

Акт № 4
плановой проверки целевого и эффективного использования средств
областного бюджета в государственном общеобразовательном казенном
учреждении Иркутской области «Санаторная школа-интернат № 4 г.
Усолье-Сибирское»
за 2021 год

«29» апреля 2021 года

г. Усолье-Сибирское

Основанием для проведения контрольного мероприятия в государственном общеобразовательном казенном учреждении Иркутской области «Санаторная школа-интернат № 4 г. Усолье-Сибирское» за 2021 год является план проведения контрольных мероприятий министерства образования Иркутской области (далее – министерство, учреждение), утвержденный от 19.11.2021 № 1947-мр, распоряжение министерства от 30.03.2022 № 55-418-мр.

Состав комиссии:

Козлова Ольга Сергеевна, ведущий советник отдела контрольной деятельности, внутреннего финансового контроля и аудита (далее – отдел) – председатель комиссии;

Емельянова Татьяна Викторовна, ведущий советник отдела.

Проверяемый период: 2021 год.

Сроки проведения: с 18.04.2022 по 29.04.2022.

Проверка проведена с ведома директора учреждения Правдеюк Марины Александровны.

1. Общие сведения об объекте контроля. Наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика учреждения, положение о бухгалтерской службе).

1. Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование учреждения: Государственное общеобразовательное казенное учреждение Иркутской области «Санаторная школа-интернат № 4 г. Усолье-Сибирское», сокращенное наименование – ГОКУ «Санаторная школа-интернат № 4».

Устав учреждения утвержден распоряжением министерства образования Иркутской области от 03.10.2018 № 627-мр, согласован распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 12.09.2018 № 1234/и (далее – минимущество).

По типу реализуемых образовательных программ учреждение является общеобразовательной организацией, организационно-правовая форма – казенное учреждение.

Функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области.

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Учредителем и собственником имущества учреждения является Иркутская область. Права собственника имущества учреждения осуществляет минимумство.

Место нахождения учреждения: 665462, Иркутская область, г. Усолье-Сибирское, ул. Карла-Маркса, д. 64 «А».

Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области учреждению выданы: бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности от 25.06.2015 № 8040; свидетельство о государственной аккредитации от 29.04.2016 № 3299 со сроком действия до 29.04.2028 года.

Учреждение поставлено на учет инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Иркутской области с 25.02.2010, присвоены: ИНН 3819009435, КПП 385101001, ОГРН 1023802140284.

Министерством здравоохранения Иркутской области учреждению выдана лицензия № ЛО-38-01-002392 от 11.02.2016 на осуществление медицинской деятельности, бессрочно.

Предметом и основной целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего образования для обучающихся, нуждающихся в оздоровлении, а также осуществление образовательной деятельности по адаптированным основным общеобразовательным программам начального общего образования, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, нуждающихся в оздоровлении.

Основными видами деятельности учреждения являются:

1. реализация основных образовательных программ начального общего, основного общего образования для обучающихся, нуждающихся в длительном лечении имеющих заболевания опорно-двигательного аппарата, костно-мышечной системы, состоявших «в группе риска» по заболеванию туберкулезом, получивших основной курс лечения в стационаре туберкулезных диспансеров, в отношении которых необходимо проводить реабилитационные мероприятия и противорецидивные курсы;

2. реализация адаптированной основной общеобразовательной программы начального общего, основного общего образования, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, нуждающихся в оздоровлении;

3. проведение комплекса оздоровительных и реабилитационных мероприятий, направленных на улучшение здоровья обучающихся.

В соответствии с уставом учреждение вправе осуществлять деятельность приносящую доход.

Направления деятельности учреждения и выполняемые им задачи, утвержденные уставом, соответствуют фактически осуществляемой учреждением деятельности.

1.1. Наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика учреждения, положение о бухгалтерской службе).

В управлении казначейского исполнения бюджета министерства финансов Иркутской области учреждению открыты лицевые счета: в управлении

казначейского исполнения бюджета министерства финансов Иркутской области учреждению открыт лицевой счет № 80701010150 – средства субсидии на выполнение государственного задания. В УФК по Иркутской области открыт лицевой счет № 05342022340 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись следующие лица:

с правом первой подписи – Правдеюк Марина Александровна, директор учреждения (распоряжение министерства от 28.09.2018 № 418- мр-л);

с правом второй подписи – Андреевских Ольга Анатольевна, главный бухгалтер (приказ учреждения от 26.02.2020 № 12-к).

При ведении бухгалтерского учета учреждение руководствуется: Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ); Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ); инструкцией 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); планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 6 декабря 2010 года № 162н (далее – инструкция 162н); инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин РФ) от 28 декабря 2010 года № 191н и другими нормативными актами.

Для организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности учреждением разработана учетная политика на 2021 год, утвержденная приказом директора учреждения от 23.12.2020 № 200 (далее – учетная политика), положение о внутреннем финансовом контроле является приложением 4 к учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется по журнальной форме бухгалтерского учета. Аналитический учет ведется по субсчетам и кодам бюджетной классификации в соответствии с инструкцией № 157н, инструкцией № 162н.

Обработка учетной информации осуществляется с использованием программного продукта: 1С: «Предприятие» 8.3; «БГУ», редакция 2.0; 1С: Предприятие 8.3 «Зарплата и кадры», редакция 3; Свод WEB; АЦК Финансы, Планирование, Госзаказ.

2. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства образования Иркутской области и государственных казенных учреждений Иркутской области, находящихся в ведении министерства

образования Иркутской области утвержден приказом министерства от 08.04.2019 № 27-мпр (далее – порядок № 27-мпр).

В ходе проверки рассмотрены представленные учреждением бюджетные сметы, обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

Уведомлениями от 01.01.2021 учреждению доведены бюджетные ассигнования (БА) и лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на сумму 71 308,8 тыс. рублей, из них: по разделу 0702 «Общее образование», КЦСР 5110229999 Основное мероприятие «Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы» государственной программы Иркутской области «Развитие образования» в сумме 67 486,4 тыс. рублей.

К проверке представлена подписанная директором и главным бухгалтером учреждения, утвержденная министерством 11.01.2021 бюджетная смета на 2021 год на сумму 71 308,8 тыс. рублей (далее – первоначальная смета).

Первоначальная бюджетная смета составлена в пределах доведенных объемов ЛБО в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов, а также с учетом дополнительной детализации показателей сметы по установленным Министерством финансов Российской Федерации кодам статей (подстатей) групп (статей) классификации операций сектора государственного управления (кодам аналитических показателей) в порядке и сроки, утвержденные с порядком № 27-мпр.

К первоначальной смете учреждения прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по форме, установленной порядком № 27-мпр.

Ведение сметы предусматривает внесение изменений в показатели сметы в пределах ЛБО, доведенных до учреждения в установленном порядке.

Изменения показателей бюджетной сметы в связи с изменением доведенного объема ЛБО, а также в связи с перераспределением сметных назначений по кодам классификации расходов по форме, установленной порядком № 27-мпр к проверке представлены.

Общий объем финансирования на выполнение функций учреждения на 2021 год доведен министерством уведомлениями об уточненных ЛБО и БА от 30.12.2021 в сумме 85 935,5 тыс. рублей.

Уточненная бюджетная смета от 30.12.2021 на сумму 85 935,5 тыс. рублей сформирована в пределах, доведенных уточненных ЛБО и БА в разрезе кодов функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, подписана директором учреждения и главным бухгалтером.

Учет утвержденных ЛБО, БА и показателей обязательств текущего финансового года ведется на балансовых счетах: 501 00 «Лимиты бюджетных обязательств», 502 00 «Обязательства», 503 00 «Бюджетные ассигнования».

Из приведенных данных следует, что на выполнение функций учреждения в 2021 году уточненными уведомлениями о ЛБО и БА произведено увеличение объемов сметных назначений в размере 14 626,7 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0702 «Общее образование» на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение деятельности общеобразовательных организаций:

по КЦСР 5110229999 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами увеличены последующим КВР:

111 «ФОТ учреждений» в сумме 6 848,5 тыс. рублей в связи с увеличением фонда оплаты труда;

119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 2 572,3 тыс. рублей в связи с увеличением БА на заработную плату;

243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» в сумме – 5 978,8 тыс. рублей;

247 «Закупка энергетических ресурсов» в сумме – 1 134,1 тыс. рублей;

853 «Уплата иных платежей» в сумме – 994,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования уменьшены по следующим КВР:

244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственного задания» в сумме 1 912,6 тыс. рублей;

851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» в сумме – 989,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы на выполнение функций учреждения за 2021 год согласно отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) составили 84 669,7 тыс. рублей или 98,5 процентов. Основная доля кассовых расходов приходится на заработную плату работников учреждения с начислениями на оплату труда – 62 999,9 тыс. рублей (74,4%), прочие расходы на обеспечение функций учреждения составляют 21 669,8 тыс. рублей или 25,6 процентов.

Неисполненные назначения ЛБО составили 1 265,7 тыс. рублей, из них:

796,3 тыс. рублей иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

0,2 тыс. рублей закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий;

44,9 тыс. рублей - ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных общеобразовательных организаций;

424,3 тыс. рублей - организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях.

В ходе анализа исполнения сметы расходов установлено превышение фактических расходов над кассовыми расходами по фонду оплаты труда, по взносам по обязательному социальному страхованию.

3. Проверка соблюдения законодательства при использовании средств областного бюджета.

3.1 Оплата труда.

3.1.1. Соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию.

Штатное расписание, действующее с 01.05.2019, согласовано министерством, утверждено приказом учреждения от 22.05.2019 № 135 на 142,75 единиц, из них:

5,0 ставок ПКГ должностей административно-управленческого персонала (директор, заместитель директора по учебно-воспитательной работе, заместитель директора по лечебной работе, заместитель директора по административно-хозяйственной работе, главный бухгалтер);

23,75 ставок ПКГ должностей медицинского и фармацевтического персонала (врачи, медицинские сестры, инструктора по лечебной физкультуре, санитарка);

49,5 ставок ПКГ должностей педагогических работников;

10 ставок ПКГ общеотраслевые должности служащих (лаборант, заведующий складом, шеф-повар, специалист по охране труда, специалист по кадрам, программист, специалист в сфере закупок, ведущий бухгалтер, ведущий экономист);

47,5 ставок ПКГ общеотраслевые профессии рабочих;

7 ставок ПКГ должностей работников учебно-вспомогательного персонала (секретарь учебной части, младший воспитатель).

Приказом от 11.03.2021 № 47/1 в учреждении с 01.03.2021 введено в действие штатное расписание со штатной численностью в количестве 142,0 единицы.

Изменения в штатную численность внесено в связи с выведением из штатного расписания 2,75 ставки общеотраслевых профессий рабочих и добавлением двух ставок должностей педагогических работников. С учетом внесенных изменений количество ставок ПКГ должностей педагогических работников составило 51,5.

Педагогическая нагрузка на 2020-2021 учебный год утверждена приказом от 18.08.2020 № 103, педагогическая нагрузка на 2021-2022 учебный год утверждена приказом от 27.08.2021 № 154.

Согласно представленным учреждением данным, количество занятых ставок на 01.01.2022 составляет 117 единиц из них: по совмещению – 5,35 единиц; по совместительству – 10 единиц, (в том числе: по внешнему совместительству – 3,5; по внутреннему – 6,5), 1,5 ставки увеличение объема работ.

Вакантными на 01.01.2022 оставались 8,15 ставки (1 ставка заместитель директора по лечебной работе, 0,5 ставка медицинская сестра, 1 ставка врач педиатр, 0,5 ставки врач травматолог-ортопед, 1 ставка врач фтизиатр, 0,5 ставки врач стоматолог, 0,5 ставки программист, 0,25 ставки кухонный рабочий, 2 ставки гардеробщик, 0,5 ставки секретарь учебной части, 0,4 ставки уборщик служебных помещений).

Количество уволившихся в 2021 году составило 29 человек, среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2022 составила

115,9 человек, коэффициент текучести кадров в 2021 году – 25 процентов.

3.1.2. Правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями министерства и локальными документами учреждения.

В проверяемом периоде оплата труда работников учреждения осуществлялась на основании следующих локальных нормативных актов:

положения об оплате труда работников государственного общеобразовательного казенного учреждения Иркутской области «Санаторная школа-интернат № 4» утвержденное директором учреждения 01.04.2019, согласованное с министерством (далее – положение об оплате труда).

правил внутреннего трудового распорядка, принятых на общем собрании трудового коллектива, утвержденные приказом от 16.11.2018 № 248 (далее – правила внутреннего трудового распорядка);

графика отпусков на 2021 год;

других локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

В целях регулирования соблюдения трудовых и социальных гарантий работников, создания благоприятных условий трудовых отношений, обеспечения стабильной и эффективной работы учреждения, обеспечения взаимной ответственности сторон за выполнение трудового законодательства Российской Федерации, иных актов, содержащих нормы трудового права в учреждении разработан коллективный договор, который был утвержден на общем собрании трудового коллектива 16.11.2018 (протокол № 6 от 16.11.2018), действующий на период с 2019 по 2021 годы (далее – коллективный договор). Коллективный договор зарегистрирован в администрации города Усолье-Сибирское 13.12.2018.

Фонд оплаты труда работников учреждения формируется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда.

Проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам учреждения за 2021 год производилась выборочным методом. К проверке представлены штатные расписания, таблицы учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, карточки-справки работников (ф. 0504417) тарификационные списки, приказы по основной деятельности, по кадрам, по личному составу.

Структура фонда оплаты труда

Анализ структуры фактического фонда оплаты труда работников учреждения за 2021 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Категории	АУП	Основной персонал	Прочие под. работники	Врачи	Средний мед персонал	Обслуживающий персонал	Специал. ст. и служащие	Учебно-вспомогательный персонал	Итого фактически ФОТ	Структур по видам выплат в ФОТ, %
По окладам	1680,58	2215,66	1961,65	204,62	1165,27	2834,4	525,08	362,98	10950,24	22,27%
Компенсационные выплаты	166,13	1655,34	635,67	51,16	309,06	322,3	15,19	134,88	3289,72	6,69%
Стимулирующие выплаты	29,64	2144,86	1990,6	121,62	1431,48	2556,9	770,9	350,01	9396,03	19,11%
Районное регулирование	1985,0	4615,67	3519,9	294,03	2193,09	4127,1	1023,92	638,86	18397,58	37,42%
Отпуск и компенсация	627,76	1566,09	1154,96	107,11	590,86	981,12	257,42	142,51	5427,82	11,04%
Единовременная премия	729,18	-	-	-	-	-	-	-	729,18	1,48%
Совмещение должностей	75,05	156,86	0,00	5,54	100,43	357,09	144,5	52,08	891,57	1,81%
Материальная помощь	-	15,97	55,65	-	-	7,10	-	7,85	86,56	0,18%
Всего ФОТ	5293,33	12370,44	9318,42	784,09	5790,2	11186,02	2737,02	1689,17	49168,69	100,0%
Структура ФОТ по категориям персонала, %	10,77%	25,16%	18,95%	1,59%	11,78%	22,75%	5,57%	3,44%	100,0%	

Оплата труда основного персонала учреждения в структуре ФОТ по категориям персонала составляет 25,1% или 12 370,4 тыс. рублей; профессии рабочих (обслуживающий персонал) – 22,75% или 11 186,02 тыс. рублей; служащих – 5,5% или 2 737,02 тыс. рублей; АУП – 10,77% или 5 293,3 тыс. рублей; прочий педагогический персонал – 18,95% или 9 318,42 тыс. рублей; врачи – 1,6% или 784,1 тыс. рублей; средний медицинский персонал – 11,8% или 5 790,2 тыс. рублей; учебно-вспомогательный персонал – 3,4% или 1 689,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре ФОТ по видам выплат занимают выплаты в целях районного регулирования – 37,4% или 18 397,6 тыс. рублей; выплаты работникам по окладам – 22,27% или 10 950,24 тыс. рублей; стимулирующие выплаты – 19,1% или 9 396,0 тыс. рублей; отпуск и компенсации – 11,0% или 5 427,8 тыс. рублей.

В 2021 году среднемесячная заработная плата АУП учреждения составила 88,2 тыс. рублей, из них: директора – 124,7 тыс. рублей, заместителей директора – 103,6 тыс. рублей, главного бухгалтера – 109,8 тыс. рублей, иных работников – 32 674,5 тыс. рублей.

Соотношение среднемесячной заработной платы директора, заместителей директора, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы иных работников учреждения соответствует размеру предельного уровня, предусмотренного пунктом 1 приказа министерства от 30.12.2016 № 156-мпр.

Должностные оклады

Оклады работников учреждения по должностям с отнесением их к ПКГ и квалификационным уровням в проверяемом периоде установлены в соответствии с положением об оплате труда.

Должностной оклад директора учреждения в проверяемом периоде установлен дополнительным соглашением от 04.03.2019 № 90 к трудовому договору от 28.09.2018 № 274.

Должностные оклады заместителей директора установлены на 10-45% ниже должностного оклада директора учреждения. Размеры должностных окладов заместителей руководителя учреждения определены пунктом 41

положения об оплате труда, на 10-45% ниже должностного оклада руководителя.

Должностной оклад главного бухгалтера установлен на 10% ниже должностного оклада руководителя учреждения. Размер должностного оклада главного бухгалтера учреждения определен пунктом 42 положения об оплате труда, на 10-60% ниже должностного оклада руководителя. Нарушений не установлено.

К проверке оплаты труда преподавателей представлены: тарификационные списки преподавателей, журналы учета работы, расписания учебных занятий.

Педагогическая нагрузка преподавателей на 2020-2021 и на 2021-2022 учебные года определена в тарификационных списках, составленных на основании учебных планов. Тарификационные списки составлены в соответствии с квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, номенклатурой должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утверждены приказами директора.

Выплаты компенсационного характера

Размеры выплат компенсационного характера работникам определены положениями об оплате труда.

Выплаты районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям установлены в порядке, определенном законодательством Российской Федерации и Иркутской области. Нарушений не установлено.

Выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам учреждения в 2021 году установлены в размере, определенном пунктом 9 главы 3 положениями об оплате труда, на основании приказов согласно специальной оценки условий труда, проведенной в учреждении в 2019 году.

Ежемесячные выплаты за работу, не входящую в должностные обязанности работника, но непосредственно связанную с образовательной деятельностью за руководство предметными, цикловыми, методическими комиссиями, за классное руководство, за заведование учебными кабинетами производились педагогическим работникам по приказам в процентном отношении от оклада (ставки), установленном положениями об оплате труда.

К проверке представлены приказы о назначении заведующих кабинетами, за классное руководство, о создании методических объединений и назначении руководителями методических объединений. Нарушений не установлено.

Денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) в размере 5,0 тыс. рублей выплачивалось ежемесячно за полностью отработанное в календарном месяце время, при не полностью отработанном календарном месяце осуществлялось пропорционально отработанному времени.

Выплата за работу, не входящую в должностные обязанности работника, но непосредственно связанную с деятельностью учреждения - за обучение детей, находящихся на длительном лечении, производилась работникам в соответствии с Приложением № 2 к положению об оплате труда. Нарушений не установлено.

Выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в 2021 году производилась работникам по должности повар в размере, определенном пунктом 9, главы 3 положения об оплате труда от 4-х процентов оклада, на основании приказов директора учреждения, согласно специальной оценки условий труда. Нарушений не установлено.

Доплата за увеличение объема работ производилась в соответствии со статьей 60.2. и статей 151 ТК РФ на основании приказов директора учреждения, с письменного согласия работника.

Стимулирующие выплаты

В проверяемый период в учреждении для выплат стимулирующего характера применялась глава 4 положения об оплате труда.

В соответствии с положением об оплате труда в учреждении создана комиссия по оценке эффективности деятельности и определению размеров стимулирующих выплат персонала учреждения (далее – комиссия), ее состав утвержден на 2021 год приказами от 19.03.2020 № 45, от 27.09.2021 № 175.

Согласно пункта 14 главы 4 положения об оплате труда, годовой объем средств на выплаты стимулирующего характера работникам учреждения (за исключением директора, заместителей директора и главного бухгалтера) должен составлять не более 30% фонда оплаты труда работников учреждения.

Фактическое начисление выплат стимулирующего характера за 2021 год составило 9 396,0 тыс. рублей (без учета выплаты районного коэффициента и процентной надбавки) или 19,1% в объеме начисленной заработной платы работников учреждения. Объем средств на указанные выплаты не превышает 30% средств фонда оплаты труда.

Положением об оплате труда установлены виды выплат стимулирующего характера: выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, выплаты за стаж непрерывной работы, выплаты за качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы, выплаты за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важности выполняемых им работ.

Выплаты за стаж непрерывной работы осуществлялись в соответствии с главой 4 положения об оплате труда, в процентном отношении к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы в размере до 15%.

Установление выплаты за стаж непрерывной работы производилось на основании приказов руководителя учреждения. Документы для определения стажа работы, дающего право на установление стимулирующих выплат к проверке представлены. Нарушений не установлено.

Выплаты работникам учреждения, имеющим звание «Почетный работник общего образования Российской Федерации», в размере 10% от оклада (должностного оклада), осуществлялись на основании копии удостоверения в соответствии с пунктом 27 главы 4 положения об оплате труда.

В нарушение пункта 27 главы 4 положения об оплате труда выплаты работникам, имеющим звания «Почетный работник общего образования», выплаты работникам учреждения, имеющим орден «За заслуги перед отечеством» осуществлялись без учета педагогической нагрузки.

Выплаты молодым специалистам до 35 лет установлен в процентном отношении от минимального оклада с учетом педагогической нагрузки в размерах, определенных пунктом 28 главы 4 положения об оплате труда. Приказы об установлении выплат молодым специалистам, приказы о приеме на работу, копии документов об окончании учебного заведения к проверке представлены. Нарушений не установлено.

Выплаты стимулирующего характера на основании показателей и критериев эффективности деятельности работника

Главой 4 положения об оплате труда установлен порядок выплат стимулирующего характера.

К проверке представлены протоколы заседаний комиссии распределения выплат стимулирующего характера, приказы о выплатах стимулирующего характера.

В нарушение Приложения № 5 положения об оплате труда «Показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждения» для учебно-вспомогательного персонала, технического персонала представления с критериями оценки эффективности работы сотрудников по занимаемым должностям учреждением не ведутся.

В ходе проверки установлено, что выплаты стимулирующего характера работникам произведены в процентном отношении от оклада в соответствии с показателями и критериями эффективности деятельности работника за фактически отработанное время. Нарушений не установлено.

Единовременная выплата работникам учреждения при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в 2021 году производились в соответствии с пунктом 53 главы 7 положением об оплате труда в размере одного оклада (должностного оклада), ставки заработной платы, а руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру учреждения - в размере одного минимального размера оплаты труда. Нарушений не установлено.

Выплаты стимулирующего характера директору учреждения

Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям казенных, бюджетных, автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области, утвержденный приказом министерства образования от 05.06.2018 № 64-мпр (далее – порядок № 64-мпр).

Выплата стимулирующего характера директору учреждения в 2021 году производились на основании распоряжений министерства, из них:

осуществлена премиальная выплата за второе полугодие 2020 года в соответствии с установленным количеством процентов за фактическое выполнение показателей эффективности деятельности руководителя согласно распоряжения министерства от 01.02.2021 № 17-мр-л;

осуществлена премиальная выплата за первое полугодие 2021 года в соответствии с установленным количеством процентов за фактическое

выполнение показателей эффективности деятельности руководителя согласно распоряжения министерства от 05.10.2021 № 519-мр-л.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что все стимулирующие выплаты произведены директору учреждения в соответствии с положениями приказа министерства от 05.06.2018 № 64-мпр «Об утверждении Порядка установления выплат стимулирующего характера руководителям казенных, бюджетных, автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области». Нарушений не установлено.

Выплаты стимулирующего характера заместителям директора и главному бухгалтеру учреждения в 2021 году производились по итогам работы за полугодие в процентном соотношении к должностному окладу в соответствии с пунктом 45 главы 6 положения об оплате труда, на основании показателей и критериев эффективности их деятельности, предусмотренных приложением № 5 положения об оплате труда.

К проверке предоставлены: приказы об установлении выплат стимулирующего характера, таблицы учета рабочего времени, протоколы заседания комиссии по оценке эффективности деятельности работников, журнал регистрации протоколов заседания комиссии.

Премияльные выплаты заместителям директора и главному бухгалтеру за 2 полугодие 2020 года и за 1 полугодие 2021 года устанавливались комиссией в соответствии с показателями эффективности деятельности.

В нарушение пункта 45 главы 6 положения об оплате труда, премияльная выплата за полугодие заместителям руководителя и главному бухгалтеру в соответствии с показателями эффективности деятельности не согласована с министерством.

Материальная помощь

Согласно главы 7 положения об оплате труда работникам учреждения за счет средств фонда оплаты труда могут устанавливаться следующие виды выплат материальной помощи: в связи с причинением работнику материального ущерба в результате стихийного бедствия, пожара, кражи, грабежа, иного противоправного посягательства на жизнь, здоровье, имущество работника; материальные затруднения, вызванные болезнью (травмой) работника или члена его семьи; смерть члена семьи работника; регистрация брака работника; рождение ребенка у работника.

По данным первичных учетных документов работникам учреждения была оказана материальная помощь на общую сумму 138,5 тыс. рублей.

К проверке предоставлены приказы, личные заявления работников об оказании материальной помощи, копии подтверждающих документов. Нарушений не выявлено.

Проверка установленных сроков выплаты заработной платы работникам

В соответствии со статьей 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

К проверке предоставлены: коллективный договор, правила внутреннего трудового распорядка, трудовые договоры работников.

Пунктом 6.8 главы 6 коллективного договора от 16.11.2018 установлена выплата заработной платы работникам учреждения 2 раза в месяц: 5 и 20 числа.

Не во всех трудовых договорах и дополнительных соглашениях к трудовым договорам определена дата выплаты заработной платы.

Согласно реестрам денежных средств по перечислению заработной платы, фактические даты выплаты заработной платы в проверяемом периоде: за первую половину месяца - 20 числа текущего месяца, за вторую половину месяца – 5 числа следующего месяца, то есть учреждением выполнялись требования в части определения сроков выплаты заработной платы каждые полмесяца (каждые 15 дней) в соответствии со статьей 136 ТК РФ.

Заработная плата зачисляется на счета работников учреждения, открытых в банках ПАО «Сбербанк России» и ПАО «ВТБ» для проведения операций с использованием пластиковых карт.

Для зачисления заработной платы на лицевые счета работников учреждением заключены договоры: от 08.06.2019 № 2037-ЗП с ПАО «ВТБ»; от 21.01.2013 № 18355701 с Байкальский банк ПАО «Сбербанк г. Иркутск».

К проверке представлены реестры денежных средств с результатами зачислений, направленные в банки, для зачисления денежных средств на лицевые счета сотрудников учреждения, электронные реестры банка, расчетные ведомости по заработной плате.

При проверке не установлены факты расхождений реестров, подписанные руководителем и главным бухгалтером на бумажном носителе с электронными реестрами, по которым производилось зачисление заработной платы на лицевые счета работников.

При проверке установлено, что учреждением зачислялись денежные средства на счета физических лиц, являющихся сотрудниками учреждения.

3.2. Приобретение, учет основных средств.

В 2021 году на приобретение основных средств по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» учреждению доведены бюджетные ассигнования (БА) и лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) в сумме 697,0 тыс. рублей, кассовые расходы согласно выписки с лицевого счета (ф. 0512056) составили 696,9 тыс. рублей или 100% от бюджетных назначений.

По состоянию на 01.01.2021 согласно данным баланса (ф.0503130) стоимость основных средств учреждения составила 71 579,5 тыс. рублей.

Структура основных средств учреждения приведена в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. руб.)

№ счета	Наименование основных средств	на 01.01.2021	на 01.01.2022
Основные средства - недвижимое имущество учреждения			
101 11	Жилые помещения	26 927,7	26 927,7
101 12	Нежилые помещения (здания, сооружения)	31 102,6	31 102,6
Основные средства - иное движимое имущество учреждения			
101 34	Машины и оборудование	8 149,2	8 823,0

101 35	Транспортные средства	0	0
101 36	Инвентарь производственный и хозяйственный	2 660,3	2 660,3
101 38	Прочие основные средства	2 739,7	2 811,6
Итого:		71 579,5	72 325,2

Согласно данным сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по счету 101.00 «Основные средства» учреждением в 2021 году принято к бюджетному учету объектов основных средств на общую сумму 1 038,4 тыс. рублей, из них:

696,9 тыс. рублей - приобретенные за счет ассигнований 2021 года;

95,0 тыс. рублей – безвозмездное поступление от физических лиц (стеллаж д/книг в кол-ве 10 шт. на сумму 46,0 тыс. рублей, бытовая техника на сумму 49,0 тыс. рублей);

246,5 тыс. рублей – безвозмездное поступление от учредителя (аппаратно-программный комплекс для дезинфекции рук на сумму 203,6 тыс. рублей, ультрафиолетовый рециркулятор воздуха на сумму 41,9 тыс. рублей, «Книга жизни» на сумму 1,0 тыс. рублей).

Закупка учреждением основных средств за счет областного бюджета: библиотечный фонд (учебники) на сумму 71,0 тыс. рублей; компьютеры и периферийные устройства на общую сумму 625,9 тыс. рублей производилась на основании заключенных с поставщиками договоров купли-продажи, товарные накладные представлены.

Безвозмездное поступление от министерства основных средств – аппаратно-программный комплекс для дезинфекции рук, ультрафиолетовый рециркулятор воздуха оформлены извещениями, актами приема-передачи объектов нефинансовых активов, распоряжениями министерства о передаче основных средств. Основные средства оприходованы в состав основных средств, присвоены инвентарные номера, переданы в эксплуатацию.

Безвозмездные поступления от физических лиц оформлены договорами пожертвования, актами на оприходование по благотворительности, актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

На каждый объект учета основных средств заведена инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031).

Во время проведения контрольного мероприятия комиссией учреждения, созданной приказом директора учреждения, в присутствии сотрудников отдела контрольной деятельности и внутреннего финансового аудита министерства проведена инвентаризация основных средств, приобретенных в 2021 году (приказ на инвентаризацию от 18.04.2022 №89). В ходе инвентаризации установлено, что приобретенные в 2021 году основные средства используются в учебном процессе.

За 2021 год выбыло объектов основных средств общей стоимостью 3 337,1 тыс. рублей – произведено списание введенных в эксплуатацию предметов стоимостью до 10,0 тыс. рублей включительно с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», нарушений не установлено.

Списание основных средств учреждением в 2021 году не производилось.

По данным баланса (ф.0503130) на 01.01.2022 стоимость основных средств учреждения составила 72 325,2 тыс. рублей.

В течение 2021 года учреждением осуществлялись расходы за счет бюджетных средств на техническое обслуживание системы охранной сигнализации и системы видеонаблюдения на общую сумму 98,0 тыс. рублей. При этом на балансе учреждения данные объекты основных средств (система видеонаблюдения и охранной сигнализация) не числятся.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о формальном проведении инвентаризации учреждением в 2021 году, без проверки наличия основных средств и обязательного подсчета (пункт 2.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49).

3.3. Приобретение, учет материальных запасов.

Бюджетной сметой учреждения в 2021 году предусмотрено приобретение материальных запасов на сумму 6 708,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на приобретение материальных запасов составили 5 558,1 тыс. рублей или 82,1% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Фактические расходы согласно отчету (ф. 0503121) составили 5 887,6 тыс. рублей.

На 01.01.2021 по годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503169) числится кредиторская задолженность в сумме 10,9 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 531,6 тыс. рублей. На 01.01.2022 (ф.0503169) кредиторская задолженность уменьшилась и составила 0,4 тыс. рублей, дебиторская задолженность уменьшилась до 39,0 тыс. рублей, что подтверждено актами сверок.

В составе материальных запасов согласно учетной политике учреждения учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости, а также предметы со сроком использования свыше 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам согласно ОКОФ.

Учет материальных запасов в учреждении ведется по следующим синтетическим счетам:

- 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы»;
- 105.32 «Продукты питания»;
- 105.34 «Строительные материалы»;
- 105.35 «Мягкий инвентарь»;
- 105.36 «Прочие материальные запасы».

В нарушение инструкции 157н по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» ведется учет таких материальных запасов, как пена монтажная, плита напольная, эмаль белая, эмаль черная, эмаль красно-коричневая, таблетки «Аллохол», «экстракт Валерианы», «Ксилен», «Лоратадин», шприц, а должны вестись на соответствующих синтетических счетах 105.34 «Строительные материалы» и 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы».

По данным бухгалтерского учета в 2021 году принято к учету материальных запасов на сумму 6 070,9 тыс. рублей, из них:

- приобретенные за счет ассигнований 2021 года на сумму 5 558,1 тыс. рублей, в том числе:

продукты питания – 4 505,9 тыс. рублей;

мягкий инвентарь – 55,9 тыс. рублей;

лекарственные препараты и материалы – 60,6 тыс. рублей;

строительные материалы – 121,0 тыс. рублей;

прочие материальные запасы – 814,5 тыс. рублей (в том числе бланки строгой отчетности 5,9 тыс. рублей);

- продукты питания, поступившие в счет погашения дебиторской задолженности 2020 года на сумму 450,2 тыс. рублей;

- безвозмездное поступление от ГРБС на сумму 62,6 тыс. рублей (медицинские маски, дезинфицирующие средства).

Проверка учет материальных запасов производилась выборочным методом.

Медикаменты

Покупка медикаментов в 2021 году производилась учреждением у АО «Надежда-Фарм» и ООО «Восток-Интертрейд».

Приобретенные медикаменты учитываются на балансовом счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства».

Полная материальная ответственность за сохранность медикаментов возложена на старшую медицинскую сестру учреждения Л.И. Томшину, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности 01.09.2017. С должностной инструкцией старшей медицинской сестры, утвержденной директором 27.01.2021, Л.И. Томшина ознакомлена под роспись.

Медикаменты хранятся в кабинете амбулаторного приема и процедурной комнате.

Материально ответственное лицо ведет книгу учета медикаментов и перевязочных средств (ф.0504042). Медицинской сестрой медикаменты выдаются детям с занесением записи о выдаче в ведомость, по истечении месяца старшая медицинская сестра предоставляет в бухгалтерию отчет о движении медикаментов, на основании которого производится списание по средней фактической стоимости. Нарушений не установлено.

Списание лекарственных препаратов и перевязочных материалов в учреждении осуществляется актами списания материальных запасов (ф.0504230).

Строительные материалы

В целях проведения текущего ремонта учреждением в 2021 году приобретены строительные материалы на общую сумму 121,0 тыс. рублей.

Приобретенные строительные материалы оприходованы в бухгалтерском учете учреждения на счете 105.34 «Строительные материалы».

Списание приобретенных строительных материалов в 2021 году производилось на основании акта о списании материальных запасов

(ф. 0504230), а выдача работникам для нужд учреждения осуществлялось на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). В 2021 году списано строительных материалов на общую сумму 97,1 тыс. рублей.

Продукты питания

В проверяемом периоде в учреждении действовало перспективное 12 дневное меню, утвержденное директором. Определить время принятия перспективного меню не представляется возможным из-за отсутствия даты его составления и утверждения. Согласно перспективному меню в учреждении организовано пятиразовое питание обучающихся.

Ответственность за прием, хранение и отпуск продуктов питания со склада несла заведующая складом Н.Д. Духовникова, договор о полной материальной ответственности от 01.09.2017 представлен, с должностной инструкцией заведующей складом Н.Д. Духовникова ознакомлена под роспись.

Отпуск продуктов питания со склада на пищеблок осуществлялся на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202) (далее – меню-требование).

Должностной инструкцией обязанности по составлению меню-требований (ф.0504202), ведению журналов здоровья, проведения витаминизации третьих и сладких блюд, бракеражного журнала возложены на диетсестру учреждения.

Ежедневные меню-требования, заверенные подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания, утверждались директором учреждения и передавались в бухгалтерию. На основании меню-требования заполнялась накопительная ведомость по ф.0504038.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при организации питания в учреждении допускается несоответствие фактического рациона питания обучающихся утвержденному перспективному меню.

Нормами СанПиН 2.4.5.2409-08 определено, что примерное меню при его практическом использовании может корректироваться с учетом социально-демографических факторов, национальных, конфессиональных и территориальных особенностей питания населения, при условии соблюдения требований к содержанию и соотношению в рационе питания основных пищевых веществ (пункт 6.6.), а также в исключительных случаях допускается замена одних продуктов, блюд и кулинарных изделий на другие при условии их соответствия по пищевой ценности и в соответствии с таблицей замены пищевых продуктов (приложение 6 настоящих санитарных правил), что должно подтверждаться необходимыми расчетами (пункт 6.22.).

Замена блюд в учреждении производилась по причине отсутствия продуктов необходимых для приготовления блюд по перспективному меню. Расчеты по пищевой ценности при замене блюд представлены.

Журнал проведения витаминизации третьих и сладких блюд, бракеражный журнал пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью

учреждения.

Ответственным за подачу информации на пищеблок по количеству обучающихся является медицинская сестра. К проверке представлен журнал учета питающихся, журнал пронумерован, прошнурован и утвержден директором учреждения.

В ходе контрольного мероприятия расхождений данных о количестве обучающихся, отраженных в журнале, с данными о количестве питающихся, указанных в меню-требованиях, не установлено.

Бухгалтерский учет продуктов питания

В бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2021 по счету 105.32 «Продукты питания» числился остаток на сумму 676,0 тыс. рублей.

Поступление продуктов питания в 2021 году составило на сумму 4 956,3 тыс. рублей. Данные по поступлению продуктов питания подтверждаются первичными бухгалтерскими документами (товарными накладными, счет-фактурами). Сторнировано продуктов питания за 2020г. на сумму - 46,3 тыс. руб., предоставлены корректирующие счет-фактуры.

Закупка продуктов питания в 2021 году производилась у единственного поставщика в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. Согласно представленному реестру в 2021 году на приобретение продуктов питания было заключено 35 договоров на общую сумму 4 007,35 тыс. рублей. Исполнение по договорам составило на сумму 3 191,58 тыс. рублей, что подтверждено заявками на расход.

Конкурентным способом заключено 9 контрактов по продуктам питания, на общую сумму 2 120,7 тыс. руб. Исполнение по контрактам составило на сумму 1 323,2 тыс. рублей, что подтверждено заявками на расход.

Списание продуктов питания за 2021 год по данным представленных оборотно-сальдовых ведомостей производилось ежемесячно согласно накопительных ведомостей по продуктам питания, составленных на основании меню-требований, сумма списаний составила 5 001,2 тыс. рублей.

При выборочной проверке составления меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202) и списания продуктов питания в учреждении нарушений не установлено.

Остаток продуктов питания на 01.01.2022 составил 584,8 тыс. рублей.

Мягкий инвентарь

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 105.35 «Мягкий инвентарь» остаток мягкого инвентаря на 01.01.2021 составил на общую сумму 1 197,3 тыс. рублей, поступило в 2021 году на сумму 128,4 тыс. рублей, списано мягкого инвентаря на сумму 105,2 тыс. рублей, остаток по состоянию на 01.01.2022 составил 1 220,6 тыс. рублей.

Остаток мягкого инвентаря на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным оборотной ведомости по счету 105.35 «Мягкий инвентарь» соответствует остатку, отраженному в главной книге.

Для учета мягкого инвентаря ведется журнал учета материальных ценностей. Журнал пронумерован, прошнурован, скреплен подписью главного бухгалтера и печатью учреждения. Выдача мягкого инвентаря со склада в эксплуатацию осуществляется на основании накладных-требований (ф. 0315006) заведующей складом.

Движение мягкого инвентаря внутри учреждения между материально ответственными лицами оформляется требованием-накладной (ф. 0504204).

Мягкий инвентарь принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости согласно счета и товарной накладной.

Операции по списанию отражены на основании первичных учетных документов. Выбытие мягкого инвентаря вследствие полной или частичной утраты ими потребительских свойств, в том числе физического или морального износа, производится по средней фактической стоимости каждой единицы согласно пункту 108 Инструкции № 157н. Применение данного способа закреплено в учетной политике учреждения.

Решения о списании материальных запасов оформлены актами о списании материальных запасов. К проверке представлены приказы о создании комиссии по списанию, журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

3.4. Расходы на коммунальные услуги, на содержание имущества, прочие работы, услуги, прочие расходы.

Коммунальные расходы

Бюджетной сметой учреждения на 2021 год предусмотрены расходы на коммунальные услуги в сумме 3 176,9 тыс. рублей, кассовые расходы в 2021 году составили 3 166,6 тыс. рублей или 99,7%.

Фактические расходы по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные расходы» составили 2 893,5 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2021 по коммунальным услугам отражена кредиторская задолженность (ф. 0503169) в размере 161,8 тыс. рублей, дебиторская задолженность в размере 83,6 тыс. рублей.

На балансе учреждения числятся здания: учебный корпус, столовая, спальные корпуса, прачечная, мастерская, гараж, склад. Для обеспечения зданий учреждения коммунальными услугами заключены договора на поставку электрической энергии, тепловой энергии, обеспечение холодной водой учреждения, прием сточных вод, вывоз мусора.

На поставку электрической энергии для электроустановок зданий учреждения заключен контракт энергоснабжения бюджетного потребителя от 19.01.2021 № 1251 с Усольским отделением ООО «Иркутская энергосбытовая компания» на общую сумму 435,6 тыс. рублей. Оплата за отпущенную электроэнергию в 2021 году производилась по предъявленным счетам, товарным накладным и счетам-фактурам.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) дебиторская задолженность по данному поставщику на 01.01.2021

составила 83,6 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 32,9 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 01.01.2021, на 01.01.2022 отсутствует.

Для учета электроэнергии установлены 4 счетчика: один счетчик в учебном корпусе, один счетчик в здании мастерских, один счетчик в здании склада, один счетчик в столовой. Снятие показаний с приборов учета и их передача осуществляются заместителем директора по хозяйственной работе, показания приборов учета отражаются в актах расхода энергии.

Согласно выставленным Усольским отделением ООО «Иркутскэнергосбыт» счетам-фактурам в 2021 году учреждению поставлена электроэнергия на сумму 485,5 тыс. рублей. Оплата произведена в сумме 435,6 тыс. рублей. (в счет дебиторской задолженности погашены пени в сумме 0,76 тыс. рублей).

На оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению учреждением (заказчик) заключен государственный контракт от 19.01.2021 № 07-638/2021 с ООО «Аква Сервис» (поставщик) на сумму 149,9 тыс. рублей. Согласно приложения к контракту поставщик обязуется обеспечить холодной водой заказчика в количестве 1860 м³ в год, услуги по водоотведению на 3306 м³ в год. Дополнительным соглашением от 13.10.2021 № 2 к государственному контракту цена контракта уменьшена до 139,6 тыс. рублей.

Счетами-фактурами в 2021 году учреждению выставлено за отпущенную воду и водоотведение 139,6 тыс. рублей, оплата учреждением произведена в полном объеме в сумме 139,6 тыс. рублей.

Контракт на поставку тепловой энергии в горячей воде от 01.01.2021 № 1523 заключен учреждением с теплоснабжающей организацией ООО «Байкальская энергетическая компания» на сумму 1 379,5 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 16.07.2021 № 1 цена контракта увеличена 1 514,2 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 10.11.2021 № 1523(Т-11) цена контракта составила 2 513,6 тыс. рублей.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) дебиторская задолженность по поставщику ООО Байкальская энергетическая компания на 01.01.2021 отсутствует, на 01.01.2022 составила 154,5 тыс. рублей; кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 161,8 тыс. рублей, на 01.01.2022 кредиторская задолженность отсутствует.

К проверке представлены товарные накладные на сумму 2 190,6 тыс. рублей, (в счет дебиторской задолженности погашены пени в сумме 6,6 тыс. рублей), оплата произведена в сумме 2 513,6 тыс. рублей.

На оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами учреждением заключен контракт с ООО «РТ-НЭО Иркутск» от 29.01.2021 № 1078863-2020/ТКО на сумму 77,8 тыс. рублей.

Оплата за вывоз ТКО производилась по предъявленным универсально передаточным документом (УПД). Согласно УПД в 2021 году учреждению выставлено услуг по вывозу ТКО на сумму 77,8 тыс. рублей. Оплата произведена в сумме 77,8 тыс. рублей.

Работы, услуги по содержанию имущества

По подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в 2021 году бюджетной сметой учреждения предусмотрены расходы в сумме 7 490,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 7 489,6 тыс. рублей или 99,9% от назначений сметы. Фактические расходы согласно отчету (ф. 0503121) составили 7 498,9 тыс. рублей. Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует, дебиторская задолженность на 01.01.2021 по поставщику ФБУ «Иркутский ЦСМ» составила 10,4 тыс. рублей. На 01.01.2022 дебиторская задолженность составила 1,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствует.

Расходы, произведенные по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» представлены в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

№ п.п.	Наименование расходов	Сумма выставленных работ, услуг	Оплата
1	Дератизация	30,4	30,4
2	Выполнение работ по изготовлению и установке окон	457,8	457,8
3	Услуги по обеспечению единство измерений оборудования	45,9	45,9
4	Техническое обслуживание АПС	48,0	48,0
5	Технический осмотр	0,9	0,9
6	Оказание услуг по обработке биксов	1,0	1,0
7	Техническое обслуживание медицинской техники	79,5	79,5
8	Услуги по (технич., аварийному) обслуживанию внутренн. инженерных коммуникаций	480,0	480,0
9	Услуги по обслуживанию объектов прибора учета	18,0	18,0
10	Услуги по эксплуатационно-техническому оборудованию	16,0	16,0
11	Услуги по ремонту холодильников, эл. плиты	36,7	36,7
12	Услуги по диагностике видеонаблюдения	46,0	46,0
13	Услуги по демонтажу и точечной установке пожарных извещателей	75,0	75,0
14	Услуги по огнезащитной обработке	195,0	195,0
15	Услуги по пожарной безопасности	40,0	40,0
16	Услуги по утилизации шприцов	1,7	1,7
17	Услуги по проверке электрооборудования	82,6	82,6
18	Услуги по проведен. измерений по вредно-опасным факторам окружающей среды	12,9	12,9
19	Услуги по перезарядке огнетушителей	8,8	8,8
21	Выполнение работ по ремонту спортзала, актового зала	5 822,7	5 822,7
	Итого	7 498,9	7 498,9

Анализ структуры расходов показал, что наибольшая сумма в общем объеме работ, услуг по содержанию имущества направлена на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала и актового зала – 5 822,7 тыс. рублей или 78% от общего объема расходов.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка исполнения заключенных контрактов (договоров) на проведение капитального ремонта спортивного зала, актового зала, выполнение работ по изготовлению и установке окон.

На выполнение работ по изготовлению и установке окон учреждением было заключено 2 договора с ООО «Окна+» на общую сумму 457,8 тыс. рублей:

Договор от 09.02.2021 №21 на изготовление и установку оконных блоков в количестве 10 штук по адресу: г.Усолъе-Сибирское, ул. Карла Маркса, 64а, на общую сумму 233,8 тыс. рублей в соответствии со сметой и спецификацией (приложение №1 и №2 к договору). Срок выполнения работ по договору до 15.04.2021. Согласно акту сдачи-приемки выполненных работ от 19.02.2021 директором учреждения приняты работы по установке и изготовлению оконных блоков в полном объеме. Оплата по договору от 09.02.2021 № 21 произведена своевременно в сумме 233,8 тыс. рублей 22.04.2021, что соответствует условиям договора.

Договор от 19.05.2021 №49 на изготовление и установку оконных блоков, декоративных жалюзи и комплектующих в количестве 7 штук по адресу: г.Усолъе-Сибирское, ул. Карла Маркса, 64а, на общую сумму 224,1 тыс. рублей в соответствии со сметой и спецификацией (приложение №1 и №2 к договору). Срок выполнения работ по договору до 15.06.2021. Согласно акту сдачи-приемки выполненных работ от 21.05.2021 директором учреждения приняты работы по установке и изготовлению оконных блоков в полном объеме. Оплата по договору от 19.05.2021 №49 произведена своевременно в сумме 224,0 тыс. рублей 22.05.2021, что соответствует условиям договора.

При визуальном осмотре установлено, что установка оконных блоков, декоративных жалюзи и комплектующих по адресу: г.Усолъе-Сибирское, ул. Карла Маркса, 64а произведена. Нарушений не выявлено.

На проведение капитального ремонта спортивного зала и актового зала учреждением заключен государственный контракт от 11.05.2021 № 3476-ЭА/21 с ООО «Производственная компания «Аспект» (далее – Подрядчик) по результатам проведенного открытого аукциона в электронной форме (протокол № 0134200000121001478-3 от 27.04.2021). Цена контракта составляет 5 477,8 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 22.07.2021 №1 цена контракта увеличена до 5 822,7 тыс. рублей в связи с выявлением непредвиденных скрытых дополнительных работ согласно локально сметного расчета, представлены проверке.

Подрядчик принял на себя обязательства выполнить работы по капитальному ремонту спортивного зала и актового зала учреждения в срок 20.12.2021, но в любом случае до полного исполнения сторонами своих обязательств в полном объеме.

Техническим заданием (приложение 1 к контракту) определено, что работы выполняются в соответствии с положительным заключением о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденное ГАУИО «Иркутскэкспертиза» от 06.04.2020 №38-1-0263-20, согласно локального ресурсного сметного расчета (ЛРСР) и проектной документации. Указанные документы проверке представлены.

Акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-2, № КС-3 от 11.08.2021 подписаны двумя сторонами на сумму 5 822,7 тыс. рублей, оплата произведена в полном объеме 31.08.2021.

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проведен визуальный осмотр здания учреждения на предмет исполнения контракта по капитальному ремонту спортивного зала и актового зала, а также проверка соответствия перечня работ, определенных локальными сметными расчетами к указанному контракту. Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

В декабре 2021 года (заявка на расход от 15.12.2021 № 1975) учреждением произведены расходы в сумме 0,9 тыс. рублей по договору от 02.12.2021 № 82 с ОАО «Автоколонна № 1946» за оказание услуг годового технического осмотра специального автобуса для перевозки детей ПАЗ 320570-02. Автобус ПАЗ 320570-02 получен учреждением по распоряжению министерства от 03.11.2021 № 204-мр «О передаче школьных автобусов».

Прочие работы, услуги

Сметой учреждения на 2021 год по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» предусмотрено 2 021,0 тыс. рублей. По данным бюджетного (бухгалтерского) учета кассовые расходы составили 2 021,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных ЛБО, фактические расходы составили 1 967,9 тыс. рублей. Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) кредиторская задолженность на 01.01.2021 по поставщику ООО «АО Легион» составила 60,9 тыс. рублей, дебиторская задолженность на 01.01.2021 по поставщику ООО «Софтсервис» составила 33,9 тыс. рублей. На 01.01.2022 дебиторская задолженность составила 26,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствует.

Расходы учреждения, произведенные по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», представлены в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование расходов	Сумма выставленных работ, услуг	Оплата
1	Услуги охраны на объектах	1 281,8	1 281,8
2	Услуги по изготовлению печати	1,0	1,02
3	Платные образовательные услуги	17,5	17,5
4	Услуги по мед. периодич. осмотру	342,9	342,9
5	Услуги консультационные по программному комплексу 1С	57,0	57,0
6	Услуги по проф. гигиен подготовке работников	24,9	24,9
7	Услуги по исследованию пищевых продуктов	23,0	23,0
8	Услуги по передачи прав использования WEB системы СБИС	2,0	2,0
9	Услуги по тиражированию	2,1	2,1
10	Услуги по разработке проектно-сметной документации	156,0	156,0
11	Услуги по тех. осмотру, активации и калибровки тахографа	6,5	6,5
12	Микробиологическое исследование	21,1	21,1
13	Услуги по поставке средств криптографич. защиты	10,8	10,8
14	Услуги охраны с помощью тревожной сигнализации	17,3	17,3
15	Услуги по технич. обслужив. средств охраны	4,0	4,0
	Итого	1 967,9	1 967,9

Наибольший удельный вес в структуре прочих работ, услуг приходится на оплату услуг охраны на объектах учреждения - 1 281,8 тыс. рублей или 65% от общего объема расходов; проведение периодических медицинских осмотров работников – 342,9 тыс. рублей или 17%; разработку проектно-сметной документации – 156,0 тыс. рублей или 8%.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения заключенных контрактов (договоров).

На проведение периодических медицинских осмотров работников учреждением заключено 2 контракта с ОГБУЗ «Усольская городская больница» на общую сумму 342,9 тыс. рублей:

контракт от 02.02.2021 № 56 на сумму 331,5 тыс. рублей. Согласно расчета стоимости (приложение 1 к контракту) медицинские осмотры должны пройти 117 работников учреждения. Срок оказания услуг с 02.02.2021 по 31.12.2021. На основании акта об оказании услуг от 22.03.2021 № 0Б00-000296 учреждением приняты услуги по проведению периодических медицинских осмотров работников на сумму 331,5 тыс. рублей, оплата произведена в полном объеме 22.04.2021.

контракт от 05.08.2021 № 151 на сумму 11,4 тыс. рублей. Согласно расчета стоимости (приложение 1 к контракту) медицинские осмотры должны пройти 4 работника учреждения. Срок оказания услуг с 05.08.2021 по 31.12.2021. На основании акта об оказании услуг от 07.10.2021 № 0Б00-001306 учреждением приняты услуги по проведению периодических медицинских осмотров работников на сумму 11,4 тыс. рублей, оплата произведена в полном объеме 16.11.2021.

К проверке представлены списки работников для прохождения медицинских осмотров, санитарные книжки работников с отметкой о прохождении медицинских осмотров.

На разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту в здании столовой учреждения по адресу: г.Усолье-Сибирское, ул. Карла Маркса, 64а учреждением заключен договор от 29.11.2021 № 83 (далее – договор №83) с ООО «ВОСТСИБГРАЖДАНПРОЕКТ». Срок выполнения работ по договору до 31.12.2021.

К проверке представлены:

договор № 83 на сумму 156,0 тыс. рублей;

спецификация и смета к договору № 83 (Приложение №1 и №2 к договору);

акт от 15.12.2021 б/н, подписанный директором учреждения и директором ООО «ВОСТСИБГРАЖДАНПРОЕКТ».

Согласно акту от 15.12.2021 б/н услуги по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт столовой учреждения выполнены полностью и в срок. Оплата произведена в сумме 156,0 тыс. рублей 15.12.2021 (заявка на расход от 15.12.2021 № 1985), что соответствует условиям договора.

Проектно-сметная документация на капитальный ремонт столовой учреждения проверке представлена.

В нарушение Приказа Министерства финансов России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н) расходы по оплате договоров за техническое обслуживание средств охраны отнесены учреждением по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», когда должны быть отнесены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В декабре 2021 года (заявка на расход от 16.12.2021 № 1974) учреждением произведены расходы в сумме 6,5 тыс. рублей по договору от 02.12.2021 № 83 с ОАО «Автоколонна № 1946» за технический осмотр, активацию и калибровку тахографа. Тахограф приобретен для автобуса ПАЗ 320570-02, полученного учреждением по распоряжению министерства от 03.11.2021 № 204-мр «О передаче школьных автобусов».

4. Наличие и обоснованность образования дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503130), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) в разрезе счетов бюджетной классификации в бюджетном (бухгалтерском) учете на 01.01.2021 числится дебиторская задолженность в сумме 1 337,6 тыс. рублей и кредиторская задолженность в сумме 1 106,1 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности в разрезе бюджетных счетов представлена в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Номер счета бюджетного учета	По состоянию на 01.01.2021	По состоянию на 01.01.2022	Увеличение(+) Снижение(-)
206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи»	-	0,6	+0,6
206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»	83,5	187,4	+103,9
206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества»	10,4	1,1	-9,3
206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	34,0	26,2	-7,8
206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»	531,5	39,0	-492,5
209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»	658,3	658,3	-
1 303 02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	0,0	10,4	+10,4
1 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	19,9	19,9	-
1 303 06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	-	15,2	+15,2
1 303 07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»	-	7,2	+7,2

Всего задолженность	1 337,6	965,3	-372,3
---------------------	---------	-------	--------

Исходя из данных таблицы 5 представленных в разрезе бюджетных счетов следует, что на 01.01.2021 в структуре дебиторской задолженности основная часть задолженности приходится на расчеты по доходам от компенсации затрат, что составляет 658,3 тыс. рублей или 68,2% от общей суммы дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2022 также основная часть задолженности приходится на расчеты по доходам от компенсации затрат.

Из пояснений главного бухгалтера следует, что задолженность по счету 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» принята к бухгалтерскому учету 02.10.2017, документов, подтверждающих образование данной дебиторской задолженности, нет.

В нарушение пункта 167 Приказа Минфина России от 28.12.2020 № 191-н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» учреждением не отражена дебиторская задолженность как долгосрочная по счету 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме – 658,3 тыс. рублей, возникшая до 2021 года.

В целом анализ дебиторской задолженности показал ее снижение на 27,8%.

Структура кредиторской задолженности в разрезе бюджетных счетов представлена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Номер счета бюджетного учета	По состоянию на 01.01.2021	По состоянию на 01.01.2022	Увеличение(+) Снижение(-)
302.11 «Расчеты по заработной плате»	-	16,2	+16,2
302.21 «Расчеты по услугам связи»	0,5	-	-0,5
302.23 «Расчеты по коммунальным услугам»	161,8	-	-161,8
302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам»	60,9	0,3	-60,6
302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	10,9	0,5	-10,4
302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме»	-	2,1	+2,1
302.93 «Расчеты по штрафам за нарушение условий контракта»	0,4	-	0,4
303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	6,5	3,2	-3,3
303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	269,8	329,7	+59,9
303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС»	0,1	-	0,1
303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование»	543,7	52,1	-491,6
303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	25,8	-	-25,8
303.13 «Расчеты по земельному налогу»	25,7	-	-25,7
Всего задолженность	1 106,1	404,1	702,0

Анализ структуры кредиторской задолженности на 01.01.2022 показал, что по сравнению с началом проверяемого периода произошло снижение кредиторской задолженности на сумму 702,0 тыс. рублей или на 63,4%.

Также из данных таблицы 6 следует, что по сравнению с началом периода 2021 года произошло увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет. На 01.04.2022 кредиторская задолженность по счетам 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование» погашена.

Заключение.

В нарушение пункта 27 главы 4 положения об оплате труда выплаты работникам, имеющим звания «Почетный работник общего образования», выплаты работникам учреждения, имеющим орден «За заслуги перед отечеством» осуществлялись без учета педагогической нагрузки.

В нарушение Приложения № 5 положения об оплате труда «Показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждения» для учебно-вспомогательного персонала, технического персонала учреждением не ведутся представления с критериями оценки эффективности работы сотрудников по занимаемым должностям учреждением.



В нарушение пункта 45 главы 6 положения об оплате труда, премиальная выплата за полугодие заместителям руководителя и главному бухгалтеру в соответствии с показателями эффективности деятельности не согласована с министерством.

В нарушение инструкции 157н по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» ведется учет таких материальных запасов, как пена монтажная, плита напольная, эмаль белая, эмаль черная, эмаль красно-коричневая, таблетки «Аллохол», «экстракт Валерианы», «Ксилен», «Лоратадин», шприц, а должны вестись на соответствующих синтетических счетах 105.34 «Строительные материалы» и 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы».

В нарушение Приказа Министерства финансов России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н) расходы по оплате договоров за техническое обслуживание средств охраны отнесены учреждением по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», когда должны быть отнесены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В нарушение пункта 167 Приказа Минфина России от 28.12.2020 № 191-н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» учреждением не отражена дебиторская задолженность как долгосрочная по счету 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме – 658,3 тыс. рублей, возникшая до 2021 года.

Рабочая группа

 О.С. Козлова
 Т.В. Емельянова

Ознакомлен и один экземпляр акта получил « _____ » _____ 2022 г.

Директор ГОКУ «Санаторная школа-интернат № 4»
Главный бухгалтер



М.А. Правдюк

О.А. Андреевских

Ознакомление с актом проверки производится в срок не более 1 рабочего дня. При наличии у руководителя Объекта контроля возражений (разногласий), он делает отметку перед своей подписью и имеет право представить возражения (разногласия) в течение 3 рабочих дней с момента вручения акта. В случае непредставления в установленный срок возражений (разногласий), результаты контрольного мероприятия считаются принятыми Объектом контроля без возражений (разногласий).

В соответствии со статьей 97 Регламента проведения контрольных мероприятий министерством образования Иркутской области, утвержденного приказом министерства образования Иркутской области от 04.04.2016 № 30-мпр, в течение 10 рабочих дней после завершения контрольного мероприятия объектом контроля формируется и представляется в министерство план мероприятий по устранению нарушений и привлечению к ответственности виновных лиц.