

**Отчет № 9 от 30 декабря 2022г.
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка организации осуществления контроля за законностью и
эффективностью использования средств бюджета Томского района
(МАОУ «Кафтанчиковская 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 автономное образовательное учреждение «Кафтанчиковская средне образовательная школа» Томского района.

Проверяемый период: 01.01.2021г – 31.12.2021 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24.10.2022г. по 09.12.2022 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, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета 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.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали: директор МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района Бантьева Марина Викторовна трудовой договор от 22.04.2005г. № 46 (в редакции доп. соглашения от 15.01.2021г. № 10).

Объем проверенных средств: 34321,9 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Кафтанчиковская средняя общеобразовательная школа» Томского района является муниципальным автономным учреждением, именуемое в дальнейшем МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района.

МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района является некоммерческой организацией и основывается на принципах светского характера образования, поддержки образовательных учреждений как субъектов рыночных отношений, развития демократического, государственно-общественного характера управления образованием, учета индивидуальных культурно-образовательных запросов и потребностей обучающихся, ориентации образовательной системы области на региональный, всероссийский и международный рынки труда и на решение проблем занятости населения региона, укрепления и развития экономики образования, расширения социальных гарантий в образовании, создания условий для привлечения инвестиций в сферу образования, интеграции и взаимодействия всех уровней образования через создание центров развития, профессиональных ассоциаций субъектов образования по разработке и внедрению нового содержания образования, форм, методов и технологий обучения и управления, систематического обновления содержания образования и учебновоспитательного процесса, открытости образовательного пространства, активного выхода 4 учреждений на общероссийский и межрегиональный рынок образовательных услуг. Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Автономное учреждение является юридическим лицом: Учреждение вправе в установленном порядке открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета в Управлении финансов Администрации Томского района; имеет самостоятельный баланс; печать, штампы и бланки со своим наименованием, иные необходимые реквизиты; обособленное имущество в оперативном управлении. Автономное учреждение может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным настоящим уставом, и нести обязанности, выступать в судах в соответствии с законодательством РФ. Автономное учреждение ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством РФ и нормативными правовыми актами. Ежегодно Учреждение обязано публиковать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в порядке, установленном Правительством Российской Федерации и органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, в определенных Учредителем средствах массовой информации.

Автономное учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде; отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенных автономным учреждением за счет выделенных таким собственником средств. Собственник имущества автономного учреждения не несет ответственность по обязательствам автономного учреждения.

Юридический адрес: 634521, Россия, Томская область, Томский район, с. Кафтанчиково, ул. Коммунистическая, 91а.

Основными целями образовательного учреждения, являются: сохранение и укрепление физического и психического здоровья детей; физическое, интеллектуальное и личностное развитие каждого ребенка с учетом его индивидуальных особенностей; оказание помощи в воспитании детей и материальной поддержки, гарантированной государством и т.д. Задачами образовательного учреждения являются: - создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования всех ступеней, если образование данного уровня гражданин получает впервые; - реализация государственной и муниципальной политики в области образования; - осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства, обеспечение охраны здоровья, безопасности образовательного процесса и создания благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Реквизиты: ИНН 7014025907, КПП 701401001, БИК ТОФК 016902004 единый казначейский счет 40102810245370000058 ОТДЕЛЕНИЕ ТОМСК БАНКА РОССИИ/УФК по Томской области г. Томск, 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 «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».

12. Устав МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района, зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району от 02.05.2012г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000768387.

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

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период утверждено 14.01.2021г. без нарушения срока и соответствует установленной форме, на официальном сайте bus.gov.ru опубликована информация 21.01.2021г без нарушением сроков.

В нарушении пункта 4.2 части 2 муниципального задания на 2021 год и пункта 18 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» годовой отчет о выполнении муниципального задания подписан руководителем учреждения 26.01.2022г., а дата утверждения 31.03.22г и утвержден учредителем 31.03.22г с нарушением сроков 31.03.2022г. Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru размещен без нарушения срока 31.03.2022г.

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 № 37 от 11.01.2021г. 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 9 раз вносились изменения в части изменения размера субсидии без изменения муниципального задания и нормативных затрат учреждению в части изменения размера субсидии.

В первоначальной редакции соглашения, учреждению определен размер субсидии в размере 28291,0 тыс. руб., который не соответствует расчету, согласно утвержденным

показателям в муниципальном задании с применением базовых нормативных затрат на единицу оказания муниципальной услуги и корректирующего коэффициента, установленных приказом Управления образования от 30.12.20г № 648 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Томского района и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам и составил 28272,0 тыс. руб., что меньше на 19,0 тыс. руб., от утвержденной в соглашении. Превышение выделенных сумм учреждению в размере 19,0 тыс. рублей в первоначальной редакции соглашения и превышение выделенных сумм учреждению в размере 1268,5 тыс. рублей в последней редакции является не правомерным.

На проверку представлены Сведения об операциях с целевыми субсидиями от 15.01.21г., которые не опубликованы на официальном сайте bus.gov.ru. Сведения об операциях с целевыми субсидиями от 15.02.21г. на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 10.03.2021г с нарушением сроков на 23 дня; от 28.05.21г. на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 07.06.2021г с нарушением сроков на 3 дня; от 11.08.21г. на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 19.08.2021г с нарушением сроков на 1 день; от 03.09.21г. на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 11.09.2021г с нарушением сроков на 1 день.

Сведения об операциях с целевыми субсидиями от 21.12.21г не соответствуют информации об операциях с целевыми субсидиями от 22.12.2021г., размещённой на сайте bus.gov.ru. Так общая сумма, указанная в Сведениях об операциях с целевыми субсидиями составляет 130509795,54руб., а в информации об операциях с целевыми субсидиями, размещённой на сайте bus.gov.ru.13564395,54 руб. и больше на 54600,00 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемом периоде действовали Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденные Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (в редакции от 03.09.2021) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования).

Приказ Управления образования Томского района от 13.01.2012г № 12 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) образовательных учреждений подведомственных Управлению образования» (в редакции приказа № 484 от 30.12.2016г), не соответствует требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018г № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования). Вместе с тем, учреждение сформировало План финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) в соответствии с формой, утвержденной Приказом Минфина России от 31.08.2018г № 186н.

Сформированные планы ФХД за 2021год не соответствуют требованиям приказа Минфина России 31.08.2018 № 186н. Показатели по доходам всего – отсутствуют. Учет планируемых объемов поступлений не соответствуют соглашениям. Расчет расходов должен осуществляться по видам расходов с учетом норм (п. 23 Требований № 186). Внесенные изменения в план ФХД противоречат кассовым операциям по выплатам. Поэтому план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год невозможно проанализировать.

В нарушение п. 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н (ред. от 17.12.2015) "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта", документы ПФХД от 17.06.2021г. на официальном сайте bus.gov.ru размещены с нарушением срока: 29.06.2021г. на 5 дней; от 11.08.2021г. размещен 19.08.2021г. на 1 день; от 03.09.2021г. размещен 11.09.2021г. на 1 день; от 13.10.2021г. размещен 20.12.2021г. на 61 день. Документ ПФХД от 10.06.2021г. и от 17.06.2021г. не предоставлены.

По операции бюджетных и автономных учреждений на 14.01.2021г. предусмотрено поступление средств в общей сумме 35853,6 тыс. рублей, с учетом остатков прошлых лет, из

них: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 28291,0 тыс. рублей; поступления за счет приносящей доход деятельности – 0,0 тыс. рублей; за счет целевых субсидий – 7562,6 тыс. рублей.

В течение 2021 года общая сумма планируемых поступлений увеличилась на 8498,3 тыс. рублей (на 23,7 %) и составила 44351,9 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) – 30719,0 тыс. рублей (увеличение на 8,6%);

- целевые субсидии – 13509,8 тыс. рублей (увеличение на 78,4%);

- за счет приносящей доход деятельности – 123,2 тыс. рублей (увеличение на 100%)

Анализ исполнения расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2021 год по субсидиям из бюджета Администрации Томского района показывает, что согласно отчету на 1 января 2022 года кассовые расходы по субсидиям:

- на выполнение муниципального задания составили 98,2% (при утвержденных плановых назначениях в сумме 30719,0 тыс. рублей кассовое исполнение составило 30156,3 тыс. рублей);

- на иные цели составили 99,0% (при утвержденных плановых назначениях в сумме 13509,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 13377,7 тыс. рублей);

- за счет приносящей доход деятельности составили 32,4% (при утвержденных плановых назначениях в сумме 123,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 39,9 тыс. рублей).

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на: собственные доходы учреждения; выполнение муниципального задания; иные цели за 2021г предоставлены в Счетную палату на официальном сайте bus.gov.ru размещены.

Отчет о результатах деятельности.

В нарушении пункта 8 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» (в редакции постановления от 29.04.2020). Отчет автономного учреждения утвержден председателем наблюдательного совета муниципального автономного учреждения 31.03.2022г. (в соответствии с установленными сроками), но согласован учредителем 05.05.2022г. (с нарушением срока).

Отчет МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен без нарушения срока 06.05.2022г.

Целевое использование субсидий бюджетным учреждением.

Согласно документам, представленным на проверку, в 2021 году между учредителем и МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района было заключено соглашение № 37 от 11.01.2021г. (в редакции дополнительного соглашения от 16.12.2021г. № 509) о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 28291,0 тыс. рублей, в течение года оно увеличилось на 1249,546 тыс. рублей (4,4%) с учетом возврата суммы в размере 21,462 тыс. руб. и составила 29540,546 тыс. рублей.

Согласно представленным соглашениям и отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) по субсидиям на иные цели, предоставленных учреждением за 2021 год, учреждению утверждено плановых назначений по целевым субсидиям на сумму 13509795,54 рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 13377709,72 или 99,0% от уточненного плана.

Выборочной проверкой проверено использование средств субсидий на иные цели, выделенных по соглашениям:

Соглашение №510/1и от 18.05.21г (ДС № 809и от 26.08.21г) на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в муниципальных

образовательных организациях выделенные в сумме 217,49 тыс. руб. представлены подтверждающие документы использования субсидии.

Средства субсидии на создание условий, повышающих уровень общественной безопасности и препятствующих совершению террористических актов и иных действий экстремистского характера в муниципальных учреждениях Томского района, выделенные в сумме 523,0 тыс. руб. по Соглашению № 747и от 13.08.2021г. представлены подтверждающие документы использования субсидии.

Соглашение №176и от 26.01.21г (ДС № 817и от 26.08.21г) на содержание автотранспорта образовательных организаций выделенные в сумме 75,0 тыс. руб. представлены подтверждающие документы использования субсидии.

Соглашение №510/1и от 18.05.21г (ДС № 809и от 26.08.21г) на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в муниципальных образовательных организациях выделенные в сумме 217,49 тыс. руб. представлены подтверждающие документы использования субсидии.

Нецелевого использования средств субсидий на иные цели не выявлено.

соглашение № 273и от 11.02.21г (ДС от 30.09.21г № 946и) муниципальная система выявления и поддержки одаренных детей (приобретение призов, подарков) выделенные в сумме 56,8556 тыс. руб.

В нарушение письма Министерства финансов Российской Федерации от 26.04.2019 N 02-07-07/31230 приказ МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района» о выдаче ценных подарков (сувенирной продукции) неопределенному кругу лиц, в соответствии с которым произведена выдача призов и подарков для проведения мероприятий, и акты о вручении, подтверждающие вручение ценных подарков не предоставлены. Кроме, того в нарушение пункта 1 приказа Управления образования Администрации Томского района от 01.10.21г №522 на дополнительно выделенные средства в размере 18,8556 тыс. руб. приобретаются призы 22.12.21г на проведение мероприятия, которое состоялось 18.10.21г.

Соглашение № 536и от 31.05.21г (ДС от 08.11.21г №1071и) повышение качества услуг в сфере занятости, отдыха и оздоровления детей, выделенные в сумме 282120,0 руб., в том числе за счет средств местного бюджета по коду субсидии 904100000000 в сумме 46451,7 руб., по коду субсидии 904100000034 в сумме 235668,3руб. выделенные средства израсходованы на следующие цели:

- на услуги по организации отдыха и оздоровления детей заключены договора в общей сумме 174720,00 руб.,

- на проведения дополнительных мероприятий в условиях сохранения рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID -2019 на сумму 47,4 тыс. рублей.

В нарушении абзаца 4 пункта 1.2. соглашения и пункта 1.1. Приказа учреждения приобретаются средства, для обеспечения мероприятий только 30.07.21г, т.е. позднее, чем происходит оздоровление в лагерях с дневным пребыванием с 04.06.21 по 18.06.21г. Расходование средств субсидии не в рамках мероприятий является не обоснованным.

- на оплату стоимости питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием на сумму 60000,00руб. В рамках заключенного договора от 04.06.21г № 12, заключенным с ООО "Вымпел" на поставку продуктов питания для детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием в период с 04.06.21 по 18.06.21г, осуществляется поставка продуктов и с ограниченным сроком реализации в том числе: хлеба в количестве 36,7 кг; молока питьевого в количестве 83,8 литров; сметаны в количестве 6 кг; яблок свежих -12,907 кг.; помидоры свежие -1,9 кг.; огурцы свежие -3,8 кг.; капуста свежая -18,9 кг.

Организация и ведение бухгалтерского учета.

На проверку представлена учетная политика, не утвержденная приказом учреждения. Она соответствует требованиям Приказа 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» и требованиям Налогового кодекса РФ.

В учреждении в период с 29.11.2021г. по 03.12.2021г. проведена инвентаризация нефинансовых активов, представлены 4 инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 29.11.2021г. По результатам инвентаризации выявлено: фактическое наличие нефинансовых активов соответствует данным бухучета, расхождений не обнаружено.

Положение «О постоянно действующей инвентаризационной комиссии», «Положение о порядке проведения инвентаризации материальных запасов», «Положение о порядке проведения инвентаризации основных средств, произведенных активов и нематериальных активов», «Положение о порядке проведения инвентаризации материальных запасов» учреждением предоставлено, но не утверждено руководителем МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района.

Оплата труда.

Фонд оплаты труда работников МАОУ «Кафтанчиковская 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 21507,8 тыс. рублей. Размеры базовых окладов (должностных окладов) работников учреждения, занимающих должности работников образования, установлены приказом учреждения от 14.01.2020г № 04 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Кафтанчиковская СОШ» Томского района».

По результатам анализа соответствия предоставленных документов - положения об оплате труда и штатного расписания по двум должностям имеются расхождения в части наименования должностей, в том числе по одной должности рабочего по обслуживанию здания с 01.09.21г оклад уменьшен в штатном расписании и не соответствует, утвержденному положением об оплате труда кроме того, в положении об оплате труда отсутствует должность Педагог дополнительного образования, но в штатном расписании за 2021г утверждена указанная должность с должностным окладом 10267 руб.

представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2021 год заполнены с нарушениями требований приказа 52н.

Положение о системе оплаты труда работников, утвержденное Коллективным договором МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района» противоречит Положению о системе оплаты труда работников, утвержденное приказом от 14.01.2020г. № 04: не соответствуют должности и оклады, а также отсутствует положение об оплате труда заместителей руководителя и требует внесения изменений.

В нарушение пункта 4 главы 2 постановления Администрации Томского района от 27.10.2010г № 272 «Об утверждении положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района» и пункта 4 главы 2 Положения о системе оплаты труда руководителей, заместителей, утвержденного приложением 5 к Положению о системе оплаты труда работников, утвержденное приказом от 14.01.2020г. № 04 заместителям руководителя установлены завышенные оклады, превышение составила 449 рублей от допустимого.

При выборочной проверке оплаты труда работников МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района установлено следующее:

Выплаты стимулирующего характера директора «Кафтанчиковская СОШ» Томского района производились на основании приказов Управления образования, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Начисления по заработной плате директору производилось в строгом соответствии с приказами Управления образования Томского района.

В нарушение постановления Администрации Томского района от 27.10.2010г № 272 не обоснованно издавались приказы от 27.12.2014 №75 и от 31.05.21г №326 о стимулирующих выплатах и об установлении ежемесячной доплаты 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.

Суммы начисления заработной платы работникам за 2021 год, согласно карточкам – справкам (ф. 0504417) и кассовым выплатам по лицевому счету на 01.01.2022г. совпадают.

Приказ об утверждении состава комиссии по распределению стимулирующего фонда оплаты труда на 2021 год не предоставлен.

Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат не предоставлено.

Положение о стимулирующих выплатах работникам МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района предоставлено, но не утверждено приказом учреждения.

На проверку предоставлено 9 протоколов по распределению средств фонда оплаты труда по распределению стимулирующих выплат между работниками учреждения за работу. В нарушении пункта 6 и приложения 6 к Порядку премирования работников протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2021 году предоставлены, но отсутствует стоимость 1 балла, общее количество баллов по каждому сотруднику и общее количество баллов по всем сотрудникам.

Начисления и выплаты надбавок подтверждены расчетно-платежными ведомостями и платежными поручениями по субсидиям на иные цели, в соответствии с соглашениями: от 27.01.2021г. № 207и «Ежемесячная стипендия Губернатора Томской области молодым учителям муниципальных общеобразовательных организаций Томской области» в размере 1640000,0 рублей; от 28.01.2021г. № 240и «по выплате надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Томской области» в размере 67704,00 рублей.

Действующее в учреждении положение об оплате труда противоречит Постановлению Администрации Томского района от 30.04.2019г. № 156 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Томского района» и требует внесения изменений.

При проверке начисления заработной платы работникам МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района установлено, что пунктом 4.2 части 4 Положения об оплате труда установлена компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, в диапазоне от 11,26 до 59,21 рублей за один час работы. Приказ об определении размера выплаты на проверку не представлен. В штатном расписании специалистам установлена фиксированная компенсационная выплата за месяц в размере от 660,40 до 987,60 рублей.

Табель учета рабочего времени по форме ОКУД 0504421 ведется по каждой должности отдельно, но в днях, что противоречит положению о системе оплаты труда работников МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского района, утвержденному приказом от 14.01.2020г. № 04 практически все доплаты установлены положением об оплате труда за 1 час работы. Аналогичные нарушения наблюдаются и при начислении стимулирующих выплат за работу в образовательных учреждениях.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

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

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

3. 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.

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

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

6. 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).

7. 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.

8. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 12 декабря 2022 года № 8 на 41 листе. Акт подписан директором МАОУ «Кафтанчиковская 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 МАОУ «Кафтанчиковская СОШ» Томского район Бантьевой М.В. направлено представление от 19.12.2022г. № 5 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова