

АКТ-ОТЧЁТ № 6/П
плановой документальной проверки

Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 2» соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания.

г. Железнодорожск-Илимский

30 декабря 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 07.10.2019 года № 1034 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», план контрольных мероприятий на 2019 год и распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 16.10.2019 года № 208.

Предмет контрольного мероприятия: проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 2» (далее – МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» или Учреждение).

Цели контрольного мероприятия: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 24.10.2019 года по 05.12.2019 года

Срок оформления контрольного мероприятия: до 30.12.2019 года.

По результатам проверки составлены:

Акт № 8/П от 06.12.2019 года.

С Актом проверки руководитель и главный бухгалтер проверяемого объекта ознакомлены.

В соответствии с пунктом 55 Стандарта «Правила проведения контрольного мероприятия и требования к реализации контрольного мероприятия», утвержденного Приказом №177 от 01 декабря 2016 года с учетом внесенных изменений, объект контроля в течение десяти рабочих дней со дня получения промежуточного акта проверки вправе представить в ОВМФК письменные возражения по фактам, изложенным в акте, и информацию об устранении нарушений, отмеченных в промежуточном акте, которые приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

По фактам, изложенным в Акте проверки представлены пояснения:

- Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района, пояснения № 2054 от 23.12.2019 года, № 2055 от 23.12.2019 года (далее – Пояснения ДО),
- МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2», пояснения № 105 от 19.12.2019 года (далее – Пояснения Учреждения).

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

1. Условия, цели, порядок предоставления субсидии на выполнение муниципального задания

МБОУ «Железнодорожная СОШ» № 2 осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом «Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 2», утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 86 от 31.01.2019 года.

Основной целью Учреждения является предоставление общедоступного и бесплатного образования, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями Муниципального образования Нижнеилимский район на 2018 год осуществлялось на основании Порядка «Формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 771 от 13.10.2016 года (далее - Постановление № 771 или Порядок № 771).

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 197 от 14.03.2018 года Постановление № 771 утратило силу и утвержден Порядок «Формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в новой редакции (далее - Постановление № 197 или Порядок № 197).

Муниципальное задание МБОУ «Железногорская СОШ № 2» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено 09.01.2018 года не нарушая срока, не позднее 15 рабочих дней со дня вступления Решения Думы о бюджете в силу (Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 года № 274 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»).

В нарушение подпункта б пункта 4 части 1 Порядка № 771 (муниципальное задание утверждается в отношении муниципальных бюджетных и (или) автономных учреждений – администрацией Нижнеилимского муниципального района, осуществляющей функции и полномочия учредителя) Муниципальное задание № 1 Учреждения утверждено начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района.

В нарушение абзаца 2 пункта 2 части 1 Порядка 771 форма Муниципальное задание № 1 не соответствует утвержденной форме муниципального задания:

- отсутствует часть 2 «Сведения о выполняемых работах»;
- часть 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» отражена в муниципальном задании, как часть 2.

В связи с вступлением в силу Порядка № 197 муниципальное задание МБОУ «Железногорская СОШ № 2» утверждено в новой редакции от 04.06.2018 года. Муниципальное задание № 17 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствует форме муниципального задания, утвержденного Порядком № 197.

Согласно утвержденному муниципальному заданию Учреждение оказывает услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

Согласно статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание должно содержать показатели характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

В ходе проведения проверки выявлены нарушения в части завышения плановых показателей объема предоставления муниципальной услуги, а именно:

- по услуге реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования плановые показатели, характеризующие объем услуги составляют 267 человек по данным Учебного плана МБОУ «Железногорская СОШ № 2» на 2017-2018 учебный год (далее Учебный план на 2017-2018 учебный год), утвержденного приказом № 279 от 30.08.2017 года объем предоставления услуги составляет 257 человек отклонение показателей 10 человек;

- по услуге реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования плановые показатели, характеризующие объем услуги составляют 55 человек по данным Учебного плана на 2017-2018 учебный год 51 человек отклонение показателей 4 человека.

Пунктом 7 части 2 Порядка № 197 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, затрат на уплату налогов.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 1041 от 25.11.2016 года (с учетом изменений № 1050 от 14.11.2018 года) утвержден Порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере образования Нижнеилимского муниципального района (далее Порядок № 1041).

На сегодняшний день Порядок № 1041 не соответствует действующему законодательству в связи с вступлением в силу Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района № 1217 от 21.11.2019 года «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории муниципального образования «Нижнеилимский район» в новой редакции».

Из пояснений ДО: По состоянию на 20.12.2019 года разработан Проект Постановления «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на содержание имущества муниципальных бюджетных учреждений образования Нижнеилимского муниципального района», Проект находится на согласовании у специалистов администрации.

Согласно пункту 11 части 2 Порядка № 771 значение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении муниципальных бюджетных учреждений – органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений.

Согласно пункту 32 части 2 Порядка № 771 нормативные затраты, определяемые в соответствии с настоящим Порядком, учитываются при формировании обоснований бюджетных ассигнований районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушении пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 11, 32 части 2 Порядка № 771 значение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2018 год по МБОУ «Железногорская СОШ № 2» Учредителем не утверждены.

Соответственно объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год сформирован на основании не утвержденных нормативных затрат.

В соответствии со статьей 15.15.15. КоАП Российской Федерации нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Из Пояснений ДО: Нормативные затраты являются неотъемлемой частью муниципального задания они прикрепляются к муниципальному заданию, которое утверждено учредителем. Кроме того, в пункте 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории МО «Нижнеилимский район» утвержденного Постановлением № 197 от 14.03.2018 года прописано: «Значение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждается путем проставления грифа утверждения, содержащего наименования должности, подпись (расшифровку подписи) уполномоченного лица и дату утверждения». В связи с выше указанным, нормативные затраты на 2019 год утверждены согласно Порядка.

Контрольным органом пояснения не приняты, так как нарушения допущено в 2018 году.

К проверке представлены нормативные затраты финансирования и затраты на содержание имущества по МБОУ «Железногорская СОШ № 2», необходимые для оказания физическим и юридическим лицам муниципальных услуг на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в таблицах, утвержденных руководителем Учреждения Русановой О.П.

В таблице нормативных затрат в столбце «Наименование муниципальной услуги» указана услуга «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» при этом суммовые показатели нормативных затрат отражены по всем трем муниципальным услугам Учреждения.

Нормативные затраты оказания муниципальных услуг по Учреждению на 2018 год составили 34 149,6 тыс. рублей на объём муниципальных услуг в количестве 568 человек, затраты на содержание имущества составили 537,00 тыс. рублей.

Нормативные затраты установлены без обоснованных расчетных данных подтверждающих данные затраты по Учреждению.

Из пояснений ДО: расчетные данные нормативных затрат финансирования и затраты на содержание имущества по учреждению на 2018 год были предоставлены в ОВМФК в ходе проведения проверки.

Контрольный орган считает возражения необоснованными, так как документальное подтверждение расчетных данных нормативных затрат финансирования и затрат на содержание имущества по учреждению на 2018 год к проверке не представлено.

Администрацией Нижнеилимского муниципального района Постановлением № 65 от 08.02.2017 года утвержден Порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее Порядок № 65).

На сегодняшний день Порядок № 65 не соответствует действующему законодательству.

Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания предоставляется в виде субсидии.

В соответствии с пунктом 3.1. раздела 3 Порядка № 65 субсидия на выполнение муниципального задания предоставляется на основании соглашения между учредителем и подведомственным муниципальным бюджетным (автономным) учреждением.

Субсидия МБОУ «Железногорская СОШ № 2» представлялась на основании соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 107 от 12.01.2018 года (далее Соглашение № 107) в размере 31 307,9 тыс. рублей в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 46-од от 28.12.2017 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 года № 274 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Дополнительным соглашением № 1 от 09.01.2019 года к Соглашению № 107 внесены изменения в пункт 1.2.1. раздела 2 «Порядок, условия предоставления Субсидии и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания». Объем субсидии на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания с учетом изменений составил 35 874,8 тыс. рублей в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной бюджетной росписью на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 52-од от 27.12.2018 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 372 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 года № 274 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Согласно пункту 36, 38 части 2 Порядка № 771, пункту 37 части 2 Порядка № 197 перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также возврат осуществляются в сроки и объемах, которые установлены соглашением о предоставлении субсидии.

Соглашением № 107 установлен график перечисления субсидии (приложение № 1 к соглашению). В ходе контрольного мероприятия перечисленные суммы субсидий не соответствовали установленным соглашением требованиям, данные представлены в Таблице №1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

№	Сроки перечисления, согласно графику	Сумма, подлежащая перечислению, согласно графику	Фактическая сумма перечисления субсидии	Отклонение фактической суммы от суммы, установленной графиком
1	до «31» марта 2018 года	7 827,0	6 447,5	-1 379,5
2	до «30» июня 2018 года	7 827,0	13 411,8	+5 584,8
3	до «30» сентября 2018 года	7827,0	4 595,5	-3 231,5
4	до «31» декабря 2018 года	7827,0	11 420,0	+3 593,0
	Итого	31 308,0	35 874,8	+4 566,8

Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. Неотъемлемой частью соглашения является График перечисления субсидии в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения которого учредитель несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Из пояснений ДО: перечисления суммы субсидий в течение финансового года проводились согласно предоставленному по заявке финансированию.

Контрольный орган считает возражения необоснованными так как, перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также возврат должны осуществляться в сроки и объемах, которые установлены соглашением о предоставлении субсидии.

**Выполнение показателей, контроль за достоверностью отчета
о реализации муниципального задания**

Согласно пункту 36.1. части 2 Порядка № 197 муниципальные учреждения представляют органу местного самоуправления, осуществляющему функции и полномочия учредителя отчет о выполнении муниципального задания, в сроки, установленные муниципальным заданием.

Муниципальным заданием Учреждения периодичность предоставления отчета определена 1 раз в квартал, срок предоставления отчета до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

К проверке представлены Отчеты о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановые периоды 2019 и 2020 годов, подписанные директором МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2». Форма отчетов соответствует форме, утвержденной Порядком № 197.

Согласно отчетам все плановые показатели, характеризующие качество муниципальной услуги имеют высокий процент выполнения муниципального задания 93,3-100%.

Вместе с тем, по показателю «Укомплектованность учреждения педагогическими работниками» в размере 100%, многие педагогические работники Учреждения работают на 2 ставки, при норме не более 36 часов в неделю, что может негативно сказаться на качестве выполнения услуг, так как преподаватель должен не только провести урок, но и подготовиться к уроку, проверить тетради, провести творческую и научную работу с учениками и т.д.

Отчетные показатели, характеризующие объем представленных муниципальных услуг Учреждением за 2018 год представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

№	Наименование муниципальной услуги	Показатель объема муниципальной услуги			
		Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на отчетную дату	Исполнено на отчетную дату	Отклонение показателей
1	Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	чел.	260	234	-26
2	Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	чел.	267	280	+13
3	Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования	чел.	55	49	-6
Итого:			582	563	-19

Отклонение плановых показателей от фактических показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, составил в пределах +/- 10% от допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги в муниципальном задании, в пределах которых муниципальное задание Учреждением считается выполненным.

Согласно пункту 6.7 и 15.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации № 86н от 21.07.2011 года «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее Приказ № 86н), пункту 6 части 1 Порядка № 197 муниципальное задание и отчет о его выполнении размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В нарушение пункта 6.7 и 15.1 Приказа № 86н, пункта 6 части 1 Порядка № 197 годовой отчет за 2018 год о выполнении муниципального задания по МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» не размещен на

сайте (отчет № 17 от 29.12.2018 года), тем самым Учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов о своей деятельности.

Контроль за исполнением плана финансово – хозяйственной деятельности.

Требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) муниципального учреждения установлены Приказом Минфина Российской Федерации от 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

Согласно пункту 2 Приказа № 81н муниципальное бюджетное учреждение составляет План ФХД в порядке, определенном органом местного самоуправления. На момент проверяемого периода действовало два Порядка составления и утверждения Плана ФХД:

- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 10.02.2012 года № 117 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Нижнеилимского муниципального района» (далее – Порядок № 117), срок действия до 28.01.2018 года;

- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.01.2018 года № 70 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Нижнеилимского муниципального района» (далее – Порядок № 70).

В соответствии с пунктом 2 Порядка № 70 муниципальные бюджетные учреждения, осуществляющие полномочия по ведению бухгалтерского учета, составляют План ФХД в соответствии с требованиями Порядка определенном администрацией Нижнеилимского муниципального района.

При проверке правильности составления Плана ФХД установлено:

1. Согласно пункту 8 Порядка № 70 Таблица 1 «Показатели финансового состояния муниципального учреждения» включает показатели о нефинансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана ФХД.

Показатели финансового состояния муниципального учреждения на 01.01.2018 года:

- нефинансовые активы, соответствуют отчетным данным «Баланс государственного (муниципального) учреждения» форма по ОКУД 0503730 на 01 января 2019 года (далее – Баланс Учреждения), в сумме 41 645,56 тыс. рублей;

- финансовые активы составляют 73,35 тыс. рублей, по отчетным данным Баланса Учреждения финансовые активы составляют 38,45 тыс. рублей, отклонение составляет 34,90 тыс. рублей;

- обязательства составляют 234,99 тыс. рублей, по отчетным данным Баланса Учреждения Финансовые активы составляют 36 610,45 тыс. рублей, отклонение составляет 36 375,46 тыс. рублей.

Показатели финансового состояния муниципального учреждения на 01.01.2019 года:

- нефинансовые активы составляют 41 645,55 тыс. рублей, по отчетным данным Баланса Учреждения финансовые активы составляют 41 982,52 тыс. рублей, отклонение составляет 336,97 тыс. рублей;

- финансовые активы составляют 1,22 тыс. рублей, по отчетным данным Баланса Учреждения финансовые активы составляют 22,89 тыс. рублей, отклонение составляет 21,67 тыс. рублей;

- обязательства составляют 555,08 тыс. рублей, по отчетным данным Баланса Учреждения Финансовые активы составляют 56 032,85 тыс. рублей, отклонение составляет 55 477,77 тыс. рублей.

2. Согласно пункту 8 Порядка № 70 в табличную часть Плана включаются следующие таблицы: Таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения», Таблица № 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения», Таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения», Таблица № 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения», Таблица № 4 «Справочная информация». В табличной части Плана может отражаться иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, с соблюдением структуры (в том числе строк и граф) табличной части Плана и дополнением иными строками и графами.

В нарушение пункта 8 Порядка № 70 в табличной части Плана ФХД отсутствует Таблица № 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения» и Таблица № 4 «Справочная информация».

3. Согласно пункту 11 Порядка № 70 к проекту Плана ФХД прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованным при формировании Плана ФХД, являющиеся справочной информацией к Плану ФХД.

В нарушение пункта 11 Порядка № 70 к Плану ФХД не представлены обоснования (расчеты) плановых показателей, которые использовались при его формировании.

4. В нарушение Приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 20.11.2018 года № 39-од «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее – Порядок № 39-од), в Плане ФХД не верно указано наименование субсидии по коду 305 «Организация, участие и проведение культурно-массовых, агитационных мероприятий, конкурсов, олимпиад; поощрение премирование, гранты».

5. Таблица 2 Плана ФХД не соответствует требованиям Порядка № 70, а именно исключены строки: итоговые показатели по поступлениям от доходов и итоговые показатели по выплатам по расходам.

Из изложенного следует, что План ФХД составлен с нарушением требований Приказа № 81н, Порядка № 70, Порядка № 39-од.

Представленные к проверке Планы ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов МБОУ «Железногорская СОШ № 2» утверждены директором Учреждения Русановой О.П.

В 2018 году в План ФХД восемь раз вносились изменения.

Показатели Плана ФХД соответствуют уточненной Бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной согласно приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 52-од от 27.12.2018 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 372 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 года № 274 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Цели и виды деятельности Учреждения, а так же перечень услуг, осуществляемых на платной основе, указанные в Плане ФХД, соответствуют целям и видам деятельности, указанным в Уставе учреждения.

Первоначальным Планом ФХД, утвержденным 09.01.2018 года в разрезе плановых показателей:

- поступление 35 362,78 тыс. рублей, в том числе:
 - субсидия на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания – 31 307,86 тыс. рублей;
 - субсидия на иные цели – 3 058,92 тыс. рублей;
 - платные услуги – 996,00 тыс. рублей.
- выплаты 35 362,78 тыс. рублей, в том числе:
 - субсидия на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания – 31 307,86 тыс. рублей;
 - субсидия на иные цели – 3 058,92 тыс. рублей;
 - платные услуги – 996,00 тыс. рублей.

Уточненным Планом ФХД на 2018 год утвержденным 28.12.2018 года в разрезе плановых показателей:

- поступление 62 456,90 тыс. рублей, в том числе:
 - субсидия на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания – 35 881,74 тыс. рублей;
 - субсидия на иные цели – 25 437,56 тыс. рублей;
 - пожертвования, гранты и иные аналогичные поступления – 92,00 тыс. рублей;
 - платные услуги – 1 045,59 рублей.
- выплаты – 62 456,90 тыс. рублей, в том числе:
 - субсидия на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания – 35 881,74 тыс. рублей;
 - субсидия на иные цели – 25 437,56 тыс. рублей;
 - пожертвования, гранты и иные аналогичные поступления – 92,00 тыс. рублей;
 - платные услуги – 1 045,59 тыс. рублей.

Анализ исполнения Плана ФХД по МБОУ «Железногорская СОШ №2» по поступлениям субсидии представлен в Таблице № 3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

№	Наименование показателей	Данные Плана ФХД на начало	Данные Плана ФХД на конец года	Поступление субсидии	Неисполненные показатели	% отклонения
---	--------------------------	----------------------------	--------------------------------	----------------------	--------------------------	--------------

		<i>года</i>				
1.	202. Субсидия из областного бюджета на обеспечение госгарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (ГМЗ)	29 763,30	34 540,54	34 540,54	0,00	0
2	302. Субсидия на содержание имущества (ГМЗ)	1 148,56	1 136,04	1 134,89	1,15	99%
3	303. Субсидия на расходы, связанные с выполнением функций, обеспечением деятельности (оказанием услуг) (ГМЗ)	190,00	180,04	174,57	5,47	96%
4	306. Субсидия на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета (ГМЗ)	206,00	24,77	24,77	0,00	0
	Итого субсидия на выполнение ГМЗ	31 307,86	35 881,75	35 874,78	6,97	99,9%
1	202. Субсидия из областного бюджета на обеспечение госгарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (иные цели)	736,50	754,05	754,05	0,00	0
2	203. Субсидия за счет субвенции из ОБ (на осуществления полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным малоимущим семьям) (на иные цели)	949,00	749,00	674,20	74,8	90%
3	301. Субсидия на выполнение обязательств перед физическими лицами (на иные цели)	80,00	188,70	188,70	0,00	0
4	302. Субсидия на содержание имущества (на иные цели)	8,00	2,40	2,40	0,00	0
5	303. Субсидия на расходы, связанные с выполнением функций, обеспечения деятельности (оказания услуг) (иные цели)	47,52	41,73	41,73	0,00	0
6	304. Субсидия на укрепление и развитие материально-технической базы (иные цели)	27,00	254,03	254,03	0,00	0
7	308. Субсидия из местного бюджета на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (иные цели)	1 210,90	23 323,60	23 307,78	15,82	99%
8	310. Субсидия на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время – оплата стоимости набора продуктов питания в	0,00	123,30	123,30	0,00	0

	лагерях с дневным пребыванием детей (иные цели)					
9	305. Субсидия на развитие системы отдыха и оздоровления детей (иные цели)	0,00	0,75	0,75	0,00	0
	Итого субсидия на иные цели	3 058,92	25 437,56	25 346,95	90,61	99,6%
	<i>Платные услуги</i>	<i>996,00</i>	<i>1 045,59</i>	<i>1 045,59</i>	<i>0,00</i>	<i>100%</i>
	<i>Пожертвования, гранты и иные аналогичные поступления</i>	<i>0,00</i>	<i>92,00</i>	<i>50,00</i>	<i>42,00</i>	<i>54,3%</i>
	Всего поступлений	38 362,78	62 456,90	62 317,32	139,59	99,7%

Поступление денежных средств составило 62 317,32 тыс. рублей или 99,7% или 139,59 тыс. рублей от утвержденных показателей, в том числе:

- субсидия на выполнения государственного (муниципального) задания – 35 874,78 тыс. рублей или 99,9%;
- субсидия на иные цели - 25 346,95 тыс. рублей или 99,6%;
- собственные доходы учреждения – 1 045,59 тыс. рублей или 100%;
- пожертвования, гранты и иные аналогичные поступления – 50,00 тыс. рублей или 54,3%.

Анализ исполнения Плана ФХД по МБОУ «Железнодорожная № 2» по выплатам представлено в Таблице № 4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

№	Статьи расходов	Поступление субсидии	Расход	Неисполненные показатели	% отклонения
1.	211. Оплата труда	26 500,29	26 500,29	0,00	0
2.	213. Начисления на выплаты по оплате труда	7 933,18	7 933,18	0,00	0
3.	221. Услуги связи	51,24	51,24	0,00	0
4.	223. Коммунальные услуги	999,09	999,09	0,00	0
5.	225. Работы, услуги по содержанию имущества	127,27	127,27	0,00	0
6.	226. Прочие работы, услуги	174,76	174,76	0,00	0
7.	290. Прочие расходы	34,47	34,47	0,00	0
8.	340. Увеличение стоимости материальных запасов	54,48	54,48	0,00	0
	Итого субсидия на выполнение ГМЗ	35 874,78	35 874,78	0,00	0
9.	212. Прочие выплаты	188,70	188,70	0,00	0
10.	225. Работы, услуги по содержанию имущества	23 310,18	23 310,18	0,00	0
11.	226. Прочие работы, услуги	18,34	18,34	0,00	0
12.	290. Прочие расходы	0,75	0,75	0,00	0
13.	310. Увеличение стоимости основных средств	958,20	958,20	0,00	0
14.	340. Увеличение стоимости материальных запасов	870,78	870,78	0,00	0
	Итого субсидия на иные цели	25 346,95	25 346,95	0,00	0
15	<i>Платные услуги</i>	<i>1045,59</i>	<i>1045,59</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
16	<i>Пожертвования, гранты и иные аналогичные поступления</i>	<i>50,00</i>	<i>50,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
	Всего поступлений	62 317,32	62 317,32	0,00	100%

Исполнение по расходам за 2018 год, согласно Отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503737) составило 62 317,32 тыс. рублей или 100% от поступившей субсидии на выполнение муниципального задания из них:

- субсидия на выполнения государственного (муниципального) задания – 35 874,78 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на иные цели - 25 346,95 тыс. рублей или 100%;
- собственные доходы учреждения – 1 045,59 тыс. рублей или 100%;
- пожертвования, гранты и иные аналогичные поступления – 50,00 тыс. рублей или 100%.

Денежные средства, полученные за счет платных услуг, Учреждением израсходованы:

- на приобретение продуктов питания в сумме 943,18 тыс. рублей или 86,1%;
- на проведение мероприятий и соревнований, приобретение подарочной продукции и спортивного инвентаря в сумме 94,69 тыс. рублей или 8,6%;
- договоры гражданско-правового характера по образовательным услугам 42,20 тыс. рублей или 3,8 %;
- на расчеты по страховым взносам 9,92 тыс. рублей или 0,9%;
- на расходы по содержанию имущества 5,6 тыс. рублей или 0,6%.

Согласно пункту 1 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», государственные (муниципальные) бюджетные учреждения представляют годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность.

К проверке представлен Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503737). Отчет составлен по каждому виду финансового обеспечения (деятельности), а именно:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального задания);
- субсидии на иные цели;
- собственные доходы учреждения.

В соответствии с пунктом 2 Приказа № 33н бюджетная отчетность составлена ежеквартально и за год.

Показатели, отраженные в Отчетах об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности соответствуют показателям исполнения по выплатам Плана ФХД.

Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности подписаны руководителем МБОУ «Железногорская СОШ № 2» Русановой О.П. и главным бухгалтером МКУ «Ресурсный центр» Смирновым Е.Ю.

Согласно пункту 7 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности размещены на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Анализ целевого и эффективного расходования бюджетных средств

1. Проверка расходов по оплате труда

В 2018 году расходы на оплату труда с начислениями (КОСГУ 211, 213) МБОУ «Железногорская СОШ № 2» осуществлялись за счет средств субсидии областного бюджета (субвенция на обеспечение гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях) на выполнение муниципального задания.

Основную долю расходов при использовании субсидии на муниципальное задание составляют расходы на оплату труда с начислениями, в проверяемом периоде данные расходы составили 95,9% от всех расходов ((34 433,47 тыс. рублей / 35 874,78 тыс. рублей)*100%).

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – отчет об исполнении плана ФХД) по состоянию на 01.01.2019 года расходы по фонду оплаты труда

(Код 111) составили в сумме 26 500,29 тыс. рублей, расходы по взносам на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иным выплатам работникам учреждений (Код 119) составили в сумме 7 942,30 тыс. рублей, общая сумма расходов на выплату персоналу учреждения составила 34 442,59 тыс. рублей.

По данным Главной книги за 2018 год кассовые расходы по фонду оплаты труда (КОСГУ 211) составили в сумме 26 500,29 тыс. рублей, кассовые расходы по взносам на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иным выплатам работникам учреждений (КОСГУ 213) составили в сумме 7 933,18 тыс. рублей, общая сумма расходов на выплату персоналу учреждения составила 34 433,47 тыс. рублей.

Показатели по отчету об исполнении плана ФХД исполнение плановых назначений по расходам фонда оплаты труда Учреждения (КОСГУ 211) соответствуют показателям Главной книги по счету 4.302.11.000.

Показатели по отчету об исполнении плана ФХД исполнение плановых назначений по расходам взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иным выплатам работникам учреждений (КОСГУ 213) превышает показатели Главной книги по счету 4.303.00.000, отклонение составило в сумме 9 117,59 руб.

В ходе проверки регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности по фактическим расходам на оплату труда с начислениями установлено следующее.

Общая сумма фактических расходов на оплату труда по счету 4.401.20.211 по сводам начислений к Журналу операций № 6 «Расчеты по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям» за 2018 год (далее – свод начислений к Журналу операций № 6) составляет в сумме 26 500 295,04 руб. и соответствует показателю Главной книги за 2018 год.

Общая сумма фактических расходов по начислениям от фонда оплаты труда по счету 4.401.20.213 по своду начислений к Журналу № 6 составляет в сумме 8 337 809,58 руб., по данным Главной книги фактические расходы составили в сумме 8 306 970,16 руб., отклонение составило в сумме 30 839,42 руб.

Отклонение показателей по начислениям от фонда оплаты труда в сумме 30 839,42 руб. наблюдается по следующим направлениям расходов:

- По страховым взносам в ФСС (0,2%) в сумме 9 117,59 руб.

В Главной книге по счету 4.303.06.730 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» отражена сумма 43 792,60 руб., в своде начислений к Журналу операций № 6 отражена сумма 52 910,19 руб.

Платежным поручением № 37288 от 09.10.2018 года по бюджетной классификации 973 0702 0722024226 119 610 9117 в сумме 9 117,59 руб. проведена оплата за специальную оценку условий труда за счет страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний.

В отчете за 2018 год «Расчет по начислениям и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» (форма 4-ФСС) сумма 9 117,59 руб. по коду строки 15 отражена как расход по обязательному социальному страхованию.

Хозяйственная операция проведения зачета по оплате специальной оценки условий труда за счет взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в бухгалтерском учете Учреждения не отражена. Бухгалтерской справкой № 6170 от 28.12.2018 года проведено снятие оплаченной специальной оценки по дебетовому обороту счета 1 401.20.213 и кредитовому обороту счета 1.303.06.730 в сумме «минус» 9 117,59 рублей, данная операция не является правдивой и искажает данные по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, что является нарушением статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- По страховым взносам в ПФР в сумме 21 721,83 руб.

В главной книге по счету 4.303.10.730 «Увеличение задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» отражена сумма 5 780 884,63 руб., в своде начислений отражена сумма 5 802 606,46 руб.

МУ «Департамент образования администрации Нижнеилимского муниципального района» представлены пояснения (вх. № б/н от 03.12.2019 года) за подписью Главного бухгалтера МКУ «Ресурсный центр» Лыткиной Е.В., из которых следует.

В январе 2018 года бухгалтерской справкой № 3928 от 30.01.2018 года проведено снятие страховых взносов, начисленных и оплаченных авансом в декабре 2017 года по дебетовому обороту счета 1 401.20.213 и кредитовому обороту счета 1.303.10.730 в сумме «минус» 172 262,56 руб.

В декабре 2018 года бухгалтерской справкой № 6057 от 24.12.2018 года проведено начисление страховых взносов (авансовые платежи) за январь 2019 года по дебетовому обороту счета 1 401.20.213 и кредитовому обороту счета 1.303.10.730 в сумме 150 540,73 руб.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», проведенная операция является мнимой, т.к. факт хозяйственной жизни в части начисления оплаты труда за январь 2019 года в декабре 2018 года не имел места быть, но при этом осуществлена хозяйственная операция по движению денежных средств (авансовые платежи по страховым взносам) оформленная бухгалтерской справкой.

Регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета согласно примечанию 4 к ст. 15.15.6 КоАП РФ является грубым нарушением требований бухучета (бухотчетности).

За грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотрена административная ответственность пункт 4,7 статьи 15.15.6 КоАП РФ в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

Оплата труда в проверяемом периоде осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Железнодорожная СОШ № 2» (далее – Положение об оплате труда) утвержденного приказом директора Русановой О.П. № 18 от 18.01.2018 года.

Настоящее положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и Примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 1150 от 28.12.2017 года.

В ходе выборочной проверки обоснованности установленных размеров повышающих коэффициентов и окладов по ПКГ (профессионально-квалификационным группам) работникам Учреждения в соответствии с Положением об оплате труда, нарушения не установлены.

В целях обеспечения соблюдения трудовых и социальных гарантий работников в Учреждении заключен Коллективный договор муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Железнодорожная СОШ № 2» на 2018-2020 годы, зарегистрированный администрацией МО «Нижнеилимский район» под № 112 от 29.12.2017 года (далее - Коллективный договор).

В ходе проверки установлено, что локально нормативные правовые акты - Положение об оплате труда и Коллективный договор Учреждения, противоречат друг другу.

Согласно пункту 1 статьи 7 Коллективного договора единовременная выплата при уходе работника, члена профсоюза на пенсию по старости выплачивается в размере 2-х ставок (должностных окладов) при стаже работы не менее 20 лет, согласно пункту 1.3. Перечня критериев Приложения 5 к Положению об оплате труда единовременная выплата при увольнении работника на пенсию, при условии работы не менее 20 лет в педагогических учреждениях Нижнеилимского района и членства в профсоюзной организации в размере, 2-х должностных окладов учителям и работникам администрации, 6 000,00 руб. работникам учебно-вспомогательного персонала, 5 000,00 руб. работникам обслуживающего персонала.

В проверяемом периоде проведена единовременная выплата работнику обслуживающего персонала в связи с увольнением повара Лопаткиной Л.И. по уходу на пенсию по старости, оплата проведена в сумме 5 000,00 руб. на основании пункта 1.3. Перечня критериев к Положению об оплате труда.

Проведена выборочная проверка порядка и условий установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения.

Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения предусмотрены главой 4 Положения об оплате труда.

Перечень критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работникам МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» представлены в Приложениях 2, 3, 4, 5 (далее – Перечень критериев) к Положению об оплате труда с учетом дополнения Приложения 2 от 01.09.2018 года.

Решение об установлении выплат стимулирующего характера принимается директором Учреждения, с учетом мнения и рекомендаций комиссии по распределению и назначению стимулирующих выплат.

В Учреждении создана комиссия по распределению средств стимулирующего фонда с участием

представительного органа, состав комиссии на 2017-2018 учебный год утвержден приказом от 14.09.2017 года № 317, на 2018-2019 учебный год утвержден приказом от 12.09.2018 года № 308 (приказ о создании комиссии по распределению стимулирующих выплат).

Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения (далее – Положение о комиссии), утвержденным приказом директора МБОУ «Железногорская СОШ № 2» Русановой О.П. от 08.09.2016 года № 21.

В пункте 1.3. Положения о комиссии основные задачи (разработка показателей эффективности труда, оценка результатов деятельности, формирование перечня работников – получателей стимулирующих выплат) определены в отношении педагогических работников, когда как стимулирующие выплаты предусмотрены Положением об оплате труда для всех работников МБОУ «Железногорская СОШ № 2».

Протоколы комиссии по распределению стимулирующих выплат ведутся секретарем, подписываются членами комиссии.

В протоколах комиссии за 2018 год не указываются фамилии председателя и секретаря комиссии, отсутствует повестка дня.

В ходе выборочной сверки соответствия показателей качества указанных в протоколах комиссии показателям качества предусмотренных Перечнем критериев, установлено, что в большинстве случаев стимулирующие выплаты в протоколах комиссии установлены в размере меньше, чем предусмотрено Перечнем критериев.

Перечнем критериев Приложения 2 педагогам по пункту 8.2. «Инновационная деятельность в работе с НОУ, «ОМУ», «Школьный образовательный университет», ДМШ, ДЭШ, дошколой «Аистенок», малой академии наук» предусмотрена выплата в размере 50%, в протоколах комиссии выплаты работникам установлены в размерах 10%, 17%, 22%, по пункту 18. «Организация, участие и проведение мероприятий, повышающих авторитет и имидж учреждения» предусмотрена выплата в размере 50%, в протоколах комиссии выплаты работникам установлены в размерах 5%, 22%, 31%.

Перечнем критериев Приложения 3 поварам по пунктам 1.1. «За сложность, напряженность и интенсивность труда», 1.2. «Отсутствие обоснованных жалоб со стороны родителей и сотрудников на качество приготовления блюд» предусмотрена выплата в размере 40%, в протоколах комиссии выплаты работникам установлены в размерах 10%, 15%, по пункту 1.4. «Работы в условиях расширения зоны обслуживания и увеличения объема работ (работа пищеблока в две смены, выход повара в ночное время 4 часа утра, реализация кухонных изделий» предусмотрена выплата в размере 50%, в протоколах комиссии выплаты работникам установлены в размерах 14%, 20%.

Перечнем критериев Приложение 4 работникам младшего обслуживающего персонала по пункту 1.4. «Эффективность и качество соблюдения санитарно-гигиенических норм и требований СанПиН» предусмотрена выплата в размере 50%, в протоколах комиссии выплаты работникам установлены в размерах 5%, 10%, 13%, 20%.

Положением об оплате труда предусмотрен перечень оснований отмены или уменьшения стимулирующих выплат, в протоколах комиссии отсутствует процедура по рассмотрению и принятию решения о снижении (отмене) стимулирующих выплат, что указывает на формальный подход к распределению стимулирующих выплат.

Установлено необоснованное начисление стимулирующих выплат следующим работникам:

- Приказом директора № 13-к от 22.01.2018 года на основании протокола комиссии № 73 от 19.01.2018 года по пункту 9.7. учителям начислена стимулирующая выплата за качественную помощь в подготовке и плодотворное участие в конкурсе «Учитель года» Золотаревой А.Н. в размере 40% в сумме 3 157,44 руб. Кузенковой Е.И. в размере 15% в сумме 1 480,05 руб., Гранину И.А. в размере 6% в сумме 453,30 руб., по указанному, пункту Перечнем критериев Приложения 2 предусмотрена выплата за 1 место в конкурсе «Учитель года» в размере 25 % (школьный уровень), в размере 50% (районный уровень), в размере 100% (областной уровень), стимулирующие выплаты работникам проведены неправомерно, в результате у Золотаревой А.Н. переплата в сумме **3 157,44 руб.**, у Кузенковой Е.И. переплата в сумме **1 480,05 руб.**, у Гранина И.А. переплата в сумме **453,30 руб.**;

- Приказом директора № 30-к от 22.02.2018 года на основании протокола комиссии № 74 от 21.02.2018 года по пункту 6.2. «Достижение учащихся в олимпиадах (муниципальный уровень)» установлена доплата учителям Калининой Л.В. в размере 30% в сумме 3 552,12 руб., Кравченко Е.В. в размере 45% в сумме 4 736,16 руб., в Перечне критериев предусмотрено 15%, переплата Калининой Л.В. составила в сумме **1 776,06 руб.**, Кравченко Е.В. – в сумме **3 157,44 руб.**;

- Приказом директора № 132-к от 22.10.2018 года на основании протокола комиссии № 83 от

19.10.2018 года по пункту 7.1. «За эффективную работу, руководство школьным методическим объединением (ШМО)» зам директора по НМР Остапчук Е.Ф. установлена доплата в размере 20% в сумме 3 266,80 руб., в Перечне критериев предусмотрено 10%, переплата составила в сумме **1 633,44 руб.;**

- в протоколе комиссии № 73 от 19.01.2018 года по пункту 1.8. «За непрерывный стаж работы в образовательном учреждении» не верно определен размер стимулирующей выплаты, следующим работникам:

- гардеробщику Черемисиной Н.С. приказом директора № 13-к от 22.01.2018 года установлена стимулирующая выплата в размере 10% за стаж работы от 5 до 10 лет в сумме 298,10 руб., следовало установить 15% за стаж работы от 10 до 15 лет в сумме 447,15 руб., т.к. стаж работника 11 лет, работник принят на работу с 20.03.2006 года по приказу № 17 от 21.03.2006 года, что подтверждается данными Личной карточки форма № Т-2, недоплата составила в сумме **149,05 руб.;**

- гардеробщику Никифоровой Н.С. приказом директора № 13-к от 22.01.2018 года установлена стимулирующая выплата 10% за стаж работы от 5 до 10 лет в сумме 298,10 руб., следовало установить 20% за стаж работы от 15 до 20 лет в сумме 596,20 руб., т.к. стаж работника 17 лет, работник принят на работу с 01.09.2000 года по приказу № 18 от 05.09.2000 года, что подтверждается данными Личной карточки форма № Т-2, недоплата составила в сумме **298,10 руб.;**

- уборщику служебных помещений Филистович Е.В. приказом директора № 13-к от 22.01.2018 года установлена стимулирующая выплата 5% за стаж работы от 0 до 5 лет в сумме 154,00 руб., следовало установить 10% за стаж работы от 5 до 10 лет в сумме 308,00 руб., т.к. стаж работника 6 лет, работник принят на работу с 01.11.2011 года по приказу № 117-к от 04.10.2011 года, что подтверждается данными Личной карточки форма № Т-2, недоплата составила в сумме **154,00 руб.**

В результате сверки показателей в протоколах комиссии по распределению стимулирующих выплат, в выписках из протоколов для начисления стимулирующих выплат бухгалтерией с показателями Перечня критериев для начисления стимулирующих выплат работникам Учреждения Приложения 2, 3, 4 5, установлены следующие расхождения:

- в протоколе комиссии № 73 от 19.01.2018 года отсутствует распределение стимулирующих выплат по пункту 18 Перечня критериев Приложения 2, а в выписке из протокола, утвержденной приказом директора от 22.01.2018 года № 13-к, стимулирующая выплата начислена педагогу дополнительного образования Колесниченко К.В. в размере 1,2%, переплата составила в сумме **117,34 руб.**

Штатные расписания, тарификационные списки, действующие в проверяемом периоде, утверждены директором МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» Русановой О.П.:

- по состоянию на 01.01.2018 года утвержден штат в количестве 38,75 единиц с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 1 134 471,00 рублей;

- по состоянию на 01.05.2018 года утвержден штат в количестве 38,75 единиц с месячным ФОТ 1 249 574,00 рублей;

- по состоянию на 01.09.2018 года утвержден штат в количестве 38,75 единиц с месячным ФОТ 1 228 090,00 руб.

- тарификационный список работников Учреждения по состоянию на 01.09.2017 года утвержден директором Русановой О.П. в количестве 39,94 ставок с месячным ФОТ 1 393 387,26 рублей;

- тарификационный список работников Учреждения по состоянию на 01.09.2018 года утвержден директором Русановой О.П. в количестве 40,92 ставок с месячным ФОТ 1 584 456,90 рублей.

Увеличение фонда оплаты труда по состоянию на 01.09.2018 года связано с изменением повышающих коэффициентов: за квалификационную категорию, присвоенной по результатам аттестации; за наличие высшего образования, за стаж работы в образовательных учреждениях.

Тарификационные списки работников Учреждения на 2017 – 2018 год, на 2018 – 2019 год составлены исходя из учебной нагрузки, рассчитанной в соответствии с учебным планом МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» на 2017 -2018 год, утвержденным приказом директора Учреждения от 30.08.2017 года № 279, с учебным планом МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» на 2018 -2019 год, утвержденным приказом директора Учреждения от 31.08.2018 года № 279.

Проанализировав тарификационные списки работников Учреждения, установлено, что учителя занимают более 2-х ставок, Кравченко Е.В. (учитель русского языка, литературы, английского языка) – 2,01 ставки (36 часов в неделю), Захаровой Л.А. (учитель математики) – 2,08 ставки (37,5 часов в неделю).

Для педагогических работников согласно части 1 статьи 333 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) установлена сокращенная продолжительность рабочего времени не более 36 часов в неделю.

При этом Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 года № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» (далее – Приказ № 1601) верхний предел учебной нагрузки педагогических работников, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам не предусмотрен.

В соответствии с подпунктом 2.8.1. Приказа № 1601 норма часов учебной (преподавательской) работы учителям организаций, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам (в том числе адаптированным) составляет 18 часов в неделю.

Учитывая изложенное, установление для учителей продолжительности рабочего времени (учебной нагрузки) более 36 часов в неделю (более 2-х ставок) является нарушением части 1 статьи 333 ТК РФ.

Из пояснений ДО: в связи с нехваткой педагогических работников по отдельным дисциплинам и необходимостью выполнения учебного плана в полном объеме некоторым работникам установлена учебная нагрузка свыше 36 часов в неделю, что не считается нарушением ст. 333 ТК РФ.

Из пояснений руководителя Учреждения: согласно трудовому законодательству образовательная организация ежемесячно представляет информацию о имеющихся вакансиях в службу занятости населения. В связи с отсутствием специалистов и необходимостью выполнения Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 года № 273 – ФЗ, учреждение вынужденно использовать имеющиеся в штате кадры.

Контрольный орган считает, недостаток педагогических работников является причиной увеличения учебной нагрузки (продолжительности рабочего времени) и влечет нарушение ст. 333 ТК РФ, и отражается на качестве предоставляемых образовательных услуг.

В штатных расписаниях и тарификационных списках работников МБОУ «Железногорская СОШ № 2» общий фонд оплаты труда сформирован в соотношении: гарантированная оплата труда - 70%, стимулирующие выплаты – 30%, что соответствует п. 36 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017 года, протокол № 11 (далее – Рекомендации).

В целом по Учреждению стимулирующие выплаты за 2018 год составили в сумме 1 272,1 тыс. рублей, что составило 13,8 % от фактического ФОТ (1 272,1 тыс. рублей / 9 232,6 тыс. рублей), доля стимулирующих выплат не превышает плановое соотношение стимулирующих выплат в структуре общего ФОТ (30%).

Выборочная информация по стимулирующим выплатам и гарантированной оплате труда за 2018 год представлена в Таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Ф.И.О.	Наименование должности	Общая сумма ФОТ оплата за 2018 год (без РК, и СН).	В том числе за 2018 год			
			Сумма гарантированной оплаты труда (без учета РК и СН).	% гарантированной оплаты труда от общего ФОТ.	Сумма стимулирующей выплаты (без учета РК и СН).	% стимулирующих выплат от общего ФОТ.
Остапчук Е.В.	Зам. директора по УВР	205,8	182,1	88,5	23,7	11,5
Захарова Л.А.	Учитель	340,9	285,7	83,8	55,2	16,2
Инжеваткина Т.А.	Учитель	335,7	313,2	93,3	22,5	6,7
Толстик О.А.	Учитель	465,5	313,9	67,4	151,6	32,6
Кравченко Е.В.	Учитель	364,4	278,3	76,4	86,1	23,6
Микуляев А.А.	Учитель	291,7	255,7	87,7	36,0	12,3
Гранин И.А.	Учитель	125,6	68,7	54,7	56,9	45,3
Мартынович И. С.	Педагог-психолог	189,9	99,6	52,4	90,3	47,6
Подкорытов В.Ю.	Воспитатель ГПД	69,7	54,2	77,8	15,5	22,2

Кулиева Л.В.	Секретарь-машинистка	162,3	95,4	58,8	66,9	41,2
Куличенко Е.А.	Зав. производством школьной столовой	208,1	76,0	36,5	132,1	63,5
Красильникова Н.В.	Повар	44,6	39,7	89,0	4,9	11,0
Черемисина О.В.	Гардеробщик	123,4	118,5	96,0	4,9	4,0
Филистович Е.В.	Уборщик служебных помещений	42,9	37,8	88,0	5,1	12,0
Кошкарев К.Е.	Сторож	43,7	40,7	93,1	3,0	6,9

Из таблицы видно, в проверяемом периоде наблюдается превышение доли стимулирующих выплат, снижение доли гарантированной оплаты труда в структуре общего ФОТ у следующих работников, у педагога-психолога Мартынович И.С. стимулирующие выплаты составили 47,6 %, у Зав. производством столовой Куличенко Е.А. – 63,5% от общего ФОТ работника, у секретаря-машинистки Кулиевой Л.В. – 41,2% от общего ФОТ работника.

У педагогических работников доля стимулирующих выплат составляет в диапазоне от 6,7% до 45,3 % от общего ФОТ работника, у работников обслуживающего персонала доля стимулирующих выплат составляет в диапазоне от 4,0 % до 12,0 % от общего ФОТ работника.

Проведен анализ исполнения Указа Президента РФ от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части поэтапного повышения заработной платы педагогических работников Учреждения за 2018 год.

В соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области № 422-рп от 29 мая 2014 года «О мерах по повышению заработной платы отдельных категорий работников на 2014-2018 годы», руководствуясь Положением о Министерстве образования Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 29 декабря 2009 года № 391/170-пп, прогноз среднемесячной заработной платы в сфере общего и дошкольного образования на 2018 год утверждены распоряжением Министерства образования Иркутской области № 750-мр от 25.12.2017 года, с учетом изменения показателей в течение 2018 года.

Информация о средней заработной плате педагогических работников общего образования МБОУ «Железногорская СОШ № 2» за 2018 год представлена в Таблице № 6.

Таблица № 6

Период	Количество штатных единиц (шт. ед.)	Количество физических лиц основных работников без внешних совместителей (чел.)	Фонд начислен. з/платы (тыс. руб.)	Ср/месячная з/плата на 1-го подработника (тыс. руб.) гр.4/гр.3/12	Прогноз средней заработной платы педагогов общего образования по Иркутской обл. (тыс. руб.)	Уровень доведения ср/месячн. з/платы в расчете на 1-го раб. (%) гр.5/гр.6*100	Уровень доведения ср/месячн. з/платы в расчете на 1-го раб. в целом по МО «Нижнеилимский район» (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
2018 год	48,53	29,6	15 975,8	45,0	45,1	99,8	100,1

Для МО «Нижнеилимский район» прогнозные значения среднемесячной заработной платы педагогических работников общего образования определены на 2018 год в размере 45,1 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата в расчете на 1-го педагогического работника МБОУ «Железногорская СОШ № 2» за 2018 год составила 45,0 тыс. рублей.

Уровень доведения среднемесячной заработной платы педагогических работников Учреждения за 2018 год составил 99,8% по отношению к прогнозному значению средней заработной платы педагогов общего образования по Иркутской области на 2018 год, недовыполнение составило 0,2%.

В целом по району показатели средней заработной платы педагогических работников общего

образования образовательных учреждений МО «Нижеилимский район» за 2018 год достигнуты, исполнение составило 100,1%.

2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.302.21.000-0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД №0504071.

Первичные учетные документы отражены в журнале операций № 4, в соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 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» (далее – Инструкция № 157н) своевременно и подшиты в хронологическом порядке.

В ходе проведения контрольного мероприятия по договорам заключенных Учреждением в 2018 году установлено следующее:

Не соблюдение сроков оплаты:

- договор № 6 от 16.04.2018 года, поставщик ИП Карабанова Любовь Васильевна, согласно условиям договора пункта 2.3 «Расчеты по Договору производятся Покупателем безналичным способом, в рублях РФ, путем перечисления денежных средств, платежным поручением Покупателя на указанный в договоре расчетный счет Продавца, по факту поступления товара». Товарная накладная принята заказчиком 16.04.2018 года, оплата товара, согласно условиям договора, должна быть не позднее 16.04.2018 года, фактическая оплата произведена 28.04.2018 года, т.е. через 12 дней.

Вышеуказанные условия договора не приемлемы для бюджетных учреждений т.к. для осуществления оплаты образовательными учреждениями по договорам, ГРБС необходимо подать в казначейский отдел Финансового управления администрации Нижеилимского муниципального района заявку на финансирование. Заявки на оплату должны быть подготовлены в соответствии с Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств, утвержденным Приказом Финансового управления администрации Нижеилимского муниципального района от 28.01.2016 года № 4-од «О порядке проведения кассовых операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений» (далее – Порядок № 4-од).

Согласно пункту 9 Порядка № 4-од представленные в казначейский отдел заявки, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их предоставления. Следовательно, оплатить товар по факту получения в этот же день не представляется возможным.

- договор № 56 от 28.05.2018 года, поставщик ИП Мазанцев Игорь Сергеевич, срок оплаты по условиям договора в течение 5-ти банковских дней со дня выставления счета, поставщиком по факту получения товара выставлена товарная накладная от 28.05.2018 года, оплата товара должна быть не позднее 01.06.2018 года, фактическая оплата произведена 28.06.2018 года, т.е. через 18 банковских дней;

- договор № 149 от 12.09.2018 года, Нижеилимское РООО «ВДПО», срок оплаты по условиям договора в течение 10-ти дней с момента подписания акта – приемки передачи, акт – приемки передачи подписан 24.10.2018 года, оплата товара должна быть не позднее 03.11.2018 года, фактическая оплата произведена 19.11.2018 года, т.е. через 15 дней;

- договор № 97 от 29.10.2018 года, поставщик ИП Мазанцев Игорь Сергеевич, срок оплаты по условиям договора в течение 5-ти банковских дней со дня выставления счета, поставщиком по факту получения товара выставлена товарная накладная от 29.11.2018 года, оплата товара должна быть не позднее 06.12.2018 года, фактическая оплата произведена 21.12.2018 года, т.е. через 10 банковских дней.

3. Учет нефинансовых активов

В ходе выборочной проверки правильности отражения в бюджетном учете основных средств установлено:

3.1 Договор № 1119 от 12.11.2018 года поставщик ИП Ваньков Максим Юрьевич, приобретение ноутбуков в количестве 5 штук (ноутбук Asus X540 SA, ноутбук Asus VivoBook X540NA, ноутбук HP 250, ноутбук HP 250, ноутбук HP 250) на сумму 96 751,02 рублей (счет – фактура № 183 от 12.11.2018 года на сумму 96 751,02 рублей, товарная накладная № 677 от 12.11.2018 года на сумму 96 751,02 рублей).

Согласно данным бюджетного учета, предоставленным МКУ «Ресурсный центр», а именно: Оборотной ведомости по счету 101.00 «Основные средства» за 2018 год и Журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за ноябрь 2018 года, ноутбуки поставлены на балансовый учет 30.11.2018 года, что подтверждено актом о приеме – передаче объектов нефинансовых активов № 2946 от 30.11.2018 года, составленным МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2», подписанным главным бухгалтером МКУ «Ресурсный центр», заместителем директора по АХР Учреждения, без решения инвентаризационной комиссии по приемке нефинансовых активов. В МБОУ «Железнодорожная СОШ №2» отсутствует приказ об инвентаризационной комиссии.

Учреждением на имя мэра Нижнеилимского района направлено заявление о закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества, входящий № 2748 от 04.06.2019 года.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 10.06.2019 года № 639 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2», ноутбуки в количестве 5 штук (ноутбук Asus X540 SA, ноутбук Asus VivoBook X540NA, ноутбук HP 250, ноутбук HP 250, ноутбук HP 250) закреплены на праве оперативного управления.

3.2 Договор № 02 от 17.04.2018 года поставщик ООО «ПромПоставка», приобретение ванны моечной 1-секционной 630 мм, весов электронных фасовочных настольных на сумму 18 740,00 рублей (счет-фактура № 10 от 17.04.2018 года на сумму 18 740,00 рублей, товарная накладная № 7 от 17.04.2018 года на сумму 18 740,00 рублей).

Согласно данным бюджетного учета, предоставленным МКУ «Ресурсный центр», а именно: Оборотной ведомости по счету 101.00 «Основные средства» за 2018 год и Журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за май 2018 года, ванна моечная 1-секционная 630 мм и весы электронные фасовочные настольные поставлены на балансовый учет 31 мая 2018 года, что подтверждено актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 2390 от 31.05.2018 года, составленным МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2», подписанным главным бухгалтером МКУ «Ресурсный центр», заместителем директора по АХР Учреждения, без решения инвентаризационной комиссии по приемке нефинансовых активов.

Учреждением на имя мэра Нижнеилимского района направлено заявление о закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества, входящий № 4612 от 25.09.2018 года.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 10.10.2018 года № 920 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2», ванна моечная 1-секционная 630 мм и весы электронные фасовочные настольные закреплены на праве оперативного управления.

Учитывая вышеизложенное, Учреждением нарушен пункт 2.2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», раздела «Учет основных средств» Учетной политики в Учреждении отсутствует постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Кредиторская задолженность МБОУ «Железнодорожная СОШ №2» на 01.01.2019 года составляет 38 477,74 рублей из них:

- по счету 302.93 «Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 38 477,32 рублей (задолженность по пеням перед ООО «Иркутскэнергосбыт» начисленным за несоблюдение сроков оплаты по контрактам (договорам) за потребленную тепловую и электроэнергию за период с июня 2016 года по апрель 2019 года по счетам-фактурам с апреля 2016 года по февраль 2019 года);
- по счету 302.23 «Расчету по коммунальным услугам» в сумме 0,42 рублей (текущая задолженность перед ООО «Иркутскэнергосбыт» оплачена в январе 2019 года).

Вывод:

1. МБОУ «Железнодорожная СОШ» № 2 осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом «Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 2».

2. Муниципальное задание МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено не нарушая срока.

3. В 2018 году действовало два Порядка формирования муниципального задания:

- Порядок «Формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального

задания» утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 771 от 13.10.2016 года (далее – Порядок 771);

- Порядок «Формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 197 от 14.03.2018 года (далее – Порядок 197).

4. В нарушение подпункта б пункта 4 части 1 Порядок 771, Муниципальное задание № 1 Учреждения утверждено начальником Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района.

5. В нарушение абзаца 2 пункта 2 части 1 форма Муниципальное задания № 1 не соответствует утвержденной форме.

6. Муниципальное задание № 17 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствует форме муниципального задания, утвержденного Порядком № 197.

7. Установлено завышение плановых показателей характеризующих объём предоставления муниципальных услуг по муниципальному заданию в сравнении с показателями по Учебному плану.

8. В нарушении пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), пункта 11, 32 части 2 Порядка № 771 значение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2018 год по МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» не утверждены Учредителем.

Соответственно объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год сформирован на основании не утвержденных нормативных затрат.

В соответствии со статьёй 15.15.15. КоАП Российской Федерации нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьёй 15.14 настоящего Кодекса, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Из Пояснений ДО: Нормативные затраты являются неотъемлемой частью муниципального задания они прикрепляются к муниципальному заданию, которое утверждено учредителем. Кроме того, в пункте 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории МО «Нижнеилимский район» утвержденного Постановлением № 197 от 14.03.2018 года прописано: «Значение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждается путем проставления грифа утверждения, содержащего наименования должности, подпись (расшифровку подписи) уполномоченного лица и дату утверждения». В связи с вышеуказанным, нормативные затраты на 2019 год утверждены согласно Порядка.

Контрольным органом пояснения не приняты, так как нарушение допущено в 2018 году.

9. Представленные к проверке нормативные затраты финансирования и затраты на содержания имущества, в таблице нормативных затрат в столбце «Наименование муниципальной услуги» указана одна услуга «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» при этом суммовые показатели нормативных затрат отражены по всем трем муниципальным услугам Учреждения.

10. Нормативные затраты финансирования и затраты на содержание имущества по Учреждению на 2018 год установлены без обоснованных расчетных данных подтверждающих данные затраты.

Из пояснений ДО: расчетные данные нормативных затрат финансирования и затраты на содержание имущества по учреждению на 2018 год были предоставлены в ОВМФК в ходе проведения проверки.

Контрольный орган считает возражения необоснованными, так как документальное подтверждение расчетных данных нормативных затрат финансирования и затрат на содержание имущества по учреждению на 2018 год к проверке не представлено.

11. На сегодняшний день Порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере образования Нижнеилимского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.11.2016 года № 1041 не соответствует действующему законодательству в связи с вступлением в силу Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района № 1217 от 21.11.2019 года «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории муниципального образования «Нижнеилимский район» в новой редакции».

Из пояснений ДО: По состоянию на 20.12.2019 года разработан Проект Постановления «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на содержание имущества муниципальных бюджетных учреждений образования Нижнеилимского муниципального района», Проект находится на согласовании у специалистов администрации.

12. Порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район», утвержденный постановлением Администрации Нижнеилимского муниципального района № 65 от 08.02.2017 года на сегодняшний день не соответствует действующему законодательству.

13. В соответствии с пунктом 3.1. раздела 3 Порядка № 65 субсидия на выполнение муниципального задания предоставляются на основании соглашения между учредителем и подведомственным муниципальным бюджетным (автономным) учреждением.

14. Объем субсидии на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания с учетом изменений составил 35 874,8 тыс. рублей в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной бюджетной росписью на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

15. В нарушение пунктов 36, 38 части 2 Порядка № 771, пункта 37 части 2 Порядка № 197, Соглашения № 107, перечисленные в течение финансового года суммы субсидий не соответствовали установленным соглашением требований.

Из пояснений ДО: В нарушение пунктов 36, 38 части 2 Порядка № 771, пункта 37 части 2 Порядка № 197, Соглашения № 107 перечисления в течение финансового года суммы субсидий проводились согласно предоставленному по заявке финансированию.

Контрольный орган считает возражения необоснованными так как, перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также возврат должны осуществляться в сроки и объемах, которые установлены соглашением о предоставлении субсидии.

16. Форма отчетов о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановые периоды 2019 и 2020 годов МБОУ «Железногорская СОШ № 2» соответствуют форме, утвержденной Порядком № 197.

17. Плановые показатели по отчету о выполнении муниципального задания, характеризующие качество муниципальной услуги имеют высокий процент выполнения муниципального задания 93,3% – 100%.

18. Отклонение плановых показателей от фактических показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, составил в пределах +/- 10% от допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги в муниципальном задании, в пределах которых муниципальное задание Учреждением считается выполненным.

19. В нарушении пункта 6.7 и 15.1 Приказа № 86н, пункта 6 части 1 Порядка № 197 годовой отчет за 2018 год о выполнении муниципального задания по МБОУ «Железногорская СОШ № 2» не размещен на сайте www.bus.gov.ru.

20. За проверяемый период действовало два Порядка составления и утверждения Плана ФХД:

- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 10.02.2012 года № 117 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Нижнеилимского муниципального района» (далее – Порядок № 117), срок действия до 28.01.2018 года;

- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 29.01.2018 года № 70 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Нижнеилимского муниципального района» (далее – Порядок № 70).

21. При проверке правильности составления Плана ФХД установлены нарушения пункта 8, 11 Порядка 70, Порядка 81н, Порядка № 39-од.

22. Показатели Плана ФХД соответствуют показателям Бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В План ФХД восемь раз вносились изменения. Первоначальным Планом ФХД предусмотрено поступлений и выплат по субсидии в сумме 35 362,78 тыс. рублей. Уточненным Планом ФХД предусмотрено поступлений и выплат по субсидии в сумме 62 456,90 тыс. рублей.

23. Поступление субсидии в 2018 году составило 62 317,32 тыс. рублей или 99,7% от утвержденных плановых показателей.

24. Исполнение по расходам за 2018 год, согласно Отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» составило 62 317,32 тыс. рублей или 100% от поступившей субсидии на выполнение муниципального задания.

25. К проверке представлен Отчет об исполнении учреждением плана его финансового – хозяйственной деятельности на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503737). Отчет составлен по каждому виду финансового обеспечения (деятельности). Показатели, отраженные в отчетах соответствуют показателям исполнения по выплатам Плана ФХД.

26. Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности размещены на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

27. Основную долю расходов при использовании субсидии на муниципальное задание составляют расходы на оплату труда с начислениями, в 2018 году данные расходы составили 95,9% от всех расходов ((34 433,47 тыс. рублей / 35 874,78 тыс. рублей)*100%).

28. Показатели по отчету об исполнении плана ФХД исполнение плановых назначений по расходам фонда оплаты труда Учреждения (КОСГУ 211) соответствуют показателям Главной книги по счету 4.302.11.000.

Показатели по отчету об исполнении плана ФХД исполнение плановых назначений по расходам взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иным выплатам работникам учреждений (КОСГУ 213) превышает показатели Главной книги по счету 4.303.00.000, отклонение составило в сумме 9,11 тыс. рублей.

29. В ходе проверки регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности установлено отклонение общей суммы фактических расходов по начислениям от фонда оплаты труда по счету 4.401.20.213 по своду начислений к Журналу № 6 от общей суммы фактических расходов по Главной книге, отклонение составило в сумме 30 839,42 руб., в том числе по страховым взносам в ФСС (0,2%) в сумме 9 117,59 руб., по страховым взносам в ПФР в сумме 21 721,83 руб.

30. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено искажение показателей бюджетного учета в сумме 9 117,59 руб. в результате неправильного отражения в бухгалтерском учете хозяйственной операции по оплате спецценки условий труда за счет страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний.

31. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено отклонение показателей бюджетного учета в сумме 21 721,83 руб. в результате проведения операций по начислению в январе 2019 года операции снятия страховых взносов в ПФР, начисленных и оплаченных авансом в декабре 2017 года, и проведения в декабре 2018 года операции начисления (авансовых платежей) страховых взносов в ПФР за январь 2019 года, которые являются мнимыми, т.к. факт хозяйственной жизни в части начисления оплаты труда за январь 2019 года в декабре 2018 года не имел места быть, но при этом осуществлена хозяйственная операция по движению денежных средств (авансовые платежи по страховым взносам) оформленная бухгалтерской справкой.

Регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета согласно примечанию 4 к ст. 15.15.6 КоАП РФ является грубым нарушением требований бухучета (бухотчетности).

За грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотрена административная ответственность пункт 4 статьи 7 15.15.6 КоАП РФ в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

32. Оплата труда в проверяемом периоде осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Железногорская СОШ № 2» (далее – Положение об оплате труда) утверждено приказом директора Русановой О.П. № 18 от 18.01.2018 года.

33. В ходе выборочной проверки обоснованности установленных размеров повышающих коэффициентов и окладов по ПКГ (профессионально-квалификационным группам) работникам Учреждения в соответствии с Положением об оплате труда, нарушения не установлены.

34. Установлено противоречие локально нормативных правовых актов, Положения об оплате труда и Коллективного договора Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Железногорская средняя общеобразовательная школа № 2» на 2018-2020 годы, зарегистрированный администрацией МО «Нижеилимский район» под № 112 от 29.12.2017 года (далее – Коллективный договор) в части размера единовременной выплаты при уходе работника на пенсию по старости.

35. В пункте 1.3. Положения о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «Железногорская СОШ № 2», утвержденного приказом директора МБОУ «Железногорская СОШ № 2» Русановой О.П. от 08.09.2016 года № 21, основные задачи (разработка показателей эффективности труда, оценка результатов деятельности, формирование перечня работников – получателей стимулирующих выплат) определены в отношении педагогических работников, когда как стимулирующие выплаты предусмотрены Положением об оплате труда для всех работников МБОУ «Железногорская СОШ № 2».

36. В протоколах комиссии за 2018 год не указываются фамилии председателя и секретаря комиссии, отсутствует повестка дня.

37. Формальный подход комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам Учреждения выражается в том, что в большинстве случаев стимулирующие выплаты устанавливаются работникам в меньшем размере, чем предусмотрено Перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников МБОУ «Железногорская СОШ № 2», представленных в Приложениях 2, 3, 4, 5 к Положению об оплате труда (далее – Перечень критериев), при этом в протоколах комиссии отсутствует процедура по рассмотрению и принятию решения о снижении (отмене) стимулирующих выплат.

38. В результате сверки показателей протоколов комиссии по распределению стимулирующих выплат с выписками из протоколов для начисления стимулирующих выплат бухгалтерией, установлена переплата стимулирующих выплат в сумме **10 729,75 руб.** по показателям пунктов 6.2., 7.1., 9.7., 18 Перечня критериев, недоплата стимулирующих выплат в сумме **601,15 руб.** по показателям пункта 1.8. Перечня критериев

39. В нарушение части 1 статьи 333 Трудового кодекса Российской Федерации многие педагогические работники работают на две ставки и более при норме учебной нагрузки не более 36 часов в неделю.

Наряду с этим наблюдается 100%-ное достижение показателя «Укомплектованность учреждения педагогическими работниками» в Отчете о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановые периоды 2019 и 2020 годов.

Из пояснений ДО: в связи с нехваткой педагогических работников по отдельным дисциплинам и необходимостью выполнения учебного плана в полном объеме некоторым работникам установлена учебная нагрузка свыше 36 часов в неделю, что не считается нарушением ст. 333 ТК РФ.

Из пояснений руководителя Учреждения: согласно трудовому законодательству образовательная организация ежемесячно представляет информацию о имеющихся вакансиях в службу занятости населения. В связи с отсутствием специалистов и необходимостью выполнения Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 года № 273 – ФЗ, учреждение вынужденно использовать имеющиеся в штате кадры.

Контрольный орган считает, недостаток педагогических работников является причиной увеличения учебной нагрузки (продолжительности рабочего времени) и влечет нарушение ст. 333 ТК РФ, и отражается на качестве предоставляемых образовательных услуг.

40. В штатных расписаниях и тарификационных списках работников МБОУ «Железногорская СОШ № 2» общий фонд оплаты труда сформирован в соотношении: гарантированная оплата труда - 70%, стимулирующие выплаты – 30%, что соответствует п. 36 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017 года, протокол № 11 (далее – Рекомендации).

41. Доля стимулирующих выплат в структуре общего фонда оплаты труда Учреждения в 2018 году составляет 5,4 % от фактического фонда оплаты труда.

42. Уровень доведения среднемесячной заработной платы педагогических работников Учреждения за 2018 год составил 99,8% по отношению к прогнозному значению средней заработной платы педагогов общего образования по Иркутской области на 2018 год, невыполнение составило 0,2%.

43. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.302.21.000-0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД № 0504071.

44. Первичные учетные документы отражены в журнале операций № 4, своевременно и подшиты в хронологическом порядке.

45. В ходе контрольного мероприятия по договорам заключенных Учреждением в 2018 году установлены нарушения не соблюдение сроков оплаты.

46. В ходе выборочной проверки правильности отражения в бюджетном учете основных средств установлено:

- в нарушение пункта 2.2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», раздела «Учет основных средств» Учетной политики в Учреждении отсутствует постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

47. Кредиторская задолженность по МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» на 01.01.2019 года составляет 38,48 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

1. Проанализировать нарушения указанные в Акте-отчете для недопущения в дальнейшем.
2. Осуществлять формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с Порядком № 197.
3. Разработать порядок предоставления муниципального бюджетным и автономным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета муниципального образования «Нижегородский район», в соответствии с действующим законодательством.
4. Формировать План финансово – хозяйственной деятельности в соответствии с Порядком № 70.
5. Взять на особый контроль правильность ведения бухгалтерского учета и бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Устранить противоречия локально нормативных правовых актов, Положения об оплате труда и Коллективного договора Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 2» на 2018-2020 годы.
7. Внести изменения в Положение о комиссии по распределению средств стимулирующей части фонда оплаты труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 2» в части определения основных задач по разработке показателей эффективности труда, оценки результатов деятельности в отношении работников, не относящихся к педагогическим работникам.
8. Пересмотреть в Перечне критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников МБОУ «Железнодорожная СОШ № 2» размеры стимулирующих выплат, предусмотренных Перечнем критериев.
9. Вести протоколы комиссии по распределению стимулирующих выплат с указанием фамилий председателя, секретаря комиссии, повестки дня.
10. При распределении учебной нагрузки соблюдать трудовое законодательство Российской Федерации.
11. На контроль соблюдения сроков оплаты по договорам.
12. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию.

Настоящий Акт-отчет может быть обжалован в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

О.Е. Столбанова

Ведущий бухгалтер отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации
Нижегородского муниципального района

О.В. Бойко

Зам. мэра по вопросам экономики и финансам
администрации Нижнеилимского муниципального района

Г.П. Козак

Начальник отдела учета и исполнения смет и бюджетов
муниципальных образований Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района

И.М. Хлыстова

Начальник МУ «Департамент образования администрации
Нижнеилимского муниципального района»

И.А. Чибышева

Начальник МКУ «Ресурсный центр»

Ю.Ю. Юрьев

Главный бухгалтер МКУ «Ресурсный центр»

Е.В. Лыткина

Директор МБОУ «Железногорская СОШ № 2»

О.П. Русанова

Экземпляр настоящего акта вручен представителю МБОУ «Железногорская СОШ № 2», МКУ «Ресурсный центр»:

30.12.2019г.

(дата)

(должность)

Русанова О.П.

(подпись/ФИО)

(дата)

(должность)

(подпись/ФИО)

С возвратом в 8:19:39