**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 2**

по результатам проведения контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год МКОУ Лермонтовская СОШ».

р.п. Куйтун 2 марта 2021г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год МКОУ Лермонтовская СОШ», на основании акта проверки № 1 от 16.02.2021 года, подготовленного аудитором КСП Герасименко С.В.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, распоряжения председателя КСП МО Куйтунский район: от 11.01.2021г. № 1 и от 10.02.2021г. № 7.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджетов, предоставленные МКОУ Лермонтовская СОШ как получателю бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** МКОУ Лермонтовская СОШ.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11.01.2021г. по 16.02.2021г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности учреждения.

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Объем проверенных финансовых средств** – **31317 тыс. руб.**

Проверка проведена с уведомлением директора Учреждения Долид Натальи Николаевны.

Акт проверки № 1 от 16.02.2021 года вручен директору МКОУ Лермонтовская СОШ. В установленный срок для представления информации о результатах рассмотрения акта от МКОУ Лермонтовская СОШ в адрес КСП поступили замечания, которые в настоящем Отчете приняты во внимание частично.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки.**

Право на образование является одним из основных и неотъемлемых конституционных прав граждан Российской Федерации. Согласно п. 3 ст. 8 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к полномочиям субъекта РФ относится обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов РФ. К полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов по решению вопросов местного значения в сфере образования относится организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) (ст. 9 Федерального закона № 273-ФЗ).

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Лермонтовская средняя общеобразовательная школа» (далее по тексту – Учреждение, школа, Лермонтовская СОШ) является образовательной организацией, созданной с целью предоставления образовательных услуг.

Деятельность Учреждения регламентируется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон № 273-ФЗ), Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Иркутской области, нормативными правовыми актами Учредителя.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 28.12.2015г. № 568-п (далее по тексту – Устав).

В соответствии с Уставом и фактически Учреждение находится по адресу: п. Лермонтовский, улица Лазо, 5. Кроме этого, образовательная деятельность осуществляется в п. Еланский, ул. Заречная - 13 А и д. Третья Станица, ул. Центральная - 46 А. В п. Еланский размещена только дошкольная группа, в д. Третья Станица – учащиеся начальных классов в количестве 18 человек и дошкольная группа.

Лермонтовская СОШ является муниципальным казенным учреждением, учредитель и собственник которого - муниципальное образование Куйтунский район. Функции собственника исполняет Управление образования администрации МО Куйтунский район. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет уполномоченное структурное подразделение администрации муниципального образования Куйтунский район – муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ»).

Здание школы одноэтажное в деревянном индивидуальном исполнении, построено в 1952 году. В 1990 году запущены в эксплуатацию дополнительные два корпуса на 8 учебных кабинетов. Имеется столовая на 70 мест, укомплектованная новым техническим оборудованием, которая обеспечивает горячим питанием всех учащихся школы на 100%. Библиотека с читальным залом (более 7400 экземпляров учебной и художественной литературы, компьютер, оргтехника), лицензированный медицинский кабинет с набором необходимого оборудования и медикаментов, просторное фойе для проведения занятий по физической культуре (спортзала нет). Для занятий по физической культуре используются спортивные площадки на пришкольном участке: волейбольная, баскетбольная, футбольная, гимнастическая. Объекты собственности, закрепленные за Учреждением, находятся в оперативном управлении Учреждения и имеются свидетельства о государственной регистрации вида права. Земельные участки под объектами недвижимости находятся в постоянном (бессрочном) пользовании учреждения.

Право на осуществление образовательной деятельности и льготы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, возникают у учреждения с момента получения соответствующей лицензии. Имеющаяся лицензия (серия 38ЛО1 № 0003514) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, а также дополнительного образования детей и взрослых выдана 25.04.2016 года. Лицензия действует бессрочно.

Учреждение проходит государственную аккредитацию в целях определения соответствия содержания и качества подготовки учащихся по заявленным для государственной аккредитации образовательным программам федеральным государственным образовательным стандартам. Свидетельство о государственной аккредитации серия 38А01 № 0001421 регистрационный номер № 3391 от 31 мая 2016г. выдано Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области, срок действия – по 31.05.2028г.

Уставом Учреждения предусмотрено, что оно имеет право вести приносящую доход деятельность и оказывать платные образовательные услуги. Фактически Лермонтовская СОШ приносящую доход деятельность не осуществляет, платные услуги не оказывает.

Учебные занятия в школе организованы в две смены. На начало 2020-2021 учебного года численность учащихся в школе составляла 161 человек, количество классов-комплектов 17, функционируют две дошкольные группы кратковременного пребывания (с 9 до 12 часов), которые посещает 21 ребёнок.

Численность учащихся на начало учебного года, человек.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уровень образования | на 01.09.2018 года | на 01.09.2019 года | на 01.09.2020 года |
| начальное общее образование | 74 | 82 | 68 |
| основное общее образование | 94 | 93 | 88 |
| среднее общее образование | 22 | 6 | 5 |
| **ИТОГО** | **190** | **181** | **161** |

Как видно из таблицы, численность обучающихся ежегодно снижается, особенно значительно на средней ступени образования (10, 11 классы). В настоящее время в 10 классе обучается 2 ученика, в 11 классе – 3 ученика.

Организован подвоз учащихся тремя школьными автобусами из трех населенных пунктов Лермонтовского муниципального образования: из с. Или, д. Станица 3-я, п. Еланский.

Реализуя нормы ст. 29 Закона № 273-ФЗ, в целях обеспечения информационной открытости Лермонтовской СОШ, информация о деятельности Учреждения размещена на официальном сайте образовательной организации в сети "Интернет" - lermontov.edukuitun.ru.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является руководитель Учреждения, который назначается учредителем. С 1 сентября 2012 года и по настоящее время директором МКОУ «Лермонтовская СОШ» является Долид Наталья Николаевна (срочный трудовой договор заключен на срок по 31 августа 2023 года).

В школе работает 24 педагога, из них имеют первую квалификационную категорию 11 человек, стаж работы более двадцати лет имеют 12 педагогов. Численность работников на 31.12.2020 года составила 56 человек.

Лермонтовская СОШ является получателем бюджетных средств и подведомственным учреждением в ведении Управления Образования, имеет печать, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в финансовом органе муниципального образования Куйтунский район.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района» (далее по тексту – МКУ «Центр МиФСОУ КР», Центр) на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 22.03.2019г. б/н, заключенного на пять лет между Учреждением и Центром. **По данному договору КСП установила следующие замечания**:

- в п. 1.1 договора указано, что исполнитель (Центр) обязуется осуществлять бухгалтерское обслуживание деятельности заказчика (Школы) в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». **Однако, следует отметить, что данный приказ не распространяется на муниципальные учреждения**. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению утверждены **приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. N 157н.** Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утверждена **приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н**. А основные принципы организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации изложены **в Бюджетном Кодексе РФ**.

- согласно п. 1.4 договора право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платежных) **имеется у заведующего Центром**, второй подписи – у главного бухгалтера Центра. **Однако, фактически право первой подписи принадлежит директору Школы**, поскольку в соответствии с Уставом директор представляет интересы учреждения и действует от его имени, несет ответственность за свою деятельность.

**Исходя из вышеизложенного, необходимо внести соответствующие изменения в договор о бухгалтерском обслуживании муниципального образовательного учреждения.**

**2. Анализ формирования и исполнения бюджетной сметы.**

По типу учреждения Лермонтовская СОШ является казенным, в связи с чем, финансируется на основании бюджетной сметы. Согласно статей 158, 161, 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном ГРБС, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ. В проверяемом периоде действовал порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении управления образования, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016г. № 274-осн (далее - Порядок ведения бюджетных смет).

**Пункт 8 Порядка ведения бюджетных смет предусматривает, что бюджетная смета *«утверждается руководителем (в его отсутствие заместителем руководителя) главного распорядителя бюджетных средств»*, т.е. начальником управления образования (либо его заместителем)**. **Необходимость согласования бюджетной сметы Порядком не предусмотрена. В то же время, из Приложения № 1 к Порядку ведения** **бюджетных смет, которым утверждена форма бюджетной сметы, видно, что бюджетная смета должна быть согласована и утверждена. Логично предположить, что бюджетная смета должна быть утверждена директором школы, а согласована начальником управления образования. Пунктами 1 и 3 Порядка определено, что бюджетная смета составляется на очередной финансовый год и на плановый период, однако формой бюджетной сметы (Приложение № 1) графы для отражения показателей планового периода не предусмотрены. Таким образом, имеются внутренние противоречия между текстовой частью Порядка ведения бюджетных смет и приложениями к нему, требующие устранения.** **Представленная на проверку бюджетная смета утверждена директором школы, но не согласована, что не соответствует ни п. 8 действующего Порядка ведения бюджетных смет, ни Приложению № 1 к Порядку.**

**В нарушение п. 1 Порядка бюджетная смета составлена на один финансовый год (следовало на очередной финансовый год и на плановый период, т.е. на 2020г. и на 2021 и 2022гг.).**

**Обоснования к бюджетной смете, которые использовались при ее формировании, в КСП не представлены.**

Бюджетной сметой объемы и направления расходования средств бюджета установлены на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств. Лимиты доведены с соблюдением сроков, установленных ст. 219.1 БК РФ, т.е. до начала финансового года. Первоначально по состоянию на 01.01.2020 года Управлением образования доведено лимитов бюджетных ассигнований на 2020 год до Учреждения в объеме 29768 тыс. руб. Общий объем ассигнований, доведенных МКОУ «Лермонтовская СОШ» на 2020 год, с учетом изменений в течение года, составил **31561,2 тыс. руб.**, кассовые расходы составляют **31317 тыс. руб.,** или 99,2% от выделенных ассигнований.

Сравнение первоначально доведенных лимитов бюджетных ассигнований и лимитов в окончательной редакции, а также исполнение в разрезе подпрограмм и подразделов классификации расходов бюджета представлены ниже в таблице № 1.

Сведения о первоначальных и окончательных ЛБО в разрезе подпрограмм.

Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Наименование подпрограммы, программы | КЦСР | Лимиты по состоянию на 01.01.2020г. | Лимиты по состоянию на 31.12.2020г. | Отклоне-ние | Исполне- ние |
| 0701 | Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.Д.00.00000 | 541,2 | 448,7 | -92,5 | 448,7 |
| **Итого на дошкольное образование** | | | **541,2** | **448,7** | **-92,5** | **448,7** |
| 0702 | Школьный автобус | 01.Б.00.21000 | 51,3 | 71,3 | +20 | 71,3 |
| Пожарная безопасность | 01.В.01.21000 | 9 | 25 | +16 | 18,6 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.Д.00.00000 | 27166,7 | 29990,7 | +2824 | 29753 |
| Муниципальное управление | 18.0.09.00000 | - | 10 | +10 | 9,9 |
| **Итого на общее образование** | | | **27227** | **30097** | **+2870** | **29852,8** |
| 0707 | Отдых, оздоровление и занятость детей | 01.4.02.21000 | 232,6 | 30,9 | -201,7 | 30,9 |
| **Итого на молодежную политику** | | | **232,6** | **30,9** | **-201,7** | **30,9** |
| 1004 | Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.Д.00.00000 | 1767,2 | 984,6 | -782,6 | 984,6 |
| **Итого на охрану семьи и детства** | | | **1767,2** | **984,6** | **-782,6** | **984,6** |
| **ВСЕГО** | | | **29768** | **31561,2** | **+1793,2** | **31317** |

В 2020 году исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках муниципальных программ. Финансовое обеспечение деятельности Лермонтовской школы произведено двумя муниципальными программами - «Образование» и «Муниципальное управление». В свою очередь, в рамках программы «Образование» финансировались четыре подпрограммы: «Школьный автобус», «Пожарная безопасность», «Обеспечение реализации МП» и «Отдых, оздоровление и занятость детей». Планирование и фактическое исполнение бюджетных ассигнований по программам, подпрограммам и основным мероприятиям подпрограмм на 2020 год представлено в таблице № 2.

Утвержденные лимиты и расходование финансовых средств в 2020г.

по МКОУ «Лермонтовская СОШ». Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Направления расходования средств | Лимиты года | Казначейский расход |
| **1. Муниципальная программа «Образование» на 2019-2023гг.** | | | |
| 0702 | а) **Подпрограмма «Школьный автобус»** | 71,3 | 71,3 |
| 0702 | б) **Подпрограмма «Пожарная безопасность»**  *основное мероприятие: обслуживание АПС* | 25 | 18,6 |
|  | в) **Подпрограмма «Обеспечение реализации МП»**, *в том числе по мероприятиям*: | 31424 | 31186,3 |
| 0701 | *обеспечение гос.гарантий реализации прав на получение дошкольного образования (за счет средств обл. субвенции)* | *448,7* | *448,7* |
| 0702 | *реализация основных общеобразовательных программ общего образования* | *2889* | *2792,3* |
| 0702 | *обеспечение гос.гарантий на получение бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования (за счет средств областной субвенции)* | *25285,1* | *25285,1* |
| 0702 | *обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов (за счет средств субвенции из обл. бюджета)* | *15* | *15* |
| 0702 | *обеспечение бесплатным молоком учащихся 1-4класс (за счет средств субсидии из областного бюджета)* | *86,7* | *86,2* |
| 0702 | *обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (за счет средств субсидии из областного бюджета)* | *647,4* | *642,5* |
| 0702 | *выплаты пед.работникам за классное руководство (за счет средств МБТ, предоставленных федеральным бюджетом)* | *664* | *613,4* |
| 0702 | *организация бесплатного горячего питания для учащихся, получающих начальное общее образование (за счет средств субсидии из областного бюджета)* | *403,5* | *318,5* |
| 1004 | *меры поддержки многодетным и малоимущим семьям (за счет средств областной субвенции)* | *984,6* | *984,6* |
| 0707 | **г) Подпрограмма «Отдых, оздоровление и занятость детей»**  *основное мероприятие: организация трудовой занятости* | 30,9 | 30,9 |
| **2. Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2024гг.** | | | |
| 0702 | *основное мероприятие: обеспечение эффективности управления экономическим развитием (за счет средств субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив)* | 10 | 9,9 |
|  | **ВСЕГО** | **31561,2** | **31317** |

Финансирование муниципальных программ осуществлялось средствами федерального, областного и районного бюджетов.

Исполнение бюджетной сметы по направлениям расходов (КВР) в разрезе источников финансирования представлено в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код и наименование вида расходов | Средства федерального бюджета | | Средства областного бюджета | | Средства местного бюджета | | **ВСЕГО** | |
| Лимиты на год | Исполнено на 31.12.20г. | Лимиты на год | Исполнено  на 31.12.20г. | Лимиты на год | Исполнено  на 31.12.20г. | Лимиты на год | Исполнено  на 31.12.20г. |
| 111 (ФОТ) | 510 | 471,1 | 19590,4 | 19590,4 | 24,3 | 24,3 | 20124,7 | 20085,8 |
| 112 (иные выплаты персоналу) | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - |
| 119 (взносы по обязат.соц. страхов.) | 154 | 142,3 | 5736,8 | 5736,8 | 6,6 | 6,6 | 5897,4 | 5885,7 |
| 244 (закупка товаров, работ и усл.) | 315,6 | 249,1 | 1199,8 | 1182 | 2980,8 | 2874,4 | 4496,2 | 4305,5 |
| 323 (соц.обесп.) | - | - | 984,6 | 984,6 | - | - | 984,6 | 984,6 |
| 851,852 (налоги) | - | - | - | - | 57,3 | 55,4 | 57,3 | 55,4 |
| **Итого** | **979,6** | **862,5** | **27511,6** | **27493,8** | **3070** | **2960,7** | **31561,2** | **31317** |

Как видно из таблицы, наибольший процент в структуре фактических расходов (соответственно и в структуре планируемых) составляет оплата труда и начисления на заработную плату – 25971,5 тыс. руб., или 83% от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг от общего объема расходов составили – 5290,1 тыс. руб., или 17%.

**3. Анализ целевого, эффективного и результативного использования средств.**

Как сказано выше, 83% средств МКОУ Лермонтовская СОШ направлено на оплату труда работников, а 17% на осуществление закупок товаров, работ и услуг.

Основной статьей расходов образовательного учреждения являются расходы на оплату труда, в составе которых учтена выплата заработной платы – 20085,8 тыс. руб. и перечисление страховых взносов в соответствии с законодательством - 5885,7 тыс. руб.

Основную долю в закупках имеют закупки продуктов питания - 2046,8 тыс. руб., или 38,7% и закупки коммунальных услуг – 2026,5 тыс. руб., или 38,3%. На долю остальных закупок приходится 23%, или 1216,8 тыс. руб.

**3.1. Проверка использования средств на оплату труда.**

В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективным договором, локальными нормативными актами, соглашениями, нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Трудовые отношения в Учреждении регулируются Коллективным договором, одобренным профсоюзной организацией Лермонтовской СОШ в 2018 году (дата подписания договора отсутствует).

Оплата труда работников осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МКОУ «Лермонтовская СОШ», утвержденного приказом директора от 26 апреля 2019г. № 071-од (далее – Положение). **К Положению имеются замечания технического характера:**

- **в п. 1 имеется ссылка на Закон Иркутской области от 27 декабря 2016 года № 131-ОЗ "Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области", однако, данный закон не распространяет свое действие на муниципальные учреждения, коим является Лермонтовская СОШ**. Следовало ссылаться на постановление администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных казенных, бюджетных учреждений в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район».

- **п. 3 и п. 4 определено, что Положение об оплате труда и штатное расписание до их утверждения руководителем согласовываются с министерством (каким?). Фактически, такого согласования указанные документы не проходят, следовательно, данные пункты не актуальны и подлежат корректировке.**

Источниками выплаты заработной платы являлись средства федерального, областного и местного бюджетов. Разбивка по источникам приведена в таблице № 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Источник | Категория получателей зарплаты | Лимиты 2020 года | Годовое исполнение | % исполнения |
| 0701 | областная субвенция на образование | прочие работники | 127,5 | 127,5 | 100 |
| педагогические работники | 204,1 | 204,1 | 100 |
| 0702 | прочие работники | 9723,9 | 9723,9 | 100 |
| педагогические работники | 9492,6 | 9492,6 | 100 |
| первые 3 дня болезни | 42,3 | 42,3 | 100 |
| федеральные МБТ | вознаграждение за классное руководство | 510 | 471,1 | 92,4 |
| 0707 | средства муниципальн. программы | оплата летней занятости детей, 10 человек по 2426 рублей | 24,3 | 24,3 | 100 |
| ВСЕГО | | | 20124,7 | 20085,8 | 99,8 |

Как видно из таблицы, все доведенные лимиты бюджетных обязательств исполнены на 100%, за исключением вознаграждения за классное руководство по причине болезни педагогов, получающих данное вознаграждение.

Фонд оплаты труда работников казенных учреждений формируется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда и согласно штатного расписания и тарификационных списков.

Штатное расписание утверждено директором школы:

- по состоянию на 01.01.2020 года в количестве 74,57 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1749 тыс. руб.;

- на 01.09.2020 года в количестве 81,81 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1789,2 тыс. руб.

На начало нового учебного года 2020-2021 произошел рост штатной численности педагогических работников на 6,24 единицы в связи с увеличением учебной нагрузки педагогов по тарификации и увеличением штата хозяйственного персонала на 1 единицу технолога.

Необходимо отметить, что **штатное расписание на 01.09.2020г. сформировано с многочисленными арифметическими ошибками. Так, согласно представленного Центром** **штатного расписания месячный ФОТ составляет 1480,4 тыс. руб., однако, при арифметическом пересчете КСП МФОТ сложился в сумме 1789,2 тыс. руб. (разница 308,8 тыс. руб.). Также имеются ошибки и в штатном расписании, сформированном на начало года, но расхождения менее значимы – 1,2 тыс. руб.**

При анализе штатного расписания установлено следующее:

1) установленные работникам Учреждения оклады соответствуют размерам окладов, определенных Положением об оплате труда.

2) виды компенсационных и стимулирующих выплат штатным расписанием установлены в соответствии с Положением об оплате труда.

**3) штатным расписанием предусмотрена должность «технолог» с окладом в сумме 7548 руб., однако, Положением наличие данной должности не предусмотрено. Вместе с тем, согласно Положению, указанный должностной оклад установлен по должности «лаборант» и на должность лаборанта трудоустроен Ткаченко А.В. с окладом в размере 7548 руб.**

**4) в штатном расписании отсутствует должность педагога-библиотекаря, в то время, как Положением указанная должность предусмотрена и фактически занято в течение всего года 0,5 ставки педагога-библиотекаря. Годовое начисление по данной должности составило 94,4 тыс. руб.**

5) по состоянию на 01.01.2021 года вакантными являются: ставка специалиста по охране труда с ГФОТ в размере 341,6 тыс. руб., ставка педагога-психолога, педагога-логопеда, педагога-дефектолога с ГФОТ 573,8 тыс. руб.

6) по состоянию на 01.09.2020г. педагогический персонал протарифицирован с учетом учебной нагрузки в 598,1 часов. Однако, штатным расписанием штатные единицы педагогов рассчитаны, исходя из 691,1 часа. **Несоответствие по часам педагогической нагрузки между штатным расписанием и тарификацией – 93 часа, что привело к завышению планируемого фонда оплаты труда ориентировочно на 1200 тыс. руб.**

При подготовке настоящего Отчета в адрес КСП представлены директором школы Долид Н.Н. штатные расписания по состоянию на 01.09.2020г., данные штатные расписания КСП не анализировались.

Сведения о начисленной заработной плате по категориям персонала представлены в таблице № 5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Начислено за 2020 год, тыс. руб. | в том числе стимулирующих выплат, тыс. руб. | Удельный вес стимулирующих выплат в ФОТ, % | Средняя зарплата, тыс. руб. |
| Административный (3 человека) | 1938,5 | 268,9 | 13,9 | 52,1 |
| Педагогический (20 человек) | 10114,8 | 1438,3 | 14,2 | 39,2 |
| Вознаграждение за классное руководство | 471,1 | 471,1 | 100 |
| Вспомогательный (32 человека) | 8251,9 | - | - | 21,8 |
| **ВСЕГО** | **20776,3** | **2178,3** | **10,5** | **30,2** |

Согласно п. 18 Положения об оплате труда, годовой объем средств на выплаты стимулирующего характера работникам учреждения, должен составлять не более 30 процентов фонда оплаты труда работников Учреждения. Как видно из представленной таблицы, ограничение соблюдено.

Распоряжением министерства образования Иркутской области от 13.01.2020г. № 10-мр доведены целевые показатели средней заработной платы педагогических работников общего образования МО Куйтунский район на 2020 год в размере **38323 рубля**, педагогических работников дошкольного образования – **33971 рубль**. В ходе проведения настоящей проверки установлено, что доведенные показатели в Лермонтовской СОШ соблюдены: средняя зарплата педагогических работников общего образования составила 39150 рублей, а педагогического работника дошкольного образования – 34017рублей.

**3.1.1. Оплата труда руководителя и его заместителей.**

Должностной оклад и выплаты стимулирующего характера директора определяются трудовым договором, заключенным с управлением образования – Центром МиФСОУ КР. В КСП представлены два трудовых договора с директором:

- № 91/19 от 02.09.2019 года со сроком действия с 02.09.2019 года по 31.08.2020 года,

- № 129/20 от 01.09.2020 года со сроком действия с 01.09.2020 года по 31.08.2023 года.

Трудовыми договорами установлены следующие составляющие заработной платы:

- должностной оклад в сумме 25662 рубля,

- надбавка за работу в сельской местности 25% от должностного оклада,

- 30% надбавка за работу в южных районах Иркутской области,

- 30% районный коэффициент,

- ежемесячное премирование за выполнение показателей эффективности деятельности руководителя, которое производится на основании приказа управления образования.

Следует отметить, что штатным расписанием месячный ФОТ директора предусмотрен в сумме 61589 руб., а фактическое начисление ежемесячно составляло 64155 руб. По должности «директор» ГФОТ занижен на 30,8 тыс. руб. **Расхождения сложились по стимулирующим выплатам: штатным расписанием предусмотрено стимулирующих выплат в сумме 6416 руб., а начислялось на основании приказов по управлению образования – 8019 руб.**

Годовое начисление зарплаты директору составляет 838,9 тыс. руб., стимулирующая надбавка в общем объеме ФОТ составляет 15,8% (132,2 тыс. руб.). Стимулирующие надбавки устанавливались на основании приказов управления образования.

В проверяемом периоде начисление заработной платы директора Учреждения производилось в соответствии с трудовым договором, нарушений не установлено.

Штатными расписаниями предусмотрено 2 единицы заместителей директора по УВР. Физическими лицами занято 2 шт. ед. заместителя директора по УВР.

Согласно п. 44 Положения об оплате труда должностные оклады заместителей руководителя учреждения устанавливаются на 10 – 45% ниже должностного оклада руководителя учреждения. Фактически должностные оклады заместителей директора установлены на 25% ниже оклада директора, т.е. в диапазоне, определенном Положением. Трудовым договором установлено, что стимулирующие выплаты выплачиваются на основании приказа директора. Приказом директора размер стимулирующих выплат заместителям составлял в первом полугодии 2020 года по 4 тыс. руб. ежемесячно каждому, а во втором полугодии - по 5 тыс. руб. ежемесячно каждому. Начисление заработной платы заместителям директора производилось в соответствии с их трудовыми договорами.

При этом следует отметить, что штатными расписаниями стимулирующие выплаты заместителям директора установлены в размере 25% от должностного оклада, или по 4812 рублей. Таким образом, **в части установления стимулирующих выплат штатное расписание противоречит трудовым договорам заместителей директора, соответственно, в штатном расписании занижен планируемый МФОТ. Так, по состоянию на 01.09.2020г. МФОТ заместителя директора по штатному расписанию составляет 46,2 тыс. руб., а фактически начислялось 46,5 тыс. руб.**

Годовое начисление заработной платы заместителям директора составляет 1099,6 тыс. руб., стимулирующая надбавка в общем объеме ФОТ составляет 12,4% (136,7 тыс. руб.). Стимулирующие надбавки устанавливались на основании приказа директора школы.

Согласно п. 43 Положения об оплате труда, годовой объем средств на выплаты стимулирующего характера заместителя руководителя учреждения должен составлять не более 30 процентов фонда оплаты труда заместителей руководителя учреждения. Как видно из вышеизложенного, ограничение соблюдено.

**3.1.2. Оплата труда работников.**

Начисление заработной платы работникам Школы производилось согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам, приказам директора Учреждения о начислении стимулирующих выплат педагогическим работникам и табелям учета использования рабочего времени.

Оплата труда педагогического персонала слаживается из оплаты по учебным часам, по окладам, надбавок за работу в сельской местности, за педагогический стаж, за имеющиеся награды, за проверку тетрадей, за классное руководство, районного коэффициента и надбавку за работу в южных районах Иркутской области. Вышеперечисленные составляющие зарплаты оплачиваются из средств областной субвенции на образование.

В рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования" с 1 сентября 2020 года осуществляется ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство из расчета 5 тысяч рублей в месяц (плюс районный коэффициенты 1,5, итого 7,5 тыс. руб. в месяц). Получателями данного вознаграждения в Лермонтовской СОШ стали 16 педагогов. Общая сумма вознаграждения за 2020год составила 471,1 тыс. руб., которая выплачена за период январь-декабрь в полном объеме из средств федерального бюджета, кредиторская задолженность отсутствует.

Общий годовой объем начисленной зарплаты педагогическому персоналу составил 10114,8 тыс. руб. (без учета федерального вознаграждения за классное руководство), в том числе выплаты стимулирующего характера 1438,3 тыс. руб., что составляет 14,2% в общем ФОТ педагогов. Согласно Положения, выплаты стимулирующего характера могут устанавливаться как в процентном отношении от оклада, так и в абсолютном выражении. Приложением № 5 к Положению определены рекомендуемые показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждения в процентах от оклада (от 5% до 100%). Например, отсутствие жалоб, наставническая работа с молодыми специалистами, проведение консультаций, профессиональное развитие, выполнение работ, имеющих важное значение для эффективной работы учреждения, участие в методической, научно-исследовательской работе учреждения и др.

Установление стимулирующих выплат производится на основе мониторинга профессиональной деятельности конкретного работника. Работа каждого педагогического работника оценивается по совокупности нескольких критериев. **Проверкой установлено, что критерии, по которым производится начисление стимулирующих выплат не соответствуют Положению. Положение об оплате труда не содержит тех критериев, которые использовались для начисления, и не определяет их размеры в абсолютном выражении. Так, согласно приказов директора материальное стимулирование производилось по следующим критериям: каникулярная занятость, организация дистанта, внеклассная, внеурочная работа, консультации, сложность, напряженность, повышение квалификации, подготовка к конкурсам, дежурство в школе и пр.** Размер стимулирующих выплат по одному критерию составлял от 100 рублей до 6000 рублей.Следует отметить, что в пересчете на проценты, максимальные выплаты не превышали 100% от оклада (оклад учителя 7983 руб.). **Общий объем выплат стимулирующего характера составил 1438,3 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений: нарушение порядка и условий оплаты труда работников казенных учреждений).**

**Исходя из вышеизложенного КСП рекомендует доработать Положение об оплате в части утверждения именно тех видов и критериев стимулирующих выплат, а также их размеров (диапазонов размеров), которые актуальны для Учреждения.**

Минимальный размер стимулирующих выплат в совокупности критериев по одному педагогу составил 200 руб. (январь, Граховской О.Ю. за соблюдение санитарных норм), максимальный – 9900 руб. (декабрь, Беспаловой Е.Н. по шести критериям).

При выборочной проверке начисления заработной платы работникам Учреждения нарушений не установлено.

При проверке начисления заработной платы вспомогательного персонала установлено, что нормы трудового законодательства о начислении заработной платы не ниже МРОТ соблюдались. С 01.01.2020 года минимальный размер оплаты труда с учетом районных коэффициентов составил 19408 руб. и в течение 2020 года не изменялся. Заработная плата в размере 19408 руб. начислялась по таким должностям, как рабочий и уборщик служебных помещений. В зависимости от профессионально-квалификационной группы иных должностей вспомогательного персонала применялись рекомендуемые министерством труда и занятости Иркутской области (приказ от 30.11.2018г. № 66-мпр) минимальные размеры дифференциации заработной платы. Работникам, рабочее время которых приходилось на ночное время, праздничные дни, производилась доплата в соответствии с Положением и нормами Трудового Кодекса. Нарушений при выборочной проверке начисления заработной платы вспомогательного персонала не установлено.

**3.2. Планирование, осуществление закупок товаров, работ, услуг и исполнение контрактов (договоров).**

Проведен анализ закупочной деятельности, осуществляемой проверяемым объектом в рамках действующего законодательства. В ходе анализа были использованы данные из открытой информационной системы – официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС) и представленных Учреждением документов.

МКОУ «Лермонтовская СОШ» является муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки.

Процедура закупки включает в себя три основных этапа: планирование закупки, заключение контракта, исполнение контракта (приемка и оплата).

В целях обеспечения планирования и осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг статьей 38 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) определено, что, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). При подготовке настоящего Отчета в адрес КСП представлен, приказ директора МКОУ «Лермонтовская СОШ» от 06.09.2019 года № 148-од в котором контрактным управляющим назначена директор школы Долид Н.Н. На основании приказа директора МКОУ «Лермонтовская СОШ» от 17.09.2020 года № 128-од контрактным управляющим назначена директор школы Долид Н.Н. При подготовке настоящего Отчета в адрес КСП представлен приказ директора МКОУ «Лермонтовская СОШ» от 06.09.2019 года № 148-од контрактным управляющим назначена директор школы Долид Н.Н.

Комиссия по осуществлению закупок в МКОУ «Лермонтовская СОШ» не создана, что не противоречит требованиям статьи 39 Закона № 44-ФЗ, так как в проверяемом периоде закупки осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Электронные аукционы и запросы котировок не проводились.

Учреждением сформирован и размещен в единой информационной системе план-график закупок товаров, работ и услуг на 2020г. (финансовый год). Согласно п. 12 Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019г. N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" план–график утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. **Фактически план-график утвержден 03.02.2020 года, т.е. через 17 рабочих дней после доведения лимитов, или с нарушением сроков на 7 рабочих дней (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение п. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график сформирован только на очередной финансовый год, а следовало на срок, соответствующий сроку действия решения Думы МО Куйтунский район о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (п. 4.19 Классификатора нарушений). По состоянию на 01.01.2020 года было доведено лимитов по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» до Лермонтовской СОШ на плановый период 2021 года в объеме 4041,8 тыс. руб. (на конец года - 4399,7 тыс. руб.), на плановый период 2022 года – в объеме 2937 тыс. руб. (на конец года - 3294,9 тыс. руб.).**

В ЕИС размещено пять версий плана–графика (04.02.2020, 05.03.2020, 05.11.2020, 22.12.2020, 15.01.2021). Первоначальной версией плана–графика от 04.02.2020г. закупки планируются на сумму 5401,7 тыс. руб. В последней версии плана–графика от 15.01.2021г. закупки планируются на сумму 5920 тыс. руб., в том числе:

- в соответствии ч. 1 п. 29 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (купля–продажа электрической энергии) – 2330,5 тыс. руб.;

- в соответствии с ч. 1 п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей до 23 апреля 2020г., с 24 апреля на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) – 1440,7 тыс. руб.;

- в соответствии с ч. 1 п. 5 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) – 2148,8 тыс. руб.

В силу требований Закона № 44-ФЗ планы-графики должны содержать перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, в том числе закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика, предусмотренные пунктами 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Проанализировав сведения планов-графиков, КСП пришла к выводу, что вся информация о закупках была включена в план-график.

Общий годовой объем закупок учреждения за 2020 год составил 5290,1 тыс. руб. (оплата договоров), из них электроэнергии – 1922,7 тыс. руб. и прочие закупки - 3367,4 тыс. руб.

За 2020 год заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 3397,2 тыс. руб. (в плане-графике – 3589,5 тыс. руб.). **Проанализировав представленные договора КСП не представилось возможным определить годовые объемы закупок у единственного поставщика, осуществленные отдельно по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ и отдельно по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ и установить превышены ли заказчиком установленные законодательством требования в ограничении объема закупок.** Ограничения по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ составляют 2 млн. руб., а по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ составляют 5 млн. руб. Рекомендуется указывать в преамбуле к договору ссылку на основания заключения договора с единственным поставщиком. Это поможет корректно вести учет годового объема закупок и обосновать выбор основания для закупки. Кроме того, указание в преамбуле основания заключения договора с единственным поставщиком также может помочь заказчику обосновать свою позицию в спорных ситуациях.

Согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Согласно представленного МКУ «Центр МиФСОУ КР» реестра закупок за 2020 год объем закупок составил 5627,6 тыс. руб. (кредит счета 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам). В реестр включены все совершённые закупки. В **нарушение п. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ не по всем поставщикам заполнены данные об их местоположении (например, ИП Баушина Т.П., ООО «Крайснефть», ЗАО «Байкал Телепорт», Иркутскэнергосбыт и др.).**

**Использование средств на закуп продуктов питания.**

Согласно данным оборотной ведомости по приходу продуктов питания Учреждения за 2020 год поступило продуктов на общую сумму **2046,8 тыс. руб.,** в том числе:

- 1750,8 тыс. руб. по договорам, оплаченным за счет средств областного бюджета;

- 249,1 тыс. руб. по договорам, оплаченным за счет средств федерального бюджета;

- 46,9 тыс. руб. по договорам, оплаченным за счет средств районного бюджета.

На приобретение продуктов питания всего заключено 16 договоров, из них с:

- ИП Баушина Т.П. 10 договоров на сумму 1595 тыс. руб.;

- ИП Кандыбина Н.В. 3 договора на сумму 165,6 тыс. руб.;

- ООО «Авангард» 2 договора на поставку молока на сумму 86,2 тыс. руб. Данные договоры заключены в целях обеспечения бесплатным молоком учащихся 1-4 классов;

- Куйтунским потребительским торговым кооперативом 1 договор на сумму 200 тыс. руб.

Все вышеперечисленные договоры заключены с поставщиками, работающими по упрощенной системе налогообложения (без НДС).

Все договоры на поставку продуктов питания исполнены в полном объеме. Согласно оборотной ведомости по расчетам с контрагентами принятые расходные обязательства оплачены в полном объеме (2046,8 тыс. руб.).

Проведенный анализ показал, что цены на продукцию, указанную в спецификациях к договорам, поставщиками соблюдались. Молоко, творог, сметана, сливочное масло поставлялись от местных товаропроизводителей: ООО «Авангард» с. Барлук и СПК «Колхоз Труд» с. Каразей. Мясо курицы поставлялось от ООО «Саянский бройлер», овощи - из Усольского района Иркутской области.

Расход продуктов на питание школьников за 2020 год составил 2067,8 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2021г. стоимость остатков продуктов питания составляет 48,9 тыс. руб. (на 01.01.2020г. составляла 69,9 тыс. руб.).

**При проверке осуществления закупки услуги энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт», как с единственным поставщиком по п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:**

1) В соответствии со статей 103 Закона № 44-ФЗ на заказчика возложена обязанность направления информации (сведений) и (или) документов в целях ведения Федеральным Казначейством реестра контрактов, заключенных заказчиком. Ведение реестра контрактов осуществляется по Правилам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Названными Правилами срок формирования и направления информации установлен в течение 5 рабочих дней со дня заключения (изменения, исполнения) контракта. Информация о контракте на услуги энергоснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии от 04.02.2020г. № 2100 на сумму 2330,5 тыс. руб. размещена в ЕИС 06.02.2020 года, или в течение 2 рабочих дней со дня заключения контракта, т.е. сроки соблюдены. **Вместе с тем, в нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ № 1084 Лермонтовской СОШ не направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта, а именно о приемке оказанной услуги энергоснабжения, об оплате за оказанные услуги.**

2) Согласно ст. 23 Закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) указывается в плане-графике закупок, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ. Однако, в муниципальном контракте от 04.02.2020г. № 2100 на оказание услуг энергоснабжения не прописан ИКЗ. **Заказчиком не соблюдены требования ст. 23 Закона № 44-ФЗ.**

3) В ходе проверки установлены **нарушения норм ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, выразившиеся в принятии обязательств, превышающих объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 317,5 тыс. руб. (п. 1.2.59 Классификатора нарушений).** На закупку товаров, работ и услуг (КВР 244) с кодом дополнительной экономической классификации 223.02.00 «Электроэнергия» до МКОУ Лермонтовская СОШ на начало 2020 финансового года было доведено лимитов бюджетных обязательств в сумме **2330,5 тыс. руб**., сведения о такой закупке включены в план-график. 4 февраля 2020 года на сумму **2330,5 тыс. руб**. заключен контракт на услуги энергоснабжения (в пределах доведенных лимитов). По состоянию на 31.12.2020г. ГРБС объем лимитов был снижен до **1922,7 тыс. руб**., при этом изменения в контракт не вносились. Заказчиком подписано актов оказанных услуг на сумму **2240,2 тыс. руб**. Оплата по МК от 04.02.2020г. произведена в пределах лимитов в сумме **1922,7 тыс. руб**. Однако, **снижение лимитов привело к тому, что объем принятых обязательств превысил объем доведенных лимитов на 317,5 тыс. руб., и образовалась кредиторская задолженность**.

Стоимость **прочих закупок** Лермонтовской СОШ за 2020 год составила **1320,6 тыс. руб**., из них:

- приобретены ГСМ для заправки трех автобусов, осуществляющих подвоз детей на сумму 468,9 тыс. руб., уголь для отопления здания школы в п. Еланский (298 кв.м.) на сумму 47,9 тыс. руб.;

- приобретены запчасти для школьного автобуса на сумму 8,5 тыс. руб., посуда для школьной столовой – 21 тыс. руб.;

- на приобретение основных средств направлено 371,5 тыс. руб., в том числе учебной литературы – 257,2 тыс. руб. за счет средств областной субвенции на образование, на 17 тыс. руб. за счет средств областной субвенции приобретены игрушки для групп кратковременного пребывания дошкольников. Также из средств областной субвенции приобретено три ноутбука на сумму 87,4 тыс. руб. В рамках реализации мероприятий народных инициатив приобретены облучатель и термометр на сумму 9,9 тыс. руб. Данное приобретение было предусмотрено муниципальной программой «Муниципальное управление». Все приобретенные объекты основных средств приняты к бюджетному учету, закреплены за материально-ответственным лицом;

- на оплату услуг связи (доступ к сети интернет) направлено 45 тыс. руб. за счет средств областной субвенции на образование, оплачено за услуги медицинского осмотра работников учреждения (2 раза в год) ОГБУЗ КРБ из средств районного бюджета 143,9 тыс. руб.;

Законом Иркутской области от 31.05.2019г. № 45-ОЗ "О методиках расчета нормативов обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области" базовый норматив на учебные расходы в расчете на одного учащегося определен в размере 2 тыс. руб. Данный норматив включает в себя расходы на приобретение учебников, учебных пособий, иных средств обучения, оборудования, инвентаря, информационно-телекоммуникационных сетей. Управлением образования в Министерство образования Иркутской области для расчета субвенции направлена информация о количестве обучающихся Лермонтовской СОШ, число которых составило 181 чел. Следовательно, на учебные расходы из общего объема субвенции должно быть направлено 362 тыс. руб. (2000\*181). Однако, **фактический расход составил 389,6 тыс. руб., что на 27,6 тыс. руб. превышает норматив.**

- расходы на содержание имущества Учреждения в 2020 году составили 110,1 тыс. руб., в том числе на проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий – 5,9 тыс. руб., на проведение техосмотра и техобслуживания школьных автобусов – 70,2 тыс. руб., на обслуживание пожарной сигнализации – 18,6 тыс. руб. (в рамках подпрограммы «Пожарная безопасность»), автострахование автобусов – 15,4 тыс. руб.;

- на обеспечение питьевой водой школы расходы составили 95,2 тыс. руб. (подвоз воды осуществлял ООО «Барс»);

- услуги ассенизации оплачены ИП Кулик Т.Ю. в сумме 8,6 тыс. руб.

**4. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляет 64,6 тыс. руб., на конец отчетного периода значительно возросла и составила 1535,6 тыс. руб. Рост задолженности связан с тем, что в декабре 2020 года работникам выплачен только аванс за декабрь (57%). Остатки зарплаты за декабрь, остатки НДФЛ за декабрь и страховые взносы в полном объеме за декабрь вошли в состав кредиторской задолженности на 01.01.2021г.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета | На начало года | На конец года | Расшифровка задолженности |
| 302.11. Расчеты по заработной плате | - | 472,1 | остатки з/пл. за декабрь 2020г. |
| 302.23. Расчеты по коммунальным услугам | 58,6 | 357,4 | оказанные услуги энергоснабжения за декабрь |
| 302.25. Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 6 | 6,3 | за обслуживание АПС за 4 кв. |
| 302.66. Расчеты по социальным пособиям и компенсациям | - | 24,3 | три дня болезни за счет работодателя за декабрь 2020г. |
| 303.01. Расчеты по НДФЛ | - | 205 | НДФЛ с остатков з/пл. за декабрь |
| 303.00. Расчеты по начислениям на заработную плату | - | 470,5 | страховые взносы за декабрь 2020 года |
| **Итого** | **64,6** | **1535,6** |  |

Дебиторская задолженность на начало года сложилась в сумме 47,8 тыс. руб., где учтена предоплата за ГСМ ООО «Расчетный центр «Крайснефть». На конец года объем дебиторской задолженности по авансовым платежам ООО «Расчетный центр «Крайснефть» составил 0,4 тыс. руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**5. Расчеты с подотчетными лицами.**

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами». Как на начало, так и на конец года остатки по данному счету нулевые, обозначающие что расчеты с подотчетным лицом в календарном году закрыты.

Директором школы были произведены в 2020 году расходы на оплату автострахования в сумме 9,2 тыс. руб., которые затем ей возмещены (перечислены на карту).

**6. Учет основных средств и материальных запасов,**

**результаты инвентаризации.**

По состоянию на 01.01.2020г., согласно оборотно-сальдовой ведомости в МКОУ «Лермонтовская СОШ» числились основные средства по счету 101.00 на общую сумму 13638,6 тыс. руб., в том числе:

- нежилые помещения (три здания школы и здание электробойлерной) – 5249,5 тыс. руб.;

- оборудование (компьютеры и другая оргтехника, оборудование для проведения уроков) – 1575,6 тыс. руб.;

- хозяйственный инвентарь (бытовая техника, пожарный инвентарь, мебель, спортинвентарь) **–** 799,3 тыс. руб.;

- транспортные средства (три школьных автобуса ПАЗ) – 4631,4 тыс. руб.;

- прочие основные средства – 1382,8 тыс. руб.

Поступило за 2020г. основных средств на сумму 394 тыс. руб. (из них приобретения текущего года - 371,5 тыс. руб. и передача от другого образовательного учреждения -22,5 тыс. руб.), выбытие основных средств составило 92,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020г. на балансе Учреждения числилось материальных запасов (счет 105.00) на сумму 401,3 тыс. руб. Поступило материальных запасов за год на общую сумму 2647,2 тыс. руб., выбыло материальных запасов в процессе деятельности Учреждения 2710,5 тыс. руб.

На забалансовом учете числятся объекты в эксплуатации стоимостью до 10 тыс. руб. и запчасти к автомобилям, выданные взамен изношенных на общую сумму 1966,9 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета все приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме приняты к учету. Все материальные ценности закреплены за завхозом, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На основании приказа директора Учреждения от 30.11.2020г. № 145-од «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация основных средств, продуктов питания и иных материальных ценностей. В ходе инвентаризации фактическое наличие ценностей сопоставлено с данными регистров бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями. Недостач не установлено, излишек не установлено.

**Выводы:**

1. По договору на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 22.03.2019г. б/н, заключенного на пять лет между Учреждением и Центром, КСП установила следующие замечания:

- в п. 1.1 договора указано, что исполнитель (Центр) обязуется осуществлять бухгалтерское обслуживание деятельности заказчика (Школы) в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». Однако, следует отметить, что данный приказ не распространяется на муниципальные учреждения. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 1.12.2010г. N 157н. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утверждена приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н. А основные принципы организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации изложены в Бюджетном Кодексе РФ.

- согласно п. 1.4. договора право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платежных) имеется у заведующего Центром, второй подписи – у главного бухгалтера Центра. Однако, фактически право первой подписи принадлежит директору Школы, поскольку в соответствии с Уставом директор представляет интересы учреждения и действует от его имени, несет ответственность за свою деятельность.

Исходя из вышеизложенного, необходимо внести соответствующие изменения в договор о бухгалтерском обслуживании муниципального образовательного учреждения.

2. Имеются внутренние противоречия между текстовой частью Порядка ведения бюджетных смет, утвержденного приказом управления образования от 30.12.2016г. № 274-осн и приложениями к нему, требующие устранения.

Представленная на проверку бюджетная смета утверждена директором школы, но не согласована, что не соответствует ни п. 8 действующего Порядка ведения бюджетных смет, ни Приложению № 1 к Порядку.

В нарушение п. 1 Порядка бюджетная смета составлена на один финансовый год (следовало на очередной финансовый год и на плановый период, т.е. на 2020г. и на 2021 и 2022гг.).

Обоснования к бюджетной смете, которые использовались при ее формировании, в КСП не представлены.

3. К Положению об оплате труда работников МКОУ «Лермонтовская СОШ», утвержденному приказом директора от 26 апреля 2019г. № 071-од имеются замечания технического характера:

- в п. 1 имеется ссылка на Закон Иркутской области от 27 декабря 2016 года N 131-ОЗ "Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области", однако, данный закон не распространяет свое действие на муниципальные учреждения, коим является Лермонтовская СОШ. Следовало ссылаться на постановление администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных казенных, бюджетных учреждений в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район».

- п. 3 и п. 4 определено, что Положение об оплате труда и штатное расписание до их утверждения руководителем согласовываются с министерством (каким?). Фактически, такого согласования указанные документы не проходят, следовательно, данные пункты не актуальны и подлежат корректировке.

4. Замечания по штатному расписанию:

- штатное расписание Лермонтовской СОШ на 01.09.2020г. сформировано с многочисленными арифметическими ошибками. Так, согласно представленного Центром штатного расписания месячный ФОТ составляет 1480,4 тыс. руб., однако, при арифметическом пересчете КСП МФОТ сложился в сумме 1789,2 тыс. руб. (разница 308,8 тыс. руб.). Также имеются ошибки и в штатном расписании, сформированном на начало года, но расхождения менее значимы – 1,2 тыс. руб.

- штатным расписанием предусмотрена должность «технолог» с окладом в сумме 7548 руб., однако, Положением наличие данной должности не предусмотрено. Вместе с тем, согласно Положению, указанный должностной оклад установлен по должности «лаборант» и должность лаборанта совмещает Ткаченко А.В. с окладом в размере 7548 руб.

- в штатном расписании отсутствует должность педагога-библиотекаря, в то время, как Положением указанная должность предусмотрена и фактически занято в течение всего года 0,5 ставки педагога-библиотекаря. Годовое начисление по данной должности составило 94,4 тыс. руб.

- по состоянию на 01.09.2020г. педагогический персонал протарифицирован с учетом учебной нагрузки в 598,1 часов. Однако, штатным расписанием штатные единицы педагогов рассчитаны, исходя из 691,1 часа. Несоответствие по часам педагогической нагрузки между штатным расписанием и тарификацией – 93 часа, что привело к завышению планируемого фонда оплаты труда ориентировочно на 1200 тыс. руб.

- по должности «директор» ГФОТ занижен на 30,8 тыс. руб. Расхождения сложились по стимулирующим выплатам: штатным расписанием предусмотрено стимулирующих выплат в сумме 6416 руб., а начислялось на основании приказов по управлению образования – 8019 руб. Аналогично занижен годовой фонд по должностям «заместитель директора» - на 12,3 тыс. руб.

5. Критерии, по которым производится начисление стимулирующих выплат не соответствуют Положению об оплате труда. Положение не содержит тех критериев, которые использовались для начисления, и не определяет их размеры в абсолютном выражении. Так, согласно приказов директора, материальное стимулирование производилось по следующим критериям: каникулярная занятость, организация дистанта, внеклассная, внеурочная работа, консультации, сложность, напряженность, повышение квалификации, подготовка к конкурсам, дежурство в школе и пр. КСП рекомендует доработать Положение об оплате в части утверждения именно тех видов и критериев стимулирующих выплат, а также их размеров (диапазонов размеров), которые актуальны для Учреждения. Общий объем выплат стимулирующего характера составил 1438,3 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений: нарушение порядка и условий оплаты труда работников казенных учреждений).

6. План-график утвержден 03.02.2020 года, через 17 рабочих дней после доведения лимитов, или с нарушением сроков на 7 рабочих дней (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение п. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график сформирован только на очередной финансовый год, а следовало на срок, соответствующий сроку действия решения Думы МО Куйтунский район о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (п. 4.19 Классификатора нарушений).

7. Не представилось возможным определить годовые объемы закупок у единственного поставщика, осуществленные отдельно по п. 4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ и отдельно по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ и установить превышены ли заказчиком установленные законодательством требования в ограничении объема закупок.

8. В нарушение п. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ не по всем поставщикам заполнены данные об их местоположении (например, ИП Баушина Т.П., ООО «Крайснефть», ЗАО «Байкал Телепорт», Иркутскэнергосбыт и др.).

9. В нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ № 1084 Лермонтовской СОШ не направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта на услуги энергоснабжения, заключенного с гарантирующим поставщиком электрической энергии от 04.02.2020г. № 2100 на сумму 2330,5 тыс. руб., а именно о приемке оказанной услуги энергоснабжения, об оплате за оказанные услуги.

10. В нарушение ст. 23 Закона № 44-ФЗ в муниципальном контракте от 04.02.2020г. № 2100 на оказание услуг энергоснабжения не прописан идентификационный код закупки.

11. В нарушение норм ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Учреждением приняты обязательства, превышающие объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 317,5 тыс. руб. (п. 1.2.59 Классификатора нарушений). 4 февраля 2020 года на сумму 2330,5 тыс. руб. заключен контракт на услуги энергоснабжения (в пределах доведенных лимитов). По состоянию на 31.12.2020г. ГРБС объем лимитов был снижен до 1922,7 тыс. руб., при этом изменения в контракт не вносились. Заказчиком подписано актов оказанных услуг на сумму 2240,2 тыс. руб. Оплата по МК от 04.02.2020г. произведена в пределах лимитов в сумме 1922,7 тыс. руб. Однако, снижение лимитов привело к тому, что объем принятых обязательств превысил объем доведенных лимитов на 317,5 тыс. руб., и образовалась кредиторская задолженность.

**Рекомендации:**

1. Управлению образования администрации МО Куйтунский район:

- внести соответствующие изменения в договор о бухгалтерском обслуживании муниципального образовательного учреждения;

- внести изменения в Порядок ведения бюджетных смет, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016 № 274-осн и приложения к нему, с целью устранения внутренних противоречий между текстовой частью;

- при формировании штатных расписаний образовательных учреждений не допускать арифметических и других ошибок, отмеченных в настоящем Отчете.

1. Директору МКОУ Лермонтовская СОШ:

- внести изменения в Положение об оплате труда работников МКОУ «Лермонтовская СОШ», утвержденное приказом директора от 26 апреля 2019г. № 071-од;

- доработать Положение об оплате в части утверждения именно тех видов и критериев стимулирующих выплат, а также их размеров (диапазонов размеров), которые актуальны для Учреждения;

- при планировании и осуществлении закупок для нужд учреждения неукоснительно соблюдать требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (пункты 6-11 выводов Отчета).

3. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 2 апреля 2021 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 1893,3 тыс. руб., в том числе**

**- иные нарушения бюджетного законодательства РФ – 317,5 тыс. руб.:**

- 317,5 тыс. руб. - в нарушении ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Учреждением приняты обязательства, превышающие объем доведенных лимитов бюджетных обязательств (п. 1.2.59 Классификатора нарушений). 4 февраля 2020 года на сумму 2330,5 тыс. руб. заключен контракт на услуги энергоснабжения (в пределах доведенных лимитов). По состоянию на 31.12.2020г. ГРБС объем лимитов был снижен до 1922,7 тыс. руб., при этом изменения в контракт не вносились. Заказчиком подписано актов оказанных услуг на сумму 2240,2 тыс. руб. Оплата по МК от 04.02.2020г. произведена в пределах лимитов в сумме 1922,7 тыс. руб. Однако, снижение лимитов привело к тому, что объем принятых обязательств превысил объем доведенных лимитов на 317,5 тыс. руб., и образовалась кредиторская задолженность.

**- нарушения иного законодательства 1575,8 тыс. руб.**:

- 94,4 тыс. руб. – в штатном расписании отсутствует должность педагога-библиотекаря, в то время, как Положением указанная должность предусмотрена и фактически занято в течение всего года 0,5 ставки педагога-библиотекаря. Годовое начисление по данной должности составило 94,4 тыс. руб.;

- 43,1 тыс. руб. - по должности «директор» ГФОТ занижен на 30,8 тыс. руб. Расхождения сложились по стимулирующим выплатам: штатным расписанием предусмотрено стимулирующих выплат в сумме 6416 руб., а начислялось на основании приказов по управлению образования – 8019 руб. Аналогично занижен годовой фонд по должностям «заместитель директора» - на 12,3 тыс. руб.

- 1438,3 тыс. руб. - критерии, по которым производится начисление стимулирующих выплат не соответствуют Положению об оплате труда. Положение не содержит тех критериев, которые использовались для начисления, и не определяет их размеры в абсолютном выражении. Так, согласно приказов директора, материальное стимулирование производилось по следующим критериям: каникулярная занятость, организация дистанта, внеклассная, внеурочная работа, консультации, сложность, напряженность, повышение квалификации, подготовка к конкурсам, дежурство в школе и пр. Общий объем выплат стимулирующего характера составил 1438,3 тыс. руб.

Перечисленные три нарушения иного законодательства относятся к п. 1.2.95 Классификатора нарушений: нарушение порядка и условий оплаты труда работников казенных учреждений.

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год**

**МКОУ Лермонтовская СОШ»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **31317** |
| **2** | **Количество выходных документов** | **2** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **1** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** |  |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** | **317,5** |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) | 317,5 |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** |  |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **1575,8** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** |  |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** |  |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **1893,3** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич