

**УПРАВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
АДМИНИСТРАЦИИ СУРГУТСКОГО РАЙОНА
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ СУРГУТСКИЙ РАЙОН**

*Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
628400, ул. Бажова, 16, г.Сургут, Тюменская область, тел./факс: (3462) 529-013 E-mail:uvk@admsr.ru*

Директору МБОУ
«Угутская СОШ»
Титоренко Е.В.
Адрес местонахождения:
628458, ХМАО - Югра,
Сургутский район, с.п. Угут,
ул. Львовская д. 26

«08» декабря 2021 года

№ 42

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Управлением внутреннего муниципального финансового контроля администрации Сургутского района (далее - УВФК) в соответствии с приказом начальника УВФК от 30.09.2021 № 118 «О назначении контрольного мероприятия» и на основании п.2 Плана контрольных мероприятий от 22.12.2020 № 701-р¹ в период с 04.10.2021 по 28.10.2021 в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Угутская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Угутская СОШ», учреждение) проведена камеральная проверка по темам контрольного мероприятия: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Сургутского района муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Угутская средняя общеобразовательная школа», и их отражение в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания».

Проверенный период: с 01.01.2021 по 30.09.2021.

Акт: Акт контрольного мероприятия от 29.10.2021 № 59

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Установлены несоответствия правовых актов, регламентирующих установление стимулирующих выплат работникам МБОУ «Угутская СОШ», требованиям Положения о системе оплаты труда работников муниципальных

¹ Распоряжение администрации Сургутского района от 22.12.2020 № 701-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий управления внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год» (с изменениями от 22.04.2021 № 193-р).

образовательных организаций Сургутского района, утвержденного постановлением администрации Сургутского района от 26.06.2017 №1948², в том числе:

1.1. Приложением № 1 к Положению о распределении, порядке и условиях установления стимулирующих выплат из фонда стимулирующих выплат, являющегося приложением к Коллективному договору между МБОУ «Угутская СОШ» и первичной профсоюзной организацией работников МБОУ «Угутская СОШ» на 2021-2024 гг. (далее – Положение о распределении стимулирующих выплат), для специалистов, технического персонала учреждения установлены показатели и критерии оценки эффективности качества труда (текущая деятельность), тогда как в соответствии с п.2.1. Таблицы 11 Положения об оплате труда, утвержденного постановлением администрации Сургутского района от 26.06.2017 № 1948, для вышеуказанных категорий работников учреждения предусмотрены стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, соответственно, для данной категории работников должны быть установлены показатели и критерии оценки эффективности за интенсивность и высокие результаты работы.

1.2. Положение о распределении стимулирующих выплат определяет механизм распределения фонда стимулирующих выплат, однако не содержит отдельных разделов, а именно:

– «Порядок установления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы», что не отвечает требованиям п.7.5. Положения, утвержденного постановлением администрации от 26.06.2017 № 1948;

– «Порядок установления выплаты за качество выполняемых работ», что не отвечает требованиям п.7.6. Положения, утвержденного постановлением администрации Сургутского района от 26.06.2017 № 1948.

1.3. Не утверждены показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников МБОУ «Угутская СОШ» для разовых стимулирующих выплат из экономии фонда стимулирования работников, а также порядок, регламентирующий их предоставление, что не отвечает требованиям п.7.7 Положения об оплате труда, утвержденного постановлением администрации Сургутского района от 26.06.2017 № 1948.

2. Не установлен порядок предоставления разовых стимулирующих выплат из экономии фонда стимулирования руководителя, а также не утверждены показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников МБОУ «Угутская СОШ» для разовых стимулирующих выплат из экономии фонда стимулирования руководителя.

² Постановление администрации Сургутского района от 26.06.2017 № 1948 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Сургутского района, подведомственных департаменту образования и молодежной политики администрации Сургутского района (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение об оплате труда, утвержденное постановлением администрации от 26.06.2017 № 1948).

При этом в проверяемом периоде, в отсутствии порядков и критериев оценки эффективности деятельности работников, учреждением как из экономии фонда стимулирования руководителя, так и экономии фонда стимулирования работников производились разовые стимулирующие выплаты.

Установление разовых стимулирующих выплат в отсутствие порядка и критериев оценки эффективности деятельности работников может привести к социальной напряжённости внутри коллектива, в части объективности распределения стимулирующих выплат и как следствие отсутствие прозрачности (эффективности) использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3. Не установлены правила, регламентированные требованиями п. 2 Особенности правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2020 и 2022 годах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2020 № 887³, в части определения способов информирования работодателя работниками о возникновении случаев оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно по проездным и перевозочным документам, которыми работник не мог воспользоваться в связи с ограничительными мерами по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции, что создаёт трудности при оформлении пролонгации действия таких проездных документов.

4. Установлен факт несвоевременного размещения изменения в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения от 05.03.2021 на официальном сайте www.bus.gov.ru (позже установленного законодательством срока на 12 рабочих дней).

Данными действиями учреждением нарушены требования п. 15 Приказа Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

5. Установлен факт предоставления ежемесячной (февраль 2021) стимулирующей выплаты из фонда постоянных (ежемесячных) стимулирующих выплат отдельным работникам в абсолютных величинах в общем размере 53 500,00 рублей, что не отвечает требованиям по определению таких выплат, установленных Коллективным договором учреждения на 2019 – 2021 гг.

6. Установлены факты передачи сторонним организациям (ссудополучателям) части недвижимого имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, в безвозмездное временное пользование по следующим договорам:

³ Постановление Правительства РФ от 19.06.2020 № 887 «Об особенностях правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2020 и 2021 годах».

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 05.12.2019 № 1, заключенный между МБОУ «Угутская СОШ» и казённым учреждением ХМАО - Югры «Угутская участковая больница», переданная площадь – 194,5 кв.м;

- договор о передаче нежилых помещений в безвозмездное пользование от 01.11.2019 № 2-ш, заключенный между МБОУ «Угутская СОШ» и муниципальным автономным учреждением дополнительного образования Сургутского района «Центр детского творчества, переданная площадь – 798,6 кв.м;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 26.04.2019 б/н (в редакции дополнительного соглашения от 28.04.2021 №1) заключенный между МБОУ «Угутская СОШ» и казённым учреждением ХМАО-Югры «Угутская участковая больница», переданная площадь - 76,9 кв.м.

Учитывая, тот факт, что в тексте вышеперечисленных договоров не предусмотрено условие, что расходы по содержанию недвижимого имущества распределяются между сторонами каким-либо иным образом, то в соответствии со ст.695 Гражданского кодекса Российской Федерации эти расходы входят в обязанности ссудополучателей и должны осуществляться за счёт них (если иное не предусмотрено договором), однако всё финансовую нагрузку по содержанию, в том числе помещений, переданных в безвозмездное пользование неслю учреждение, что в свою очередь приводит к риску неэффективного использованию средств, направленных на содержание муниципального имущества.

7. Установлены факты отсутствия Табелей посещаемости детей, получающих горячее питание, что не отвечает требованиям пп. 3.14 Единой учетной политики⁴, применяемой учреждением, в соответствии с которой, продукты питания для учащихся 1-11 классов списываются по «Накопительным ведомостям по расходу продуктов питания» (ф.0504038) сформированных ответственным лицом Учреждения на основании «Меню - требований на выдачу продуктов питания» (ф.0504202) с отметкой о прохождении внутреннего контроля и сверки данных с Табелем посещаемости детей.

Кроме того, в соответствии с требованиями, установленными п.3.3 Положения об организации питания обучающихся, утвержденного приказом учреждения от 30.08.2016 № 527⁵, в пищеблоке учреждения должен находиться журнал учета фактической посещаемости учащихся, фиксирующий ежедневный контроль количества обучающихся, получающих горячее питание, однако по факту журнал учёта фактической посещаемости учащихся в пищеблоке отсутствовал и к проверке представлен не был.

В связи с вышеизложенным количество обучающихся, получивших горячее питание документально не подтверждено.

⁴ Приказ учреждения от 31.12.2020 № 981 «О применении Единой учётной политики для целей бухгалтерского и налогового учета учреждений, находящихся на обслуживании в МКУ «Управление учёта и отчетности» (далее- Единая учётная политика).

⁵ Приказ учреждения от 30.08.2016 № 527 «Об утверждении положения об организации питания обучающихся».

8. Установлен факт несоблюдения работником учреждения (таб.№943) сроков предоставления авансового отчета о расходовании средств, полученных им в качестве предварительной компенсации перед отъездом к месту использования отпуска и обратно в сумме 35 000,00 рублей, а также сроков возврата излишне выплаченных сумм в счёт вышеназванной компенсации в сумме 1365,00 рублей.

Данными действиями работниками учреждения нарушены требования абзацев 6-7 п.п. 2.4.3 п. 2.4. Положения, утвержденного Решением Думы Сургутского района от 25.03.2014 № 492-нпа⁶.

9. Установлены факты оформления, и как следствие принятие к учёту первичных учётных документов «Путевой лист легкового автомобиля» в отсутствии заполненного обязательного реквизита «вид перевозки».

Данными действиями нарушены требования п.п 1, 6 Приложения к приказу Минтранса России от 11.09.2020 № 368⁷, в соответствии с которыми путевой лист должен содержать обязательный реквизит «сведения о перевозке», включающий информацию, в том числе о видах перевозки.

9. При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее - план ФХД), а также при внесении в него изменений, не соблюдались требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного постановлением администрации Сургутского района от 17.01.2020 № 114-нпа⁸, а именно:

9.1. В таблице заголовочной части плана ФХД не указаны дополнительные реквизиты, идентифицирующие учреждение, в частности: отсутствовали коды по реестру участников бюджетного процесса учредителя и учреждения, не указан код главы по бюджетной классификации.

9.2. На последнем листе в оформляющей части плана отсутствовали гриф согласования, дата и подписи уполномоченного лица органа – учредителя.

Управление внутреннего муниципального финансового контроля администрации Сургутского района в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095⁹,

ТРЕБУЕТ

⁶ Решение Думы Сургутского района от 25.03.2014 № 492-нпа «Об утверждении Положения о размерах, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, компенсации расходов, связанных с переездом, лицам, работающим в органах местного самоуправления Сургутского района, муниципальных учреждениях Сургутского района» (далее – Положение, утвержденное решением Думы Сургутского района от 25.03.2014 № 492-нпа).

⁷ Приказ министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»

⁸Постановление администрации Сургутского района от 17.01.2020 № 114-нпа «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципального учреждения» (далее-Порядок составления и утверждения плана ФХД от 07.01.2020 № 114-нпа).

⁹ Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (далее- федеральный стандарт № 1095).

1. Разработать и применять порядок мониторинга нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность образовательного учреждения, способствующий исключать её несоответствие условиям действующих требований, с назначением ответственных лиц за осуществление мониторинга и периодичностью его проведения, в том числе:

1.1. Привести нормы Положения о распределении стимулирующих выплат работникам МБОУ «Угутская СОШ» в соответствии с требованиями действующего законодательства, а именно:

а) разработать и утвердить отдельные порядки, регламентирующие, методику установления:

- выплат за интенсивность и высокие результаты работы для категорий работников, указанных в пп. а) п.1.1. настоящего Представления, а также за качество выполняемых работ (руководители, педагогический персонал);

- разовых стимулирующих выплат из экономии фонда стимулирования работников, экономии фонда стимулирования руководителя, а также утвердить показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников учреждения для разовых стимулирующих выплат, предоставляемых из экономии вышеуказанных фондов;

б) показатели и критерии оценки эффективности за интенсивность и высокие результаты работы для работников, относящихся к категориям «специалисты» (за исключением педагогического персонала), технический персонал» привести в соответствие с нормами п. 2.1. Таблицы 11 Положения о системе оплаты труда, утвержденного постановлением администрации Сургутского района от 26.06.2017 № 1948;

1.2. Определить и закрепить правила, регламентирующие способы информирования работодателя работниками о возникновении случаев оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно по проездным и перевозочным документам, которыми работник не может воспользоваться в связи с ограничительными мерами по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции, с учётом мнения представительного органа работников учреждения.

1.3. В целях документального подтверждения фактической посещаемости обучающихся, получающих горячее питание, разработать и применять регламент, устанавливающий порядок осуществления контроля за фактическим посещением учащихся, получающих горячее питание, в том числе с использованием имеющихся информационных ресурсов.

В случае введения норм документального оформления осуществления вышеназванного контроля отличного от норм, установленных требованиями Единой учётной политики, применяемой учреждением, инициировать внесение изменений в Единую учётную политику в части требований, предъявляемых к оформлению такого контроля.

1.4. Разработать и применять регламент согласования локальных актов учреждения, в целях исключения возможности их некачественного составления.

2. Установить контроль за соблюдением ответственными лицами установленного законодательством срока размещения информации о деятельности учреждения в сети Интернет на официальном сайте bus.gov.ru.

3. Исключить установление разовых стимулирующих выплат работникам из экономии фонда стимулирования руководителя, единовременного стимулирования в пределах экономии фонда стимулирования работников в отсутствие порядка и критериев оценки эффективности деятельности работников, а также предоставление ежемесячных стимулирующих выплат из фонда постоянных стимулирующих выплат, расчет размера которых не соответствует установленным требованиям.

4. При заключении договоров о передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества третьим лицам, исключать риски возникновения спорных вопросов в части эффективного использования средств, направленных на содержание данного муниципального имущества в соответствие со ст. 695 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

5. Исключить возможность нарушения работниками учреждения, установленного законодательством срока предоставления авансовых отчетов о расходовании подотчётных сумм, а также срока возврата излишне выплаченных сумм, выданных в подотчёт.

6. Осуществлять предварительный контроль за надлежащим оформлением первичных учетных документов, акцентировав внимание на заполнении всех обязательных реквизитов, указанных в них.

7. При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а также внесения в него изменений, в обязательном порядке соблюдать форму плана ФХД, установленную приложением 1 к Порядку составления и утверждения плана ФХД от 17.01.2020 № 114-нпа, с заполнением всех реквизитов.

Информацию о результатах исполнения настоящего Представления, с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, заверенных в установленном порядке, необходимо представить в управление внутреннего муниципального финансового контроля администрации Сургутского района: г. Сургут, ул. Бажова 16, каб. 129 в срок не позднее 17.01.2022 года.

Срок исполнения настоящего Представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта № 1095.

Не выполнение в установленный срок настоящего Представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Начальник управления



Е.И. Чайка