

АКТ

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

14.02.2023

г. Астрахань

В соответствии с приказом министерства образования и науки Астраханской области (далее – Министерство) от 09.01.2023 № 05 «О проведении плановой выездной проверки государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Астраханской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10» должностными лицами в составе начальника отдела консолидации бюджетной отчетности и контроля использования бюджетных средств управления экономической политики Министерства Гребенкиной Натальи Александровны и заместителя начальника отдела консолидации бюджетной отчетности и контроля использования бюджетных средств управления экономической политики Министерства Гранкиной Анастасии Сергеевны с привлечением к проведению экспертизы отдельных вопросов проверки заведующего сектором отдела реализации стратегии, экспертизы и сопровождения проектов Министерства государственного казенного учреждения Астраханской области «Служба единого заказчика в сфере образования» Константиновой Елены Александровны проведена плановая выездная проверка государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Астраханской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10».

Тема проверки: отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Астраханской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Срок проведения плановой выездной проверки составил 30 календарных дней с 16.01.2023 по 14.02.2023.

1. Общие сведения об учреждении.

Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Астраханской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10» (далее - Учреждение) находится в ведении субъекта Российской Федерации - Астраханской области.

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».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 414057, Астраханская область, город Астрахань, улица Рождественского, 6.

Телефон: 8 (917) 084-22-32.

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.

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

Учреждение в соответствии с требованиями ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ) и Правилами размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 20.10.2021 № 1802, на официальном сайте (<http://mkous10.ucoz.net>) размещает общедоступные сведения, которые содержат информацию об осуществляемой им деятельности.

Учреждение 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. 3 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов путем предоставления через официальный сайт www.bus.gov.ru электронных копии документов и информации в электронном структурированном виде.

В ходе выборочной проверки обеспечения Учреждением открытости и доступности документов на официальном сайте www.bus.gov.ru, а также их своевременного размещения (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия или внесения в них изменений) установлено, что требования п. 3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ и п. 15 Порядка предоставления информации государственным

(муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, соблюдены Учреждением не в полном объеме, а именно отсутствуют сведения о наличии свидетельства о государственной аккредитации.

Учредителем Учреждения, а также собственником его имущества является Астраханская область в лице: Министерства и министерства имущественных и градостроительных отношений Астраханской области.

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 в процессе своей деятельности руководствуется федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Астраханской области и Уставом Учреждения, утвержденным распоряжением Министерства от 22.08.2018 № 146 (далее – Устав Учреждения). В соответствии с распоряжением Министерства от 21.12.2018 № 243 в Учреждения внесены изменения.

Учреждение осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создает благоприятные условия для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Астраханской области и Уставом Учреждения.

Предметом деятельности Учреждения являются:

- осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе с применением электронного обучения и 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 начального общего, 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;
- снижение уровня криминализации личности учащихся, преодоление личностных деформаций, рост их интеллектуального и духовного уровня.

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 потребностям;
- 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.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Приложения № 1.2 - 1.5

Право Учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством требуется специальное разрешение - лицензия, возникает у Учреждения с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечению срока ее действия, если иное не установлено законодательством.

Право Учреждения выдачи документов государственного образца о среднем профессиональном образовании, высшем образовании появляется с момента его государственной аккредитации.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании:

- лицензии на осуществление образовательной деятельности от 14.12.2018 № 1938-Б/С, серия 30Л01 № 0000953, срок действия – бессрочно (приложение № 1 серия 30П01 № 0002606, приложение № 3 серия 30П01 № 0002732);
- свидетельства о государственной аккредитации от 12.02.2019 № 2544, серия 30А01 № 0000608, срок действия - до 24.02.2024 (приложение № 1 серия 30А01 № 0000091).

Приложения № 1.6 - 1.7

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе субъекта Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

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

В министерстве финансов Астраханской области Учреждению с 28.09.2018 открыты следующие лицевые счета:

№ 20876B27656 – для учета движения средств субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

№ 21876B27656 – для учета движения средств субсидии на иные цели.

Приложения № 1.8 - 1.9

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

Приложения № 1.10 - 1.11

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 по настоящее время (назначен на должность приказом Министерства от 22.08.2018 № 280-л);

- Алексееву Михаилу Алексеевичу, заместителю директора по учебно-воспитательной работе (далее - УВР) (назначен на должность приказом Учреждения от 25.09.2017 № 17, наделен правом подписи приказом Учреждения от 02.04.2019 № 16 (1-а));

2) право второй подписи:

- Тюлюпова Эльвира Кайрадиновна, главный бухгалтер ГКУ АО «ФЭЦ» (назначена на должность приказом ГКУ АО «ФЭЦ» от 07.08.2017 № 39; наделена правом подписи приказом Учреждения от 12.09.2018 № 20 (1-а));

- Каширская Ольга Александровна, заместитель главного бухгалтера ГКУ АО «ФЭЦ» (назначена на должность приказом ГКУ АО «ФЭЦ» от 04.03.2019 № 4, наделена правом подписи приказом Учреждения от 02.04.2019 № 16 (1-а)).

Приложения № 1.12 - 1.16

2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В рамках государственного задания Учреждения на 2022 (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг.), утвержденного распоряжением Министерства от 30.12.2021 № 439 (далее – Государственное задание на 2022 год), Учреждением составлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов), утвержденный директором Учреждения Пьяевым Р.Р. (далее – План ФХД).

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Астраханской области, подведомственных Министерству, утвержден постановлением Министерства от 19.02.2020 № 09 (далее – Порядок № 09).

Порядок применения классификации операций сектора государственного управления установлен приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

В проверяемом периоде Учреждением неоднократно вносились изменения в План ФХД, если плановые показатели отличались от фактических данных, которые необходимы для составления Плана ФХД.

Проведенным в ходе проверки анализом исполнения последнего изменения, внесенного в План ФХД от 15.12.2022, установлено следующее.

Государственное задание для Учреждения формировалось с учетом нормативных затрат, определяемых Министерством в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными уставом Учреждения.

Согласно п. 2.1 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Астраханской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, установленного постановлением Правительства Астраханской области от 23.06.2016 № 195-П (далее – Порядок № 195-П) государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения, с учетом предложений государственного учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, исходя из количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и выполненных работ, показателей выполнения государственными учреждениями государственного задания в отчетном финансовом году.

Согласно п. 3.16 Порядка № 195-П финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственным бюджетным учреждением Астраханской области осуществляется путем предоставления субсидии.

В соответствии с п. 3.19 Порядка № 195-П условием предоставления субсидии является заключение между исполнительным органом государственной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и государственным бюджетным учреждением Астраханской области соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение).

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания отражена по коду финансового обеспечения 4 (далее – КФО 4). В проверяемом периоде объемы субсидии по КФО 4 предоставлялись Учреждению на основании Соглашения от 30.12.2021 № 24 с учетом дополнительных соглашений к нему № 1-3. График перечисления субсидии составлен по кодам бюджетной классификации расходов по целевой статье 02 Б 00 10 510 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) Астраханской области на предоставление бюджетным и автономным учреждениям (организациям субсидий, в рамках ведомственной целевой программы «Развитие образования Астраханской области» государственной программы «Развитие образования Астраханской области») по уровню образования 0702 «Общее образование» на общую сумму 11 894 095,57 рублей.

Приложения № 2.1 - 2.3

Согласно п. 3.21 Порядка № 195-П перечисление субсидии осуществлялось в объемах и сроки, установленные вышеупомянутом графике.

В Плане ФХД по состоянию на 01.01.2022 значится остаток средств в размере 158 402,18 рубля, из них 146 005,77 рублей - средства субсидии на выполнение государственного задания, что соответствует данным счета № 20876В27656.

В 2022 году Учреждением обеспечивался на счетах бухгалтерского учета по соответствующим кодам раздельный учет операций по видам деятельности (видам финансового обеспечения), что соответствует:

- п. 21 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);

- п. 2 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.

План ФХД составлялся Учреждением с учетом планируемых объемов поступлений субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; субсидий, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ; доходов от иной приносящей доход деятельности, предусмотренной уставом Учреждения; а также с учетом планируемых объемов выплат, связанных с осуществлением деятельности, предусмотренной уставом Учреждения.

В соответствии с п. 3 Порядка № 09 План ФХД составляется учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме согласно приложению № 1 к Порядку № 09.

В проверяемом периоде согласно данным Плана ФХД Учреждением получен доход на общую сумму 12 666 580,96 рублей, в том числе:

- доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений, всего 11 894 095,57 рублей;

- безвозмездные денежные поступления, целевые субсидии - 772 485,39 рублей.

Согласно данным Плана ФХД, расходы составили 12 824 983,14 рубля, из них:

- на выплаты персоналу на общую сумму 12 635 303,33 рубля, в том числе на оплату труда в размере 9 448 168,93 рублей и на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты в размере 3 187 134,40 рубля;

- расходы на закупку товаров, работ, прочие работы, услуги на общую сумму 189 679,81 рублей.

Согласно п.8. и 8.2. Порядка № 09 изменение показателей Плана в течение текущего финансового года должно осуществляться в связи с изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат. Суммы планируемых поступлений, отраженных в Плане ФХД, соответствуют указанным в Соглашении от 30.12.2021 № 24.

Показатели Плана ФХД сформированы Учреждением по поступлениям и выплатам в разрезе соответствующих показателей и на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, которые соответствуют требованиям Порядка № 09.

Выборочной проверкой выполнения требований Порядка № 09 установлено, что согласно п. 10 Приложения № 1 к Порядку 09 в Плане ФХД в разделе 2 «Сведения по выплатам па закупки товаров, работ, услуг» Учреждением отражена детализация по закупкам за счет субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, в сумме 177 252,40 рубля, что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения. Согласно строке 200 Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2023 (далее – Отчет ф. 0503737) утвержденные плановые назначения исполнены с отклонением на сумму 31,00 рубль.

Приложение № 2.4

К Плану ФХД на проверяемый период прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, которые формировались отдельно по источникам их финансового обеспечения. Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам включались в основном с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания услуг.

В ходе выборочной проверки расчетов (обоснований) плановых показателей к Плану ФХД и их соответствия требованиям, установленным законодательными и иными нормативно-правовыми актами, а также планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций установлено следующее.

Выплаты персоналу в Плане ФХД согласно расчету (обоснованию) расходов на оплату труда по коду вида расходов (далее – КВР) 111 значатся на общую сумму 9 448 168,93 рублей (по КФО 4 в сумме 8 863 838,06 рублей; по КФО 5 в сумме 584 330,87 рублей).

Согласно штатному расписанию Учреждения от 01.12.2022 № 4 фонд оплаты труда работников Учреждения (далее – ФОТ) в месяц значится в сумме 783 610,27 рублей (сумма годового ФОТ составляет 9 403 323,24 рубля), что на 44 845,69 рублей меньше, чем в расчетах (обоснованиях).

В соответствии с п. 21 Порядка № 09 при расчете плановых показателей расходов на оплату труда учитывается расчетная численность работников, включая основной персонал, вспомогательный персонал, административно-управленческий персонал, обслуживающий персонал, расчетные должностные оклады, ежемесячные надбавки к должностному окладу, стимулирующие выплаты, компенсационные выплаты, а также иные выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Приложения № 2.5 - 2.7

В нарушение п. 21 Порядка № 09 плановые показатели расходов на оплату труда необоснованно завышены на общую сумму 44 845,69 рублей.

Согласно Расчетам (обоснованиям) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации размер базы для начисления страховых взносов и сумма взносов Учреждения определялись с учетом тарифов, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 ст. 428 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», в зависимости от установленного по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, класса условий труда. Поэтому страховые взносы на ОПС по дополнительным тарифам на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу данного работника, начисляются по тарифам, установленным п. 3 ст. 428 НК РФ. ОПС в пользу лиц, занятых на работах, которые дают право на досрочную пенсию, в проверяемом периоде применялся дополнительный тариф 2 процента.

В июле 2020 года Учреждением проводилась специальная оценка условий труда (далее - СОУТ) и согласно Сводной ведомости результатов проведения СОУТ все рабочие места по классам (подклассам) условий труда отнесены к классу (подклассу) условий труда - 2. Начисление дополнительных взносов поставлено в прямую зависимость от того, как оценено рабочее место.

В штате Учреждения значатся должности (заведующий хозяйством, лаборант, библиотекарь, делопроизводитель), которые отсутствуют в списке постоянно и непосредственно занятых на работах с осужденными.

Согласно расчету по КФО 4 сумма дополнительных страховых взносов по ставке 2 процента составила 177 266,46 рублей из размера базы для начисления страховых взносов в сумме 8 863 838,06 рублей, то есть с учетом ФОТ всех штатных сотрудников. Начисление суммы дополнительных страховых взносов по ставке 2 процента, за исключением 4 работников Учреждения составила 162 496,06 рублей, что меньше принятой в расчете (обосновании) на сумму 14 770,40 рублей.

Приложения № 2.8 - 2.11

В 2022 году в нарушение п. 3 ст. 428 НК РФ Учреждением без учета данных СОУТ класса опасности в расчет страховых взносов в ПФР по дополнительному тарифу неправомерно включены расходы на общую сумму 14 770,40 рублей.

В расчет (обоснование) расходов на закупку товаров, работ, услуг (строка 260 Раздел 2 Плана ФХД) включены расходы на оплату работ и услуг за счет средств КФО 4 на общую сумму 177 283,40 рубля, в том числе:

- 221 «Услуги связи» на сумму 55 055,40 рублей (абонентская плата за телефон 1 номер в сумме 4 620,00 рублей, интернет в сумме 46 800,00 рублей, интранизональная телефонная связь в сумме 3 635,40 рублей);

- 226 «Прочие работы, услуги» на общую сумму 27 892,00 рубля (оплата услуг по сервисному сопровождению программных продуктов на сумму 8 730,00 рублей, проведение медосмотра сотрудников на сумму 19 162,00 рубля);

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (учебная мебель, комплектующие для компьютера) на сумму 38 912,49 рублей;

- 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ (канцелярские товары, комплектующие к оргтехнике) на сумму 49 273,51 рубля;

- 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ (бланки аттестатов о среднем образовании без обложки) на сумму 6 150,00 рублей.

В соответствии с п. 36, п. 37 Порядка № 09 расчет расходов на приобретение объектов движимого имущества (оборудования, инвентаря) осуществляется с учетом среднего срока эксплуатации указанного имущества, норм обеспеченности потребности учреждения в таком имуществе. Расчет расходов на приобретение материальных запасов осуществляется с учетом потребности в запасных частях к оборудованию. Приобретение Учреждением в проверяемом периоде основных средств, материальных запасов и комплектующих для компьютеров предусмотрено расчетами (обоснованиями) на общую сумму 94 336,00 (38 912,49 + 49 273,51 + 6 150,00) рублей, в том числе комплектующих для компьютеров на общую сумму 39 502,00 (12 717,00 + 26 785,00) рубля.

В марте 2022 года между Учреждением и поставщиком ООО «Южный Фабрикс» заключены контракты от 16.03.2022 № 1 и от 21.03.2022 № 2 на поставку товара, в том числе жестких дисков. Наименование, ассортимент, характеристики, количество, цена за единицу товара и его общая стоимость, составляющие предмет контрактов, определяются прилагаемой к контракту спецификацией.

Однако в спецификациях к контрактам жесткие диски отсутствуют, значатся накопители SSD 2.5 по стоимости 12 500,00 рублей и 9 450,00 рублей. При этом предмет договора жесткий диск это устройство хранения данных, принцип записи информации, а накопитель (SSD 2.5) это устройство, использующее для хранения информации флеш-память. Накопитель в разы быстрее жесткого диска, от его работы нет шума, а энергопотребление и тепловыделение при работе гораздо меньше. Потребность Учреждения в таком имуществе, как комплектующие для компьютеров, не имеет достоверного обоснования на общую сумму 21 950,00 рублей.

Кроме того, разделом 3.7. Единой учетной политикой для целей бюджетного (бухгалтерского учета), утвержденной приказом ГКУ АО «ФЭЦ» от 06.12.2019 № 229-П, с учетом внесенных изменений (далее – Учетная политика), определены особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники. Компьютерные принадлежности следует учитывать в составе автоматизированного рабочего места (АРМ).

Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как самостоятельные объекты основных средств, структурные части АРМ. Вид компонентов персональных компьютеров перечислен в п. 3.7.3 Учетной политики и классифицируются по следующим критериям: самостоятельно, структурная принадлежность. При этом в перечне компонентов персональных компьютеров отсутствует накопитель (SSD 2.5).

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности накопителя (SSD 2.5), приобретенные в марте Учреждением (п.п. от 17.03.2022, 22.03.2022 № 93, № 94) два накопителя (SSD 2.5) значатся на момент проверки в качестве материальных запасов на балансовом счете 410536 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» общей стоимостью 21 950,00 рублей. Согласно данным бухгалтерского учета установлено, что в проверяемом периоде накопители не использовались Учреждением на проведение модернизации компьютеров.

Приложения № 2.12 - 2.17

В нарушение требований п. 36, п. 37 Порядка № 09 расчет расходов на приобретение комплектующих для компьютеров осуществлен без учета реальной потребности Учреждения в таком имуществе на общую сумму 21 950,00 рублей.

Согласно Отчету о финансовых результатах деятельности Учреждения по состоянию на 01.01.2023 (ф. 0503721) начисленные расходы в зависимости от их экономического содержания (по соответствующим кодам КОСГУ) составили общую сумму 11 645 447,20 рублей, а именно:

- строка 160, 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 11 419 836,83 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 8 660 676,02 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 759 160,81 рублей;

- строка 170, 220 «Оплата работ, услуг» в сумме 82 084,11 рубля, в том числе: услуги связи в сумме 55 055,40 рублей, работы, прочие работы, услуги в сумме 27 028,71 рублей;

- строка 321, 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 2 093,01 рубля;

- строка 361, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 55 392,51 рубля.

Согласно данным Отчета ф. 0503737 по КФО 4 расходы отражены, в разрезе видов расходов следующим образом:

- 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 8 534 283,44 рубля;

- 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 2 716 961,21 рубль;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 177 252,40 рубля.

Сумма отклонения по состоянию на 01.01.2023 составила общую сумму 611 604,29 рубля, в том числе:

- 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 329 554,62 рубля;

- 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 222 018,67 рублей;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 31,00 рубль.

Приложения № 2.18 - 2.20

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2022 году осуществлялось в виде субсидий из бюджета Астраханской области через лицевой счет, открытый в министерстве финансов Астраханской области. Номер лицевого счета № 20876B27656 (движение средств субсидии полученной на выполнение государственного задания и средств полученных от внебюджетной деятельности).

Операции движения безналичных денежных средств на основании документов, приложенных к выпискам со счета, отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), что соответствует п. 153 Инструкции № 157н, Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Учет операций по движению безналичных денежных средств Учреждения осуществляется на основании первичных документов, приложенных к выпискам счета. Финансовый счет 18 «Выбытия денежных средств», открытый к счетам 420100 «Денежные средства учреждения», сформирован по аналитическим кодам вида выбытия объекта учета КОСГУ. В соответствии с п. 366, п. 368 Инструкции № 157н финансовый счет 18 обеспечивает раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по средствам бюджета.

В ходе выборочной проверки целевого использования Учреждением средств бюджета Астраханской области и правильности отнесения затрат на подразделы, целевые статьи, виды расходов нарушений не установлено.

3. Правомерность использования бюджетных средств на оплату труда.

В 2021 году согласно данным бухгалтерского учета и отчетности расходы по выплате заработной платы работникам Учреждения произведены за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидии на иные цели, предоставляемых на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам.

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»;

- постановления Правительства Астраханской области от 08.05.2013 № 149-П «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Астраханской области, подведомственных Министерству» с учетом внесенных изменений и дополнений (далее – Положение № 149-П).

Проверка обоснованности и правильности использования средств бюджета на выплату заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде проведена выборочным способом по следующим представленным документам:

- коллективный договор Учреждения на 2019-2022 гг., принятый на общем собрании трудового коллектива Учреждения (протокол № 2 от 27.08.2019), согласованный с председателем первичной профсоюзной организации Учреждения, зарегистрирован от 27.08.2019 № 72 государственным казенным учреждением Астраханской области «Центр социальной поддержки населения Советского района города Астрахани» (далее – Коллективный договор Учреждения на 2019-2022 гг.);

- правила внутреннего трудового распорядка Учреждения (приложение № 1 к Коллективному договору Учреждения на 2019-2022 гг.);

- положение об оплате труда работников Учреждения (приложение № 2 к Коллективному договору Учреждения на 2019-2022 гг.);

- положение о стимулирующих выплатах работникам Учреждения (приложение № 3 к Коллективному договору Учреждения на 2019-2022 гг.);

- положение о компенсационных выплатах работникам Учреждения (приложение № 4 к Коллективному договору Учреждения на 2019-2022 гг.);

- положение о премировании работников Учреждения (приложение № 4 к Коллективному договору Учреждения на 2019-2022 гг.);

- положение об оказании материальной помощи работникам Учреждения (приложение № 4 к Коллективному договору Учреждения на 2019-2022 гг.);

- дополнительные соглашения с № 1 по № 6 к Коллективному договору Учреждения на 2019 - 2022 гг.;

- коллективный договор Учреждения на 2022-2025 гг., принятый на общем собрании трудового коллектива Учреждения (протокол № 3 от 23.08.2022), согласованный с председателем первичной профсоюзной организации Учреждения, зарегистрирован от 27.08.2019 № 72 государственным казенным учреждением Астраханской области «Центр социальной поддержки населения Советского района города Астрахани» (далее – Коллективный договор Учреждения на 2022-2025 гг.);
- правила внутреннего трудового распорядка Учреждения (приложение № 1 к Коллективному договору Учреждения на 2022-2025 гг.);
- положение об оплате труда работников Учреждения (приложение № 2 к Коллективному договору Учреждения на 2022-2025 гг.) (далее – Положение об оплате труда на 2022-2025 гг.);
- положение о стимулирующих выплатах работникам Учреждения (приложение № 3 к Коллективному договору Учреждения на 2022-2025 гг.) (далее – Положение о стимулирующих выплатах на 2022-2025 гг.);
- положение о компенсационных выплатах работникам Учреждения (приложение № 4 к Коллективному договору Учреждения на 2022-2025 гг.) (далее – Положение о компенсационных выплатах на 2022-2025 гг.);
- положение о премировании работников Учреждения (приложение № 4 к Коллективному договору Учреждения на 2022-2025 гг.);
- положение об оказании материальной помощи работникам Учреждения (приложение № 4 к Коллективному договору Учреждения на 2022-2025 гг.);
- дополнительное соглашение № 1 к Коллективному договору Учреждения на 2022 - 2025 гг., принятое на общем собрании трудового коллектива Учреждения (протокол № 5 от 07.12.2022), согласованно председателем первичной профсоюзной организации Учреждения, зарегистрировано от 12.12.2022 № 86 государственным казенным учреждением Астраханской области «Центр социальной поддержки населения Советского района города Астрахани»;
- сводная ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда в Учреждении от 15.07.2020, согласно которой условия труда на рабочих местах по должностям библиотекарь, делопроизводитель, лаборант и заведующий кабинетом признаны допустимыми (2 класс), условия труда на рабочих местах по специальным должностям отнесены к подклассу 3.1 вредных условий труда;
- штатные расписания за период с 01.01.2022 по 31.12.2022;
- трудовые договоры работников Учреждения в количестве 19 штук, а также дополнительные соглашения к ним;
- лицевые счета работников Учреждения по начислению заработной платы за 2022 год, сброшюрованные по форме 0504417 «Карточка-справка» (далее – Карточка-справка ф. 0504417);
- табеля учета использования рабочего времени, сформированные по месяцам за период с 01.01.2022 по 31.12.2022;
- расчетные ведомости, сформированные по месяцам за период с 01.01.2022 по 31.12.2022;

- журнал операций расчетов по оплате труда № 6, сформированный за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 по форме 0504071, содержащий реестры по осуществленным перечислениям заработной платы работникам Учреждения;

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

В силу ст. 144 ТК РФ системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных учреждений субъектов Российской Федерации устанавливаются локальными нормативными актами, коллективными договорами, соглашениями в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей (ст. 40 ТК РФ). В проверяемом периоде сторонами Коллективного договора Учреждения являлись работодатель, в лице директора Учреждения – Васильева Р.Р., и сотрудники Учреждения, в лице их представителя – председателя первичной профсоюзной организации – Смирнова С.А.

Проверкой содержания и структуры Коллективного договора Учреждения на соответствие ст. 41 ТК РФ нарушений не выявлено. Условий, противоречащих законодательству, ограничивающих в правах либо снижающих уровень гарантий работников по сравнению с предусмотренными в трудовом законодательстве и в иных актах, содержащих нормы трудового права, также не установлены.

В соответствии с пп. 1.10 - 1.12 Коллективных договоров Учреждения на 2019-2022 гг., на 2022-2025 гг. в течение срока действия договора стороны вправе вносить дополнения и изменения на основе взаимной договоренности в порядке, установленном законом, что соответствует ст. 44, 49 ТК РФ; ни одна из сторон не вправе прекратить в одностороннем порядке выполнение принятых на себя обязательств; пересмотр обязательств договора не может приводить к снижению уровня социально-экономического положения работников Учреждения.

Во исполнение положений ст. 377 ТК РФ в разделе 9 Коллективных договоров на 2019-2022 гг., на 2022-2025 гг. предусмотрены гарантии для осуществления профсоюзной деятельности.

В соответствии с требованиями 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» п. 9.6 Коллективных договоров Учреждения на 2019-2022 гг., на 2022-2025 гг. предусмотрено, что при наличии письменных заявлений работников, являющихся членами профессионального союза, работодатель ежемесячно бесплатно перечисляет на счет профсоюзной организации членские профсоюзные взносы из заработной платы работников. Учреждение на основании письменных заявлений работников, являющихся членами профсоюза, ежемесячно удерживает из их заработной платы профсоюзные взносы в размере 1 процента, и перечисляет на счет Ярославской областной организации Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации.

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

Согласно ч. 1 ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда) работника - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В проверяемом периоде ФОТ Учреждения складывался из заработной платы работников административно-хозяйственного, педагогического, а также учебно-методического персонала. Зарплата включала должностные оклады, выплаты заработной платы, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Проверкой наличия штатного расписания, утвержденного в установленном порядке, правильности его составления Учреждением установлено следующее.

В соответствии с ч. 1 ст. 27 Закона № 273-ФЗ образовательные организации обладают автономией, в данном случае самостоятельность в формировании своей структуры, если иное не установлено федеральными законами, в зависимости от целей и задач, уровня, вида и направленности реализуемых образовательных программ, формы обучения и режима пребывания обучающихся.

Согласно ст. 135 ТК РФ оплата труда устанавливается работнику трудовым договором в соответствии с действующими у работодателя системами оплаты труда.

В свою очередь, в соответствии со ст. 144 ТК РФ системы оплаты труда работников государственных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов, а также с учетом государственных гарантий по оплате труда, рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений и мнения соответствующих профсоюзов (объединений профсоюзов) и объединений работодателей.

Штатное расписание учреждения - это организационно-распорядительный документ, в котором в сводном виде фиксируются структурные подразделения, перечень должностей (специальностей, профессий), сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы.

Исходя из определения штатного расписания работники (штатные единицы), осуществляющие профессиональную деятельность в структурных подразделениях Учреждения, должны быть включены в сводное штатное расписание, заверенные выписки из которого передаются в соответствующие подразделения.

При составлении штатного расписания включают размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), системы доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, установленные коллективными договорами, локальными нормативными актами, соглашениями в соответствии с требованиями трудового законодательства и иных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

В процессе формирования штатного расписания информация вносится по установленным правилам. Перечень реквизитов первичного учетного документа, обязательных для составления штатного расписания учреждения, предусмотрены в 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ. К ним относятся следующие реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление события;
- подписи уполномоченных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В отличие от негосударственных организаций, которые вправе использовать самостоятельно разработанные формы первичных документов по учету и оплате труда, государственные учреждения обязаны применять унифицированные формы. В данном случае, в соответствии с п. 1.1. Постановления Госкомстата России от 01.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» таким первичным учетным документом является штатное расписание унифицированной формы № Т-3 (ф. 0301017). Данной формой предусмотрено, что она подписывается руководителем кадровой службы и главным бухгалтером, утверждается приказом руководителя учреждения.

Штатное расписание является документом долговременного действия, однако при необходимости в него могут быть внесены изменения и дополнения. При этом форма не предусматривает внесения информации о вакантности должностей.

Представленные к проверке штатные расписания Учреждения за 2022 год составлены по форме 0301017, подписаны инспектором по кадрам и утверждены в соответствии с п. 6 Положения № 149-П приказами директора Учреждения, реквизиты которых указаны в грифе утверждения штатного расписания, а именно:

- приказом Учреждения от 10.01.2022 № 1.2(1-а) утверждено штатное расписание № 1 от 10.01.2022 в количестве 30,45 шт. единиц с месячным ФОТ в размере 805 097,20 рублей;
- приказом Учреждения от 01.06.2022 № 17/1 (1-а) утверждено штатное расписание № 2 от 01.06.2022 в количестве 30,45 шт. единиц с месячным ФОТ в размере 805 097,20 рублей;

- приказом Учреждения от 31.08.2022 № 27 (1-а) утверждено штатное расписание № 3 от 01.10.2022 в количестве 30,45 шт. единиц с месячным ФОТ в размере 781 990,56 рублей;

- приказом Учреждения от 30.11.2022 № 41.3 (1-а) утверждено штатное расписание № 4 от 01.12.2022 в количестве 30,45 шт. единиц с месячным ФОТ в размере 783 610,27 рублей.

Приложения № 3.15 - 3.17

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения – графы 9 строки 200 кода аналитики 111 Отчетов ф. 0503737 по состоянию на 01.01.2023 утвержденные плановые назначения годового ФОТ (КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений») по КФО 4 и КФО 5 исполнены на общую сумму 9 118 614,31 (8 534 283,44 + 584 330,87) рублей. Сумма отклонения фактических расходов от утвержденных плановых назначений образовалась по КФО 4 на общую сумму 39 554,62 (8 863 838,068 - 8 534 283,44) рубля.

Согласно данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения по состоянию на 01.01.2023 (ф. 0503721) по КФО 4 фактические расходы по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ и подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ) составили 8 665 956,29 рублей, что превышает кассовое исполнение на 131 672,85 (8 665 956,29 - 8 534 283,44) рубля. Данное отклонение возникло в связи с формированием в бухгалтерском учете Учреждения резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (компенсаций за неиспользованный отпуск) за отработанное время работниками Учреждения, что подтверждается Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее – Отчет ф. 0503769) по КФО 4 счет 401 50 «Резервы предстоящих расходов».

Приложения № 3.18 - 3.20

В соответствии с положениями трудового законодательства работодатели обязаны предоставлять сотрудникам ежегодные оплачиваемые отпуска за фактически отработанное время с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (ст. 114, 115 ТК РФ).

В силу ст. 126, ст. 127 ТК РФ у учреждения возникает обязательство по предоставлению ежегодных оплачиваемых отпусков, а также на выплату денежной компенсации за неиспользованные отпуска, например, при увольнении работника.

Согласно п. 3 Инструкции № 157н бухгалтерский учет ведется методом начисления, по которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

В целях равномерного отнесения расходов на оплату труда на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, п. 302.1 Инструкции № 157н предусмотрено формирование в учете информации о резервах предстоящих расходов в общей сумме отложенных обязательств, отражаемых на счете 040160 «Резервы предстоящих расходов».

Таким образом, резервы на оплату отпусков необходимо создавать в целях отражения полной и достоверной информации об отложенных обязательствах учреждения по методу начисления, который предусматривает отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, для равномерного отнесения расходов на финансовый результат.

В соответствии с утвержденным приказом ГКУ АО «ФЭЦ» от 20.02.2020 № 16-П Порядком проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательствах, иных объектов бухгалтерского учета (приложение № 7 к Учетной политике) объектами инвентаризации являются как финансовые активы и обязательства, так и нефинансовые активы.

Пунктом 3.9 указанного порядка предусмотрено, что при инвентаризации предстоящих расходов комиссия проверяет правильность расчета и обоснованность создания. В части формирования резерва на оплату отпусков проверяются количество дней неиспользованного работником отпуска, дневная сумма расходов на оплату труда и сумма отчислений на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения – Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по КФО 4 кредиторская задолженность по счету 401 60 «Резервы предстоящих расходов» отражена следующим образом:

- по состоянию на 01.01.2022 составила 469 738,99 рублей (в том числе по 211 «Заработная плата» КОСГУ в сумме 355 393,84 рубля и по 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ в сумме 114 345,15 рублей);

- по состоянию на 31.12.2022 составила 643 611,44 рублей (в том числе по 211 «Заработная плата» КОСГУ в сумме 487 066,69 рублей и по 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ в сумме 156 544,75 рубля).

Приложения № 2.21 - 2.17

Выборочной проверкой соответствия фактического содержания количества отпусков штатному расписанию Учреждения путем сопоставления документов, являющихся основанием для выплаты заработной платы (приказов, табелей учета использования рабочего времени лицевых карточек), нарушений не установлено.

В соответствии с ч. 2 ст. 135 ТК РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Согласно 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.

Проверка правильности и правомерности начисления заработной платы и иных выплат в проверяемом периоде проведена выборочно путем сопоставления расчетных ведомостей и карточек-справок с приказами Учреждения, штатными расписаниями, табелями учета рабочего времени.

Проверка правильности начисления заработной платы проведена выборочно у следующих сотрудников Учреждения:

- Васильева Р.Р., директора Учреждения;
- Алексеева М.А., заместителя директора по УВР, учителя;
- Звонова А.П., заместителя директора по УВР, учителя;
- Буровой С.А., делопроизводителя;
- Пастухова М.О., заведующего хозяйством;
- Серова В.С., специалиста по закупкам;
- Алипова И.А., учителя;
- Богунова А.Н., учителя;
- Галактионова Д.В., учителя;
- Данилова В.А., учителя;
- Даудова С.Ш., учителя;
- Дербукова А.В., учителя;
- Журбина А.А., учителя;
- Калюжного Н.Ю., учителя;
- Козина В.С., учителя;
- Моргунова Д.В., учителя;
- Свешникова С.Н., учителя;
- Свешниковой А.Б., учителя;
- Смирнова С.А., учителя.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов и ставок (доплат) к заработной плате вышеуказанным работникам Учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации и Астраханской области, а также проверкой правомерности начисленных и выплаченных сумм заработной платы в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Согласно абз. 2 п. 4.1 Положения № 149-П должностной оклад директора Учреждения определен в зависимости от сложности труда, масштаба управления и особенностей деятельности Учреждения и установлен приказом Министерства.

В соответствии с абз. 3 п. 4.1 Положения № 149-П размеры должностных окладов заместителей руководителей и главных бухгалтеров устанавливаются на 10-50 процентов ниже должностного оклада руководителя учреждения.

Проверкой размеров должностных окладов заместителей директора по УВР на соответствие требованию абз. 3 п. 4.1 Положения № 149-П нарушений не выявлено.

В соответствии с п. 1.3 Положения № 149-П минимальные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Астраханской области, подведомственных Министерству, должны устанавливаться на основе отнесения занимаемых должностей к соответствующим

профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням, в том числе критериям отнесения профессий рабочих и должностей служащих к профессиональным квалификационным группам, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда.

Конкретные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников учреждения устанавливаются руководителями учреждений с учетом квалификации работников учреждений, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда в порядке, установленном локальными нормативными актами учреждений, согласованными с выборным органом первичной профсоюзной организации.

В ходе проверки установлено, что размеры должностных окладов, ставок заработной платы работников Учреждения определены в порядке, предусмотренном Положением № 149-П и локальными нормативными актами Учреждения.

Согласно п. 2.1. и п. 3.1. Положения № 149-П выплаты компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются к окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы в виде процентных надбавок и (или) фиксированных выплат на основании утвержденного локальным нормативным актом положений о выплатах компенсационного и стимулирующего характера учреждения с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации в пределах ФОТ.

Согласно трудовому законодательству компенсационные выплаты являются неотъемлемой частью заработной платы. В силу ст. 149 ТК РФ при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных, работникам производятся доплаты по специальному правилу, закрепленные коллективным и трудовым договорами.

В ходе выборочной проверки правильности и правомерности установления и выплаты выплат компенсационного характера на соответствие п. 2.2 Положения № 149-П, разделу 4 Положения об оплате труда на 2022 - 2025 гг. и Положению о стимулирующих выплатах на 2022 - 2025 гг. вышеуказанным работникам Учреждения нарушений не установлено.

Приложения № 2.21 - 2.22

К выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование сотрудников к качественному результату труда и поощрение за выполненную работу. Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде выплаты стимулирующего характера устанавливались и производились работникам Учреждения в соответствии с разд. 3 Положения № 149-П и условиями, предусмотренными в разделе 5 Положения об оплате труда на 2022 - 2025 гг. и Положении о стимулирующих выплатах на 2022 - 2025 гг.

Надбавка за интенсивность, высокие результаты и качество работы в 2022 году производилась в соответствии с п. 3.5. Положения № 149-П и п. 2.3 Положения о стимулирующих выплатах на 2022 - 2025 гг. Проверкой установлено, что данные выплаты устанавливались работникам с учетом мнения комиссии по материальному стимулированию (оценочные листы к проверке не представлены).

Приложения № 2.24 - 2.36

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется работниками ГКУ АО «ОЗЦ» в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и компенсациям № 6 (ф. 0504071), в котором сформированы обороты для переноса в другую книгу (ф. 0504072). Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в другой книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Представленные к проверке журналы операций расчетов по оплате труда № 6 сформированы по месяцам, к которым подшиты принятые к учету первичные учетные документы (приказы, табеля учета рабочего времени, записки-расчеты).

В соответствии с положениями ч. 6 ст. 136 ТК РФ и п. 6.2 Коллективного договора на 2022-2025 гг. заработная плата выплачивалась работникам Учреждения два раза в месяц – 1 и 16 числа путем перечисления денежных средств на счета банковских карт работников Учреждения.

Проверкой правильности отражения операций по оплате труда работникам Учреждения в бюджетном учете нарушений не установлено.

Согласно п.п. 1, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, формы которых для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Общие требования принятия к учету первичных учетных документов и отражения фактов хозяйственной жизни в документах бухгалтерского учета установлены федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.12.2016 № 256н. В соответствии с п. 25 указанного стандарта первичные (сводные) учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным по законодательству Российской Федерации иными актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты, перечисленные в данном пункте. Унифицированные формы первичных учетных документов и Методические указания к ним, которыми должны руководствоваться государственные учреждения, утверждены в Приложении № 5 к Приказу № 52н.

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

В соответствии со ст. 9 Закона № 402-ФЗ, разд. 2 Методических указаний, утвержденных Приказом № 52н, и письма Министерства финансов Российской Федерации от 19.07.2018 № 02-07-05/50639 государственные (муниципальные) бюджетные учреждения независимо от их типа для учета использования рабочего времени или регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени обязаны применять табель учета использования рабочего времени по унифицированной форме 0504421 (далее - табель ф. 0504421) согласно способу ведения, закрепленному в учетной политике учреждения. При этом ведение иной формы законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Согласно п. 1.29 Учетной ~~таблицы~~ в таблице ф. 0504421 регистрируются фактические затраты рабочего времени.

Согласно разд. 2 Методических ~~указаний~~ к Приказу № 52н при заполнении табеля ф. 0504421 каждый вид времени ~~работы~~ и отдыха имеет конкретное условное обозначение (код). В рамках формирования учетной политики учреждение вправе вносить дополнительные коды условий ~~обозначений~~. В ходе проверки заполнения табеля ф. 0504421 на соответствие ~~разд. 2 Методических указаний~~ к Приказу № 52н нарушений не установлено.

Приложение № 3.37

Для отражения всех начислений ~~и удержаний~~ работников и удержаний из них, сумм задолженности (при наличии) ~~и сумм~~ к выдаче Приказом № 52н утверждена форма 0504402 «Расчетная ведомость». В ходе проверки заполнения Учреждением расчетной ведомости (ф. ~~0504402~~) нарушений не установлено. Однако необходимо отметить, что доплата ~~за~~ ~~использование~~, отраженная в графе 10 поля «Начислено», является выплатой компенсационного характера, следовательно, подлежит отражению в составе графы 11 «Выплаты компенсационного характера».

Для расчета среднего заработка работников в целях определения суммы компенсации при увольнении, отпускной заработной платы и в других случаях утверждена унифицированная форма ~~0504425~~ «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (далее - записка-расчет). Выборочной проверкой оформления вышеуказанных операций установлено, что расчеты выполнены по установленной форме.

В ходе проверки правильности оформления расчетов по заработной плате с работниками Учреждения установлена, что в проверяемом периоде все карточки-справки составлены по форме 0504417. В заголовочной части карточек-справок заполнены общие сведения о работнике ~~в объеме~~, который необходим для целей ведения данного документа с учетом ~~гражданства~~ по оплате труда, а именно отражены сведения о дате рождения работников, об уровне их образования, о стаже работы и размере должностного оклада. В графе «Виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и ~~других выплат~~» указаны виды и суммы установленных работникам начислений ~~на оплату~~ труда, постоянных надбавок и доплат. В графе «Сведения об использовании отпусков» в полном объеме отражена информация о дате и номере приказов ~~на предоставление~~ отпусков; о периоде, за который предоставляется отпуск; о дате ~~начала~~ ~~и~~ окончания отпуска; о количестве дней отпуска. На странице 2 во всех карточках-справках по месяцам отражены сведения о суммах начисленной заработной платы ~~и~~ удержаний.

В соответствии с трудовым законодательством на работодателя возложена обязанность организации работы по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек (ст. 66 ТК РФ, п. 45 Постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках», Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек»).

В соответствии со ст. 4.2 Трудового кодекса Российской Федерации, в целях совершенствования и организации документационного обеспечения кадровой деятельности, обеспечения надлежащего порядка работы с трудовыми книжками приказом Учреждения от 02.09.2011 № 37.6(1-а) ответственным за ведение, хранение, учет и ведение личных дел работников назначен заместитель директора ПФР Завис А.П.

Приложение № 3.38

Обобщенная информация о результатах проверки

По итогам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения выявлены следующие нарушения:

- не в полном объеме соблюдаются требования п. 3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ и п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Минфина России от 21.07.2011 № 86н;

- в нарушение п. 11 Порядка № 09 ключевые показатели расходов на оплату труда необоснованно занижены на общую сумму 44 845,69 рублей;

- в нарушение п. 3 ст. 42 № 09 Учреждением без учета данных СОУТ класса опасности в расчет страховых взносов в ПФР по дополнительному тарифу неправомерно включены расходы на общую сумму 14 770,40 рублей;

- в нарушение требований п. 10, п. 37 Порядка № 09 расчет расходов на приобретение компьютеров для компьютеров осуществлен без учета реальной потребности Учреждения на общую сумму 21 950,00 рублей.

Начальник отдела контроля
бюджетной отчетности и
использования бюджетных
управления экономическими

Н.А. Гребенкина

Заместитель начальника отдела
консолидации бюджетной отчетности
и контроля использования бюджетных средств
управления экономической деятельности

А.С. Гранина

Один экземпляр передан на хранение в архив

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 Астраханской области;

2 экз. – для государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Астраханской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10».