

АКТ

плановой выездной проверки государственного бюджетного
общеобразовательного учреждения Астраханской области «Вечерняя (сменная)
общеобразовательная школа № 10»

21.04.2020

г. Астрахань

Во исполнение приказа министерства образования и науки Астраханской области (далее – Министерство) «О проведении плановой выездной проверки деятельности государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Астраханской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10» (далее - Учреждение) от 10.03.2020 № 132 в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий образовательных организаций, подведомственных Министерству, на 2020 год и программой, утвержденной приказом Министерства, проведена плановая выездная проверка контрольной комиссией в составе:

Соколовой Н.А. - начальника отдела консолидации бюджетной отчетности и контроля использования бюджетных средств управления экономической политики Министерства, и Любимовой Н.В. - заведующего сектором отдела консолидации бюджетной отчетности и контроля использования бюджетных средств управления экономической политики Министерства.

Тема плановой проверки: отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности в отношении вышеуказанного образовательного учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Срок проведения плановой выездной проверки составил 30 календарных дней с 23.03.2020 по 21.04.2020.

1. Общие сведения об учреждении.

Образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10» является государственным бюджетным общеобразовательным учреждением, созданным для выполнения работ и оказания услуг в целях реализации полномочий органов государственной власти в сфере образования, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Учреждение реализует программы основного общего и среднего общего образования для лиц, достигших возраста 18 лет, но не реализовавших свое право на получение общего образования и отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных колониях уголовно-исполнительной системы.

Официальное наименование Учреждения:

полное - государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Астраханской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10»;
сокращенное - ГБОУ АО «В(с)ОШ № 10».

Юридический адрес / Почтовый адрес: 414057, Астраханская область, город Астрахань, улица Рождественского, 6.

Телефон: 8 (917) 084-22-32. E-mail: shcik@yandex.ru.

В силу Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Учреждение состоит на регистрационном учете в

Едином государственном реестре юридических лиц от 07.09.2018 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН)1023000858660 и поставлено на учет 06.05.2011 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Астраханской области с присвоением ИНН 3017022230, КПП 302501001.

По общероссийскому классификатору Учреждению присвоены следующие коды идентификации: ОКПО 44119848, ОКАТО 12401381000, ОКФС 13, ОКТМО 12701000001, ОКОГУ 2300223, ОКОПФ 75203.

В соответствии со ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон № 273-ФЗ) и постановления Правительства Российской Федерации от 10.07.2013 № 582 «Об утверждении правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации» (далее - Положение № 582) Учреждение размещает общедоступную информацию о своей деятельности на официальном сайте образовательной организации (<http://mkous10.ucoz.net>).

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ) и п. 6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов путем предоставления их электронных копий через официальный сайт [www. bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Учредителем и собственником имущества является Астраханская область.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в пределах своей компетенции осуществляются агентством по управлению государственным имуществом Астраханской области (далее – Агентство). Функции и полномочия учредителя от имени Астраханской области осуществляет Министерство.

По данным выписки из Единого государственного реестра юридических лиц основной вид деятельности Учреждения, осуществляемый в соответствии с кодом ОКВЭД, является «Образование основное общее» (85.13).

Учреждение также зарегистрировано в дополнительных категориях ОКВЭД: «Образование начальное общее» (85.12), «Образование среднее общее» (85.14), «Образование дополнительное детей и взрослых» (85.41).

Приложения № 1.1 - 1.2

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет Устав, самостоятельный баланс, обособленное имущество на праве оперативного управления, штамп, бланки со своим наименованием, печать установленного образца (с указанием полного наименования, ОГРН и ИНН).

Учреждение вправе приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде от своего имени. Учреждение отвечает по своим обязательствам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

Учреждение действует на основании Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской

Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, Закона № 7-ФЗ, законодательства Российской Федерации в области исполнения уголовного наказания, а также руководствуется нормативными правовыми и иными правовыми актами Российской Федерации и Астраханской области, принятыми в соответствии с нормами действующего законодательства и Устава локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Астраханской области и Уставом, утвержденным распоряжением Министерства от 22.08.2018 № 146. Распоряжением Министерства от 21.12.2018 № 243 в Устав внесены изменения и дополнения.

Предметом деятельности Учреждения являются:

- осуществление образовательной деятельности по образовательным программам основного общего и среднего общего образования, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий;

- становление и формирование личности обучающихся (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственным языком Российской Федерации, навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению);

- дальнейшее формирование личности обучающихся, развитие интереса к познанию и творческих способностей, формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на базе индивидуализации и профессиональной ориентации содержания среднего общего образования, подготовку обучающихся к жизни в обществе, продолжению образования и началу профессиональной деятельности.

Целью деятельности Учреждения является:

- реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства;

- создание благоприятных условий для разностороннего развития личности и возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании;

- достижение средствами целостного учебно-воспитательного процесса преодоления личностных деформаций осужденных, роста их интеллектуального и духовного уровня, обеспечивая тем самым успешность их социальной адаптации после освобождения.

Для достижения указанных целей Учреждение предусматривает решение следующих основных задач:

- обеспечить формирование у осужденных уважительного отношения к человеку, обществу, труду, правилам и традициям человеческого общежития;

- обеспечение планируемых результатов по освоению обучающимися целевых установок, приобретению знаний, умений, навыков, компетенций и компетентностей, определяемых личностными, семейными, общественными, государственными потребностями;

- участие обучающихся, педагогических работников и общественности в проектировании и развитии внутри школьной социальной среды;
- организация интеллектуальных и творческих соревнований, научно-технического творчества и проектно-исследовательской деятельности;
- обеспечение доступности получения качественного общего образования;
- использование в образовательном процессе современных технологий;
- предоставление возможности для ведения самостоятельной работы.

Приложения № 1.3 - 1.4

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании:

- лицензии (серия 30Л01 № 0000953, регистрационный № 1938-Б/С от 14.12.2018, срок действия – бессрочно);
- свидетельства о государственной аккредитации (серия 30А01 № 0000608, регистрационный № 2544 от 12.02.2019, срок действия – до 24.02.2024).

Приложения № 1.5 - 1.6

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) между государственным казенным учреждением Астраханской области «Финансово-экономический центр» (далее - ГКУ АО «ФЭЦ») и Учреждением заключен договор «О ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, представления отчетности о финансово-хозяйственной деятельности и экономического сопровождения» от 17.09.2018 № 21 и дополнительное соглашение от 17.09.2018 «О внесении изменений в договор от 17.09.2018 № 21».

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств бюджета Астраханской области в виде субсидий.

В соответствии с постановлением министерства финансов Астраханской области от 30.12.2011 № 69-п «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов министерством финансов Астраханской области» Учреждению открыты лицевые счета с 28.09.2018 в министерстве финансов Астраханской области:

№ 20876В27656 – для учета движения средств субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

№ 21876В27656 – для учета движения средств субсидии на иные цели.

Приложения № 1.7 - 1.8

В 2019 году в Учреждении действовал лицевой счет получателя бюджетных средств № 20876В27656.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов на основании приказов Учреждения предоставлено:

1) право первой подписи:

- Васильеву Ринату Рафиковичу, директору Учреждения с 22.08.2018 (на основании дополнительного соглашения к трудовому договору с руководителем государственного учреждения от 20.05.2011) по настоящее время (назначен на должность приказом Министерства «О переводе на должность директора Р.Р. Васильева» от 22.08.2018 № 280-л);

- Алексееву Михаилу Алексеевичу, заместителю директора по учебно-воспитательной работе (далее - УВР) с 12.09.2018 по настоящее время (назначен на должность приказом Учреждения от 25.09.2017 № 17);

2) право второй подписи:

- Тюлюповой Эльвире Кайрадиновне, главному бухгалтеру ГКУ АО «ФЭЦ» (назначена на должность приказами: ГКУ АО «ФЭЦ» от 07.08.2017 № 39, Учреждением от 12.09.2018 № 20 (1-а));

- Башировой Гульнаре Булатовне, заместителю главного бухгалтера ГКУ АО «ФЭЦ» (назначена на должность приказами: ГКУ АО «ФЭЦ» от 03.08.2017 № 36, Учреждением от 12.09.2018 № 20 (1-а), уволена приказом ГКУ АО «ФЭЦ» от 19.02.2019 № 2);

- Каширской Ольге Александровне, заместителю главного бухгалтера ГКУ АО «ФЭЦ» (назначена на должность приказами: ГКУ АО «ФЭЦ» от 04.03.2019 № 4, Учреждением от 02.04.2019 № 16 (1-а)).

Приложения № 1.9а - 1.9е

2. Анализ исполнения Плана финансово – хозяйственной деятельности.

В рамках утвержденного Министерством государственного задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Учреждением составлен План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – План ФХД).

Порядок составления и утверждения Плана ФХД государственного учреждения Астраханской области, подведомственного Министерству, утвержден постановлением Министерства от 27.12.2017 № 69 (далее – Порядок № 69). К проверке представлен окончательный План ФХД от 18.12.2019, утвержденный и.о. директора Учреждения Алексеевым М.А. и согласованный с начальником отдела прогнозирования и экономического анализа управления экономической политики Министерства Шефер Т.В. В проверяемом периоде в План ФХД от 29.12.2018 неоднократно вносились изменения: от 13.02.2019, от 17.04.2019, от 18.04.2019, от 04.09.2019, от 30.09.2019, от 08.11.2019, от 13.11.2019.

Представленный к проверке План ФХД с учетом изменений в основном соответствует требованиям Порядка № 69.

Остаток средств на 01.01.2019 составил 104 346,39 рублей по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Поступления по доходам составили общую сумму 12 249 995,00 рублей, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 12 229 995,00 рублей;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в сумме 12 515,78 рублей;

- от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности в сумме 20 000,00 рублей.

Выплаты по расходам составили сумму 12 366 857,15 рублей, из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 12 334 341,39 рубль, а именно:

- заработная плата в сумме 8 881 166,00 рублей и за счет остатка средств субсидии 2018 года в сумме 55 497,12 рублей;
- начисления на выплаты по оплате труда в сумме 3 214 982,43 рубля и за счет остатка средств субсидии 2018 года в сумме 5 853,14 рубля;
- уплата налогов, сборов и иных платежей, прочие расходы в сумме 23 289,26 рублей, из них: госпошлина в сумме 9 500,00 рублей, прочие расходы в сумме 13 789,26 рублей;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 153 553,44 рубля.
- субсидии, предоставляемые в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78 БК РФ на закупку товаров, работ, прочие работы, услуги в сумме 12 515,78 рублей;
- поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности в сумме 20 000,00 рублей, а именно:
 - заработная плата в сумме 9 800,00 рублей;
 - начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 959,60 рублей;
 - расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 7 240,40 рублей.

Приложение № 2

Проверкой данных показателей и расчетов (обоснований) Плана ФХД на 2019 год от 18.12.2019 установлено, что показатели по поступлениям и выплатам в полном объеме указаны в Таблице 2 (Приложение 3) к нему.

В соответствии с требованиями п. 10 Порядка № 69 показатели по выплатам формировались Учреждением в разрезе соответствующих показателей. К Плану ФХД прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованным при его формировании. Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам включались в основном с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания услуг.

В расчете (обосновании) на выплаты персоналу за 1 квартал 2019 года включены расходы педагогического персонала в количестве 28,15 единиц с должностным окладом 9 800 рублей.

С учетом годовой нагрузки в 720 часов на заседаниях педагогического совета приняты учебные планы Учреждения на 2018 - 2019 учебный год:

- очно-заочной формы обучения основного и среднего общего образования нагрузка составляет 1365 часов в месяц (протокол от 28.08.2018 № 8), что соответствует численности педагогических работников 18,95 единиц;

- очной формы обучения с применением дистанционных технологий нагрузка составляет 560 часов в месяц (протокол от 26.12.2018 № 10), что соответствует численности педагогических работников 7,77 единиц.

Установленная в Плане ФХД штатная численность составила 35,15 единиц, из них численность учителей составила 28,15 единиц, а следовало установить 26,72 (18,95 + 7,77) единиц, что на 1,43 (28,15 - 26,72) единицы меньше.

На 18.12.2019 установлена штатная численность в 29,22 единицы с годовым фондом оплаты труда (далее - ФОТ) 8 936 663,12 рубля (8 881 166,00 + 55 497,12).

Приложения № 2.1 - 2.3

При расчете плановых показателей страховых взносов в основном

соблюдались тарифы, установленные законодательством Российской Федерации.

В соответствии с положениями п. 3 ст. 428 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) дополнительные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС), предусмотренные данной статьей для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, применяются ими в отношении выплат в пользу тех лиц, которые заняты на видах работ, указанных в п. 1 - 18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» (далее - Закон № 400-ФЗ), в зависимости от установленного по результатам специальной оценки условий труда (далее - СОУТ), проводимой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, класса условий труда. Работники Учреждения числятся занятыми на видах работ с особыми условиями труда, поименованных в п. 17 ч. 1 ст. 30 Закона № 400-ФЗ, и при этом в отношении их рабочих мест по результатам СОУТ установлен определенный класс условий труда – 3.1. Поэтому страховые взносы на ОПС по дополнительным тарифам на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу работников, начисляются по тарифам, установленным п. 3 ст. 428 НК РФ.

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу работников, занятых на вышеупомянутых видах работ, до проведения СОУТ облагаются страховыми взносами на ОПС по дополнительному тарифу, установленному п. 2 ст. 428 НК РФ (6 процентов), а после проведения СОУТ - по дополнительным тарифам, установленным п. 3 ст. 428 НК РФ в зависимости от класса (подкласса) условий труда (от 8 процентов до 0 процентов).

Отметим, что в проверяемом периоде на ОПС в пользу лиц, занятых на работах, которые дают право на досрочную пенсию, Учреждением в Плане ФХД предусматривался дополнительный тариф 6 процентов.

Согласно расчету (обоснованию) сумма дополнительных страховых взносов по ставке 6 процентов составила 532 869,98 рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 428 НК РФ при наличии вредных и опасных факторов на рабочем месте следует начислять дополнительные тарифы по шкале:

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса, %
Опасный	4	8
	3.4	7
Вредный	3.3	6
	3.2	4
	3.1	2
Допустимый	2	0
Оптимальный	1	0

В январе 2015 года Учреждением проводилась СОУТ и согласно Сводной ведомости результатов ее проведения все рабочие места по классам (подклассам) условий труда отнесены к классу (подклассу) условий труда – 3.1.

Начисление дополнительных взносов непосредственно зависит от того, как оценено рабочее место. Поэтому согласно вышеуказанной шкале начислять дополнительные взносы по тарифу в размере 6 процентов следовало по подклассу условий труда – 3.3. Кроме того, в штате Учреждения значились специалисты: библиотекарь, заведующий хозяйством, секретарь-машинистка, лаборант,

которые отсутствуют в списке постоянно и непосредственно занятых на работах с осужденными. Однако в Плане ФХД расчетная сумма дополнительных страховых взносов по ставке 6 процентов составляла 532 869,98 рублей и исчислялась из общего ФОТ всех работников Учреждения.

Приложение № 2.4 - 2.5

В проверяемом периоде в нарушение требований п. 3 ст. 428 НК РФ Учреждением неправомерно включены в расчет страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФР) по дополнительному тарифу без учета СОУТ рабочих мест и класса опасности 3.1 в сумме 355 246,65 рублей.

В п. 3 приложения № 7 к Плану ФХД расчетом (обоснованием) расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей по виду расходов 853 предусмотрена сумма исчисленных пени, штрафа, подлежащих уплате за счет субсидии на выполнение государственного задания в сумме 13 789,26 рублей, без указания налоговой базы или ставки. При этом структура затрат, учитываемых при расчете нормативных затрат на оказание услуг в рамках выполнения государственного задания, является основой для определения общего объема субсидии на 2019 год.

В расчет (обоснование) расходов на закупку товаров, работ, услуг (строка 260 Таблицы 2) включены расходы на оплату работ и услуг за счет субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 153 553,44 рубля, в том числе: за счет остатка бюджетных средств услуги связи в сумме 7 666,80 рублей; прочие работы, услуги в сумме 12 040,07 рублей;

- услуги связи по подстатье 221 КОСГУ на сумму 64 966,80 рублей (абонентская плата за телефон 1 номер в сумме 11 697,96 рублей, интернет в сумме 45 602,04 рубля, по акту сверки на 01.01.2019 задолженность в сумме 7 666,80 рублей);

- противопожарные мероприятия по подстатье 225 КОСГУ в сумме 6 613,40 рублей;

- прочие работы, услуги по подстатье 226 КОСГУ на сумму 38 258,54 рублей (повышение квалификации/переподготовка на сумму 2 500,00 рублей, проведение медосмотра сотрудников на сумму 19 978,00 рублей, проведение лабораторных исследований на сумму 5 673,77 рубля, оплата услуг по сервисному сопровождению программных продуктов на сумму 4 650,00 рублей, экспертиза и утилизация оборудования на сумму 5 456,77 рублей);

- приобретение основных средств по статье 310 КОСГУ в сумме 25 000,00 рублей (коммутатор);

- приобретение материальных запасов по статье 346 КОСГУ в сумме 18 714,70 рублей (канцелярские товары, комплектующие к оргтехнике).

Отметим, что согласно п. 10 Порядка № 69 формы таблиц приложения № 7 носят рекомендательный характер и при необходимости могут быть изменены (с соблюдением структуры, в том числе строк и граф таблиц) и дополнены иными графами, строками, а также дополнительными реквизитами и показателями.

В проверяемом периоде расчеты (обоснования) расходов на приобретение основных средств, материальных запасов осуществлялись без учета потребности,

выраженной в натуральных показателях количества и средней стоимости, чем нарушены требования п. 10 Порядка № 69. Нормы обеспеченности имуществом, установленные правовыми актами Учреждения, к проверке не представлены.

Приложение № 2.6

Проверкой принятых обязательств за счет финансового обеспечения субсидия на выполнение государственного задания установлено следующее.

Согласно Отчету о финансовых результатах деятельности Учреждения (ф. 0503721) на 01.01.2020 начисленные расходы в зависимости от их экономического содержания (по соответствующим кодам КОСГУ) составили общую сумму 12 092 904,03 рубля, а именно:

- строка 160, 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 11 313 394,42 рубля, в том числе: заработная плата в сумме 8 331 889,52 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 981 504,90 рубля;
- строка 170, 220 «Оплата работ, услуг» в сумме 103 550,55 рублей, из них: услуги связи в сумме 57 300,00 рублей; работы, услуги по содержанию имущества в сумме 9 473,40 рубля; прочие работы, услуги в сумме 36 777,15 рублей;
- строка 321, 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 644 728,60 рублей;
- строка 361, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 31 230,46 рублей.

Приложение № 2.7

Согласно данным «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) (далее - Отчет об исполнении Учреждением Плана ФХД) по состоянию на 01.01.2020 по виду финансового обеспечения субсидии на выполнение государственного задания, расходы отражены следующим образом, в разрезе видов расходов:

- 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 8 568 808,55 рублей;
- 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 3 070 846,76 рублей;
- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 153 553,44 рубля;
- 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме 9 500,00 рублей.

Сумма отклонения по состоянию на 01.01.2020 составила общую сумму 531 632,64 рубля, в том числе:

- 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 367 854,57 рубля;
- 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 149 988,81 рублей;
- 853 «Уплата иных платежей» в сумме 13 789,26 рублей.

В соответствии с п. 39 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» данные графы 10 показывают сумму отклонения от Плана ФХД, то есть разницу между утвержденными плановыми назначениями из графы 4 и итоговым исполнением плановых назначений из графы 9 по разделам. Причинами неисполнения плановых назначений - отклонения в соответствии с Пояснительной запиской (ф.0503760) является отказ от выплат премий. Подробно изложено в вопросе 3. Положениями ч. 17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» предусмотрено, что не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидии на выполнение государственного задания при достижении бюджетным учреждением показателей государственного задания, характеризующих объем государственной услуги (работы), могут использоваться в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых это учреждение создано.

Приложение № 2.8

По состоянию на 01.01.2020 значится дебиторская задолженность на общую сумму 12 193 311,72 рублей, в том числе:

- по счету 420531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 12 190 311,72 рублей, соглашение на предоставление субсидии на выполнение государственного задания на 2020 год;
- по счету 430302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 290,00 рублей;
- по счету 430307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» в сумме 510,00 рублей;
- по счету 430310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 2 200,00 рублей.

Кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2020 отражена в общей сумме 12 330 022,24 рубля, в том числе:

- по счету 440140 «Доходы будущих периодов» в сумме 12 190 311,72 рублей;
- по счету 440160 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 139 710,52 рублей.

Приложения № 2.9 - 2.10

Проверкой соблюдения требований по принятию денежных обязательств установлено следующее.

Финансовое обеспечение государственного задания в проверяемом периоде осуществлялось в виде субсидий из бюджета Астраханской области через лицевой счет № 20876В27656, открытый в министерстве финансов Астраханской области.

В проверяемом периоде операции по движению безналичных денежных средств отражались в Журнале операций с безналичными денежными средствами

(ф. 6504071) на основании документов, приложенных к выпискам со счетов, что соответствует п. 153 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Приложению № 5 к Приказу Минфина России «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» от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н).

Учет операций по счету велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Учет операций по движению безналичных денежных средств Учреждения велся на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующего счета. Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств», открытый к счету 420100 «Денежные средства учреждения», формировался по соответствующим аналитическим кодам вида выбытий объекта учета (кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) деятельности. В соответствии с пп. 366, 368 Инструкции № 157н забалансовый счет 18 обеспечивает раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по средствам бюджета.

Проверкой установлен факт финансирования Учреждения без учета реальной потребности: неправомерное исчисление страховых взносов на ОПС по дополнительному тарифу без учета класса опасности в сумме 532 869,98 рублей.

Выборочной проверкой целевого использования Учреждением средств бюджета и правильности отнесения затрат на подразделы, целевые статьи, виды расходов нарушений не установлено.

В соответствии с п. 3, пп. 4 и 5 п. 4 ст. 10 Закон № 402-ФЗ бухгалтерский учет ведется посредством регистрации данных об объектах бухгалтерского учета в регистрах, а счета – это особый способ систематической группировки объектов бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы, подлежащие регистрации, оформляются на каждый факт хозяйственной жизни (п. 8 ст. 3, п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Поскольку принятие обязательств Учреждением производится на основании договоров, по отдельным договорам проводилась проверка на предмет полноты и своевременности оплаты Учреждением своих обязательств, а также принятия обязательств в пределах сумм, утвержденных Планом ФХД.

Так, в ходе проверки установлено, что Учреждением заключен договор об оказании услуг связи от 23.12.2019 № А19-0642 с ООО АТК «Реал», срок действия которого распространяется на взаимоотношения, возникшие с 1 июля 2019 года. Общая сумма договора составляет 29 689,56 рублей. Предметом договора является предоставление услуг связи, определенных бланком заказа,

который содержит наименование услуги, указание на применяемые тарифы и ставки единовременных платежей.

В соответствии с п. 2.3. вышеуказанного договора Акт сдачи-приемки работ подтверждает выполнение работ, необходимых в соответствии с бланком заказа для начала оказания услуги и является основанием для начала оказания услуги.

Кроме того, в силу п. 4.2. вышеуказанного договора оплата единовременных платежей производится в размере 100 процентов от указанных сумм в бланке заказа. Положение п. 2 ст. 425 ГК РФ не применяется к отношениям, регулируемым Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта (п. 2 ст. 72 БК РФ и в ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ). В данном случае возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения противоречит основным принципам Закона о контрактной системе.

Кроме того, согласно п. 11 Инструкции № 157н, ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Такой документ должен оформляться при передаче услуг в рамках исполнения договора оказания услуг. При этом форма документа класса 04 «Унифицированная система банковской документации» ОКУД 0401060 платежное поручение в назначении платежа имеет указания на счет от 23.12.2019 № 18196 и договор от 23.12.2019 № А19-0642.

Расчеты с поставщиком ООО АТК «Реал», при отсутствии документов, подтверждающих выполнение ими условий договора, неправомерно отражены по данным бухгалтерского учета Учреждения.

Приложения № 2.11 - 2.13

3. Правомерность использования бюджетных средств на оплату труда.

В проверяемом периоде регулирование трудовых отношений в Учреждении осуществлялось в соответствии с требованиями:

- Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее - ТК РФ);

- Закона Астраханской области от 09.12.2008 № 75/2008-ОЗ «О системах оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений Астраханской области» (далее – Закон АО № 75/2008-ОЗ);

- Постановления Правительства Астраханской области от 08.05.2013 № 149-П «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Астраханской области, подведомственных министерству образования и науки Астраханской области», с учетом внесенных изменений от 27.12.2018 № 583-П (далее - Положение № 583-П).

Проверка обоснованности и правильности использования средств бюджета на оплату труда и иные выплаты работникам Учреждения в 2019 году проведена выборочным способом по следующим представленным документам:

- Журнал операций расчетов № 6 по оплате труда, сброшюрованный за период с 01.01.2019 по 31.12.2019, содержащий расчетные ведомости и реестры по осуществленным перечислениям заработной платы работникам Учреждения;

- Коллективный договор МБОУ г. Астрахани «В(с)ОШ № 10» на 2016 - 2019 годы (далее - Коллективный договор на 2016 - 2019 годы), принят на общем собрании трудового коллектива (протокол № 1 от 05.09.2016), зарегистрирован 12.09.2016 № 61 ГКУ АО «Центр социальной поддержки населения Советского района города Астрахани», и дополнительные соглашения с № 1 по № 9 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы;

- Коллективный договор Учреждения на 2019 - 2022 годы (далее - Коллективный договор на 2019 - 2022 годы), принят на общем собрании трудового коллектива (протокол № 2 от 27.08.2019), зарегистрирован 27.08.2019 № 72 ГКУ АО «Центр социальной поддержки населения Советского района города Астрахани»;

- Правила внутреннего трудового распорядка МБОУ г. Астрахани «В(с)ОШ № 10» (приложение № 1 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы);

- Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения (приложение № 1 к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы);

- Положение об оплате труда работников МБОУ г. Астрахани «В(с)ОШ № 10» (приложение № 2 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы) (далее - Положение об оплате труда к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы);

- Положение об оплате труда работников Учреждения (приложение № 2 к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы) (далее - Положение об оплате труда к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы);

- Положение о стимулирующих выплатах работникам МБОУ г. Астрахани «В(с)ОШ № 10» (приложение № 3 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы) (далее - Положение о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы);

- Положение о стимулирующих выплатах работникам Учреждения (приложение № 3 к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы) (далее - Положение о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы);

- Положение о компенсационных выплатах работникам МБОУ г. Астрахани «В(с)ОШ № 10» (приложение № 4 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы) (далее - Положение о компенсационных выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы);

- Положение о компенсационных выплатах работникам Учреждения (приложение № 4 к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы) (далее - Положение о компенсационных выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы);

- Положение о премировании работников МБОУ г. Астрахани «В(с)ОШ № 10» (приложение № 5 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы) (далее - Положение о премировании к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы);

- Положение о премировании работников Учреждения (приложение № 5 к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы) (далее - Положение о премировании к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы);

- Положение об оказании материальной помощи работникам МБОУ г. Астрахани «В(с)ОШ № 10» (приложение № 6 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы) (далее - Положение об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы);

- Положение об оказании материальной помощи работникам Учреждения (приложение № 6 к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы) (далее - Положение об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы);

- Положение о порядке формирования и работе комиссии по распределению стимулирующих, компенсационных и иных выплат МБОУ г. Астрахани «В(с)ОШ № 10» (приложение № 7 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы) (далее - Положение о порядке формирования и работе комиссии по распределению стимулирующих, компенсационных и иных выплат);

- Протоколы заседаний комиссии по материальному поощрению;

- Лицевые счета работников по начислению заработной платы за 2019 год в количестве 28 штук (по унифицированной форме 0504417 «Карточка-справка»);

- Главная книга, сброшюрованная за период с 01.01.2019 по 31.12.2019;

- Учебный план на 2018-2019 год (основное и среднее общее образование, очно-заочная форма обучения), принятый на заседании педагогического совета (протокол № 8 от 28.08.2018);

- Учебный план на 2019-2020 год (основное и среднее общее образование, очно-заочная форма обучения), принятый на заседании педагогического совета (протокол № 8 от 28.08.2019);

- Учебный план на 2018-2019 учебный год (начальное общее образование, дистанционная форма обучения), принятый на заседании педагогического совета (протокол № 10 от 26.12.2018);

- Учетная политика, утвержденная приказом от 29.12.2017 № 39 (1-а) с учетом внесенных изменений приказами Учреждения от 03.09.2018 № 19.29, от 06.12.2019 № 229-П (далее - учетная политика Учреждения);

- Штатные расписания, а также тарификационные списки административно-хозяйственного персонала и педагогических работников за 2019 год;

- Трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним;

- Приказы, распоряжения и иные документы, касающиеся оплаты труда.

В бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества (ч. 1 ст. 78.1 БК РФ).

В 2019 году объемы субсидии предоставлялись Учреждению на основании соглашения № 24 от 29.12.2018 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание

государственных услуг (выполнение работ)» на общую сумму 9 856 691,00 рубль. Затем объем субсидии изменен дополнительным соглашением от 01.04.2019 № 2 к соглашению от 29.12.2018 № 24, в результате общая сумма субсидии составила 12 199 695,00 рублей.

Дополнительным соглашением от 13.12.2019 № 3 к соглашению от 29.12.2018 № 24 окончательный размер субсидии составил 12 229 995,00 рублей.

Приложения № 3.1 - 3.2

Проверкой правильности образования и использования ФОТ работников Учреждения установлено, что в проверяемом периоде ФОТ формировался исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке на выполнение государственного задания из бюджета Астраханской области. ФОТ складывался из заработной платы сотрудников административно-хозяйственного персонала (руководителей, специалистов) и педагогических работников.

В расчетах (обоснованиях) по выплатам персоналу за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания к Плану ФХД от 18.12.2019 годовой ФОТ утвержден в размере 8 936 663,12 рубля.

Проверкой начисленных работникам сумм заработной платы в проверяемом периоде по сведениям журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071), карточки-справки (ф. 0504417) и главной книги (ф. 0504072) установлено следующее.

Фактические расходы по состоянию на 01.01.2020 составили 8 568 808,55 рублей, что соответствует сумме в графе 5 строки 200 кода аналитики 111 Отчета об исполнении Учреждением Плана ФХД (ф. 0503737). Таким образом, сумма отклонения составила 367 854,57 рубля.

Приложения № 3.3 - 3.4

По факту сложившегося отклонения директор Учреждения пояснил, что в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», целевые показатели (средняя заработная плата педагогических работников) Учреждением по итогам 2019 года достигнуты, так как государственное задание исполнено с показателем 100 процентов. Согласно абз. 3 ст. 275 ТК РФ трудовой договор с руководителем государственного (муниципального) учреждения заключается на основе типовой формы, утвержденной Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений. В соответствии с пп. «п» п. 9 Дополнительного соглашения от 16.09.2013 к трудовому договору от 20.05.2011 с изменениями и дополнениями, руководитель обязан «обеспечивать выполнение всех плановых показателей деятельности учреждения».

Приложения № 3.5 - 3.7

В соответствии со ст. 28 Закона № 273-ФЗ определение и установление работникам образовательных учреждений окладов (должностных окладов), ставок

заработной платы, в том числе надбавок и доплат к окладам, а также порядка и размеров их премирования отнесено к компетенции образовательных учреждений.

Проверкой правильности установления должностных окладов и надбавок к заработной плате работникам Учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации и Астраханской области, а также правомерности выплат, в том числе социального характера, установлено следующее.

В соответствии с п. 1.4 Положения № 583-П заработная плата директора Учреждения и заместителей директора по УВР состоит из должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера. В проверяемом периоде должностной оклад директора Учреждения, Васильева Р.Р., установлен в размере 49 623,00 рубля, должностные оклады его заместителей по УВР, Алексева М.А. и Звонова А.П., составили 28 892,00 рубля. Указанные размеры должностных окладов соответствуют п. 1.10 Положения № 583-П по которому предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, заместителя формируемой за счет источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников Учреждения (без учета заработной платы директора, заместителя) определяется в размере, не превышающем пятикратного размера. Размер окладов заместителей директора на 20 процентов ниже оклада директора, что соответствует допустимому пределу.

Что касается размеров должностных окладов работников административно-хозяйственного персонала Учреждения (специалистов) в проверяемом периоде они соответствовали минимальным размерам окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Астраханской области, утвержденных Положением № 583-П. Однако в период с 01.01.2019 по 31.01.2019 размер должностного оклада заведующего хозяйством, Картавых С.Н., составил 4 909,00 рублей, а следовало в соответствии с Положением № 583-П установить в размере 6 872,00 рубля. Данное нарушение своевременно выявлено, в п. 1.2 дополнительного соглашения № 9 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы утвержден верный должностной оклад, внесено изменение в трудовой договор с работником (дополнительное соглашение от 19.02.2019 № 1), а также произведено доначисление по заработной плате в размере 1 963,00 рубля.

Приложения № 3.8 - 3.9

В соответствии с п. 1.2 Положения № 583-П оплата труда работников Учреждения включает размеры должностных окладов, ставок заработной платы, выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Согласно требованиям п. 1.3 Положения № 583-П размеры должностных окладов, ставок заработной платы устанавливались директором Учреждения на основании требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации работников, необходимых для осуществления ими деятельности по профессиональным квалификационным группам (далее - ПКГ) и квалификационным уровням (далее - КУ), исходя из сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного ими труда в порядке, установленном локальными нормативными актами Учреждения.

Во исполнение ст. 28 Закона № 273-ФЗ, Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 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», Положения об оплате труда к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и Положения об оплате труда к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы объемы учебной нагрузки педагогических работников устанавливались исходя из количества часов, предусмотренных учебным планом на 2018-2019 год и учебным планом на 2019-2020 год. Объемы учебной нагрузки в 2019 году утверждены приказами:

- на второе полугодие 2018-2019 учебного года от 09.01.2019 № 1.5 (1-а) и от 01.02.2019 № 5.3 (1-а);

- на первое полугодие 2019-2020 учебного года от 02.09.2019 № 33.15 (1-а).

Выплаты компенсационного и стимулирующего характера согласно п. 2.1 и п. 3.1 Положения № 583-П осуществляются на основании положений о выплатах компенсационного и стимулирующего характера, утвержденных локальным нормативным актом учреждения, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации в пределах средств ФОТ работников учреждения.

Выплаты компенсационного характера устанавливаются педагогическим работникам за выполнение дополнительной работы, которая не входит в прямые должностные обязанности согласно квалификационным характеристикам, но при этом непосредственно связана с деятельностью образовательных учреждений.

В проверяемом периоде педагогическим работникам при выполнении работ в иных условиях, отклоняющихся от нормальных, в соответствии с выплатами, предусмотренными Положением о компенсационных выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и Положением о компенсационных выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы, с письменного согласия работников и на основании приказов Учреждения осуществлялись следующие виды выплат компенсационного характера:

- за проверку письменных работ учащихся в размере 15 процентов от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы педагогических работников;

- за заведование учебными кабинетами в размере 15 процентов от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы педагогических работников;

- за расширение зоны обслуживания в размере 20 процентов от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы педагогических работников;

- за выполнение функций классного руководителя в размере 1000 рублей в классе с наполняемостью не менее 25 человек; для классов с наполняемостью меньше размер выплаты уменьшается пропорционально численности учащихся;

- за работу с лицами, осужденными к лишению свободы, к принудительным работам, подозреваемым и обвиняемым, содержащимися под стражей в размере 25 процентов от оклада, ставки заработной платы педагогических работников.

Приложение № 3.10

Согласно п. 1.5. Положения о компенсационных выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы в целях организации методической работы приказом Учреждения от 02.09.2019 № 33.7 (1-а) назначены председатели методических объединений, Слюнченко А.А. (естественно-математический цикл) и Свешников С.Н. (гуманитарный цикл), с доплатой в размере 2000 рублей.

Стимулирующая часть ФОТ обеспечивает оплату труда работникам в виде стимулирующих и премиальных выплат, а также выплат материальной помощи.

К выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда и его поощрение за работу. В проверяемом периоде указанные выплаты производились работникам Учреждения согласно Положению о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и Положению о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы.

В нарушение требований 3.5 и п. 3.6 Положения № 583-П в п. 2.3 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. 2.3 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы установлено, что решение о персональном стимулировании работников принимается руководителем учреждения, следовало с учетом мнения комиссии по вопросам оплаты труда работников Учреждения.

Согласно абз. 1 п. 1.4 дополнительного соглашения № 9 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. Б.8 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы в соответствии с приказами Министерства «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность и находящихся в ведении Астраханской области, педагогическим работникам муниципальных и частных организаций, осуществляющих образовательную деятельность» от 30.04.2019 № 351 и 03.12.2019 № 1184 устанавливалась надбавка за наличие квалификационной категории от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы за фактический объем учебной нагрузки в следующих размерах:

- за наличие высшей квалификационной категории в размере 35 процентов;
- за наличие первой квалификационной категории в размере 15 процентов.

Согласно п. Б.3 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. Б.3 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы на основании приказов Учреждения от 09.01.2019 № 1.8 (1-а) и от 02.09.2019 № 33.21 (1-а) педагогическому работнику, Данилову В.А., за звание «Почетный работник» установлена доплата в размере 10 процентов от должностного оклада, ставки заработной платы.

Согласно абз. 2 п. 1.4 дополнительного соглашения № 9 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. Б.8 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы педагогическим работникам Учреждения, Романенко М.А. (приказ Учреждения от 01.02.2019 № 5 (1-а)) и Калюжному Н.Ю. (приказ Учреждения от 02.09.2019 № 33.28 (1-а)), являющиеся молодыми специалистами в возрасте до 35 лет, установлена надбавка в размере 30 процентов от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы, поскольку одновременно выполнялись следующие условия:

- осуществления ими педагогической деятельности и наличия учебной нагрузки в объеме не менее 1 ставки;

- окончания ими образовательной организации высшего образования и (или) окончания обучения по программам подготовки специалистов среднего звена в профессиональных образовательных организациях;

- заключения трудового договора в соответствии с их квалификацией.

Размер стимулирования работников в соответствии с п. 2.5 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. 2.5 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы определяется по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, учебный год и размером личного вклада работника в организацию, проведение конкретных мероприятий и достижение конкретных результатов.

Для контроля за правильным и объективным практическим применением Положения о стимулирующих выплатах и Положения о премировании приказом Учреждения от 03.09.2018 № 19.9 (1-а) утвержден состав рабочей комиссии по материальному поощрению, среди которых председатель комиссии, Звонов А.П., и члены комиссии: Свешников С.Н., Смирнов С.А., Дербуков А.В. и Данилов В.А.

Приложение № 3.11

В соответствии с Положением о порядке формирования и работе комиссии по распределению стимулирующих, компенсационных и иных выплат заседания комиссии по подведению итогов, оценке качества и эффективности деятельности работников проводятся не реже одного раза в месяц. В проверяемом периоде данное требование соблюдалось, что подтверждено представленными к проверке протоколами заседаний комиссии по материальному поощрению. Вместе с тем, в ходе проверки составления и оформления протоколов выявлен ряд недостатков.

Во-первых, во всех представленных протоколах приведена формулировка «премировать работников» при том, что распределение средств стимулирующей части ФОТ производилось по итогам каждого месяца 2019 года, за исключением июля и августа. Согласно п. В.1 Положения о премировании к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы с учетом п. 2 дополнительного соглашения № 2, а также п. В.1 и п. В.4 Положения о премировании к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы премирование работников осуществляется по итогам квартала, полугодия, учебного года и года из сложившейся экономии ФОТ. Директор Учреждения письменно пояснил, что при оформлении протоколов была допущена техническая ошибка, а сами выплаты имели стимулирующий характер.

Приложение № 3.12

Во-вторых, согласно п. 3.5 Положения № 583-П надбавки за интенсивность, высокие результаты и качество работы устанавливаются работникам учреждений в соответствии с критериями оценки деятельности работников, устанавливаемыми примерным положением о выплатах стимулирующего характера, утверждаемым правовым актом Министерства. Вопреки этому в Положении о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и в Положении о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы данные критерии и показатели не предусмотрены. Отметим, что таблица «Критерии оценки профессиональной деятельности работника» утверждена в Положении о премировании к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и в Положении о

премировании к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы, однако она применима только для определения квартальной и годовой премии.

В проверяемом периоде в Учреждении отсутствовали оценочные листы работников, а потому проверить правомерность и эффективность распределения стимулирующих выплат за интенсивность, высокие результаты и качество работы не представляется возможным.

В соответствии с данными бухгалтерского учета общая сумма начисленных выплат по надбавке за интенсивность, высокие результаты и качество работы в проверяемом периоде составила 1 332 000,00 рублей.

Приложение № 3.13

В нарушение п. 3.5 Положения № 583-П в Положении о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и в Положении о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы определены критерии качественных и количественных показателей для оценки эффективности деятельности работников Учреждения.

В-третьих, комиссия по материальному поощрению в ходе заседания по распределению средств стимулирующей части ФОТ работникам Учреждения за июнь месяц 2019 года в протоколе от 25.06.2019 № 6 определила педагогическому работнику, Слюнченко А.А., выплату в размере 9 000,00 рублей. Вместе с тем, по данным карточки-справки № 12 на его имя размер выплаты указанному работнику в соответствии с приказом Учреждения от 25.06.2019 № 00 (1-а) составил 6 000,00 рублей, при этом в констатирующей части приказа дано следующее обоснование предписываемых к исполнению действий: «На основании решения комиссии по материальному стимулированию Протокол № 6 от 25.06.2019». Согласно устному пояснению директора Учреждения, Васильева Р.Р., приказ от 25.06.2019 № 00(1-а) составлен в соответствии с письменным решением комиссии по материальному поощрению работников и при оформлении протокола в печатной форме допущена техническая ошибка (опечатка). В ходе проверки выявленная ошибка исправлена.

Приложения № 3.14 - 3.16

Согласно п. Б.3 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы в целях организации методической работы приказом Учреждения от 09.01.2019 № 1.1 (1-а) назначены председатели методических объединений, Слюнченко А.А. (естественно-математический цикл) и Свешников С.Н. (гуманитарный цикл), с установлением им доплат в размере 2000 рублей.

Вместе с тем, в соответствии с п. 2.2.2 Положения № 583-П выполнение педагогическими работниками дополнительной работы, не входящей в их прямые должностные обязанности в соответствии с квалификационными требованиями, но непосредственно связанная с деятельностью образовательного учреждения, в данном случае работа по руководству предметными, цикловыми и методическими комиссиями, предполагает установление им выплат компенсационного характера.

В нарушение требований п. 3 Положения № 583-П во втором полугодии 2018-2019 учебного года на основании Положения о стимулирующих выплатах к

Коллективному договору на 2016 - 2019 годы была предусмотрена выплата компенсационного характера за руководство методическими объединениями. В первом полугодии 2019-2020 учебного года указанное нарушение Учреждением устранено. В п. 1.4 Положения о компенсационных выплатах к Коллективному договору на 2019-2022 годы предусмотрена выплата за дополнительную работу, связанную с руководством методическими объединениями.

На основании п. Б.4 и п. Б.6 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и приказов Учреждения во втором полугодии 2018-2019 учебного года произведены следующие виды выплаты:

- «за организацию и проведение работы профсоюзной организации» приказом от 09.01.2019 № 1 (1-а) педагогическому работнику, Смирнову С.А., как председателю профсоюзной группы назначена доплата в размере 1 500,00 рублей. Общая сумма начислений по данной выплате составила 9 232,86 рубля;

- «за работу общественного инспектора по ТБ» приказом от 09.01.2019 № 1.4 (1-а) назначена доплата в размере 2 500,00 рублей заместителю директора, Звонову А.П. Общая сумма по данной выплате составила 15 266,79 рублей.

На основании п. Б.4 и п. Б.6 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019-2022 годы и приказов Учреждения в первом полугодии 2019-2020 учебного года произведены следующие виды выплаты:

- «за организацию и проведение работы профсоюзной организации за интенсивность, высокие результаты и качество работы» приказом от 02.09.2019 № 33.14 (1-а) педагогическому работнику, Смирнову С.А., как председателю профсоюзной группы назначена доплата в размере 1 500,00 рублей. Общая сумма начислений по данной выплате составила 6 000,00 рублей;

- «за работу общественного инспектора по ТБ за интенсивность, высокие результаты и качество работы» приказом от 02.09.2019 № 33 (1-а) назначена доплата в размере 2 500,00 рублей заместителю директора по УВР, Звонову А.П. Общая сумма начислений по данной выплате составила 10 000,00 рублей.

В соответствии с п. 3.5 Положения № 583-П в целях принятия объективного решения конкретные размеры надбавки за интенсивность, высокие результаты и качество работы устанавливаются руководителем Учреждения с учетом мнения комиссии по вопросам оплаты труда работников. В нарушение этого размеры вышеприведенных доплат не указаны в протоколах соответствующего периода.

Кроме того, в период с 01.09.2019 по 31.12.2019 заместителю директора по УВР, Звонову А.П., производилась доплата за интенсивность, высокие результаты и качество работы в размере 3 969,80 рублей. При этом в протоколах заседаний комиссии по материальному поощрению и журнале операций расчетов по оплате труда № 6 за 2019 год основания для начисления данной выплаты отсутствуют. Общая сумма начислений по данной выплате составила 15 879,20 рублей.

Приложения № 3.17 - 3.26

В нарушение п. 3 Положения № 583-П в п. Б.4 и п. Б.6 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. Б.4 и п. Б.6 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы предусмотрены неправомерные постоянные надбавки и

доплаты, а именно «председателю профсоюзной группы» и «учителям и другим работникам школы, осуществляющим работу общественного инспектора по ТБ». В результате Учреждением произведены неправомерные расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания в размере 56 378,85 рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 377 ТК РФ и п. 3 ст. 28 Федерального закона от 12.01.1996 № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности», согласно п. 9.6 Коллективного договора на 2016 - 2019 годы и п. 9.6 Коллективного договора на 2019 - 2022 годы Учреждение ежемесячно на основании письменных заявлений работников (членов профсоюза) удерживало из их заработной платы профсоюзные взносы, перечисляя на счет Астраханской городской территориальной организации Профсоюза работников народного образования и науки. Общая сумма удержаний составила 64 228,01 рублей.

Приложение № 3.27

Согласно п. 5.2 Положения об оплате труда к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы, п. 5.2 Положения об оплате труда к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы в Учреждении предусмотрено оказание материальной помощи работникам в пределах средств ФОТ. Порядок, условия предоставления и размеры указанных выплат установлены в Положении об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и Положении об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2019 - 2020 годы.

В соответствии с п. А.1 Положения об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы, п. 1.5 дополнительного соглашения № 9 к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. А.1 Положения об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2019 - 2020 годы материальная помощь директору Учреждения оказывается в следующих случаях: ежегодный отпуск, вступление в брак, рождение ребенка, в трудной жизненной ситуации, на лечение и профилактику, смерть близких родственников (при представлении копии свидетельства о смерти), тяжелая болезнь (подтвержденная соответствующими документами), стихийных бедствий, по юбилейным датам (40, 45, 50, 55, 60 лет и т.д.). Размер материальной помощи по каждому поводу составляет не менее двух должностных окладов. В проверяемом периоде выплата материальной помощи директору произведена на основании приказа учредителя (приказ Министерства от 23.12.2019 № 1253-н).

В соответствии с п. А.2 Положения об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. А.2 Положения об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2019 - 2020 годы работникам Учреждения материальная помощь оказывается в следующих случаях: смерть близких родственников (родители, супруги, дети), вступление в брак, рождение ребенка, продолжительная болезнь, трудная жизненная ситуация, лечение и профилактика, ежегодный отпуск, юбилейная дата (50, 55 и 60 лет). Согласно п. А.2 Положения об оказании материальной помощи к Коллективному договору на 2019 - 2020 годы работникам также оказывается материальная помощь в связи

с достижением возраста 40, 45, 50, 55, 60 лет и т.д. Размер выплаты по каждому поводу составляет не более двух месячных содержаний.

Основанием для оказания материальной помощи является личное заявление работника, в случае смерти работника основанием является заявление близкого родственника или члена его семьи.

В 2019 году все начисленные в пользу работников выплаты материальной помощи произведены на основании приказов Учреждения.

Согласно данным бухгалтерского учета общая сумма выплат на оказание материальной помощи в проверяемом периоде составила 523 246,00 рублей.

Приложение № 3.28

В 2019 году обработка учетной информации и расчет по заработной плате осуществлялся с применением программного продукта «1С: Зарплата и кадры».

В Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) производился аналитический учет расчетов заработной платы. В нем отражались обороты за отчетный период, выводились остатки на конец периода и формировались обороты для Главной книги (ф. 0504072).

В соответствии с п. 21 Инструкции № 157н учет расчетов по оплате труда работников осуществляется по счету 430211000 «Расчеты по заработной плате».

Начисленные суммы заработной платы в соответствии с п. 128 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н) отражены по дебету счета 410960211 и кредиту счета 430211737.

Перечисленные суммы по оплате труда в соответствии с п. 129 Инструкции № 174н отражено по дебету счета 430211837 и кредиту счета 420111610.

При удержании НДФЛ с суммы начисленной заработной платы работникам в соответствии с п. 131 Инструкции № 174н произведены записи по дебету счета 430211837 и кредиту счета 430301731.

Перечисление суммы удержанного НДФЛ отражено в соответствии с п. 73 Инструкции № 174н по дебету счета 430301831 и кредиту счета 420111610.

Начисленные суммы страховых взносов отражены в соответствии с п. 131 Инструкции № 174н по дебету счета 410960213 и кредиту счетов: 430302731 (в Фонд социального страхования - 2,9 процента), 430306731 (в Фонд социального страхования «взносы на травматизм» - 0,2 процента), 430307731 (в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1 процента), 430310731 (в ПФР - 22 процента), 430309731 (в ПФР по дополнительному тарифу - 6 процентов).

Начисление суммы отпускных за счет резерва согласно п. 73 Инструкции № 174н отражены по дебету счета 440160211 и кредиту счета 430211730.

Суммы начисленных компенсаций за неиспользованный отпуск отражены согласно п. 128 Инструкции № 174н по дебету счета 410960211 и кредиту счета 430211737.

Проверкой правильности отражения операций по выплате заработной платы работникам Учреждения в бухгалтерском учете нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки правомерности произведенных Учреждением расходов на уплату страховых взносов за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания установлено следующее.

По данным Отчета об исполнении Учреждением Плана ФХД по состоянию на 01.01.2020 общая сумма исполненных плановых назначений по расходам на взносы по ОПС на выплаты по оплате труда работников Учреждения по строке 200, коду аналитике 119 составила 3 070 846,76 рублей.

В расчетах (обоснованиях) страховых взносов к Плану ФХД от 18.12.2019 годовая сумма взносов на ОПС утверждена в размере 2 486 726,59 рублей, из них по ставке 6 процентов в размере 532 869,98 рублей.

Приложения № 3.29 - 3.30

В 2019 году по данным бухгалтерского учета в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу работников Учреждения (за исключением специалистов, занимающих должности заведующего хозяйством и библиотекаря), начислялся дополнительный тариф страховых взносов по ОПС по ставке 6 процентов. Общая сумма расходов на перечисление указанных взносов составила 500 605,36 рублей.

В соответствии с положениями ст. 428 НК РФ для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пп. 1 - 18 ч. 1 ст. 30 Закона № 400-ФЗ, применяются дополнительные тарифы страховых взносов на ОПС в зависимости от установленного класса условий труда по результатам СОУТ. В силу п. 3 ст. 428 НК РФ дополнительный тариф для опасного класса составляет 8 процентов, для вредного - от 2 до 7 процентов, для допустимого или оптимального - 0 процентов.

Отметим, что работники Учреждения (директор, заместители директора по УВР и педагогические работники) числятся занятыми на видах работ с особыми условиями труда, поименованных в п. 17 ч. 1 ст. 30 Закона № 400-ФЗ.

В январе 2015 года Учреждением проведена СОУТ рабочих мест, по итогу которой установлен подкласс условий труда – 3,1, что соответствует вредному классу условий труда (п. 3 ст. 428 НК РФ), следовательно, дополнительный тариф страхового взноса на выплаты и иные вознаграждения в пользу работников равен 2 процентам. Исходя из этого, в 2019 году размер страховых взносов на ОПС по ставке 2 процента должен был составить 166 868,45 рублей.

Таким образом, Учреждением излишне уплачены страховые взносы на ОПС по дополнительному тарифу в размере 333 736,91 рублей (500 605,36 - 166 868,45)

Приложения № 3.31 - 3.32

В проверяемом периоде в нарушение требований, установленных п. 3 ст. 428 НК РФ, Учреждением неправомерно перечислены дополнительные страховые взносы на ОПС в размере 4 процентов в отношении начисленных выплат и иных вознаграждений в пользу работников (за исключением заведующего хозяйством и библиотекаря) на общую сумму 333 736,91 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Согласно ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ в учетной политике Учреждения закреплено применение унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом № 52н.

Графиком документооборота предусмотрен порядок передачи первичных учетных документов Учреждения сотрудникам ГКУ АО «ФЭЦ» для отражения их в бухгалтерском учете. Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется при помощи «1С: Бухгалтерия государственного учреждения». Так, например, для расчета среднего заработка работника в целях определения суммы компенсации при увольнении, отпускной заработной платы и в других случаях Приказом № 52н утверждена унифицированная форма 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

В ходе проверки данных бухгалтерского учета установлено, что расчеты выполнены по установленной форме, однако не все реквизиты для целей ведения данного документа надлежаще заполнены, а именно:

- в таблице с начислениями приведена формулировка «2016 субвенция основная», что противоречит периоду и форме получаемых Учреждением средств на выполнения государственного задания.

- в записках-расчетах выполненные операции по начисленным выплатам не отражены соответствующими бухгалтерскими проводками.

Приложение № 3.33

Для регистрации общей информации о сотрудниках, об их заработной плате с детализацией по видам начислений (оклад, ставки, надбавки, доплаты, премии) и удержаниям учетной политикой Учреждения в соответствии с Приказом № 52н предусмотрено ведение унифицированной формы 0504417 «Карточка-справка».

Проверкой правильности оформления расчетов по оплате труда с работниками Учреждения установлено, что в проверяемом периоде все карточки-справки составлены по ф. 0504417, однако в нарушение Методических указаний, закрепленных Приказом № 52н, в них отражены данные не в полном объеме, предусмотренном для целей ведения данного документа. Так, по всем работникам не заполнены графы с общими сведениями о них: не указаны квалификация (категория), образование, стаж работы, оклад и количество детей.

В некоторых карточках-справках в таблице «Отметки о приеме на работу и переводах» указаны даты и номера приказов, которые не соответствуют приказам-основаниям об установлении работникам выплат. К примеру, в карточке-справке № 15 заполнены сведения по работнику Борисову Б.Д., принятого на должность учителя физкультуры по трудовому договору от 02.09.2019 №27 согласно приказу от 18.02.2013 № 8 (1-а) (допущена опечатка), однако в карточке-справке приведен приказ от 04.09.2019 без указания номера документа. В соответствии с приказом от 02.12.2019 № 46 (1-а) Борисов Б.Д. уволен, но в карточке-справке указан № 3. В карточке-справке № 11 на имя заместителя директора по УВР Алексеева М.А. допущена ошибка в разделе «Сведения об использовании отпусков». По приказу от 12.02.2019 № 7 (1-а) работнику предоставлен отпуск с 18.02.2019 по 19.03.2019, однако в карточке-справке указан приказ от 14.02.2019 № 0000-000001.

Кроме того, в карточках-справках педагогических работников не заполнены графы по количеству отработанных ими дней (часов) в каждом месяце 2019 года. При этом в карточках-справках всех работников административно-хозяйственного персонала отметки по количеству отработанных ими дней проставлены.

Приложения № 3.39 - 3.40

По общему правилу нумерация первичных документов осуществляется в хронологическом порядке в соответствии со сквозной нумерацией в течение всего календарного года. Вместе с тем, несколько пар карточек-справок поставлены на бухгалтерский учет под одним порядковым номером, в том числе:

- № 1 на директора Учреждения, Васильева Р.Р., и заместителя директора по УВР, Картавых С.Н.;
- № 2 на заместителя директора по УВР, Звонова А.П., и педагогического работника, Мухатову Е.М.;
- № 3 на педагогических работников, Богунова А.Н. и Трофимову Д.И.;
- № 4 на педагогических работников, Бедаева С.И. и Калюжного Н.Ю.;
- № 5 на педагогических работников, Романенко М.А. и Гладкого В.А.;
- № 9 на педагогических работников, Моргунов Д.В. и Свешников С.Н.;
- № 10 на педагогических работников, Журбина А.А. и Мухатову Е.М.;
- № 11 на заместителя директора по УВР, Алексева М.А., и педагогического работника, Серову Г.Г.;
- № 12 на педагогических работников, Воробьеву К.Ю. и Слюнченко А.А.;
- № 13 на педагогических работников, Даудова С.Ш. и Свешникову А.Б.

Приложения № 3.41 - 3.43

Также в нарушение Методических указаний, закрепленных Приказом №52н, не в полном объеме заполнены обязательные реквизиты унифицированной формы 0504402 «Расчетная ведомость», предназначенной для отражения всех начислений по заработной плате работников и удержаний из них. Проверкой установлено, что в поле «Начислено» не детализированы производимые выплаты стимулирующего и компенсационного характера, а также не указаны размеры их начислений.

Приложение № 3.44

Проверкой наличия штатного расписания, утвержденного в установленном порядке, правильности использования ФОТ, установления должностных окладов и надбавок к заработной плате, а также проверкой фактической численности персонала и ее соответствия утвержденному штатному расписанию установлено.

Штатное расписание учреждения - это организационно-распорядительный документ, в котором фиксируется в сводном виде структура, штатный состав и численность работников, а также содержит перечень структурных подразделений, наименования должностей (специальностей) и количество штатных единиц.

Представленные к проверке штатные расписания за 2019 год соответствуют унифицированной форме № Т-3 (ф. 0301017), утвержденной постановлением

Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». В них указаны следующие сведения: структурные подразделения, должности, количество штатных единиц, должностные оклады, ставки заработной платы по ПКГ и КУ, надбавки (выплаты компенсационного и стимулирующего характера) и размер месячного ФОТ. Так, в период с 01.01.2019 приказом Учреждения от 08.01.2019 № 8.1 (1-а) утверждено штатное расписание в количестве 35,15 шт. ед. с общим ФОТ в месяц в размере 596 741,58 рубль.

В соответствии с п. 13 Положения № 583-П внесение изменений в штатное расписание осуществлялось на основании приказов Учреждения. Так, с 01.04.2019 на основании приказа Учреждения от 25.03.2019 № 14 (1-а) в штатное расписание внесено изменение в связи с увеличением ФОТ обусловленное недостаточностью финансовых ресурсов на выполнение государственного задания по реализации программ начального общего, основного общего и среднего общего образования с использованием дистанционных образовательных технологий при очной форме обучения. В результате общий ФОТ в месяц составил 740 097,20 рублей.

При комплектовании Учреждения на 2019 - 2020 учебный год произошло уменьшение численности педагогических работников. Приказом Учреждения от 02.09.2019 № 33.17 (1-а) на период с 01.09.2019 утверждено штатное расписание в количестве 29,22 шт. ед. с общим ФОТ в месяц в размере 740 097,20 рублей.

В последнем штатном расписании на период с 01.10.2019, утвержденным приказом Учреждения от 23.12.2019 № 52.4 (1-а), отражено увеличение окладов работников административно-хозяйственного персонала (лаборанта, заведующего хозяйством, секретаря-машинистки), с пропорциональным уменьшением размера их стимулирующей выплаты за интенсивность, высокие результаты и качество работы. В результате количество штатных единиц (29,22 шт. ед.) и месячный ФОТ (740 097,20 рублей) остались прежними.

Приложения № 3.45 - 3.48

Проверкой правильности оформления документов по приему работников и соответствия занимаемой ими должности установлено, что содержание и порядок заключения трудовых договоров между директором Учреждения и работниками полностью отвечают требованиям ст. 57 ТК РФ.

Штатное расписание учреждения - это организационно-распорядительный документ, в котором фиксируется в сводном виде структура, штатный состав и численность работников, а также содержит перечень структурных подразделений, наименования должностей (специальностей) и количество штатных единиц.

Так, в заключенных трудовых договорах с работниками и дополнительных соглашениях к ним указаны соответствующие производимым выплатам размеры должностных окладов, ставок заработной платы, а также размеры и виды выплат компенсационного и стимулирующего характера. Все наименования должностей (специальностей, профессий) работников и размеры их должностных окладов, ставок заработной платы соответствуют штатным расписаниям Учреждения.

Исходя из общего требования ч. 4 ст. 91 ТК РФ на работодателя возложена обязанность ведения суммированного учета времени, фактически отработанного и (или) не отработанного каждым работником.

Проверкой правильности оформления документов по учету использования рабочего времени работниками Учреждения установлено, что в проверяемом периоде в соответствии с требованиями учетной политики Учреждением в этих целях применяло унифицированную форму 0504421 «Табель учета использования рабочего времени», утвержденная Приказом № 52н.

В соответствии со ст. 136 ТК РФ заработная плата начисляется два раза в месяц. В проверяемом периоде с целью недопущения переплаты по авансу за первую половину месяца Учреждение составляло два табеля (ф. 0504421) в месяц.

В соответствии с Приказом № 52н каждый вид времени работы или отдыха имеет конкретное условное обозначение (код) при заполнении унифицированной формы 0504421. При этом Учреждение вправе дополнять применяемые условные обозначения в рамках формирования своей учетной политики.

В нарушении этого Учреждение применяло условное обозначение «ДО», не предусмотренное п. 13.3 разд. 3 учетной политики Учреждения, в табелях следующих периодов:

- с 1 по 31 марта 2019 года, с 1 по 30 апреля 2019, с 1 по 31 мая 2019 года, (условное обозначение проставлено по строке работника Пушниной Т.В.);

- с 16 по 31 июля 2019 года, с 1 по 15 августа 2019 года (условное обозначение проставлено по строке работника Калюжного Н.Ю.).

Приложение № 3.49

4. Учет, сохранность и использование имущества основных средств.

В 2019 году основными локальными актами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в Учреждении, являлись учетная политика от 29.12.2017 № 39 (1-а) с учетом изменений, от 06.12.2019 № 229-П. В них отражены основные вопросы организации учета основных средств и материальных запасов, а именно: порядок отнесения материально-вещественных ценностей к основным средствам, учет основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, учет вычислительной техники, учет основных средств на забалансовых счетах, списание основных средств, сроки инвентаризации имущества.

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее - Методические указания), утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», для обеспечения контроля за имуществом и финансовыми обязательствами Учреждения, а также достоверности данных бухгалтерского учета Учреждения в 2019 году проведена инвентаризация активов и обязательств.

По результатам инвентаризации оформлены акт инвентаризации (ф. 0317012) расходов будущих периодов от 31.12.2019, инвентаризационная опись (ф. 0504082) остатков на счетах учета денежных средств от 31.12.2019, инвентаризационная опись (ф. 0504089) расчетов с покупателями, поставщиками

и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2019, а также акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) от 15.11.2019 года, утвержденные руководителем Учреждения Васильев Р.Р. 15.11.2019 года.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия в соответствии с п. 2.2 Методических указаний в Учреждении утверждена приказом от 15.11.2019 № 42 (1-а) «О проведении инвентаризации».

Приложения № 4.1 - 4.5

По состоянию на 01.01.2019 по данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения (по виду деятельности субсидия на выполнение государственного задания) на счете 410100 «Основные средства» числились основные средства на общую сумму 2 069 389,94 рублей, из них:

- «Машины и оборудование» на сумму 924 465,32 рублей;
- «Инвентарь производственный и хозяйственный» на сумму 595 277,01 рублей;
- «Прочие основные средства» на сумму 549 647,61 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 по данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения (по виду деятельности субсидия на выполнение государственного задания) на счете 410100 «Основные средства» числились основные средства на общую сумму 2 633 202,70 рубля, из них:

- «Машины и оборудование» на сумму 874 649,48 рублей;
- «Инвентарь производственный и хозяйственный» на сумму 589 177,01 рублей;
- «Прочие основные средства» на сумму 1 169 376,21 рублей.

По данным бухгалтерского учета и отчетности за период 2019 года отражены следующие показатели по поступлению и выбытию основных средств:

- *поступление на общую сумму 644 728,60 рублей, в том числе:*
- «Машины и оборудование» на сумму 25 000,00 рублей;
- «Прочие основные средства» на сумму 619 728,60 рублей (библиотечный фонд, учебники);
- *выбытие всего на общую сумму 80 915,84 рублей, в том числе:*
- «Машины и оборудование» на сумму 74 815,84 рублей (амортизация оргтехники);
- «Инвентарь производственный и хозяйственный» на сумму 6 100,00 рублей (амортизация учебной доски).

По состоянию на 01.01.2019 по данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения (по виду деятельности субсидия на выполнение государственного задания) на счете 410500 «Материальные запасы» числились материальные ценности на общую сумму 85 666,78 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 по данным бюджетного учета и отчетности Учреждения (по виду деятельности субсидия на выполнение государственного задания) на счете 410500 «Материальные запасы» числились материальные ценности на общую сумму 88 393,37 рубля.

По данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения отражены следующие показатели по поступлению и выбытию материальных запасов за период 2019 года:

- поступление на общую сумму 31 230,46 рублей;
- выбытие всего на общую сумму 28 503,87 рубля.

Приложения № 4.6 - 4.7

Проверкой полноты и правильности учета имущества установлено следующее. В составе основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 на балансовых счетах и забалансовом счете значится имущество, полученное безвозмездно от ГАОУ АО «Центр дистанционного образования» для дистанционного обучения на общую сумму 1 043 102,02 рубля.

Согласно п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ, п. 9 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. В соответствии со ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества (далее - ОЦДИ) устанавливается Правительством РФ. Согласно ст. 11 Закона № 7-ФЗ под ОЦДИ понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено.

Порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории ОЦДИ установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538, постановлением Правительства Астраханской области от 08.11.2010 № 479-П «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества государственных автономных или бюджетных учреждений Астраханской области» (далее - Постановление № 479). В силу с пп. 1, 2 Постановления № 479 виды и перечни ОЦДИ бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, а также установлены критерии включения имущества в состав ОЦДИ при определении перечней ОЦДИ бюджетных учреждений.

Бухгалтерский учет ОЦДИ ведется обособленно от других объектов движимого имущества. Объекты нефинансовых активов, относящиеся к ОЦДИ, отражаются на соответствующих аналитических счетах учета нефинансовых активов с указанием в 22-м, 23-м разрядах номера счета группы 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».

В п. 116 Инструкции № 174н сказано, что операции по счету 21006 отражаются в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником средств.

Приложения № 4.8 - 4.10

Таким образом, Учреждением нарушено требование о включении имущества в состав ОЦДИ, предусмотренное ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ и п. 2 Постановления № 479-П, на общую сумму 1 043 102,02 рубля.

состоянию на 01.01.2019 по данным аналитического учета на балансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» числится имущество на общую сумму 7 161,00 рубль, в том числе помещения площадью 61 кв.м. в условной оценке 1 рубль.

В 2019 году в целях осуществления учебного процесса Учреждением заключены договора безвозмездного пользования федеральным недвижимым имуществом:

- от 08.03.2019 № 8 с ФКУ ИК-10 УФСИН России по Астраханской области на пользование нежилым помещением площадью 27,5 кв. м., расположенное по адресу: г. Астрахань, ул. Фунтовское шоссе 25, литер 24, балансовой стоимостью 1 838 305,65 рублей;

- от 31.05.2019 № 72 с ФКУ ИК-6 УФСИН России по Астраханской области на пользование зданием школы площадью 742,2 кв. м., расположенное по адресу: г. Астрахань, ул. Рождественского 6-8-10, литер строения 36. Балансовой стоимостью в акте приема-передачи объекта отсутствует.

По состоянию на 01.01.2020 здание школы площадью 742,2 кв.м. в условной оценке 1 рубль.

В соответствии с п. 333 Инструкции № 157н объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Приложения № 4.11 - 4.15

Следует отметить, что в соответствии с п. 7 ФСБУ «Основные средства» и п. 53 Инструкции № 157н учебная литература, входящая в состав библиотечного фонда, относится к группе «Основные средства, не включенные в другие группы» и учитывается на аналитическом счете 10108 «Прочие основные средства».

Проверкой оборотно-сальдовой ведомости счета 410536 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» и по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» за проверяемый период установлено, что по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 в составе материальных запасов необоснованно значатся учебники и учебные пособия, а также учебно-методические материалы, средства обучения и воспитания на общую сумму 114 621,77 рубль (108 653,77+5 968,00).

Приложение № 4.16

В нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ и абз. 2 пп. 4 ст. 53 Инструкции № 157н, учебники и учебные пособия, а также учебно-методические материалы, средства обучения и воспитания в проверяемом периоде необоснованно значились на счете 410536 и забалансовом счете 21 в общей сумме 114 621,77 рубль.

Договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение основных средств и материальных ценностей, заключенных между начальником Учреждения и материально ответственными

к проверке представлены.

Выборочной проверкой списания основных средств не пригодных к дальнейшей эксплуатации с бухгалтерского учета на забалансовом счете 21 установлены отдельные нарушения.

В 2019 году выбытие основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, которые учитываются на забалансовом счете 21, отражалось на основании решения комиссии, назначенной приказом от 09.01.2019 № 1.11, в общей сумме 57 431,00 рублей. На основании первичного учетного документа - Акта о списании объектов нефинансовых активов от 15.11.2019 № 0000-000002 основные средства списаны по стоимости, по которой они раньше были приняты к забалансовому учету, что соответствует п. 39 Федерального стандарта № 257н, п. п. 51, 373 Инструкции № 157н в общей сумме 44 651,00 рубль.

Следует отметить, что выводы о списании основных средств, в том числе стоимостью до 10 000 рублей включительно, комиссия Учреждения оформила актом и приказом от 15.11.2019 № 42.2 по выбытию основных средств на общую сумму 57 431,00 рублей. Списание основных средств (таблиц раздаточных в количестве 60 штук, стульев ученика экстра в количестве 14 штук) на общую сумму 12 780,00 рублей (3 500,00+9 280,00) осуществлялось на основании решения комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов, но без своевременного оформления в установленном порядке соответствующего первичного учетного документа - Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104). Копия Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) на общую сумму 12 780,00 рублей представлена в ходе проверки.

Обобщенная информация о результатах проверки:

- в нарушение требований п. 3 ст. 428 НК РФ Учреждением неправомерно включены в расчет страховые взносы в ПФР по дополнительному тарифу без учета СОУТ рабочих мест и класса опасности 3.1 в сумме 532 869,98 рублей;

- в нарушение требований 3.5 и п. 3.6 Положения № 583-П в п. 2.3 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. 2.3 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы установлено, что решение о персональном стимулировании работников принимается руководителем учреждения, следовало с учетом мнения комиссии по вопросам оплаты труда работников Учреждения;

- в нарушение требований п. 3.5 Положения № 583-П в Положении о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и в Положении о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы определены критерии качественных и количественных показателей для оценки эффективности деятельности работников Учреждения;

- в нарушение п. 3 Положения № 583-П в п. Б.4 и п. Б.6 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2016 - 2019 годы и п. Б.4 и п. Б.6 Положения о стимулирующих выплатах к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы предусмотрены доплаты «председателю профсоюзной группы» и

«работникам школы, осуществляющим работу общественного инспектора по ТБ». В результате в проверяемом периоде Учреждением произведены неправомерные выплаты работникам (расходы) за счет субсидии на выполнение государственного задания в размере 56 378,85 рублей;

- в проверяемом периоде в нарушение требований, установленных п. 3 ст. 428 НК РФ, Учреждением неправомерно перечислены дополнительные страховые взносы на ОПС в размере 4 процентов в отношении начисленных выплат и иных вознаграждений в пользу работников (за исключением заведующего хозяйством и библиотекаря) на общую сумму 333 736,91 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- нарушены отдельные требования, закрепленные Приказом № 52н по заполнению унифицированных форм 0504425, 0504417, 0504402, 0504421;

- Учреждением нарушено требование о включении имущества в состав ОЦДИ, предусмотренное ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ и п. 2 Постановления № 479-П, на общую сумму 1 043 102,02 рубля;

- в нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ и абз. 2 пп. 4 ст. 53 Инструкции № 157н учебники и учебные пособия, а также учебно-методические материалы, средства обучения и воспитания в 2019 году необоснованно значились на счете 410536 и забалансовом счете 21 в общей сумме 114 621,77 рубль.

Начальник отдела консолидации
бюджетной отчетности и контроля
использования бюджетных средств
управления экономической политики



Н.А. Соколова

Заведующий сектором отдела консолидации
бюджетной отчетности и контроля
использования бюджетных средств
управления экономической политики



Н.В. Любимова

Один экземпляр акта на 35 листах получен:

Директор государственного бюджетного
общеобразовательного учреждения
Астраханской области «Вечерняя (сменная)
общеобразовательная школа № 10»



Р.Р. Васильев

Акт напечатан в 2 экземплярах:

1 экз. – для министерства образования и науки Астраханской области;
2 экз. – для государственного бюджетного общеобразовательного учреждения
Астраханской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10».

