджета Волховского муниципального района Ленинградской области.

Однако в нарушение указанной нормы по истечении финансового года, на который был принят бюджет Волховского муниципального района, в муниципальные задания Учреждению внесены изменения, а именно:

- постановлением администрации Волховского муниципального района внесены изменения от 03.02.2017 № 298 в муниципальное задание МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на 2016 год;

- постановлением администрации Волховского муниципального района от 31.01.2018 № 258 внесены изменения в муниципальное задание МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на 2017 год.

Муниципальные задания МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на 2016 - 2017 годы, исходя из видов оказываемых муниципальных услуг, сформированы из трех разделов:

- 1 раздел – «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»,

- 2 раздел – «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»,

- 3 раздел – «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования».

Перечень муниципальных услуг и показателей качества выполнения муниципальных услуг, оказываемых Учреждением, определен в соответствии с постановлением администрации Волховского муниципального района от 01.11.2016 № 2842 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Волховского муниципального района и муниципальными учреждениями МО город Волхов» (далее – Постановление об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг).

Потребителями перечисленных выше муниципальных услуг являются физические лица.

Кроме того, муниципальными заданиями на 2016 - 2017 годы утверждены:

- показатели, характеризующие объем и качество предоставляемой муниципальной услуги;
- порядок оказания муниципальной услуги;
- предельные цены (тарифы) на оплату муниципальной услуги;
- средний размер цен (тарифов) на оказание муниципальной услуги, устанавливаемый в целях определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Волховского муниципального района и иных не запрещенных федеральными законами источников с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, – пункт 6.4 Устава.

Между администрацией Волховского муниципального района и МОБУ «Школа № 8 города Волхова» заключены следующие Соглашения, предметом которых является

определение порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг:

• на 2016 год:

из бюджета Волховского муниципального района

– *Соглашение от 01.01.2016 № 47/4-701-1МБ* (с дополнительными соглашениями от 13.05.2016 № 2, от 15.06.2016 № 3, от 26.07.2016 № 4, от 08.08.2016 № 5, от 28.10.2016 № 6, от 11.11.2016 № 7). Размер субсидии с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на **2016** год составил **5 838 525,54** рублей;

– *Соглашение от 22.09.2016 № 47/4-702-1 (104) МБ*. Размер субсидии с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на **2016** год составил **1 845 000,00** рублей.

из бюджета Ленинградской области

– *Соглашение от 01.01.2016 № 47/4-701-1 ОБ* (с дополнительными соглашениями от 20.04.2016 № 2, от 24.10.2016 № 3, от 17.11.2016 № 4). Размер субсидии с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на **2016** год составил **45 744 000,00** рублей;

*Общий размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на **2016** год составил **53 427 525,54** рублей.*

• на 2017 год:

из бюджета Ленинградской области

– *Соглашение от 01.01.2017 № 47/4-701-1 ОБ* (с дополнительными соглашениями от 25.07.2017 № 2, от 24.09.2017 № 3, от 13.10.2017 № 4, от 26.12.2017 № 5). Размер субсидии с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на **2017** год составил **49 058 795,76** рублей;

из бюджета Волховского муниципального района

– *Соглашение от 01.01.2017 № 47/4-701-МБ* (с дополнительными соглашениями от 21.08.2017 № 2, от 25.08.2016 № 8, от 06.09.2016 № 9, от 17.11.2017 № 3, от 14.12.2016 № 4). Размер субсидии с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на **2017** год составил **8 345 420,50** рублей.

*Общий размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на **2017** год составил **57 404 216,26** рублей.*

Подпунктами 2.1.1. и 2.1.2 указанных выше Соглашений установлена обязанность Учредителя (Администрация Волховского муниципального района) определять размер Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (далее – Субсидия) в соответствии с порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества Учреждения, с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Руководствуясь Постановлением об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и Порядком расчета нормативных затрат от 10.03.2016 № 496, нормативы затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными бюджетными учреждениями Волховского муниципального района Ленинградской области, в том числе - МОБУ «Школа № 8 города Волхова», на 2017 год утверждены постановлением администрации ВМР от 18.01.2017 № 120.

При этом аналогичные нормативы на 2016 год в нарушение требований подпунктов 2.1.1. и 2.1.2 указанных выше Соглашений администрацией ВМР не утверждались.

Одновременно следует отметить, что пунктом 24 Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания установлено, что изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Кроме того, аналогичная норма содержится в подпункте 2.2.1 пункта 2 указанных выше Соглашений, согласно которой Учредитель вправе изменять размер Субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Контрольно-счётным органом проведен и отражен ниже в таблице 1 анализ соответствия вносимых изменений в муниципальное задание аналогичным изменениям, вносимым в объем субсидий на финансовое обеспечение его выполнения, утвержденный Соглашениями за 2016 – 2017 годы.

Таблица 1

		Номер документа и дата внесения изменений	
2016 год	Муниципальное задание, утвержденное постановлением от 03.02.2016 № 211	Соглашения, определяющие размер субсидии на выполнение муниципального задания: № 47/4-701-1МБ от 01.01.2016, № 47/4-701-1МБ (104) от 22.09.2016, № 47/4-701-1ОБ от 01.01.2016.	
	Постановление о внесении изменений от 03.02.2017 № 298	Дополнительные соглашения	
		от 13.05.2016 № 2 МБ	
		от 15.06.2016 № 3 МБ	
		от 26.07.2016 № 4 МБ	
		от 08.08.2016 № 5 МБ	
		от 28.10.2016 № 6 МБ	
		от 11.11.2016 № 7 МБ	
		от 20.04.2016 № 2 ОБ	
		от 24.10.2016 № 3 ОБ	
от 17.11.2016 № 4 ОБ			
2017 год	Муниципальное задание, утвержденное постановлением от 03.02.2017 № 301	Соглашения, определяющие размер субсидии на выполнение муниципального задания: № 47/4-701-1МБ от 01.01.2017, № 47/4-701-1ОБ от 04.01.2017.	
	Постановление о внесении изменений от 31.01.2018 № 258	Дополнительные соглашения	
		от 21.08.2017 № 2 МБ	
		от 25.08.2017 № 8 МБ	
		от 06.09.2017 № 9 МБ	
		от 17.11.2017 № 3 МБ	
		от 14.12.2017 № 4 МБ	
		от 25.07.2017 № 2 ОБ	
		от 24.09.2017 № 3 ОБ	
		от 13.10.2017 № 4 ОБ	
от 26.12.2017 № 5 ОБ			

Анализ таблицы показывает, что *в нарушение требований пункта 24 Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, подпункта 2.2.1 пункта 2 указанных выше Соглашений, изменение объема субсидии на финансовое обеспечение его выполнения в течение срока выполнения муниципального задания в проверяемом периоде осуществлялось без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание МОБУ «Школа № 8 города Волхова».*

Кроме того, приложением к пункту 2.1.3 Соглашений от 01.01.2017 № 47/4-701-1МБ и от 04.01.2017 № 47/4-701-1ОБ (далее – Соглашения № 47/4-701 1МБ, 1ОБ), заключенных между администрацией Волховского муниципального района и МОБУ «Школа № 8 города Волхова», определен график перечисления субсидии.

Анализ исполнения графика перечисления субсидий приведен в таблице 2 (суммы указаны в рублях и копейках).

Таблица 2

п/п	Номер, дата соглашения на финансирование обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг	График перечисления субсидии		Фактическое поступление субсидии		Отклонение
		Дата	Сумма	Период	Сумма	Сумма (гр.4-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	от 04.01.2017 № 47/4-701-1ОБ (с изменениями)	до 20.01.2017		с 01.01.2017 до 20.01.2017	0,00	0,00
		до 20.02.2017	3 500 000,00	с 21.01.2017 до 20.02.2017	4 140 116,75	-640 116,75
		до 20.03.2017	3 500 000,00	с 21.02.2017 до 20.03.2017	3 770 934,81	-911 051,56
		до 20.04.2017	3 500 000,00	с 21.03.2017 до 20.04.2017	4 772 927,20	-2 183 978,76
		до 20.05.2017	3 600 000,00	с 21.04.2017 до 20.05.2017	4 026 204,68	-2 610 183,44
		до 20.06.2017	5 000 000,00	с 21.05.2017 до 20.06.2017	4 135 744,54	-1 745 927,98
		до 20.07.2017	8 500 000,00	с 21.06.2017 до 20.07.2017	10 093 275,87	-3 339 203,85
		до 20.08.2017	800 000,00	с 21.07.2017 до 20.08.2017	1 153 853,12	-3 693 056,97
		до 20.09.2017	15 036 500,00	с 21.08.2017 до 20.09.2017	1 881 883,02	9 461 560,01
		до 20.10.2017	3 700 000,00	с 21.09.2017 до 20.10.2017	4 095 399,42	9 066 160,59
		до 20.11.2017	1 922 295,76	с 21.10.2017 до 20.11.2017	3 963 106,92	7 025 349,43
		до 20.12.2017	0,00	с 21.11.2017 до 20.12.2017	4 235 613,95	2 789 735,48
				0,00	с 21.12.2017 до 31.12.2017	2 806 073,91
Итого областной бюджет			49 058 795,76		49 075 134,19	-16 338,43
2	от 01.01.2017 № 47/4-701-1МБ (с изменениями)	до 20.01.2017	550 000,00	с 01.01.2017 до 20.01.2017	1 2879,21	537 120,79
		до 20.02.2017	667 000,00	с 21.01.2017 до 20.02.2017	1 252 647,04	-48 526,25
		до 20.03.2017	775 000,00	с 21.02.2017 до 20.03.2017	725 022,96	1 450,79

	до 20.04.2017	700 000,00	с 21.03.2017 до 20.04.2017	847 406,11	-145 955,32
	до 20.05.2017	700 000,00	с 21.04.2017 до 20.05.2017	652 139,37	-98 094,69
	до 20.06.2017	300 000,00	с 21.05.2017 до 20.06.2017	714 459,34	-512 554,03
	до 20.07.2017	250 000,00	с 21.06.2017 до 20.07.2017	673 911,76	-936 465,79
	до 20.08.2017	250 000,00	с 21.07.2017 до 20.08.2017	199 517,43	-885 983,22
	до 20.09.2017	3 055 520,50	с 21.08.2017 до 20.09.2017	6 2897,71	2 106 639,57
	до 20.10.2017	700 000,00	с 21.09.2017 до 20.10.2017	189 477,09	2 617 162,48
	до 20.11.2017	317 900,00	с 21.10.2017 до 20.11.2017	512 184,53	2 422 877,95
	до 20.12.2017	80 000,00	с 21.11.2017 до 20.12.2017	429 447,76	2 073 430,19
		0,00	с 21.12.2017 до 31.12.2017	640 264,65	1 433 165,54
Итого местный бюджет		8 345 420,50		69 122 54,96	1 433 165,54
Итого областной и местный бюджеты		57 404 216,26		55 987 389,15	1 416 827,11

Из содержания таблицы видно, что в нарушение условий пункта 2.1.3. Соглашений № 56/4-701 МБ, ОБ (с учетом внесенных изменений) Учредителем

- регулярно нарушались сроки перечисления субсидий;
- субсидия в 2017 году перечислена Учреждению не в полном объеме - не исполнено плановых перечислений на сумму **1 416 827,11 рублей**, что подтверждается данными бухгалтерского учета - дебиторская задолженность (счет 4 205 31 000) по состоянию на 01.01.2018 года составляет **1 416 827,11 рублей**.

Порядок контроля за исполнением муниципального задания МОБУ «Школа № 8 города Волхова», включая требования к отчетности об исполнении муниципального задания, установлены частью 2 муниципальных заданий на 2016 - 2017 годы.

Одной из форм контроля является Отчет об исполнении муниципального задания, в котором сравниваются плановые значения показателей, утвержденные в задании, и их фактические значения за отчетный период, а также объясняются причины отклонения от запланированных значений.

Срок представления отчетности Учреждения перед Учредителем, установленный муниципальным заданием – ежегодно до 01 февраля очередного финансового года, следующего за отчетным.

В соответствии с требованиями части 2 муниципальных заданий Учреждением в установленный срок представлены отчеты о выполнении муниципального задания по видам оказываемых услуг за 2016 - 2017 годы, а также - пояснительные записки с обоснованием причин отклонений от плановых показателей.

Так, согласно пояснительной записке к отчету о выполнении муниципального задания МОБУ «Школа № 8 города Волхова» по видам оказываемых услуг выполнение *составило*:

▪ за 2016 год

по показателям качества:

- 100% - по уровню освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального, основного и среднего общего образования;

- 100% - по полноте реализации основной общеобразовательной программы всех уровней общего образования;

- 100% - по уровню соответствия учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана;

- 100% - по доле своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования;

- 85 % из запланированных 100% - по доле родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги по реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования;

- 82 % из запланированных 100% - по доле родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги по реализации основной общеобразовательной программы основного общего образования

- 90 % из запланированных 100% - по доле родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги по реализации основной общеобразовательной программы среднего общего образования.

по показателям объема:

- на 33 человека - произошло увеличение контингента обучающихся начального общего образования;

- на 20 человек - увеличение контингента обучающихся основного общего образования;

- на 4 человека - снижение контингента обучающихся среднего общего образования.

▪ за 2017 год

по показателям качества:

- 100% - по уровню освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального, основного и среднего общего образования;

- 100% - по полноте реализации основной общеобразовательной программы всех уровней общего образования;

- 100% - по уровню соответствия учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана;

- 100% - по доле своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования;

- 80% - по доле родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги по реализации основной общеобразовательной программы начального и основного образования;

- 85% - по доле родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги по реализации основной общеобразовательной программы среднего общего образования.

по показателям объема:

- на 40 человек - увеличение контингента обучающихся начального общего образования;

- на 13 человек - увеличение контингента обучающихся основного общего образования;

- контингент обучающихся среднего общего образования соответствует плановому и составляет 59 человек.

1.2. План финансово-хозяйственной деятельности

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от

28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования).

В соответствии с пунктом 2 Требований государственное (муниципальное) бюджетное и автономное учреждение (далее - учреждение), их обособленные (структурные) подразделения без прав юридического лица, осуществляющие полномочия по ведению бухгалтерского учета, составляют План в порядке, определенном органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, если иное не установлено федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе установить особенности составления и утверждения Плана для отдельных учреждений.

Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения утверждены постановлениями администрации Волховского муниципального района

- от 26.05.2011 № 1728 – период действия до 01 января 2017 года (далее – Требования от 26.05.2011г. № 1728),

- от 20.12.2016 № 3417 – период действия с 01 января 2017 года (далее – Требования от 20.12.2016 № 3417).

Согласно Требованиям, план финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) составляется на очередной финансовый год либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с пунктом 22 раздела 3 Требований от 26.05.2011 № 1728, план ФХД Учреждения *утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.*

При этом Уставом МОБУ «Школа № 8 города Волхова» установлено, что:

- функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Волховского муниципального района (пункт 1.8 Устава),
- к компетенции Учредителя по управлению Учреждением относится утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (пункт 4.3.13 Устава).

Согласно пункту 4.39 статьи 4 Положения о Комитете по образованию администрации Волховского муниципального района (далее – Комитет по образованию, Комитет), утвержденное решением Совета депутатов Волховского муниципального района от 22.12.2015 № 79, Комитет по образованию *согласовывает планы финансово-хозяйственной деятельности.*

В нарушение указанных выше норм план ФХД МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на 2016 год (с учетом внесенных изменений) утвержден председателем Комитета по образованию Конево С.В.

При этом дата утверждения плана ФХД на 2016 год - «01» января 2016 года, совпадает с нерабочим праздничным днем.

Руководствуясь положениями пункта 22 раздела 3 Требований от 20.12.2016 № 3417, согласно которому план ФХД Учреждения *утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения, план ФХД МОБУ «Школа № 8 города Волхова» (с учётом внесенных изменений) на 2017 год утвержден директором Учреждения.*

При этом *Контрольно-счётный орган отмечает, что в связи с утверждением Учредителем с 01.01.2017 новых Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения, положения пункта 4.3.13 Устава Учреждения противоречат положениям пункта 22 раздела 3 Требований от 20.12.2016 № 3417.*

Согласно планам финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 - 2017 годы в таблице 3 представлены основные плановые направления расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Таблица 3 (рублей)

п/п	Наименование показателя	КОСГУ	2016	2017
1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	40 705 250,47	44 867 875,42
2.	Приобретение работ, услуг	220	9 888 327,12	11 411 674,14
	в том числе: услуги связи	221	73 724,34	146 078,2
	коммунальные услуги	223	5 679 174,97	6 479 394,52
	работы и услуги по содержанию имущества	225	3 575 694,24	4 335 395,26
	прочие работы, услуги	226	559 733,57	450 806,16
3.	Прочие расходы	290	5 775,25	0,00
4.	Расходы по приобретению финансовых активов	300	2 932 636,22	1 213 119,05
	в том числе: основных средств	310	2 732 090,72	1 174 734,05
	материальных запасов	340	200 545,50	38 385,00
5.	Уплату иных платежей, налогов, сборов			4 500,00
	Всего		53 531 989,06	57 497 168,61

В процессе сопоставления итоговых показателей, указанных в таблице 3, с общим размером субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, указанным в Соглашениях от 01.01.2016, 22.09.2016, 01.01.2017, 04.01.2017, с учетом остатков средств на 01.01.2016 года в сумме 104 463,52 рубль, на 01.01.2017 – 92 952,35 рублей, Контрольно-счётным органом отклонений не установлено.

Согласно представленным МОБУ «Школа № 8 города Волхова» за проверяемый период:

- отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737),
- отчетам об обязательствах, принятых Учреждением (ф.0503738),
- балансам (ф.0503730),

кассовое исполнение Учреждением планов ФХД в части субсидии на выполнение муниципального задания составило:

• в 2016 году:

- 53 076 882,56 рублей, при планируемых доходах Учреждения в размере 53 427 525,54 рублей не исполнено плановых назначений на сумму 350 642,98 рублей или 0,7%;
- 53 135 111,16 рублей, при планируемых расходах в размере 53 531 989,56 рублей не исполнено плановых назначений по расходам всего на сумму 396 877,90 рублей или 0,7%.

• в 2017 году:

- 55 987 389,15 рублей, при планируемых доходах Учреждения в размере 57 404 216,26 рублей не исполнено плановых назначений на сумму 1 416 827,11 рублей или 2,5%;

- 56 049 416,10 рублей, при планируемых **расходах** в размере 57 497 168,61 рублей не исполнено плановых назначений по расходам всего на сумму 1 447 752,51 рублей или 2,5%.

Проверка целевого использования средств бюджета Волховского муниципального района проведена в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2012 N 171н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено. Средства бюджета Волховского муниципального района используются по целевому назначению в соответствии с условиями их получения.

1.3 Оплата труда работников Учреждения

Следует отметить, что в общем объеме планируемых за счет субсидии на выполнение муниципального задания расходов МОБУ «Школа № 8 города Волхова», **планируемые расходы на фонд оплаты труда (с учетом взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда) Учреждения составили:**

• в 2016 году – 40 705 250,47 рублей или 76,0%,

при этом фактическое исполнение составило 40 666 914,77 рублей или 76,5% от общей суммы фактических расходов;

• в 2017 году – 44 867 875,42 рублей или 78,0%,

при этом фактическое исполнение составило 44 866 782,94 рублей или 80,0% от общей суммы фактических расходов.

В проверяемом Контрольно – счётным органом периоде оплата труда работникам Учреждения производилась в соответствии:

• с «Положением об оплате и стимулировании труда работников учреждения», утвержденным приказами № 64 от 15.02.2016, № 362 от 04.09.2017 (далее – Положение об оплате труда, Положение);

• с Коллективным договором, заключенным между администрацией муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 8 города Волхова», в лице представителя работодателя – директора Романова А.Ю., и первичной профсоюзной организацией работников Учреждения на 2013 – 2016 годы, на 2017 - 2019 годы, (далее – Коллективный договор);

В соответствии с нормами статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) Коллективный договор на 2013 – 2016 годы, на 2017 - 2019 годы зарегистрирован в Комитете по труду и занятости населения Ленинградской области 28.11.2013 за регистрационным номером № 377-13 и 28.12.2016 за регистрационным номером № 649-16 соответственно.

• с Правилами внутреннего трудового распорядка, рассмотренными на заседании педагогического совета МОБУ «Школа № 8 города Волхова» согласно протоколу № 1 от 28.08.2017 и утвержденными приказом по Учреждению от 04.09.2016 № 362.

В соответствии с приказами Комитета по образованию администрации Волховского муниципального района

- от 05.10.2015 № 92, от 22.09.2016 № 109, от 13.09.2017 «Об установлении группы по оплате труда образовательным учреждениям Волховского муниципального района» на 2015 – 2016, 2016 – 2017, 2017 – 2018 учебный год (соответственно) Учреждение отнесено ко второй группе по оплате труда.

Согласно положениям пункта 4.4.4 Устава директор Учреждения утверждает структуру и штатное расписание Учреждения.

Руководствуясь перечисленными выше документами, в проверяемом периоде директором Учреждения утверждены следующие штатные расписания:

- с 01.01.2016 - в количестве 97,11 штатных единиц приказом от 19.01.2016 № 8/1-ОД, в том числе:

АУП – 8 единиц, педагогический персонал – 76,01 единиц, учебно – вспомогательный персонал- 6,5 единиц, обслуживающий персонал – 6,6 единиц;

- с 01.01.2017 - в количестве 100,88 штатных единиц приказом от 11.01.2017 № 3-ОД, в том числе:

АУП – 8 единиц, педагогический персонал – 79,78 единиц, учебно – вспомогательный персонал- 6,5 единиц, обслуживающий персонал – 6,6 единиц;

- с 01.09.2017 - в количестве 103,04 штатных единицы приказом от 04.09.2017 № 362-ОД, в том числе:

АУП – 8 единиц, педагогический персонал – 81,94 единиц, учебно – вспомогательный персонал- 6,5 единиц, обслуживающий персонал – 6,6 единиц.

Штатные расписания МОБУ «Школа № 8 города Волхова» утверждены директором Учреждения с учетом рекомендованных постановлением Правительства Ленинградской области № 262 от 19.10.2007 года «Об утверждении штатных нормативов руководителей, специалистов, технических исполнителей (учебно-вспомогательного персонала), относимых к категории служащих и рабочих для государственных образовательных учреждений, финансируемых из областного бюджета Ленинградской области» и постановлением администрации Волховского муниципального района № 3141 от 03.10.2017 «О рекомендованных штатных нормативах руководителей, специалистов, технических исполнителей (учебно-вспомогательного персонала), относимых к категории служащих и рабочих для муниципальных образовательных учреждений Волховского муниципального района», штатных нормативов и в пределах выделенных средств на фонд оплаты труда.

Согласно справке, представленной в ходе проведения контрольного мероприятия, фактическая численность работников Учреждения составляет:

- 77 человек по состоянию на 01.01.2016, в том числе:

АУП – 8 единиц, педагогический персонал – 55 единиц, учебно – вспомогательный персонал- 5 единиц, обслуживающий персонал – 9 единиц;

- 76 человек по состоянию на 01.01.2017, в том числе:

АУП – 8 единиц, педагогический персонал – 58 единиц, учебно – вспомогательный персонал- 4 единицы, обслуживающий персонал – 6 единиц;

- 74 человека по состоянию на 01.01.2018, в том числе:

АУП – 9 человек, педагогический персонал – 55 человек, учебно – вспомогательный персонал- 4 человека, обслуживающий персонал – 6 человек.

На конец проверяемого периода, с учетом замещения должностей на условиях совместительства, в Учреждении вакантны следующие ставки:

-на 01.01.2017 – 0,15 ставки социального педагога;

- на 01.01.

2018 - 0,15 ставки социального педагога и 1,0 ставка лаборанта.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно – счётным органом установлено, что действующим в проверяемом периоде Положением об оплате труда работников Учреждения *не предусмотрены разделы, содержащие следующую информацию:*

- *о размерах и порядке установления межуровневых коэффициентов по общеотраслевым и отраслевым профессиям рабочих;*

- *размеры и порядок установления межуровневых коэффициентов по общеотраслевым и отраслевым должностям руководителей структурных подразделений, специалистов и служащих и особенности оплаты труда отдельных категорий работников;*
- *порядок назначения должностных окладов и персональных надбавок руководителям, заместителям руководителей и главным бухгалтерам учреждений.*

При этом, согласно информации, содержащейся в преамбуле приказов Учреждения, касающихся оплаты труда работников, при установлении размера должностных окладов работникам МОБУ «Школа № 8 города Волхова» руководствовались нормами:

- «Положения о системах оплаты труда в муниципальных бюджетных учреждениях Волховского муниципального района и муниципальных казенных учреждениях Волховского муниципального района по видам экономической деятельности», утвержденного постановлениями администрации Волховского муниципального района № 1205 от 29.04.2014 (далее – Положение о системах оплаты труда);
- «Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений Волховского муниципального района и муниципальных казенных учреждений Волховского муниципального района», утвержденного постановлениями администрации Волховского муниципального района № 1067 от 14.04.2014 (далее – Положение об оплате труда работников учреждений ВМР);

Пунктом 3.2. Положения об оплате труда работников учреждений ВМР определено, что размер должностного оклада работника (за исключением руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров учреждений) определяется путем умножения расчетной величины на межуровневый коэффициент.

Проверкой правильности определения размеров должностных окладов учебно – вспомогательному и обслуживающему персоналу, утвержденных штатными расписаниями МОБУ «Школа № 8 города Волхова», Контрольно – счётным органом установлено, что для определения размеров должностных окладов применены следующие межуровневые коэффициенты:

- секретарю и лаборанту - 1,1148;
- библиотекарю - 1,1475;
- рабочему по обслуживанию здания - 1,4262.

При этом следует отметить, что

- Приложением 2 к Положению о системах оплаты труда, утвержденному постановлением администрации Волховского муниципального района № 1205 от 29.04.2014 (далее – Приложение 2), установлены следующие межуровневые коэффициенты для определения должностных окладов по общеотраслевым должностям:
 - служащих первого уровня, в том числе секретаря – 1,0328;
 - служащих второго уровня, в том числе лаборанта – 1,0492;
- Приложением 4 к Положению о системах оплаты труда, утвержденному постановлением администрации Волховского муниципального района № 1205 от 29.04.2014 (далее – Приложение 4), для определения должностных окладов по профессиональной квалификационной группе должностей педагогических работников 4 квалификационного уровня, в том числе педагога – библиотекаря, установлены межуровневые коэффициенты:
 - 1,7 (для работников, имеющих среднее профессиональное образование);
 - 2,0 (для работников, имеющих высшее профессиональное образование).

Таким образом, размеры межуровневых коэффициентов для определения должностных окладов секретаря, лаборанта и библиотекаря, установленные штатными расписаниями МОБУ «Школа № 8 города Волхова», противоречат аналогичному показателю, установленному Приложением 2 и Приложением 4 соответственно.

Кроме того, в соответствии с Приложением 1 к Положению о системах оплаты труда, утвержденному постановлением администрации Волховского муниципального района № 1205 от 29.04.2014, межуровневый коэффициент в размере 1,4262 применяется для определения должностных окладов по профессиям рабочих квалификационной группы «Общепромышленные профессии рабочих второго уровня», по которым предусмотрено присвоение 4, 5, 6, 7, 8 квалификационных разрядов в соответствии с ЕТКС работ и профессий рабочих, выполняющих важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы.

Действующим в Учреждении Положением об оплате труда порядок тарификации работ и присвоения рабочим квалификационного разряда или его повышения не определен.

Кроме того, статьей 143 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (далее - ТК РФ) установлено, что

- тарификация работ – это отнесение видов труда к тарифным разрядам или квалификационным категориям в зависимости от сложности труда.

Сложность выполняемых работ определяется на основе их тарификации.

Тарификация работ и присвоение тарифных разрядов работникам производятся с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или с учетом профессиональных стандартов.

Одновременно следует отметить, что Приложением 7 к Положению о системах оплаты труда (далее – Приложение 7) утвержден примерный перечень наименований профессий высококвалифицированных рабочих, занятых на важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работах, содержащий, в том числе, должность рабочего по комплексному обслуживанию зданий и сооружений.

Согласно пункту 2 Приложения 7 на основе примерного перечня в учреждениях разрабатывается и утверждается приказом по учреждению перечень профессий высококвалифицированных рабочих учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно – счѐтному органу не представлены какие – либо документы, подтверждающие проведение мероприятий по тарификации работ и присвоению тарифных разрядов или квалификационных категорий в зависимости от сложности труда работникам МОБУ «Школа № 8 города Волхова».

Кроме того, в проверяемом периоде перечень профессий высококвалифицированных рабочих, занятых на важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работах, содержащий, в том числе, должность рабочего по комплексному обслуживанию зданий и сооружений, Учреждением не утверждался.

Таким образом, в отсутствие установленных тарифных разрядов или квалификационных категорий, а также – утвержденного Учреждением перечня профессий высококвалифицированных рабочих, занятых на важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работах, при определении размера оклада рабочему по обслуживанию здания МОБУ «Школа № 8 города Волхова» следовало применять межуровневый коэффициент, соответствующий применяемому для определения размера оклада по профессиям рабочих, по которым предусмотрено присвоение 1 квалификационного разряда 1 квалификационного уровня квалификационной группы «Общепромышленные профессии рабочих первого уровня» в соответствии с ЕТКС работ и профессий рабочих, значение которого равно 1,000.

Одновременно следует отметить следующее:

▪ с 01.01.2016 на условиях *совместительства на 0,75 ставки* на должность рабочего по обслуживанию здания принят Алекберов Исмаилу Ибад оглы (приказ № 1-ЛС от 18.01.2016), который в дальнейшем переведен на 1,1 ставки – с 01.09.2016 (приказ № 416-ОД от 12.09.2016); на 0,9 ставки – с 01.06.2017 (приказ № 6-ЛС от 06.06.2017); на 1,0 ставку – с 01.09.2017 (приказ № 266 – ОД от 08.07.2017).

Кроме того, приказом по Учреждению № 328 - ОД от 11.07.2016 Алекберову И.И. дополнительно разрешено совмещение 1,0 ставки рабочего по обслуживанию здания на время болезни основного работника, замещающего указанную должность;

▪ с 08.07.2017 на условиях *совместительства на 1,0 ставку* на должность рабочего по обслуживанию здания принят Семенов Сергей Леонидович (приказ № 18-ЛС от 01.09.2017), который с 20.09.2017 переведен на 0,5 ставки (приказ № 19 –ЛС от 20.09.2017);

▪ с 01.02.2016 на условиях *совместительства на 1,0 ставку* на должность лаборанта принята Михайлова Екатерина Сергеевна (приказ № 3-ЛС от 05.02.2017);

▪ с 01.06.2013 на условиях *совместительства на 1,0 ставку* на должность лаборанта принят Федотовский Михаил Сергеевич (приказ № 14-ЛС от 01.06.2013).

Однако согласно нормам статьи 284 ТК РФ рабочее время совместителя не может превышать четыре часа в рабочий день. В дни, когда совместитель освобождён от работы по основному месту работы по каким-либо причинам, по совместительству ему разрешено трудиться целый рабочий день (или всю смену). Период рабочего времени совместителя в течение одного месяца ограничен половиной месячной нормы рабочего времени (или нормы за иной учётный период), определённой для этой же категории работников.

При этом статьей 285 ТК РФ определено, что оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени, в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором.

Совместитель может работать на условиях повременной оплаты труда. В этом случае при установлении ему нормированных заданий оплата работы по совместительству производится в зависимости от его конечных результатов, а именно фактического объема работ, который он успел выполнить (часть 2 статьи 285 ТК РФ).

Таким образом, в нарушение требований статей 284, 285 ТК РФ Учреждением производилась оплата труда совместителям:

- Алекберову И.И. - за фактическое замещение им 1,1 ставки (0,9 ставки – с 01.06.2017; 1,0 ставки – с 01.09.2017) рабочего по обслуживанию здания;

- Семенову С.Л. - за фактическое замещение им 1,0 ставки рабочего по обслуживанию здания;

- Михайловой Е.С., - за фактическое замещение ею 1,0 ставки лаборанта;

-Федотовскому М.С. - за фактическое замещение им 1,0 ставки лаборанта.

Учитывая изложенное выше, на основании табелей учета использования рабочего времени и лицевых счетов Контрольно – счётным органом произведен и отражен в Приложениях 1.1- 4.7 к акту расчет необоснованно произведенных выплат из бюджета Волховского муниципального района в части превышения размера межуровневых коэффициентов по фактически замещаемым должностям секретаря, лаборанта, библиотекаря и рабочего по обслуживанию здания МОБУ «Школа № 8 города Волхова».

Согласно Приложениям 1.1 – 4.7 к акту общая сумма необоснованных выплат из бюджета Волховского муниципального района в части превышения размера межуровневых коэффициентов составила 379 267,33 рублей, в том числе:

- в 2016 году – 239 668,81руб., а именно:

переплата: секретарю – 16 322,33 руб., лаборанту – 112 278,56 руб., рабочему по обслуживанию здания – 138 351,98 рублей; **недоплата:** библиотекарю – 27 284,06 руб.;

- в 2017 году – 139 598,52 руб., а именно:

переплата: секретарю – 18 263,10 руб., лаборанту – 15 745,36 руб., рабочему по обслуживанию здания – 133 578,52 рублей; недоплата: библиотекарю – 27 988,45 руб.

С учетом начисления страховых взносов в ПФ РФ, ФСС, ФОМС, общий размер тарифа в которые составляет 30,2% от начисленной суммы заработной платы или 114 538,73 рублей, общая сумма необоснованных выплат в 2016 - 2017 годах из бюджета Волховского муниципального района в части превышения размера межуровневых коэффициентов составляет 493 806,07 рублей.

Следует отметить, что размеры межуровневых коэффициентов, применяемые в целях определения должностных окладов лаборанта и библиотекаря, с 01.09.2018 приведены МОБУ «Школа № 8 города Волхова» в соответствии с требованиями Приложений 2 и 4 к Положению о системах оплаты труда и установлены в размерах 1,0492 и 1,7 соответственно, что подтверждается копией штатного расписания Учреждения, действующего с 1 сентября 2018 года.

Согласно представленным к проверке Тарификационным спискам, оплата труда педагогического персонала МОБУ «Школа № 8 города Волхова» в проверяемом периоде установлена исходя из:

- тарифной ставки, определяемой как произведение расчетной величины, утверждаемой решением о бюджете Совета депутатов Волховского муниципального района, на межуровневый коэффициент;
- квалификационной категории;
- продолжительности непрерывного стажа работы;
- уровня образования;
- тарифицируемой педагогической нагрузки, утверждаемой одновременно со штатным расписанием на 2015-2016, 2016-2017, 2017-2018 учебные годы.

Сумма заработной платы специалистов определялась суммированием базовых окладов, повышающих доплат (за педагогический стаж, квалификационную категорию, наличие почетного звания) и компенсационных выплат (классное руководство, проверку письменных работ, руководство методическим объединением, заведование кабинетом, особые условия труда). Проверкой правильности начисления размеров базовых должностных окладов педагогическому персоналу Учреждения нарушений не установлено.

Кроме того, в соответствии с требованиями разделов 2 и 4 Положений об оплате труда на 2016 и 2017 год (соответственно), на основании приказов по Учреждению в проверяемом периоде работникам МОБУ «Школа № 8 города Волхова» производились выплаты стимулирующего характера (за высокое качество и интенсивность труда, за сложность и напряженность в работе, премиальные выплаты по итогам работы, материальная помощь).

Основанием для указанных выше выплат являлось решение тарификационной комиссии, действующей в соответствии «Положением о тарификационной комиссии в МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 8 г. Волхова», утвержденным приказами № 342 от 12.09.2016, № 362 от 04.09.2017.

Конкретный размер выплат (в рублях) устанавливался в соответствии с показателями и критериями оценки деятельности работников Учреждения, утвержденными разделами 6 и 7 Положения об оплате, действующего в 2016 и 2017 годах соответственно.

Проверкой соответствия размеров выплат, установленных протоколами комиссии по оплате труда, аналогичным показателям, утвержденным приказами по Учреждению, нарушений не установлено.

Одновременно Контрольно – счѣтным органом установлено, что фактически начисленный размер стимулирующей части фонда оплаты труда МОБУ «Школа № 8 города Волхова» за 2016 – 2017 годы соответствует нормативному размеру, установленному приказами Комитета по образованию администрации Волховского муниципального района № 49 от 15.04.2016, № 95 от 05.09.2016.

Учет операций по начислению и выплате заработной платы работникам Учреждения ведется в журнале № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда».

Расчеты по выплате заработной платы производились путем перечисления на карточные счета на основании Договора о зачислении денежных средств на счета физических лиц № 55322220 от 03.03.2006, заключенного между МОБУ «Школа № 8 города Волхова» и Северо – Западным банком ПАО Сбербанк г. Санкт – Петербург.

1.4. Оплата труда руководителя Учреждения

Контрольно – счѣтным органом проведена проверка обоснованности начисления заработной платы за 2016 – 2017 годы директору МОБУ «Школа № 8 города Волхова» Романову А.Ю., по результатам которой установлено следующее.

В проверяемом периоде действовал трудовой договор б/н от 31.12.2014, заключенный между администрацией Волховского муниципального района и Романовым А.Ю. (далее - трудовой договор от 31.12.2014), со сроком действия с 01.01.2015 по 31.12.2019. С учетом дополнительного соглашения от 03 июня 2019 - трудовой договор заключен на неопределенный срок.

Согласно трудовому договору от 31.12.2014 заработная плата руководителя Учреждения состоит из должностного оклада, установленного в зависимости от масштаба управления и среднего должностного оклада (ставки заработной платы) для педагогических работников, относимых к основному персоналу возглавляемого им учреждения, выплат компенсационного и стимулирующего характера, устанавливаемых в соответствии с настоящим трудовым договором (пункты 16,17 договора) и *производимых в соответствии с законодательством Российской Федерации и решениями работодателя* (пункт 19 договора).

Дополнительными соглашениями от 12.01.2016 года, от января (число месяца не указано) 2017 года к трудовому договору от 31.12.2014 установлена персональная доплата в размере 51% и 31% соответственно.

Дополнительным соглашением от сентября (число месяца не указано) 2017 года к трудовому договору от 31.12.2014 года установлен предельный объем учебной нагрузки (преподавательской работы) 10,0 часов в неделю.

Должностной оклад согласно пункту 18 трудового договора от 31.12.2014 года установлен в размере 40 050,23 рублей в месяц.

К проверке представлено расчетное обоснование размера должностного оклада директора Учреждения, утвержденного штатными расписаниями по состоянию на 01.01.2016, 01.04.2016, 01.09.2016, 01.04.2017, 01.09.2017 года.

С учетом *коэффициента масштаба управления* в размере 2,75 единицы, соответствующего 2 группе по оплате труда, *величины среднего должностного оклада педагогического персонала* (изменяющегося в связи с ростом расчетной величины, утверждаемой решением о бюджете Совета депутатов Волховского муниципального района) должностной оклад директора Учреждения утвержден штатными расписаниями в следующем размере:

по состоянию на 01.01.2016 – 42 066,73 рублей,

по состоянию на 01.04.2016 – 43 369,32 рублей,

*по состоянию на 01.09.2016 – 45 179,72 рублей,
по состоянию на 01.04.2017 – 46 001,03 рублей,
по состоянию на 01.09.2017 – 47 943,83 рублей.*

Проверкой правильности произведенного расчета должностного оклада директору Учреждения нарушений не установлено.

Вместе с тем следует отметить, что за весь период действия трудового договора от 31.12.2014 между администрацией ВМР и Романовым А.Ю. с 01.01.2015 по 31.12.2017 в связи с повышением должностного оклада заключено только одно дополнительное соглашение к указанному трудовому договору б/н от сентября 2017года (число месяца не указано), согласно которому руководителю Учреждения установлен должностной оклад в размере 47 943,83 рублей.

Таким образом, установленный штатными расписаниями Учреждения по состоянию на 01.01.2016, 01.04.2016, 01.09.2016, 01.04.2017, размер должностного оклада директора Учреждения не соответствует его размеру, установленному пунктом 18 трудового договора от 31.12.2014.

Одновременно следует отметить, что согласно требованиям статьи 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее, чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

Однако в нарушение требований статьи 123 ТК РФ основанием для предоставления отпуска директору МОБУ «Школа № 8 города Волхова» в проверяемом периоде являлись не распоряжения работодателя – администрации ВМР, а приказы директора Учреждения Романова А.Ю. (№ 426-ОД от 18.10.2016, № 317-ОД от 22.06.2017).

2. Соблюдение порядка учёта, правомерности и эффективности использования, целевого назначения закреплённого за учреждением на праве оперативного управления имущества, в том числе особо ценного движимого имущества.

Источниками формирования имущества Учреждения согласно пункту 6.1. Устава являются:

- имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления;
- имущество, приобретенное за счет средств бюджета Волховского муниципального района;
- бюджетные ассигнования в виде субсидий из бюджета Волховского муниципального района;
- бюджетные инвестиции;
- средства бюджета Волховского муниципального района на исполнение публичных обязательств перед физическим лицом в денежной форме;
- плата, взимаемая в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом с родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся;
- средства от приносящей доход деятельности;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде за Учреждением на праве оперативного управления

закреплены следующие объекты недвижимого имущества, являющиеся собственностью муниципального образования Волховский муниципальный район Ленинградской области:

- *здание школы, 3-х этажное, площадью 3 805,5 кв.м., расположенное по адресу: Ленинградская область, город Волхов, улица Волгоградская, дом 13, балансовой стоимостью 16 775 113,74 рублей, согласно договору от 03.01.2002 № 18 (с учетом дополнительного соглашения от 28.12.2006);*

- *пристройка на 350 мест (начальные классы, спортивный зал, столовая) к МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 8 города Волхова», назначение – нежилое здание, площадью 7 617,4 кв.м., расположенная по адресу: Ленинградская область, город Волхов, улица Волгоградская, дом 13Б, балансовой стоимостью 264 730 271,73 рублей, согласно договору от 19.02.2016 № 2591;*

- *часть здания (помещения 1 и 2 этажей), общей площадью 1 339,8 кв.м., расположенного по адресу: Ленинградская область, город Волхов, Кировский проспект, дом 36, балансовой стоимостью 9 651 978,93 рублей, согласно договору от 03.01.2002 № 18 (с учетом дополнительного соглашения от 28.12.2006).*

На основании постановления администрации Волховского муниципального района № 349 от 18.02.2016 право оперативного управления на указанный выше объект недвижимого имущества прекращено. Помещения, расположенные на 1 и 2 этажах здания по Кировскому проспекту, дом 36, переданы собственнику муниципального имущества – администрации ВМР.

В соответствии с требованиями статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ от 21.07.1997 «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», право оперативного управления МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на указанные выше объекты недвижимости зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области.

Одновременно в проверяемом периоде за МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплены:

- земельный участок с кадастровым номером 47:12:0204011:17 с разрешенным использованием: под объекты народного образования, *общей площадью 15057 кв. м., расположенный по адресу: Ленинградская область, Волховский район, город Волхов, улица Волгоградская, дом 13, что подтверждается свидетельством от 12.03.1997 № 679п, выданным мэрией города Волхова Ленинградской области, и выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости по состоянию на 20.04.2018;*

- земельный участок с кадастровым номером 47:12:0204012:3 с разрешенным использованием: под объекты народного образования, *общей площадью 4 535 кв. м., расположенный по адресу: Ленинградская область, Волховский район, город Волхов, Кировский проспект, дом 36, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 20.11.2003, выданным Учреждением юстиции - Ленинградской областной регистрационной палатой, согласно которому в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество 26.02.2003 сделана запись регистрации № 47 – 01/15 – 1/2002 – 248.*

Постановлением администрации Волховского муниципального района № 135 от 10.06.2016 право МОБУ «Школа № 8 города Волхова» постоянного (бессрочного) пользования указанным выше земельным участком прекращено.

На основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости, а также - кадастровой справки о кадастровой стоимости земельного участка, выданной Федеральной кадастровой палатой Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области, в соответствии с требованиями пункта 71 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского

учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157 н (далее – Приказ № 157н, Инструкция № 157н), в бухгалтерском учете Учреждения на счете 10300 "Непроизведенные активы" учтены:

– по состоянию на 01.01.2016:

земельный участок с кадастровым номером 47:12:0204011:17 по кадастровой стоимости в размере 14 187 458 рублей;

земельный участок с кадастровым номером 47:12:0204012:3 по кадастровой стоимости в размере 4 282 174 рубля;

– по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018:

земельный участок с кадастровым номером 47:12:0204011:17 по кадастровой стоимости в размере 14 187 458 рублей.

Кроме того, за МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на праве оперативного управления перечисленными ниже постановлениями администрации Волховского муниципального района закреплено особо ценное движимое имущество (далее – ОЦДИ), общей балансовой стоимостью 6 824 981,39 рублей, в том числе:

- от 15.07.2011 № 2376 – 535 963,49 рублей,

- от 11.10.2012 № 2813 – 158 230,00 рублей,

- от 13.12.2012 № 3445 – 341 878,10 рублей,

- от 16.04.2013 № 1089 – 99 800,00 рублей,

- от 07.06.2013 № 1653 – 444 000,00 рублей,

- от 28.09.2016 № 2525 – 5 245 109,80 рублей.

Общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, закрепленного Учредителем на праве оперативного управления за МОБУ «Школа № 8 города Волхова» по состоянию на 01.01.2016 составляет 1 579 871,59 рублей, на 01.01.2017 – 6 824 981,39 рублей, на 01.01.2018 - 6 824 981,39 рублей.

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом №157н и Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н).

В соответствии с Учетной политикой МОБУ «Школа № 8 города Волхова» на 2016 - 2017 годы, утвержденной приказами от 31.12.2015 № 525/1-ОД, от 28.12.2016 № 593-ОД (далее – Учетная политика), учет основных средств осуществляется с применением рабочего плана счетов в соответствии с Приказом № 157н и Приказом № 174н. Основные средства Учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

Согласно ф. 0503730 на балансе Учреждения числились основные средства, указанные в таблице 4.

Таблица 4

Основные средства	Балансовая стоимость (рублей)		
	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018
Всего, в т.ч.:	3 398 842,83	304 029 464,97	308 327 638,52
ОЦДИ	1 579 871,59	6 824 981,39	6 824 981,39
недвижимое	26 427 092,67	281 505 385,47	281 505 385,47
иное движимое	5 981 978,57	15 699 098,11	19 997 271,66

В процессе сопоставления показателей таблицы 4 в части особо ценного движимого имущества с балансовой стоимостью ОЦДИ, закрепленного на праве оперативного управления в соответствии с постановлениями администрации ВМР от 15.07.2011 № 2376, от 11.10.2012 № 2813, от 13.12.2012 № 3445, от 16.04.2013 № 1089, от 07.06.2013 № 1653, расхождений балансовой стоимости указанного имущества Контрольно - счѣтным органом не установлено.

В ходе проверки использования по назначению закрепленного на праве оперативного управления недвижимого имущества Учреждением были представлены следующие договоры:

- договор от 04.04.2016 № 9 безвозмездного пользования нежилыми помещениями первого этажа здания школы, площадью 74,77 кв. м., сроком действия: с 01.01.2016 по 31.12.2020 – в целях оказания медицинских услуг обучающимся, воспитанникам общеобразовательного учреждения;

- договор от 04.04.2016 № 9 безвозмездного пользования нежилыми помещениями первого и второго этажей здания школы, общей площадью 230,5 кв. м., сроком действия: с 01.09.2016 по 31.12.2016 – в целях оказания медицинских услуг обучающимся, воспитанникам общеобразовательного учреждения;

- договор от 16.02.2016 № 1 безвозмездного пользования помещения пищеблока, оснащенного мебелью и инвентарем, общей площадью 200,18 кв. м., сроком действия: с 16.02.2016 по 31.05.2016, с 01.09.2016 по 31.12.2016 – в целях организации питания обучающихся МОБУ «Школа № 8 города Волхова»;

- договор от 01.02.2017 № 1 безвозмездного пользования помещения пищеблока, оснащенного мебелью и инвентарем, общей площадью 200,18 кв. м., сроком действия: с 16.02.2017 по 31.05.2017, с 01.09.2017 по 31.12.2017 – в целях организации питания обучающихся МОБУ «Школа № 8 города Волхова»;

Указанные выше договоры заключены без проведения конкурсов или аукционов в соответствии с нормами пунктов 1,2 части 3.2 статьи 17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" (с изменениями и дополнениями), согласно которым заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования в отношении государственного или муниципального имущества государственных или муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, осуществляется без проведения конкурсов или аукционов в случае заключения этих договоров с:

1) медицинскими организациями для охраны здоровья обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность;

2) организациями общественного питания для создания необходимых условий для организации питания обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность.

Кроме того, к проверке представлен договор от 07.09.2011 № 2460 аренды муниципального имущества – нежилого помещения № 38 (далее – договор Аренды № 2460 от 07.09.2011), общей площадью 74,9 кв.м., заключенный Комитетом по управлению муниципальным имуществом Волховского муниципального района Ленинградской области (далее – КУМИ) с Обществом с ограниченной ответственностью «Трио», для использования под образовательную деятельность, сроком действия: с 07.09.2011 по 01.09.2012. Согласно дополнительному соглашению № 1 от 30.12.2011 к договору Аренды № 2460 от 07.09.2011 сторона по договору «КУМИ» заменена стороной - «Муниципальным образовательным бюджетным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 8 города Волхова».

С учетом дополнительного соглашения № 12 от 01.09.2017 срок действия договора Аренды № 2460 от 07.09.2011 продлен по 31 августа 2018 года.

Ежегодно дополнительными соглашениями к указанному выше договору аренды вносятся изменения в части размера арендной платы, устанавливаемого, согласно

положениям пункта 2.5 договора Аренды № 2460 от 07.09.2011, - в соответствии с принятой Волховским муниципальным районом методикой расчета арендной платы за пользование недвижимым имуществом, либо коэффициентов.

3. Организация и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, правильность и объективность ведения бухгалтерского учёта, соответствие показателей синтетического и аналитического учета, а также их соответствие бухгалтерской отчетности, достоверность основных показателей отчётности.

Обработка учетной информации МОБУ «Школа № 8 города Волхова» осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия»

К проверке представлены следующие документы:

- Учетная политика на 2016 – 2017 годы;
- бухгалтерская отчетность за 2016, 2017 годы;
- план финансово-хозяйственной деятельности на 2016, 2017 годы;
- соглашения на предоставление субсидий;
- материалы по инвентаризации;
- регистры бухгалтерского учета.

При проверке соблюдения достоверности и полноты бухгалтерской отчетности рассматривались:

- соблюдение требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета;
- соответствие показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также соответствие данных синтетического и аналитического учета между собой;
- соблюдение порядка составления и представления бухгалтерской отчетности.

3.1. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета

Согласно требованиям статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции 157н Учреждением разработана Учетная политика.

В соответствии с требованиями пункта 6 Инструкции 157н в рамках формирования Учетной политики на 2016 – 2017 годы утверждены следующие акты субъекта учета:

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты,
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты,
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

Проверкой соблюдения нормы, определенной пунктом 3 статьи 219 БК РФ, согласно которой получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения соглашения, Контрольно – счѣтным органом установлено, что показатели плана ФХД соответствуют аналогичным показателям Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также - показателям бухгалтерской отчетности.

3.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности показателям бухгалтерского учета

В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция 33н) бухгалтерская отчетность за 2016 и 2017 годы представлена Учреждением в полном объеме.

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности МОБУ «Школа № 8 города Волхова», согласно нормам абзаца 2 пункта 9 Инструкции 33н, в проверяемом периоде проведена инвентаризация активов и обязательств.

Согласно абзацу 1 пункта 9 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

При проверке соблюдения достоверности и полноты бухгалтерской отчетности Контрольно-счётным органом нарушений не установлено - показатели бухгалтерской отчетности за 2016 - 2017 годы соответствуют показателям синтетического и аналитического учета.

По результатам проверки полноты и достоверности бухгалтерской отчетности Контрольно-счётным органом установлено, что бухгалтерская отчетность МОБУ «Школа № 8 города Волхова» за 2016 и 2017 годы не содержит существенных искажений, в связи с чем характеризуется как достоверная.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волховского муниципального района

О.И. Ильичева

Главный инспектор
Контрольно-счетного органа
Волховского муниципального района

Л.К. Ерошенкова

С актом ознакомлены:

Директор

Романов А.О.

22.10.2019

(должность, подпись, фамилия, инициалы, дата)

Экземпляр акта получил(а):

Директор

Романов А.О.

25.10.2019

(должность, подпись, фамилия, инициалы, дата)

От подписи под настоящим актом (от получения экземпляра акта) отказались:

(должность, подпись, фамилия, инициалы, дата)