

Приложение  
к решению Городской Думы  
города Южно-Сахалинска  
от 24.02.2022 № 879/38-22-6

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
\_\_\_\_\_ Н.Г.Косякина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 года

## **ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Целевое и эффективное использование средств бюджета, предоставленных муниципальному автономному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2020 год, факт 2021 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 23 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2021 год, распоряжения председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 21.06.2021 № 314 «О проведении контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование средств бюджета, предоставленных муниципальному автономному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2020 год, факт 2021 года», от 21.12.2021 № 587 «О внесении изменений в распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 21.06.2021 № 314».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, предоставленных муниципальному автономному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2020 год, факт 2021 года.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска.

4. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 22 июня по 25 июля 2021 года, с 21 по 28 декабря 2021 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Целевое и эффективное использование средств бюджета, предоставленных учреждению в форме субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2020 году, факт 2021 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год, факт 2021 года.

7. Учреждение создано на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 03.04.2017 № 937-па «О создании муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска (далее – СОШ № 3, Учреждение) путем изменения типа существующего муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска».

Устав Учреждения утвержден приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 05.04.2017 № 212 (далее – Устав), согласован Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска 07.04.2017.

Согласно Уставу Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования, в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учредителем Учреждения является городской округ «Город Южно-Сахалинск». Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются администрацией города Южно-Сахалинска в лице Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании Лицензии № 2-Ш от 23.05.2017 Серия 65 Л 01 № 0000750.

Свидетельство о государственной аккредитации № 2-Ш от 30.05.2017 Серия 65 А 01 № 0000198 выдано Министерством образования Сахалинской области, срок действия до 22.05.2025.

Руководителем муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска в проверяемый период являлась Дубина Надежда Григорьевна, основание – приказ Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 10.10.2016 № 669-к.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.  
Общий объем проверенных средств составил 330214,34 тыс. руб.

8.1. Формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, согласно статье 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Расходные обязательства муниципального образования, согласно статье 86 БК РФ возникают в связи с принятием муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам.

Расходными обязательствами по финансовому обеспечению деятельности учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» являются:

- Порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденный решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.11.2009 № 41/3-09-4 (далее - Порядок МТО);

- Порядок обеспечения учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», медикаментами и перевязочными средствами, продуктами питания и горюче-смазочными материалами,

утвержденный решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 24.06.2009 № 1537/64-09-3 (далее – Порядок обеспечения медикаментами);

- Положение о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденное постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.03.2015 № 592-па;

- Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденный решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2 (далее – Положение о гарантиях).

Выборочной проверкой соблюдения требований муниципальных правовых актов, определяющих расходные обязательства, установлено следующее.

8.2. Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.03.2015 № 592-па утверждено Положение о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Постановление № 592-па), которое устанавливает систему оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования, подведомственных Департаменту образования администрации города Южно-Сахалинска (далее – Департамент образования), и применяется при определении условий оплаты при разработке коллективных договоров, соглашений, локальных нормативных актов.

8.2.1. Выполнение работы в порядке совмещения профессий (должностей), расширения зон обслуживания, увеличения объема работы, исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, регламентировано статьей 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

Согласно статье 60.2 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 151 ТК РФ).

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

В соответствии со статьей 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

На основании Постановления № 592-па приказом директора Учреждения от 27.02.2019 № 143 утверждено Положение об оплате труда (далее – Положение об оплате труда) и Положение о премировании работников Учреждения (далее – Положение о премировании).

Третьим абзацем пункта 4.1.2 Положения об оплате труда предусмотрена выплата компенсационного характера в виде доплаты за расширение зон обслуживания или увеличение объема выполняемых работ.

Согласно пункту 3 табличного перечня выплат компенсационного характера раздела 4 Положения об оплате труда расширение зон обслуживания или увеличение объема выполненных работ – это выполнение наряду со своей основной работой (в свое основное время), обусловленной трудовым договором, дополнительного объема работ по одной и той же профессии или должности. Доплата устанавливается по соглашению сторон с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы в соответствии со статьей 151 ТК РФ.

В нарушение статьи 151 ТК РФ, Положения об оплате труда в проверяемый период с работниками Учреждения заключались дополнительные соглашения на выполнение дополнительных работ по должностям, не предусмотренным штатным расписанием и Положением об оплате труда.

С учетом вышеперечисленного, в нарушение статьи 151 ТК РФ, пункта 4.1.2 Положения об оплате труда, утвержденного приказом по Учреждению от 27.02.2019 № 143, в отсутствие правовых оснований выплата по дополнительным работам по должностям, не предусмотренным штатным расписанием и Положением об оплате труда, с учетом страховых взносов составила 2 866,9 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 665,0 тыс. руб.

8.2.2. Пунктом 7.2 Положения № 592-па установлено, что средства для формирования фонда оплаты труда определяются исходя из количества должностей, профессий, предусмотренных штатным расписанием Учреждения, и размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы по каждой должности, профессии, повышающих коэффициентов, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Согласно п. 7.4 Постановления № 592-па средства на оплату труда направляются также на выплаты стимулирующего характера всем работникам Учреждений.

Пунктом 5.1.4 Постановления № 592-па предусмотрены выплаты стимулирующего характера по итогам работы:

- премия по итогам работы (за месяц, квартал или год);
- премия за выполнение особо важных и срочных работ.

При этом объем средств на выплату премий, предусмотренных подпунктом 5.1.4 Постановления № 592-па, должен составлять в расчете на год:

- для руководителей Учреждений, их заместителей, главного бухгалтера – 70% от суммы двенадцатикратного размера должностных окладов;
- для педагогических работников Учреждений, за исключением педагогических работников дошкольных групп и групп кратковременного пребывания при муниципальных образовательных учреждениях – не менее 5% от суммы двенадцатикратного размера должностных окладов, ставок заработной платы;
- для работников, отнесенных к профессиональным квалификационным группам общепрофессиональных должностей служащих, должностей руководителей структурных подразделений, специалистов по охране труда, работников культуры, учебно-вспомогательного и медицинского персонала – не менее 50% суммы должностных окладов в двенадцатикратном размере;
- для рабочих Учреждений – не менее 55% от суммы двенадцатикратного размера окладов.

Таким образом, Положением № 592-па предельные размеры стимулирующих выплат не установлены.

Согласно статье 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации,

международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

В соответствии со статьей 86 БК РФ расходные обязательства муниципального образования возникают в результате, в том числе принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам.

Статьей 6 БК РФ дано определение расходных обязательств как обусловленных законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности муниципального образования или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Формулировка «не менее» и отсутствие в нормативном правовом акте предельного размера стимулирующих выплат в соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», является коррупциогенным фактором – широта дискреционных полномочий, устанавливающая для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, поскольку устанавливает отсутствие или неопределенность сроков, условий или оснований принятия решения, наличие дублирующих полномочий государственного органа, органа местного самоуправления или организации (их должностных лиц).

Не соответствует требованиям статей 6, 65, 86 БК РФ поскольку отсутствует определенность объема бюджетных средств, необходимых для исполнения расходных обязательств и формирования бюджета городского округа.

Кроме того, статьей 132 ТК РФ запрещается какая бы то ни было дискриминация при установлении и изменении условий оплаты труда.

8.2.3. В соответствии с пунктом 7.2 Постановления № 592-па средства для формирования фонда оплаты труда определяются исходя из количества должностей, профессий, предусмотренных штатным расписанием Учреждения, и размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы по каждой должности, профессии, повышающих коэффициентов, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Согласно пункту 5.1 Постановления № 592-па работникам Учреждений устанавливаются следующие виды выплат стимулирующего характера: премиальные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал или год), премия за выполнение особо важных и срочных работ.

На основании Положения об оплате труда ежемесячно приказами директора работникам Учреждения производились премиальные выплаты по итогам работы за месяц и премиальные выплаты за выполнение особо важных и сложных работ.

Анализ премиальных выплат за 2020 год по заместителю директора, главному бухгалтеру показал, что фактический объем средств на выплату премий в 2020 году превысил установленный пунктом 5.1.4, 7.4 Постановления № 592-па предельный размер в 70% от суммы двенадцатикратного размера должностных окладов. Сумма выплаты в отсутствие правовых оснований составила 408,2 тыс. руб.

8.3. Пунктом 2.2 Положения о премировании установлено, что текущее премирование осуществляется по итогам работы за определенный период времени (по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год) в случае достижения работником

высоких показателей труда при одновременном безупречном выполнении трудовых обязанностей, возложенных на него трудовым договором, должностной инструкцией и коллективным договором.

Достижение работником высоких показателей определяется в установленном порядке в соответствии с критериями премирования, установленными в Приложении № 1 Положения о премировании.

- до 70% – в отношении заместителей директора, главного бухгалтера;
- до 100 % – в отношении работников, занимающих должности педагогических работников;
- до 200% – в отношении специалистов общепрофессиональных специальностей, бухгалтера, учебно-вспомогательного персонала и младшего обслуживающего персонала.

В соответствии с пунктом 3.4 Положения о премировании руководитель Учреждения принимает решение о выплатах и их размерах работникам на основании критериев оценки деятельности каждого работника, являющихся основанием для осуществления выплат и на основании представления непосредственного руководителя работника.

Пунктом 3.7 Положения о премировании определено, что выплата премии по итогам работы (за месяц, квартал и т.д.) осуществляется в пределах фонда оплаты труда на основании приказа директора Учреждения по оценке результативности качества работы работников.

Пунктом 3.8 Положения о премировании предусмотрено, что директор Учреждения имеет право не объяснять причины невыплаты премиальных.

Приказом по СОШ № 3 от 15.06.2021 № 01-1506/ОД замечание устранено, внесены изменения в пункт 3.8 Положения о премировании.

8.3.1. Пунктом 3.10 Положения о премировании предусмотрено, что в случае назначения на должность работника в соответствующем месяце или в случае увольнения работника по собственному желанию до истечения месяца, за который производится выплата премии, начисление премии производится исходя из фактически отработанного времени.

Пунктом 3.7 Положения о премировании определено, что выплата премии по итогам работы (за месяц, квартал и т.д.) осуществляется в пределах фонда оплаты труда на основании приказа директора Учреждения по оценке результативности качества работы работников.

Согласно пункту 3.1 Положения о премировании текущие премии начисляются по результатам работы образовательного учреждения в целом с учетом личного вклада каждого работника.

Проверкой соблюдения требований Положения о премировании установлено нарушение пунктов 3.1, 3.7, 3.10 Положения о премировании – в отсутствие правовых оснований начислена и выплачена премия в размере 108,0 тыс. руб.

8.4. В соответствии с пунктом 5.8 Постановления № 592-па премия за выполнение особо важных и срочных работ выплачивается работникам единовременно по итогам выполнения особо важных и срочных работ в целях поощрения работников за оперативность и качественный результат труда в пределах фонда оплаты труда, в порядке, размерах и на условиях, установленных локальными нормативными актами Учреждения, с учетом мнения представительного органа работников.

Премия за выполнение особо важных и срочных работ устанавливается наиболее отличившимся работникам Учреждения.

Порядок и условия выплаты премии за выполнение особо важных и срочных работ устанавливаются локальными нормативными актами Учреждения с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором Учреждения.

Пунктом 2.3.1 Положения о премировании предусмотрено, что премия за выполнение особо важных и сложных заданий выплачивается в целях материального стимулирования труда работников и повышения их уровня ответственности за порученную работу с учетом качественного обеспечения задач и функций структурных подразделений Учреждения, исполнения должностных обязанностей в размере не более 3-х окладов.

При этом в Положении о премировании не определено на который период установлен указанный размер премии (год, месяц).

Согласно пункту 1.4 Положения о премировании премирование работников производится на основании приказа руководителя образовательного учреждения и решения постоянно действующей Комиссии по установлению выплат работникам Учреждения.

Проверкой соблюдения требований пункта 1.4 Положения о премировании при начислении и выплате премий за выполнение особо важных и срочных работ работникам Учреждения установлены случаи нарушения пункта 1.4 Положения о премировании – выплаты премии в размере меньшем установленного приказами по Учреждению на общую сумму 180,8 тыс. руб.

8.5. Приказом директора школы от 27.12.2019 № 224 уборщик СОШ № 3 переведена на должность дежурного по зданию с 01.01.2020. Дополнительным соглашением к трудовому договору работнику поручено выполнять дополнительную работу по должности уборщик служебных помещений за дополнительную оплату в порядке совмещения профессий с 01.01.2020 по 31.08.2020 с доплатой в размере 100% от должностного оклада в размере 6652 руб. с применением выплаты компенсационного характера:

-районный коэффициент 1,6;

-повышающий коэффициент профессиональной квалификации группы 0,55.

Статьей 60.2 ТК РФ установлено, что выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой профессии (должности) осуществляется за дополнительную оплату.

В соответствии со статьей 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Таким образом, дополнительным соглашением к трудовому договору размер дополнительной оплаты за совмещение по должности уборщика служебных помещений определен.

Вместе с тем в проверяемый период указанному работнику производились премиальные выплаты за выполнение особо важных и срочных работ по совмещаемой должности.

Таким образом, в нарушение статей 60,2, 151 ТК РФ дежурному по зданию необоснованно выплачена премия за выполнение особо важных и срочных работ с учетом районного коэффициента и северной надбавки по совмещаемой должности в размере 164,9 тыс. руб.

8.6. Пунктом 5.8 Постановления № 592-па определены критерии для установления премии за выполнение особо важных и срочных работ, определено, что порядок и условия выплаты премии за выполнение особо важных и срочных работ устанавливаются локальными нормативными актами Учреждения с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором Учреждения.

Пунктом 5.7 Положения об оплате труда определены критерии выплаты премии за выполнение особо важных и срочных работ.

Проверкой соблюдения требований пунктов 5.8 Постановления № 592-па, 5.7 Положения об оплате труда установлены случаи нарушения указанных пунктов в части отсутствия в приказах, а также в протоколах по распределению премии оснований выплаты – указания конкретных видов особо важных и срочных работ.

Так, например, в приказе директора от 21.12.2020 № 01-2112/ОД указано, что премия выплачивается за качественное и оперативное выполнение особо важных и срочных заданий и поручений руководителя Учреждения, без конкретизации выполненных работ.

В нарушение пункта 5.7 Положения об оплате труда за период с февраля 2020 года по декабрь 2020 года произведены выплаты премий за выполнение особо важных и срочных работ без конкретизации работ на сумму 702,2 тыс. руб.

8.7. Пунктом 2.3 Положения о премировании предусмотрено, что единовременное премирование (разовые премии) может осуществляться в отношении любого работника организации: в связи с объявлением благодарности, награждением грамотами, нагрудными знаками; по случаю торжественного события (юбилей и знаменательные даты образовательного учреждения); по случаю торжественного события в личной жизни работника (юбилейная дата со дня рождения (50, 55, 60, 65, 70, 75); в связи с выходом на пенсию; по случаю государственных и профессиональных праздников Российской Федерации (Международный день Учителя, Международный женский день, День защитника Отечества).

Для расчета суммы единовременной премии по вышеуказанным основаниям принимается величина, не превышающая размер оклада (должностного оклада).

Единовременные (разовые) премии не являются системными и не учитываются при начислении среднего заработка работника.

8.7.1. На основании пункта 2.3.6 Положения о премировании приказами по Учреждению от 20.03.2020 № 08-2003/ОД, от 22.09.2020 № 05-2209/ОД начислены премии работникам с учетом районного коэффициента и процентных надбавок в сумме 440,2 тыс. руб.

Пунктом 2.4 Положения о премировании определено, что единовременные (разовые) премии установленные пунктом 2.3 Положения не являются системными и не учитываются при исчислении среднего заработка.

В соответствии с пунктом 4.1.3 Постановления № 592-па, Положения об оплате труда работникам Учреждений устанавливается выплата компенсационного характера за работу в местностях с особыми климатическими условиями – районный коэффициент, процентная надбавка.

Пунктом 7.5 Положения об оплате труда предусмотрено право Учреждения использовать экономию фонда оплаты труда для осуществления выплат социального характера, включая единовременные премии, не входящие в систему оплаты труда.

Учитывая, что выплаты премии по приказам являются единовременными, надбавки за работу в особых климатических условиях относятся к надбавкам компенсационного характера, в нарушение пунктов 2.4 Положения о премировании, 4.1.3 Положения об оплате труда, 4.1.3 Постановления № 592-па по приказу № 08-2003/ОД в отсутствие правовых оснований начислены выплаты районного коэффициента и северных надбавок на сумму 440,2 тыс. руб.

8.8. Проверкой соблюдения Порядка обеспечения медикаментами установлено следующее.

Платежным поручением (далее – пл/п) от 25.05.2020 № 786 оплачены расходы на медикаменты на сумму 26,4 тыс. руб. по счету от 20.05.2020 № 4453 ГУП «Центральная городская аптека».



Проверкой соответствия товаров Порядку обеспечения медикаментами установлено приобретение медикаментов и товаров медицинского назначения, не предусмотренных Порядком обеспечения медикаментами, на общую сумму 6,731 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение статей 65, 86 БК РФ, Порядка обеспечения медикаментами Учреждением произведены расходы на сумму 6,731 тыс. руб.

Кроме того, Порядок обеспечения медикаментами необходимо актуализировать и привести в соответствие действующему законодательству.

8.9. Проверкой установлено нарушение статей 65, 86 БК РФ, Приложения № 10, Приложения № 15 Порядка МТО (в ред. от 25.11.2020) Учреждением произведены расходы на сумму 71,376 тыс. руб., превышающие установленные нормативы.

8.10. Проверкой установлено, что в 2020 году Учреждением были произведены расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, не предусмотренные Порядком МТО, в отсутствие расходных обязательств.

Таким образом, в нарушение статей 65, 86 БК РФ, в отсутствие расходных обязательств Учреждением произведены расходы на сумму 3297,94 тыс. руб.

8.11. В соответствии со статьей 3 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (далее – Закон о Северах) гарантии и компенсации для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и являющихся работниками организаций, финансируемых из местных бюджетов, а также лиц, получающих пособия, стипендии и компенсации за счет средств местных бюджетов, устанавливаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Согласно статье 4 Закона о Северах гарантии и компенсации, установленные для лиц, работающих в организациях, финансируемых за счет местных бюджетов, являются расходными обязательствами муниципальных образований.

Статьей 325 ТК РФ установлено, что размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях, устанавливаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

На основании статьи 3 Закона о Северах, статьи 325 ТК РФ утверждено Положение о гарантиях.

8.11.1. В соответствии с пунктом 9.1 Положения о гарантиях работнику и неработающим членам его семьи один раз в два года производится компенсация за счет средств работодателя (организации, финансируемой из местного бюджета) расходов на оплату стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска (отдыха) и обратно любым видом транспорта, а также провоза багажа (далее – компенсация расходов).

Согласно пункту 9.8 Положения о гарантиях расходы, подлежащие компенсации, включают в себя, в том числе обязательные сборы и платежи, установленные перевозчиком или уполномоченным агентом (далее – транспортная организация).

Пунктом 9.12 Положения о гарантиях предусмотрено предоставление документов, подтверждающих расходы работника в течение 5 дней со дня окончания отпуска и (или) выхода на работу либо возвращения неработающих членов семьи работника с места проведения отдыха, в том числе квитанции по оплате услуг по оформлению и продаже проездных документов (билетов), провоза багажа, стоимости постельных принадлежностей при следовании на железнодорожном и водном транспорте, страхового сбора и других обязательных платежей, установленных перевозчиком.

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, перечислены обязательные реквизиты первичного учетного документа.

В силу статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пункта 9.12 Положения о гарантиях кассовый чек не является первичным учетным документом в связи с отсутствием обязательного реквизита, установленного пунктом 7 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете.

В связи с этим расходы по оплате стоимости проезда и сервисного сбора при оформлении авиабилетов в размере 4,0 тыс. руб. произведены в нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пункта 9.12 Положения о компенсациях.

8.11.2. Проверкой установлено нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 9.8, 9.12 Положения о компенсациях – возмещение расходов по авансовому отчету от 21.08.2020 № 13 стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно и сервисного сбора при оформлении электронного железнодорожного билета в размере 4,3 тыс. руб. при оплате проезда по кратчайшему пути на основании справки ООО «Сахалинское транспортное агентство».

8.11.3. В соответствии со статьей 122 ТК РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно.

Согласно статье 115 ТК РФ ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней.

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск) предоставляется работникам в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

В соответствии с частью 5 статьи 23 Федерального закона о социальной защите инвалидов от 24.11.1995 № 181-ФЗ инвалидам предоставляется ежегодный отпуск не менее 30 календарных дней.

В соответствии со статьей 127 ТК РФ при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

В ходе контрольного мероприятия установлена излишняя выплата денежной компенсации за неиспользованный отпуск на сумму 21,098 тыс. руб.

8.11.4. Согласно статье 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

По результатам проведенного анализа заключенных СОШ № 3 договоров на поставку товаров (работ, услуг) и иных документов путем их сопоставления с аналогичными документами, полученными в ходе контрольных мероприятий других образовательных учреждений города Южно-Сахалинска, в ряде случаев установлено значительное отклонение (более 20 %) стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных в 2020 году, от минимального значения однородных товаров (работ, услуг).

Таким образом, при приобретении Учреждением товаров (работ, услуг) по завышенным ценам, в том числе имеющим избыточные потребительские свойства характеристики, не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ.

9. Пояснения по установленным в ходе контрольного мероприятия нарушения представлены 14.01.2021, в отчете учтены частично.

#### 10. Выводы.

В ходе контрольного мероприятия на объекте муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска установлены следующие нарушения, повлекшие неэффективное использование бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1. В нарушение статей 65, 86 БК РФ в отсутствие расходных обязательств Учреждением произведены расходы на сумму 3297,94 тыс. руб.

2. В нарушение статей 65, 86 БК РФ, Порядка обеспечения медикаментами Учреждением произведены расходы на сумму 6,731 тыс. руб.

3. В нарушение статей 65, 86 БК РФ, Приложения № 15 Порядка МТО (в ред. от 26.02.2020) Учреждением произведены расходы на сумму 67,976 тыс. руб.

4. В нарушение статей 65, 86 БК РФ произведены расходы на сумму 3,4 тыс. руб.

5. В нарушение статьи 151 Трудового кодекса РФ, пункта 4.1.2 Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом от 27.02.2019 № 143 (далее – Положение об оплате) выплата по дополнительным работам по должностям, не предусмотренным штатным расписанием и Положением об оплате труда, с учетом страховых взносов составила 2 866,9 тыс. руб., в том числе страховые взносы 665,0 тыс. руб.

6. В нарушение пунктов 3.1, 3.7, 3.10 Положения о премировании работников Учреждения, утвержденного приказом от 27.02.2019 № 143 (далее – Положение о премировании) в отсутствие правовых оснований начислена и выплачена премия в размере 108,0 тыс. руб.

7. В нарушение статей 60.2, 151 ТК РФ дежурному по зданию необоснованно выплачена премия за выполнение особо важных и срочных работ с учетом районного коэффициента и северной надбавки по совмещаемой должности в размере 164,9 тыс. руб.

8. В нарушение пункта 5.7 Положения об оплате труда за период с февраля 2020 года по декабрь 2020 года произведены выплаты премий за выполнение особо важных и срочных работ без конкретизации работ на сумму 702,2 тыс. руб.

9. В нарушение пунктов 2.4 Положения о премировании, 4.1.3. Положения об оплате труда, 4.1.3 Постановления № 592-па в отсутствие правовых оснований начислены выплаты районного коэффициента и северных надбавок по приказу на общую сумму 440,2 тыс. руб.

10. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 9.8, 9.12 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2, (далее – Положение о гарантиях) произведены расходы по оплате стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно на сумму 8,3 тыс. руб.

11. Проверкой установлены случаи нарушения пункта 1.4 Положения о премировании – выплаты премии в размере меньшем установленного приказами по СОШ № 3 на общую сумму 180,8 тыс. руб.

12. В нарушение пункта 5.1.4, 7.4 Постановления № 592-па фактический объем средств на выплату премий в 2020 году по заместителю директора, главному бухгалтеру превысил установленный предельный размер в 70% от суммы двенадцатикратного размера должностных окладов. Сумма выплаты в отсутствие правовых оснований составила 408,2 тыс. руб.

13. Проверкой установлена излишняя выплата денежной компенсации за неиспользованный отпуск в размере 21,098 тыс. руб.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Формулировка «не менее» и отсутствие в нормативном правовом акте предельного размера стимулирующих выплат в соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», является коррупциогенным фактором – широта дискреционных полномочий.

Не соответствует требованиям статей 6, 65, 86 БК РФ поскольку отсутствует определенность объема бюджетных средств, необходимых для исполнения расходных обязательств и формирования бюджета городского округа.

Кроме того, статьей 132 Трудового кодекса РФ запрещается какая бы то ни было дискриминация при установлении и изменении условий оплаты труда.

2. В нарушение подпункта «в» пункта 9.11 Положения о гарантиях к авансовому отчету об использовании денежных средств на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно не представлен документ, подтверждающий фактическое проживание членов семьи в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

3. Редакция пункта 3.8 Положения о премировании работников МАОУ СОШ № 3 имени Героя России Сергея Ромашина, утвержденного приказом директора от 27.02.2019 № 143, противоречит пунктам 3.4, 3.7 Положения о премировании, согласно которым руководитель учреждения принимает решение о выплатах и их размерах работникам на основании критерий оценки деятельности каждого работника, являющихся основанием для осуществления выплат и на основании представления непосредственного руководителя работника.

Приказом по СОШ № 3 от 15.06.2021 № 01-1506/ОД замечание устранено, внесены изменения в пункт 3.8 Положения о премировании.

4. Пунктом 2.3.1 Положения о премировании установлено, что премия за выполнение особо важных и сложных заданий выплачивается в размере не более 3-х окладов.

При этом в Положении о премировании не определен период, на который установлен указанный размер премии (год, квартал, месяц).

5. Порядок обеспечения учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», медикаментами и перевязочными средствами, продуктами питания и горюче-смазочными материалами, утвержденный решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 24.06.2009 № 1537/64-09-3, необходимо актуализировать и привести в соответствие действующему законодательству.

6. Не соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, при приобретении Учреждением товаров (работ, услуг) по завышенным ценам, в том числе имеющих избыточные потребительские свойства и характеристики.

11. Предложения (рекомендации).

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков в порядке статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 21.12.2011 № 493/32-11-4, направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация по данной проверке отражена в акте Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 21.12.2021.

Приложение: перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.Н.Ковалевская