

Акт

внеплановой камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания в 2021 году, в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя школа № 15 имени Героя Советского Союза М.М. Расковой г. Волжского Волгоградской области»

г. Волжский

03.12.2021

Основание проведения проверки: приказ управления образования от 29.10.2021 № 482.

Период проверки: с 08.11.2021 по 26.11.2021.

Объект проверки: муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 15 имени Героя Советского Союза М.М. Расковой» г. Волжского Волгоградской области».

Проверяемый период – 2021 год.

Цель проверки: соблюдение порядка ведения финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя школа № 15 имени Героя Советского Союза М.М. Расковой» г. Волжского Волгоградской области» за текущий период 2021 года.

Вопросы проверки:

- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- распределение фонда оплаты труда в соответствии с Положением об оплате труда;
- оказание платных дополнительных образовательных услуг.

**1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.**

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты 01.01.2021 и 01.10.2021 по типам средств показал следующее.

По состоянию на 01.01.2021 и на 01.10.2021 по МОУ СШ № 15 согласно данным (ф. 0503779) «Сведения об остатках денежных средств учреждения», (ф. 0503769) «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» значится:

- по типу средств «Субсидии на выполнение муниципального задания»

руб.

	на 01.01.2021	на 01.10.2021
Денежные средства учреждения	526 952,38	71,48
Дебиторская задолженность по доходам	21 725,69	6 204 736,09
Дебиторская задолженность по расходам	407 838,19	715 787,24
Кредиторская задолженность по выплатам	6 924 332,44	8 570 901,72
Кредиторская задолженность по доходам	0,00	0,00

- по типу средств «Приносящая доход деятельность»

руб.

	на 01.01.2021	на 01.10.2021
Денежные средства учреждения	151 659,33	296,19
Дебиторская задолженность по доходам	596 497,10	985 995,06
Дебиторская задолженность по расходам	65 472,00	78 138,99
Кредиторская задолженность по выплатам	1 276 989,15	1 499 271,75
Кредиторская задолженность по доходам	0,00	0,00

Установлено, по состоянию на 01.01.2021 денежные обязательства МОУ СШ № 15 превышают финансовые активы учреждения на 6 431 177,01 руб. в т. ч.:

- по субсидии на выполнение муниципального задания на 5 967 816,18 руб.,

-по приносящей доход деятельности на 463 360,83 руб.,  
что свидетельствует о превышении расходов над доходами и невозможности погасить задолженность перед поставщиками и подрядчиками в пределах выделенных и полученных от приносящей доход деятельности средств в 2020 году.

По состоянию на 01.10.2021 субсидия на выполнение муниципального задания перечислена в сумме 32 035 092,91 руб., что составляет 83,8 %.

Денежные обязательства МОУ СШ № 15 превышают финансовые активы учреждения на 2 085 148,51 руб. в т. ч.:

-по субсидии на выполнение муниципального задания на 1 650 307,00 руб.,

-по приносящей доход деятельности на 434 841,51 руб.,

что свидетельствует о превышении расходов над доходами и невозможности погасить задолженность перед поставщиками и подрядчиками, сформированной по состоянию на 01.10.2021, в пределах выделенных и полученных от приносящей доход деятельности средств в 2021 году. Денежные обязательства, которые будут приняты в IV квартале, не обеспечены средствами и будут сформированы сверх плана.

Анализ начисления и выплаты заработной платы с учетом платежей во внебюджетные фонды в соответствии с заключенным соглашением на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания.

С МОУ СШ № 15 заключено соглашение на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания от 19.01.2021 № 92, в котором предусмотрено на выплату заработной платы и платежи во внебюджетные фонды 31 261 643,0 руб., в т.ч.:

- на заработную плату – 24 010 478,50 руб.,

- на налоги – 7 251 164,50 руб.

Согласно ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» за 9 месяцев 2021 года расходы составили 28 436 417,30 руб., в т.ч.:

- на заработную плату – 20 562 367,13 руб.,

- налоги – 7 874 050,17 руб.

Данные отчета свидетельствуют о непропорциональном расходовании средств и необходимом снижении начислений в IV квартале 2021 года.

Кроме того, согласно ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения. Субсидии на выполнение муниципального задания» приняты обязательства на сумму 46 807 067,13 руб., что превышает плановые значения на 8 018 560,06 (городские средства).

Сложившаяся ситуация по результатам проведенного анализа финансового состояния учреждения свидетельствует о недостаточной организации и осуществлении МОУ СШ № 15 внутреннего контроля фактов финансово-хозяйственной деятельности, ее обоснованности и эффективности.

## 2. Распределение фонда оплаты труда в соответствии с Положением об оплате труда

В процессе проверки были проверены следующие документы:

- Положение об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 15 имени Героя Советского Союза М.М. Расковой г. Волжского Волгоградской области», утвержденное приказом директора от 01.02.2021 № 10;

- Приказ муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 15 имени Героя Советского Союза М.М. Расковой г. Волжского Волгоградской области» от 13.01.2021 № 3/11 «О создании представительского органа педагогических работников МОУ СШ № 15 для распределения стимулирующей части заработной платы»;

- Протоколы заседания комиссии о распределении стимулирующей части заработной платы работников МОУ СШ № 15 за январь-октябрь 2021 года;

- Приказы директора учреждения об установлении стимулирующих и компенсационных выплат за январь-октябрь 2021 года;
- Тарификационные списки работников учреждения на 01.09.2021;
- Штатное расписание на 01.09.2021.

Оплата труда работников муниципальных образовательных учреждений в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с постановлением администрации городского округа – город Волжский от 13.06.2019 № 4056 «Об утверждении Положения об оплате труда работников учреждений, подведомственных управлению образования администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области» (далее – Городское Положение).

Проверкой установлено:

Порядок оплаты труда в МОУ СШ № 15 регулируется Положением об оплате труда, утвержденного приказом директора от 01.02.2021 № 10 (далее – Положение). В данном Положении раздел «Условия оплаты труда руководителя, заместителей руководителя учреждения» не соответствует действующему Городскому Положению.

По состоянию на 01.09.2021 штатное расписание утверждено приказом по учреждению от 01.09.2021 № 71/2 в количестве 109,67 шт.ед.

Тарификация заработной платы педагогических работников МОУ СШ № 15 проведена на основании нагрузки, определенной для каждого учителя и закреплена приказом по учреждению (приказ от 28.08.2021 № 69 «О тарификации»). Педагогические работники, которые находятся в декретном отпуске по уходу за ребенком, в тарификации отсутствуют.

На 01.09.2021 отсутствует тарификация заработной платы прочих педагогических работников.

Выплаты компенсационного, стимулирующего характера работникам осуществляются на основании решения комиссии по распределению стимулирующих выплат, которая создана в учреждении (приказ от 13.01.2021 № 3/11).

По результатам рассмотрения приказов в МОУ СШ № 15 об установлении выплат компенсационного и стимулирующего характера установлено следующее.

В некоторых приказах (например, приказ от 10.09.2021 № 104/7) размеры стимулирующих выплат за интенсивность, высокие результаты работы и качество выполняемых работ не соответствуют Положению.

Согласно подпункту 5.2.3. Раздела 5 «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера» Положения установлены критерии стимулирующих выплат за непрерывный стаж работы, выслугу лет в учреждении. Однако данная выплата работникам МОУ СШ № 15 не производится.

В приложении № 3 к Положению отсутствует перечень критериев для установления персонального повышающего коэффициента к окладам работников МОУ СШ № 15.

Согласно разделу 5 «Порядок и условия выплат стимулирующего характера» суммарный размер выплат стимулирующего характера, указанных в подпунктах 5.2.1, 5.2.2 пункта 5.2 Положения, не должен превышать 250 процентов оклада (должностного оклада), ставки в месяц и подпункту 5.2.4. не более 25 процентов оклада (должностного оклада) в месяц.

По результатам предоставленной информации ООО «Константа» о суммах начисленной заработной платы выявлено, что излишне начисленная сумма стимулирующих выплат (свыше 275 % в месяц) за период с января 2021 года по октябрь 2021 года составила в сумме 665 401,77 руб., в том числе с учетом платежей во внебюджетные фонды – 866 353,10 руб.:

	Оплата труда, руб.	платежи во внебюджетные фонды, руб.	Итого, руб.
Январь	62 419,72	18 850,76	81 270,48
февраль	86 753,25	26 199,48	112 952,73
март	90 361,86	27 289,28	117 651,14
апрель	78 353,03	23 662,62	102 015,65
май	60 261,28	18 198,91	78 460,19
июнь	84 588,06	25 545,59	110 133,65
июль	8 491,45	2 564,42	11 055,87
август	51 172,76	15 454,17	66 626,93
сентябрь	69 984,19	21 135,22	91 119,41
октябрь	73 016,17	22 050,88	95 067,05

В приказах МОУ СШ № 15 установлены повышающие коэффициенты кратности «3» к окладам работников, что не соответствует действующему Городскому Положению.

### 3. Оказание платных дополнительных образовательных услуг

К проверке представлены следующие документы:

- Положение об оказании платных дополнительных образовательных услуг в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя школа № 15 г. Волжского Волгоградской области», утвержденное приказом директора от 31.10.2017 № 79/3;
- приказы управления образования от 14.11.2018 № 541 «Об установлении тарифов», от 12.10.2021 № 459 «Об установлении тарифов»;
- договора об оказании дополнительных платных образовательных услуг;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 205.31 за 01.01.2021-30.10.2021 в разрезе заказчиков (потребителей платных услуг);

Проверка осуществления платных дополнительных образовательных услуг в учреждении производилась сплошным методом.

Приказами управления образования от 14.11.2018 № 541 и от 12.10.2021 № 459 установлены тарифы на платные услуги, предоставляемые учреждением:

- «Подготовка к школе»;
- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам»;
- «Присмотр и уход в группах продленного дня»;
- «Хореография»;
- «Посещение бассейна»;
- «Тренажерный зал».

Осуществление платных услуг производилось на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями) воспитанников.

В учреждении ведутся табеля учета посещаемости платных занятий.

Оплата родителями за оказанные платные услуги производится безналичным расчетом, что предусмотрено договорами, заключенными с родителями (законными представителями) воспитанников.

Имеются случаи заключения договоров по тарифам, которые утверждены позже их заключения:

- присмотр и уход в группах продленного дня (Коваленко Е.Л. – 2д) – во всех договорах от 27.09.2021, 28.09.2021, 01.10.2021 установлены тарифы, утвержденные 12.10.2021;

- присмотр и уход в группах продленного дня (Кузнецова А.А. – 1а, б) – в договорах от 20.09.2021, 21.09.2021, 22.09.2021, 28.09.2021 установлены тарифы, утвержденные

12.10.2021 (потребители услуг – Чеснокова Л., Камолова М.А., Ахмедов Ю.И., Паршина В.В., Гогенко Д.В., Гамоскова М.В., Ванифатьева А.А., Штай А.О., Литвинов А.Д.).

В соответствии со статьей 432 Гражданского кодекса Российской Федерации договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

В нарушение данной статьи, в некоторых договорах отсутствуют подписи:

- заказчика:

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – математика, русский язык (преподаватель Бекецкая О.Н., 2 в, 2021-2022 учебный год) – потребитель услуг – Васюков Д.А.;

- «Присмотр и уход в группах продленного дня» (преподаватель Кузнецова А.А., 1а,б 2021-2022 учебный год) – потребитель услуг Штай А.О.;

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – обществознание, география, биология (преподаватели Бабаева А.А., Варакина И.И., Карелина А.В. – 9а, 2020-2021 учебный год) – потребители услуг – Лапшова И.А., Лозенко В.Н.;

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – математика, русский язык (преподаватель Полуосьмак Г.Н. 3в, 2020-2021 учебный год) – потребитель услуг Панов Л.А.;

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – русский язык (преподаватель Голина Л.В. – 7а,б, 2020-2021 учебный год) – потребители услуг Айтымов А.А., Мамедов Р.С., Файзулина П.А.;

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – математика, русский язык (преподаватель Ермолаева С.А., 2в, 2020-2021 учебный год) – потребители услуг – Осадчий М.А., Антропов А.В., Боринва А.И.;

- «Хореография» (преподаватель Бородачева О.А., 2020-2021 учебный год) – потребитель услуг Бакалдина М.В.;

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – математика, русский язык (преподаватель Матряшина С.Н. 3д, 2020-2021 учебный год) – потребитель услуг Нам А.В.;

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – математика, русский язык (преподаватель Бекецкая О.Н., 1в, 2020-2021 учебный год) – потребитель услуг Коняшов А.К.;

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – математика, русский язык (преподаватель Тарасова В.Н., 4а, 2020-2021 учебный год) – потребитель услуг Городжая В.А.;

- подпись директора учреждения:

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – обществознание, география, биология (преподаватели Бабаева А.А., Варакина И.И., Карелина А.В. – 9а, 2020-2021 учебный год) – потребитель услуг Курбатова М.В.

В соответствии с договорами об оказании платных услуг заказчик ежемесячно оплачивает услуги в соответствии с тарифами, утвержденными приказом управления образования.

Однако, в некоторых договорах отсутствуют тарифы на оказание платных услуг:

- «Подготовка к школе» (преподаватель Глибко Л.Н., 2020-2021 учебный год) – потребитель услуг Акобян О.А.;

- «Изучение дополнительных глав по общеобразовательным предметам» – русский язык (преподаватель Голина Л.В. – 7а,б, 2020-2021 учебный год) – потребители услуг Мордовин В.М., Москалев Л.А., Сантретова А.А., Файзулина П.А.

Учреждением размещены на официальном сайте учреждения Положение об оказании платных дополнительных образовательных услуг и приказы управления образования от 14.11.2018 № 541 и от 12.10.2021 № 459 «Об установлении тарифов».

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.31 по состоянию на 01.11.2021 задолженность за оказанные платные образовательные услуги составила 670 022,15 руб.

Информация о принимаемых мерах по сокращению задолженности учреждением не предоставлена.

### Выводы:

1. Сложившаяся ситуация по результатам проведенного анализа финансового состояния учреждения свидетельствует о недостаточной организации и осуществлении МОУ СШ № 15 внутреннего контроля фактов финансово-хозяйственной деятельности, ее обоснованности и эффективности.
2. Педагогические работники, которые находятся в декретном отпуске по уходу за ребенком, в тарификации отсутствуют.
3. На 01.09.2021 отсутствует тарификация заработной платы прочих педагогических работников.
4. В некоторых приказах учреждения размеры стимулирующих выплат за интенсивность, высокие результаты работы и качество выполняемых работ не соответствуют Положению.
5. Не производятся выплаты работникам учреждения за непрерывный стаж работы, выслугу лет, установленные Положением.
6. В Положении отсутствует перечень критериев для установления персонального повышающего коэффициента к окладам работников учреждения.
7. В приказах учреждения установлены повышающие коэффициенты кратности «3» к окладам работников, что не соответствует действующему Городскому Положению.
8. Осуществление платных услуг производилось на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями) воспитанников.
9. В учреждении ведутся табеля учета посещаемости платных занятий.
10. Оплата родителями за оказанные платные услуги производится безналичным расчетом, что предусмотрено договорами, заключенными с родителями (законными представителями) воспитанников.
11. Имеются случаи заключения договоров по тарифам, которые утверждены позже их заключения.
12. Некоторые договора на оказание платных услуг оформлены не в соответствии с действующим законодательством (отсутствуют подписи одной из сторон, отсутствуют тарифы за оказываемые услуги).
13. По состоянию на 01.11.2021 в учреждении образовалась задолженность за оказанные платные образовательные услуги в сумме 670 022,15 руб.
14. Информация о принимаемых мерах по сокращению задолженности учреждением не предоставлена.

Предложения и рекомендации:

1. Устранить все выявленные нарушения в срок до 31.01.2022.
2. Принять меры по недопущению нарушений действующего законодательства в дальнейшем.

Исполняющий обязанности  
директора МКУ «ИТС»



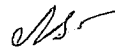
Н.Г. Шевченко

Главный бухгалтер МКУ «ИТС»



О.В. Матлахова

Экономист 1 категории МКУ «ИТС»



Л.П. Зенкина

Экономист 1 категории МКУ «ИТС»



И.А. Баграев

Директор МОУ СШ № 15



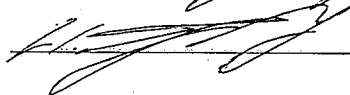
И.В. Горбунов

Один экземпляр акта проверки получил (а)



03.12.2021

С актом проверки ознакомлен (а)



03.12.2021