

✓ зр-е

Акт № 1

**контрольного мероприятия выездной проверки муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1»**

г. Сосновый Бор

«24» февраля 2025 г.

1. Контрольное мероприятие выездная проверка проведено на основании: Распоряжения администрации Сосновоборского городского округа от 10.01.2025 № 2-р о проведении планового контрольного мероприятия, в соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2025 года.
2. Тема контрольного мероприятия: «Проверка использования субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, использование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении».
3. Проверяемый период: 2023 -2024 годы, выборочным методом.
4. Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом:
 - главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита Шарунов Александр Анатольевич.
5. Срок проведения контрольного мероприятия: составил 30 рабочих дней с 14 января по 24 февраля 2025 года.
6. Общие сведения об объекте контроля:
 - 6.1. Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» (далее – Учреждение).
 - 6.2. Сокращенное наименование объекта контроля: МБОУ «СОШ № 1».
 - 6.3. Сведения о регистрации объекта контроля:
Адрес: 188540, Ленинградская обл., г. Сосновый Бор, ул. Комсомольская, дом №11
ОГРН 1024701760302
ИНН 4714014856
КПП 472601001
Код организации по Реестру участников бюджетного процесса: 413Ц6076
 - 6.4. Ведомственная принадлежность: Учреждение подведомственно Комитету образования администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (далее - Комитет образования).
Наименование вышестоящего органа: Комитет образования, адрес: 188544, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Ленинградская, д. 46.
 - 6.5. Сведения об учредителях: Учредителем Учреждения является муниципальное образование Сосновоборский городской округ Ленинградской области.
 - 6.6. Перечень и реквизиты счетов в кредитных организациях, лицевые счета в органах Федерального казначейства:
 - в кредитных организациях: - нет;
 - органы Федерального казначейства:
Комитет Финансов Сосновоборского городского округа (МБОУ «СОШ № 1», л/с 20007024, л/с 21007024)

р/сч 03234643417540004500 в СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ //УФК по
Ленинградской области г. Санкт-Петербург
БИК 044030098
Кор./сч 40102810745370000098

6.7. Фамилии, инициалы и должности лиц, имеющих право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период:

Директор: Альбицкая Елена Анатольевна (с 18.08.2008 по настоящее время)

Главный бухгалтер: - Белова Елена Владимировна (с 17.05.2010 по 31.05.2024)

- Белёва Ольга Игоревна (с 01.06.2024 по 02.07.2024 временное
исполнение обязанностей)

- Белова Елена Владимировна (с 03.07.2024 и по настоящее время).

7. Настоящей проверкой установлено:

7.1. Проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных бюджетных учреждений.

7.1.1. В учреждении утверждена учетная политика в целях бухгалтерского учёта (приказ № 207 от 27.12.2018, с дополнениями и изменениями).

В нарушении статей 8 и 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте» и пункта 6 Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее Приказ № 52):

- для отражения объектов учёта и изменения их фактической хозяйственной жизни не предусмотрены формы первичных учётных документов в электронной форме, в соответствии с приказом МФ РФ от 15.04.21 №61н;
- не определено документальное оформление фактов хозяйственной жизни по вводу в эксплуатацию и списанию с учёта объектов основных средств, в том числе стоимостью до 10 000 рублей;
- не определено документальное оформление фактов хозяйственной жизни по поступлению и выдачи в эксплуатацию материальных запасов, а так же списание с учета в других случаях (п.4.4 учётной политики);
- отсутствует порядок включения и исключения объектов основных средств из Перечня особо ценного движимого имущества;
- не предусмотрен порядок списания имущества, в том числе особо ценного имущества;
- нумерация приложений по тексту не соответствует нумерации приложений к учётной политике.

7.1.2. Приказами по учреждению № 225 от 29.09.2023, № 39 от 29.03.23 утверждены Положения об оплате труда работников учреждения (далее – Положение учреждения).

В нарушении пункта 3 статьи 2 Постановления администрации от 14.02.2020 № 300 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Сосновоборского городского округа» (далее - постановление № 300) локальные нормативные акты, устанавливающие систему оплаты труда, приняты руководителем учреждения без уведомления соответствующего уполномоченного органа (Комитета образования).

В нарушение постановления администрации от 26.10.20 № 2118 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда в муниципальных учреждениях Сосновоборского городского округа по видам экономической деятельности» (далее - Постановление № 2118) в положении учреждения:

- не предусмотрены условия и конкретные размеры выплат при выполнении в течении установленной продолжительности рабочего дня дополнительной работы путём совмещения должностей, расширения зоны обслуживания, увеличения объёма работ;
- предусмотрено выплата премии по итогам работы за год без учёта фактически отработанного времени работником в расчётном периоде (п.4.12);
- предусмотрена премиальная выплата в связи с наградами администрации и советом депутатов Сосновоборского городского округа;
- отсутствует порядок расчёта доплаты за часы педагогической или учебной работы, выполненной сверхурочно учебной нагрузки (п.3.6);
- отсутствует понятие фактически отработанное время, какие периоды подлежат включению в него для установления размера стимулирующих выплат;
- не определён профессиональный праздник для выплаты премии к значимым датам (событиям);
- нумерация приложений по тексту не соответствует нумерации приложений.

7.2. Проверка целевого использования субсидии на выполнение муниципального задания, исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по коду финансового обеспечения «субсидия на выполнение муниципального задания».

7.2.1. В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка законности, и правомерности начисления заработной платы работникам учреждения в результате которой было выявлено следующее.

В нарушение «Трудового кодекс Российской Федерации» статьи 60.2 статьи 151 при оплате труда работникам за дополнительную работу по расширению зоны обслуживания, увеличении объёма работ, совмещения должностей в приказах по учреждению на оплату за дополнительную работу не указывался объём выполняемой работы, а размер оплаты определялся в количественном показателе от ставки по должности, по которой выполнялась работа.

В нарушение «Трудового кодекс Российской Федерации» статьи 153 и пункта 3.6 Положения учреждения оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни оплачивалась из расчёта среднего заработка, в базу которого включался только должностной оклад без учёта стимулирующих выплат (премий), что приводило к занижению оплаты труда за эту работу.

В нарушение «Трудового кодекс Российской Федерации» статьи 152 и пункта 3.4 Постановления №2118 оплата сверхурочной работы производилась в двойном размере за всё время выполняемой работы, что приводило к неправомерным выплатам работникам (завышению оплаты).

В нарушение Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников учреждения (далее – Положение учреждения):

- стимулирующая надбавка по итогам работы на квартал работникам устанавливалась без оформления подведения итогов работы за предыдущий период в соответствии с показателями эффективности и результативности (пункт 4.14);
- размер стимулирующей надбавки по итогам работы устанавливался педагогическим работникам от целой ставки без учёта установленной фактической учебной нагрузки и наличия у работника повышающего коэффициента уровня квалификации (п.4.13 Постановления №2118 и п.4.13 Положения учреждения);
- начисление и выплата работникам премии за выполнение особо важных (срочных) работ осуществлялось без написания служебной записки работника с информацией об объёмах и результатах выполненной работы, сроках её выполнения и согласованием непосредственного начальника, в приказах по учреждению так же данная информация отсутствовала (п.4.18).

7.2.4. При проверке правильности и обоснованности в начислении заработной платы директору учреждения Альбицкой Елене Анатольевне выявлено:

В нарушение «Трудового кодекс Российской Федерации» статьи 60.2, распоряжений администрации от 30.08.22 №152-к и от 1.09.23 №157-к о разрешении ведения преподавательской деятельности директору учреждения путём совмещения по должности «учитель». Оплата дополнительной работы по должности учитель директору осуществлялась за педагогическую работу с нарушением срока выполнения и при отсутствии ведения такой работы, а именно при окончании учебного года за периоды летних каникул. В результате за проверяемый период (2022-23 годы) директору учреждения была начислена и выплачена неправомерная выплата в сумме **37 350,28** рублей. Устранено в ходе контрольного мероприятия (приложение №1).

Так же в расчетных периодах учебного года расчет доплаты директору Альбицкой Е.А. осуществлялся не за фактически выполняемый объём часов педагогической деятельности, а исходя из установленной оплаты (доплаты) труда за преподавательскую деятельность и фактического количества рабочих дней, отработанных по должности «директор». В связи с тем, что при совмещении должностей оплата за преподавательскую деятельность должна осуществляться за фактически выполненный объём часов в соответствии с учебным планом, то в таблице учета рабочего времени необходимо отражать фактические часы работы по преподавательской деятельности директора за каждый рабочий день. Проверкой установлено, что табель по преподавательской деятельности директора не велся и отработка времени учебных часов не осуществлялась.

В нарушение п.16 Положения об особенностях начисления средней заработной платы, утверждённого Постановлением Правительства от 24.12.07 № 922 (далее – Постановление №922) за периоды отпусков и служебных командировок директору Альбицкой Е.В. в проверяемом периоде была сделана неправомерная выплата в сумме **646,56** рублей, которая образовалась при производстве расчёта среднего заработка за время отпусков путём учёта премий в полном размере, начисленных за период свыше расчётного периода (приложение №2). Устранено в ходе контрольного мероприятия.

В нарушение пункта 3 приложения № 4 статья 2.15 Постановления № 2118 при определении размера должностного оклада директору в расчёт оклада не включалась должность «педагог-библиотекарь», которая включена в перечень должностей, относящихся к основному персоналу для определения размера оклада руководителя. В результате должностной оклад директора был установлен в меньшем размере по состоянию на 1.09.23 на **17** рублей, на 1.01.24 на **25** рублей и на 1.09.24 на **21** рубль.

7.3. Проверка использования целевых субсидий, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа учреждению.

7.3.1. При заключении Учреждением прямых договоров с единственным поставщиком на проведение ремонтных работ цена договора определялась проектно-сметным методом в соответствии с приказом Комитета по строительству Ленинградской области от 20.10.2015 № 28 на основе территориальных единых расценок (ТЕР).

В ЛСР включались материалы по ценам поставщиков без предоставления документов, подтверждающих стоимость приобретения и для исключения стоимость налога на добавленную стоимость (далее – НДС) с целью возмещения затрат по компенсации НДС при упрощенной системе налогообложения (договора с ИП Ковалёвым М.В. № 31 от 01.03.23, №78 от 02.06.23, договор с ООО «Новый Берег» №30 от 01.03.23, договор с ИП Пудовой А.В. № 101 от 02.10.23, договор с ИП Уваровым А.В. № 124 от 25.11.24).

7.3.2. В нарушение постановления администрации от 19.09.19 №2007 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведении капитальных и текущих ремонтов объектов социально-культурного назначения» (п. №4.2) владелец объекта недвижимости при проведении текущего ремонта по договорам с единственным поставщиком не составлялись технические заключения о количестве и объёмах выполненных работ. Устранено в ходе контрольного мероприятия.

7.3.3. В ходе контрольного мероприятия в присутствии заместителя директора по ХР Усковой Т.М. произведена выборочная проверка объемов выполненных работ с выборочными контрольными обмерами работ по договорам с единственным поставщиком на ремонтные работы. В результате установлено не выполнение объемов работ по договору №31 от 1.03.23 с ИП Ковалёвым М.В. на выполнение работ по замене радиаторов отопления в столовой учреждения на сумму 125 004 рубля. Работы оплачены в полном размере.

В соответствии с актом №1 от 28.04.23 на выполнение работ по замене радиаторов были установлены 44 кронштейна для радиаторов стальных спаренных марки КР1-РС (п.6,9), фактически при осмотре установлено, что смонтировано 42 кронштейна стальных одинарных для алюминиевых батарей. Техническое решение по замене кронштейнов не оформлялось, уменьшение цены договора не производилось и разница в цене не возвращалась. В результате необоснованные расходы целевых бюджетных средств составили сумму **31 731,60** рубль (приложение №3).

7.4. Проверка правильности и полноты ведения бухгалтерского учета, составления и достоверности отчетности.

7.4.1. В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина от 01.12.2010 года №157-н (далее – Инструкция № 157н) и учётной политики Учреждения допускались нарушения в организации и ведении бюджетного учёта:

- комиссией по поступлению и выбытию активов не принималось решения об отнесении имущества к материальным запасам и определения срока полезного использования материальных запасов, используемых более 12 месяцев (мягкий и хозяйственный инвентарь, спецодежда) (р. 5 п. 2.2 учётной политики);
- в составе нематериальных активов учитывались объекты не соответствующие критериям признания в качестве НМА, объектами признавались нематериальные активы со сроком использования не свыше 12 месяцев (решение №00БУ- 000004 от 28.02.23) (р.11 п.1.1 учётной политики);
- списание с учёта посуды осуществлялось при выдаче в пользование без учета фактического нахождения в эксплуатации (акт №22 от 14.09.24). Устранено в ходе контрольного мероприятия (приложение №4).

7.4.2. В нарушение постановления администрации № 2246 от 03.11.10 (в редакции постановления № 718 от 15.03.13) «Порядок отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее – Порядок):

- в нарушение пунктов 8 Порядка нарушались сроки включения движимого имущества в Перечень особо ценного движимого имущества (далее - Перечень) (заявка №3 от 8.06.23);
- в нарушение пункта 9 Порядка заявка на исключение из Перечня подавалась ранее получения согласованной заявки от КУМИ СГО на исключение движимого имущества из Перечня (заявка №13 от 18.08.24) и ранее сроков списание объектов основных средств с бухгалтерского (заявка №5 от 17.07.23).

7.5. Проверка использования недвижимого имущества, переданного в оперативное управление, бессрочное пользование.

7.5.1. По состоянию на 31.12.2024 года за Учреждением числится 2 объекта недвижимого имущества, переданного в оперативное управление по первоначальной балансовой стоимости на общую сумму 13 251 287,22 рублей. Остаточная балансовая стоимость этого имущества составляет 6 182 875,22 рублей.

7.5.2. В Учреждении осуществлялась аренда нежилого помещения по договорам от 1.10.24 № 1/24 с ИП Каныгиным Н.В. и от 18.11.24 №2/24 с Лободенко Л.В. за плату во временное пользование нежилым помещением общей площадью 307,9 кв.м. (спортивный зал с раздевалкой). На момент проведения контрольного мероприятия просроченная задолженность по арендной плате отсутствует.

8. Информация о результатах контрольного мероприятия:

8.1. Общий объём проверенных бюджетных средств составил сумму 125 985 872,96 рубля, из которых:

- финансовое обеспечение 2023 года на сумму 59 255 316,88 рублей
- финансовое обеспечение 2024 года на сумму 66 730 556,08 рублей.

8.2. Нормативно правовые акта Учреждения - Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников, Учётная политика учреждения, не соответствуют предъявляемым требованиям, требуют корректировки и внесения изменений и дополнений.

8.3. При организации и проведении ремонтных работ в учреждении допускались нарушения в определении начальной цены договора, процедуры оформления, проведения и приёмки выполненных работ.

Допущено неэффективное расходование целевых бюджетных средств в 2023 году при оплате за проведённые ремонтные работы на сумму 31 731,60 рубль в результате не выполнения работ в соответствии с условиями договора.

8.4. Допускались нарушения при оплате труда сотрудников действующего законодательства и нормативно правовых актов, устанавливающих порядок начисления и выплаты заработной платы сотрудникам.

При начислении заработной платы допускались нарушения, сделаны неправомерные выплаты по заработной плате директору учреждения в сумме 37 996,84 рублей.

8.5. Допускались нарушения в правильности и полноте ведения бухгалтерского учета, выдачи в эксплуатацию и списания с учёта материальных запасов, своевременности постановки и списания с учёта объектов нефинансовых и нематериальных активов, нарушения Порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества.

Объект контроля вправе предоставить письменные возражения на акт контрольного мероприятия в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложения к Акту проверки: на 10 листах.

Главный специалист отдела
внутреннего муниципального финансового
контроля и внутреннего финансового аудита



А. А. Шарунов

Акт выездной проверки получил:

Директор Любшук Е.А. 24.02.25г. Любшук
(должность, ФИО руководителя объекта контроля, дата, подпись)