

**Отчет № 10 от « 30 » декабря 2022г.
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка организации осуществления контроля за законностью и
эффективностью использования средств бюджета Томского района
(МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 1 части 1 статьи 6 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 24.02.2022г. № 113; пункта 1.6 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 24.12.2021г. № 20.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Турунтаевская средняя общеобразовательная школа» Томского района далее МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24.10.2022г. по 10.12.2022 г.

Проверка проведена Председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. и инспектором Счетной палаты Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Цель контрольного мероприятия: определение законности и эффективности использования средств бюджета Томского района в МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Томского района; средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Объем проверенных средств: 22509,0 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района является некоммерческой организацией, основной целью которой является деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования, а также осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления, Уставом, а также с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Турунтаевская средняя общеобразовательная школа» Томского района.
Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района.

Место нахождения Учреждения (юридический адрес учреждения): 634534 Томская область, Томский район, с. Турунтаево, ул. Школьная 22.

Адрес помещения, в котором проводится образовательная деятельность:

- 634534 Томская область, Томский район, с. Турунтаево, ул. Школьная 22;

- 634534 Томская область, Томский район, с. Турунтаево, ул. Школьная 4.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район». От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района (далее - Учредитель).

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Томский район», отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Полномочия собственника, закрепленного за Учреждением муниципального имущества осуществляет Комитет муниципального имущества Управления по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в кредитных организациях, и (или) лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района, печать, штампы со своим наименованием, бланки. Учреждение обязано вести бухгалтерский учёт, представлять бухгалтерскую отчётность и статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение реализации общественных отношений, возникающих в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Виды деятельности Учреждения, которые оно осуществляет для достижения целей, ради которых оно создано: реализация образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования; реализация дополнительных общеобразовательных программ (общеразвивающие, предпрофессиональные); хозяйственная деятельность Учреждения, необходимая для обеспечения его деятельности.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается учредителем. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Учреждение вправе осуществлять платные образовательные услуги и предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано: изучению специальных дисциплин сверх программы (при наличии соответствующей лицензии); репетиторство с обучающимися других общеобразовательных учреждений; курсы по изучению иностранных языков с обучающимися других образовательных учреждений и совершеннолетних граждан; организация кружков по обучению игре на музыкальных инструментах, кройки и шитья, вязания и других; создания групп по адаптации детей к условиям школьной жизни (школа раннего развития детей 5-6 лет); создание секций, групп по укреплению здоровья (гимнастика, аэробика, ритмика, катания на лыжах и т.д.); услуги по предоставлению помещений актового зала и столовой Учреждения для проведения культурно-массовых, военно-патриотических мероприятий, мероприятий социальной защищенности специалистов села и бюджетной сферы.

Реквизиты: ИНН 7014035038 КПП 701401001

ЛБ1014000087 в Управлении финансов Администрации Томского района

Л/сч 21656J00190 в УФК по Томской области

Единый казначейский счет 40102810245370000058 в ОТДЕЛЕНИИ ТОМСК БАНКА РОССИИ/УФК по Томской области г. Томск БИК ТОФК 016902004 номер казначейского счета 03234643696540006500 в Управлении Федерального казначейства по Томской области.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
5. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ);

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями).

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 52н);

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010г) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);

10. Постановление Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции от 01.04.2016 № 84);

12. Приказ Управления образования Томского района от 30.12.2020г № 646 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) образовательных учреждений подведомственных Управлению образования Администрации Томского района».

13. Устав муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Турунтаевская средняя общеобразовательная школа» Томского района зарегистрирован в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Томской области от 25.03.2019г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000768299.

Формирование муниципального задания бюджетному учреждению. Анализ своевременности и полноты финансового обеспечения муниципального задания.

На проверку было представлено утвержденное приказом Управления образования Администрации Томского района от 14.01.2021г. муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов без нарушения срока и соответствует установленной форме. Муниципальное задание сформировано не в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения, т.е. указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения. Информация о государственном (муниципальном) задании на 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 24.01.22г.

В нарушении части 2 муниципального задания на 2021 год и плановый период и пунктом 18 порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» годовой отчет подписан руководителем учреждения, но не проставлена дата отчета, а также не подписан и не утвержден учредителем. Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru документ не размещен на официальном сайте.

В нарушении подпунктов а) и г) пункта 12 постановления Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и подпунктов 2.1.1 и 2.1.4 соглашения № от 11.01.2021г № 65 уполномоченный орган в течение финансового года не вносил изменения в

муниципальное задание и не вносил изменения в нормативные затраты учреждению в части изменения размера субсидии. В соглашение в течение года 7 раз вносились изменения в части изменения размера субсидии без изменения муниципального задания и нормативных затрат учреждению в части изменения размера субсидии. Превышение выделенных сумм учреждению в размере 1685,5 тыс. рублей в первоначальной редакции соглашения является не обоснованным. Превышение выделенных сумм учреждению в размере 5087,1 тыс. рублей в последней редакции соглашения является не правомерным.

План финансово-хозяйственной деятельности.

Форма плана ФХД на 2021 год не соответствует требованиям приказа Управления образования Томского района от 13.01.2012г № 12, но соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина России от 31.08.2018г № 186н.

В плане ФХД за 14.01.2021г. включены суммы субсидии на иные цели, соглашения на которые не были заключены на момент утверждения плана ФХД, а именно:

соглашение № 32и от 22.01.21г; соглашение №168н от 25.01.21г; соглашение №67и от 22.01.2021г; соглашение 20-2020-07184 от 26.01.21г; соглашение №20-2021-02265 от 03.02.21г; соглашение № 102и от 22.01.21г.

На проверку не представлены Сведения об операциях с целевыми субсидиями от за 2021год и в нарушении порядка формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Казначейством России 26.12.2016г., сведения об операциях с целевыми субсидиями не размещены на bus.gov.ru.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на собственные доходы учреждения за 2021г. предоставленный в Счетную палату на официальном сайте bus.gov.ru размещен 31.03.2022г.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на выполнение муниципального задания за 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещен.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на иные цели за 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещен.

Отчет о результатах деятельности.

В нарушение постановления № 350 от 22.12.2011 года «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Администрация Томского района, и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества» на проверку отчет о деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района за 2021 год не предоставлен. На официальном сайте bus.gov.ru отчет за 2021 год не размещен.

Целевое использование субсидий бюджетным учреждением.

В 2021 году между учредителем и МБДОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района было заключено соглашение от 11.01.2021г № 65 о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 19677900,00 рублей, в течение года она увеличилось на 3401595,0 рублей (17,3%) и составила 23079495,00 рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД за счет субсидий на иные цели и представленным отчетам об использовании субсидий на иные цели, предоставленных учреждением за 2021 год, учреждению утверждено плановых назначений по целевым субсидиям на сумму 5443255,23 рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 4892897,24 рублей 89,9%. Вместе с тем имеются расхождения с данными, указанными в соглашении на иные цели №20-2021-02265 от 03.02.21г и операциями организаций на 01.01.2022г. на 194174,33 руб.

5. В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели.

Проверено использование средств субсидии, выделенной по соглашениям:

- соглашение №201и от 26.01.21г на содержание автотранспорта образовательных организаций Томского района в размере 134600 рублей, представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели на сумму 128548,5 рублей:

- соглашение №1009 от 19.10.21г на укрепление материально-технической базы на сумму 50995,00 рублей в соответствии с заключенным договором №774 от 26.10.21г с ИП Лапшин Николай Михайлович на сумму 50995,00 руб. приобретен спортивный инвентарь.

- Соглашение №524/1и от 18.05.21г на внедрение и функционирование целей модели цифровой образовательной среды представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели на сумму 16872,0 рублей.

- Соглашение №684и от 15.06.21г (в редакции дополнительного соглашения №891и от 06.09.21г) на текущий ремонт инфраструктуры образовательных учреждений Томского района, в размере 1006106,00рублей. Учреждение представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели на сумму 1006092,80рублей.

Нецелевого использования средств субсидий на иные цели не выявлено.

- Соглашение №562и от 31.05.21г (ДС № 1085и от 08.11.21г) на обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время, выделенных в размере 44750,0руб., в том числе ОБ904100000034 -34515,0 МБ904100000000 – 10235,0, представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели на сумму 44750,0 рублей. В нарушении абзаца 3 пункта 1.2. соглашения и пункта 1. Приказа учреждения приобретаются средства, для обеспечения мероприятий только 09.08.21г, т.е. позднее, чем происходит оздоровление в лагерях с дневным пребыванием с 08.06.21 по 22.06.21г. Расходование средств субсидии не в рамках мероприятий является не обоснованным.

- Соглашение №20-2021-02265 от 03.02.21г на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных учреждениях, в размере 524931,84 рублей, код субсидии90410000157. Учреждением представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели на сумму 330757,51 рублей. Дополнительного соглашения об изменении сумм субсидии не предоставлено, вместе с тем плановые значения по поступлениям в операциях организаций и плановые поступления в ПФХД уменьшены до суммы фактического исполнения. Сумма отклонений составила 194174,33 руб.

- Соглашение № 316и от 15.03.21 (Дополнительное соглашение №780и от 20.08.21) на обеспечение антитеррористической защиты объектов образования, выполнение мероприятий противодействия деструктивны идеологиям, модернизация систем противопожарной защиты, выделенных в размере 1636018,0 рублей, в том числе за счет кода субсидии 904100000000 – 818009,00 руб., за счет кода субсидии 9041000000153 – 818009,00 руб. Учреждением представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели на сумму 1451968,44 рублей. В нарушении п. 14 ПБУ 6/01 и п. 27 Инструкции N 157н, Запись о проведенном ремонте основного средства не внесена в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031), а также затраты на восстановление объекта основных средств не отражены в бухгалтерском учете отчетного периода по договорам на капитальный ремонт системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуацией (СОУЭ): №0165300010121000158 от 07.12.21г заключенному с ООО «Рефлекс» на сумму 1049534,05 руб., исполненный на сумму1028954,95 руб. и договору 751 от 10.12.21г заключенному с ООО «Рефлекс» на сумму 196105,15 руб., исполненный на сумму 196105,15 руб.

Аудит в сфере закупок.

В соответствии с ч.1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

План-график на 2021 утвержден и размещен в срок, установленные ч.7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ (Дата утверждения плана ФХД-15.01.2020г. Дата размещения плана-графика закупок в ЕИС -18.01.2021г).

В ходе проверки выявлено:

- на начало 2021 года не выявлено превышение годового объема, планируемых закупок над плановыми значениями, утвержденных планом ФХД;

- на конец 2021 года не выявлено превышение годового объема, планируемых закупок над плановыми значениями, утвержденных планом ФХД, вместе с тем имеются расхождения утвержденных плановых назначений в плане ФХД от 17.12.21г в размере 9391056,89 руб. и утвержденных плановых выплат в операциях организаций на 01.01.22г; в размере 9290598,7 руб. превышение плановых назначений в ПФХД составило 100458,19 руб.

8. По результатам рассмотрения, заключенных в 2021 году МБДОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района контрактов (договоров) закупки товаров (работ, услуг) за счет субсидий на иные цели, выявлено, что закупки в основном осуществлялись с применением норм Закона №44-ФЗ у единственного поставщика, согласно п. 5 и п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Стоимость закупки по каждому из заключенных договоров не превышала 600,0 тыс. руб.

Учреждением в 2021 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) произведена оплата за товары (работы, услуги) за счет всех источников в размере 8053070,9 руб., при плановых значениях на закупку товаров, работ, услуг в размере 9290598,7 руб. (приложение №1) в том числе за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 4300543,98 рублей при плановых значениях на закупку товаров, работ, услуг в размере 4969914,3 руб.;

субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнения работ), на сумму 3469533,34 рублей при плановых значениях на закупку товаров, работ, услуг в размере 4019891,33 руб.;

средств бюджетного учреждения (поступления от оказания услуг выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, на сумму 282993,58 рублей при плановых значениях на закупку товаров, работ, услуг в размере 300793,07 руб.;

9. В 16 договорах (25,8 % от общего количества) из 62 заключенных с единственным поставщиком фактическая дата заключения позже, чем установленные сроки оказания услуг, т.е. применяются условия в договоре к отношениям, возникшим до его заключения от 7 дней до 2,5 месяцев. Возможность осуществления таких закупок противоречит основным принципам контрактной системы в сфере закупок, установленным в статье 6 Закона N 44-ФЗ, а именно принципам обеспечения конкуренции, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективности осуществления закупок.

10. В ходе выборочной проверки исполнения требований контрактов (договоров) в поставке товара, на соответствие требованиям контракта и спецификации, выявлены следующие нарушения:

по договору от 01.09.2021г № ВБ10/2021 на сумму 463733,87 руб. (исполнен на сумму 463733,87 руб.) на поставку продуктов питания с ИП Зубаровская Ангелина Эдуардовна. Так, расчет по каждой позиции, указанной в приложении к спецификации (расчет к пункту договора 2.5.4. за счет субсидии 904100000157) показал разницу общей суммы по спецификации в 2518,08 руб. и составил 234317,12 руб., а не 236835,20 руб., согласно заключенному договору. По данной спецификации Договор исполнен на сумму 236835,20 руб. В соответствии с предоставленными товарными накладными расчетная стоимость поставленного товара не соответствует выставленным суммам на оплату, а также в течение года приобретался товар партиями, не соблюдая заявленное количество, наименование и стоимость товара, указанную в спецификации к договору. Приобретался товар, не включенный в спецификацию, практически по всем позициям цена фактической поставки была завышена от утвержденной в договоре, кроме того не соблюдается и заявленное количество поставки. Указанные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны заказчика надлежащего контроля исполнений условий заключенного договор, в том числе не проведение проверки предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора.

Приемка поставленного товара, в случае несоответствия этого товара условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количеству поставляемых товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд, может повлечь административную ответственность заказчика за административное правонарушение, предусмотренное ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ (административный штраф на должностное лицо в размере от 20 тыс. руб. до 50 тыс. руб.)

В то же время остается вопрос возможности использования, при исполнении оказываемой Учреждением муниципальной услуги в рамках выполнения муниципального задания, принятого товара, который не соответствует условиям договора. Решение данного вопроса относится к полномочиям Управления образования Администрации Томского района как органа осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении образовательных учреждений Томского района, в том числе в порядке ведомственного контроля в сфере закупок, предусмотренного ст. 100 Закона 44-ФЗ, контроля за выполнением муниципального задания, контроля за деятельностью подведомственных учреждений.

11. Соблюдение требований ч. 13.1 ст. 34 Закона №44-ФЗ в части нарушения сроков оплаты контрактов.

Учреждением в 2021 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) в 9 договорах произведена оплата (в основном с нарушением сроков оплаты от 8 до 199 дней)

12. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 отчетный год размещен 21.03.21г без нарушения сроков, так же размещен Отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, при осуществлении которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств, за 2021 отчетный год 24.02.21г без нарушения сроков.

Организация и ведение бухгалтерского учета.

В учреждении в период с 14.12.2021г. по 17.12.2021г. проведена инвентаризация нефинансовых активов, представлены 9 инвентаризационных описей (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 17.12.2021г. По результатам инвентаризации представлен: акт № б/н от 17.12.2021г. о результатах инвентаризации по 9 инвентаризационных описей (сличительных ведомостей). По результатам инвентаризации выявлено: фактическое наличие нефинансовых активов соответствует данным бухучета, расхождений не обнаружено. В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

Правильность и законность списания основных средств или безвозмездной их передачи проверить не удалось, т.к. списание основных средств в 2021г. не проводилось.

Оплата труда.

Фонд оплаты труда работников МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района формируется на календарный год, исходя из объема лимитов бюджетных обязательств бюджета Томского района, предусмотренных на эти цели. Суммы начисления заработной платы работникам за 2021год, согласно карточкам-справкам (ф. 0504417) и кассовым выплатам по лицевому счету на 01.01.2022г. совпадают и составляют 14739,0 тыс. рублей. Размеры базовых окладов (должностных окладов) работников МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района,

занимающих должности работников образования, установленные положением об оплате труда (приказ от 30.09.2019г № 116), не соответствуют размерам окладов установленные в Постановлении Главы Томского района от 15.10.2009г. № 228 «Об утверждении размеров окладов и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Томского района» и приказом Минздравсоцразвития РФ от 05.05.2008г. № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования». А также размеры базовых окладов (должностных окладов) работников учреждения, занимающих должности работников образования, установлены приказом учреждения от 30.09.2019г № 116 «Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Турунтаевская СОШ» Томского района» не соответствуют штатным расписаниям, утвержденных приказами: от 01.01.2021г. № 14; от 31.05.2021 № 9-А; от 01.09.2021г. № 163.

По результатам анализа соответствия предоставленных документов: положения об оплате труда и штатного расписания на 01.01.2021г. и на 01.09.2021г. по должностным окладам и двум должностям имеются расхождения.

Должность «Заместитель директора по ВР» утвержденная в штатном расписании отсутствует в положении об оплате труда МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района.

Размеры должностных окладов, утвержденные в положении об оплате труда МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района» не соответствуют размерам должностных окладов, утвержденные в штатном расписании учреждения, что противоречит Постановлению Главы Томского района от 15.10.2009г. № 228 «Об утверждении размеров окладов и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Томского района».

Кроме, того на основании предоставленных карточек-справок (ф. 0504417) и расчетно-платежным ведомостям, должностные оклады учителей, утвержденные в штатном расписании рассчитываются согласно тарификационного списка педагогических работников МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района, который увеличивает оклады учителей, за счет учебной нагрузки. Однако в положении об оплате труда МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района», утвержденный приказом учреждения от 30.09.2019г № 116, в правилах внутреннего трудового распорядка, утвержденных приказом учреждения от 13.03.2020г № 43 и трудовых договорах с учителями учреждения не оговорено применение тарификационного списка для педагогических работников. Объем учебной нагрузки педагогических работников, определяется на начало учебного года и устанавливаются локальными нормативными актами организации, а также оговариваются в трудовом договоре. Учебная нагрузка является количественной составляющей трудовой функции и относится к обязательным условиям трудового договора.

Часть педагогической работы, которая не нормирована по количеству часов приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014г. № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» и не предусмотрена уставом учреждения, правилами внутреннего трудового распорядка, тарифно-квалификационными характеристиками, не регулируется графиками и планами работы не может применяться в учреждении. Поэтому применение тарификационных списков для расчета в учреждении заработной платы, который приводит к увеличению окладов педагогического состава работников МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района является не обоснованным.

Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2021 год заполнены с нарушениями требований приказа 52н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, окладе, заработной плате всего и об использованном отпуске.

Проверкой было установлено, что в проверяемый период расчеты с работниками по оплате труда осуществлялись в соответствии с утвержденными штатными расписаниями и тарификационным списком педагогических работников.

Положение о системе оплаты труда работников, противоречит Постановлению Главы Томского района от 15.10.2009г. № 228 «Об утверждении размеров окладов и надбавок стимулирующего характера по общетраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общетраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Томского района», приказу Минздравсоцразвития РФ от 05.05.2008г. № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования» и требует внесения изменений. Заработная плата работникам Учреждения в течение года начисляется в нарушение Положения о системе оплаты труда работников и норм трудового законодательства.

При выборочной проверке оплаты труда работников МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района установлено следующее:

В нарушение положения об оплате труда руководителей от 27.10.2010 № 272 с 01.06.21г директору Войнич А.И. установлена ежемесячная доплата приказом Управления образования Томского района от 31.05.21г № 326 «Об установлении ежемесячной доплаты» в размере 4800 руб. с учетом районного коэффициента, которая начислена и выплачена в июне в размере 4800 руб. в последующие месяцы не начислялась. Таким образом, не обоснованно приказом Управления образования Томского района от 31.05.21г № 326 установлена ежемесячная доплата директору, в соответствии с которыми в 2021 году производились начисления, не предусмотренные положением о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района.

В соответствии статьи 1 Закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ в представленных на проверку карточках справках за 2021 год размер МРОТ с учетом районного коэффициента составлял не менее 16629,60 рублей.

Суммы начисления заработной платы работникам за 2021год, согласно карточкам – справкам (ф. 0504417) и кассовым выплатам по лицевому счету на 01.01.2022г. совпадают и составляют 14739,0 рублей. Однако по предоставленным расчетно-платежным ведомостям и суммой начисления заработной платой за 2021г (шахматка) имеются расхождения:

По листку нетрудоспособности (3 дня за счет работодателя) начислено по расчетно-платежным ведомостям в сумме 96922,90 руб., а кассовые выплаты по лицевому счету на 01.01.2022г. произведены в большем размере на 11250,32 руб. и составили 108173,22 руб.;

Классное руководство Федеральный бюджет начислено по расчетно-платежным ведомостям в сумме 862129,86 руб., а кассовые выплаты по лицевому счету на 01.01.2022г. за счет средств Федерального бюджета произведены в меньшем размере на 4129,86 руб. и составили 858000,0 руб. выплата в размере 4129,86 произведена за счет средств муниципального задания

В Учреждении стимулирующие выплаты производятся в нарушении Положения о стимулирующих выплатах и порядка распределения премиальных выплат, в соответствии с которым распределение стимулирующего фонда осуществляется премиальной комиссией по утвержденной форме с оценкой результатов деятельности по каждому работнику с утвержденной бальной системой оценки. Основанием для издания приказа является протокол премиальной комиссии в соответствии с количеством баллов и ценой 1 балла. На проверку не предоставлены протоколы и оценочные листы по распределению средств фонда оплаты труда по распределению стимулирующих выплат между работниками учреждения за работу. Стимулирующие выплаты утверждались единолично руководителем, приказами Учреждения, в которых размеры премиальных установлены в суммовом выражении по каждому сотруднику.

Начисления по заработной плате работникам учреждения необходимо производить в строгом соответствии с правилами, утвержденными для начислений по каждой выплате положением об оплате труда работников МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. При заключении договоров не нарушать Федеральный закон № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд».

2. Оплату за товары, работы, услуги осуществлять в сроки, указанные в условиях исполнения договоров.

3. Своевременно размещать необходимую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

4. Начисления по заработной плате по всем работникам учреждения производить в соответствии с положением об оплате труда работников, а также положение об оплате труда разработать в соответствии с Постановлением Администрации Томского района от 30.04.2019г. М 156.

5. Указывать стоимость балла в оценочных листах, вести по установленным критериям оценки показателей эффективности деятельности, утвержденных положением.

6. Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнить с требованиями приказа 52н.

7. Директору устанавливать стимулирующих выплаты и ежемесячные доплаты в соответствии с постановлением Администрации Томского района от 27.10.2010г № 272 (не производить начисления, не предусмотренные положением о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района).

8. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывать на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за муниципальным учреждением.

9. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 13 декабря 2022 года № 9 на 37 листах. Акт подписан директором МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района без разногласий. Отчет о проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Дополнительные сведения:

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», директором МБОУ «Турунтаевская СОШ» Томского района Байднер А.О. направлено представление от 20.12.2022г. № 6 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова