

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств
субсидии, выделенных на организацию отдыха детей в каникулярное время
в рамках реализации подпрограммы «Сохранение и развитие системы
образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»
муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-
Камчатском городском округе»

05.04.2024

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.4.1 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2023 № 57-КСП.

Отчет составлен на основании актов о результатах контрольного мероприятия: от 14.03.2024 № 01-06/03/1-1.4.1, 15.03.2024 № 01-06/03-1.4.1, 01-06/03/2-1.4.1, 01-06/03/3-1.4.1.

2. Цель контрольного мероприятия осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа².

3. Предмет контрольного мероприятия – нормативно-правовые акты, документы, регламентирующие и обосновывающие правомерное использование средств бюджета городского округа.

4. Проверяемый период: 2023 год и иные периоды в случае необходимости.

5. Объекты контроля: Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³, муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 36» Петропавловск-Камчатского городского округа⁴, муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 39» Петропавловск-Камчатского городского округа⁵, муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 43» Петропавловск-Камчатского городского округа⁶.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 11.01.2024 по 15.03.2024.

7. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от объектов контроля на акты о результатах проведения контрольного мероприятия: МАОУ «Средняя школа № 43» пояснения от 27.03.2024.

8. Объем проверенных средств и/или имущества: 8 582 507,16 рублей.

9. Результаты контрольного мероприятия:

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – городской округ, ПКГО.

³ Далее – Управление образования, Управление.

⁴ Далее – МАОУ «Средняя школа № 36», Учреждение.

⁵ Далее – МАОУ «Гимназия № 39», Учреждение.

⁶ Далее – МАОУ «Средняя школа № 43», Учреждение.

1. Проверка соблюдения условий и порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в части муниципальной услуги «организация отдыха детей и молодежи» и субсидии на иные цели: «Субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время»

Проверкой соблюдения условий и порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в части муниципальной услуги «организация отдыха детей и молодежи» и субсидии на иные цели: «Субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время» установлено следующее.

Право детей на отдых и оздоровление регламентировано Федеральным законом от 24.07.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации»⁷, санитарно-эпидемиологическими правилами СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи».

Организация отдыха детей в каникулярное время согласно статье 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»⁸ отнесена к вопросам местного значения городского округа.

Данное полномочие продублировано подпунктом 11 пункта 1 статьи 11 Устава Петропавловск-Камчатского городского округа.

Уполномоченным органом по решению вопросов организации и обеспечения отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, является Управление образования.

В 2023 году Управлением образования мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»⁹.

В целях реализации полномочий по организации отдыха детей в каникулярное время в ПКГО разработаны:

- порядок проведения смен оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей в общеобразовательных организациях городского округа, утвержденный Постановлением № 1819¹⁰;

⁷ Далее – Федеральный закон № 124-ФЗ.

⁸ Далее – Федеральный закон № 131-ФЗ.

⁹ Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 14.09.2021 № 2005 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе», здесь и далее – муниципальная программа, программа.

¹⁰ Далее – Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 10.06.2010 № 1819 «Об утверждении порядка проведения смен оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей в общеобразовательных организациях Петропавловск-Камчатского городского округа». Здесь и далее – Постановление № 1819, Порядок.

- порядок организации отдыха, оздоровления и занятости подростков в ПКГО, утвержденный Постановлением № 732¹¹.

Согласно части 1 статьи 12, части 15 статьи 13 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»¹² предоставление муниципальных услуг осуществляется в соответствии с административными регламентами. Порядок разработки и утверждения административных регламентов предоставления муниципальных услуг устанавливается местной администрацией.

Распоряжением Правительства РФ № 2113-р¹³ утвержден перечень типовых государственных и муниципальных услуг, предоставляемых, в том числе, органами местного самоуправления. Организация отдыха детей в каникулярное время включена в данный перечень типовых услуг (пункт 96 Распоряжения Правительства РФ № 2113-р).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ПКГО отсутствует административный регламент по предоставлению муниципальной услуги организация отдыха детей в каникулярное время.

Решением о бюджете № 13-нд¹⁴ в целях реализации подмероприятия «организация отдыха детей в каникулярное время» муниципальной программы, финансовое обеспечение бюджетных и автономных учреждений городского округа предусмотрено путем предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и иных субсидий.

Приказами Управления образования от 18.04.2023 № 05-01-05/588/23 «О подготовке к проведению летней оздоровительной кампании 2023 года»¹⁵, от 22.09.2023 № 05-01-05/1408/23 «Об организации работы оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей в период осенних каникул 2023 года»¹⁶ утверждена сеть оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей в период 2023 года.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка финансового обеспечения образовательных учреждений:

- MAOY «Средняя школа № 36»;
- MAOY «Гимназия № 39»;
- MAOY «Средняя школа № 43».

1.1. Финансирование за счет предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

¹¹ Далее – Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 13.04.2023 № 732 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в Петропавловск-Камчатском городском округе в 2023 году». Здесь и далее – Постановление № 732.

¹² Далее – Федеральный закон № 210-ФЗ.

¹³ Распоряжение Правительства РФ от 18.09.2019 № 2113-р «О Перечне типовых государственных и муниципальных услуг, предоставляемых исполнительными органами субъектов Российской Федерации, государственными учреждениями субъектов Российской Федерации и муниципальными учреждениями, а также органами местного самоуправления», далее – Распоряжение Правительства РФ № 2113-р.

¹⁴ Решение Городской Думы городского округа от 23.11.2022 № 13-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов». Здесь и далее – Решение о бюджете № 13-нд.

¹⁵ Далее – Приказ № 05-01-05/588/23.

¹⁶ Далее – Приказ № 05-01-05/1408/23.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁷, пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ, части 3 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»¹⁸ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги определяется исходя из нормативных затрат.

Значения базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг в сфере организации отдыха детей и молодежи муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление образования осуществляет функции и полномочия учредителя, утверждены приказом Управления образования от 15.05.2023 № 05-01-05/744/23.

Управлением образования утверждены муниципальные задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов¹⁹ (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ):

- МАОУ «Средняя школа № 36» муниципальное задание от 30.11.2023 № 29²⁰;

- МАОУ «Гимназия № 39» муниципальное задание от 30.11.2022 № 31²¹;

- МАОУ «Средняя школа № 43» муниципальное задание от 30.11.2023 № 35²².

В соответствии с частью 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

Основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано (часть 1 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ).

Автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе) (часть 7 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ).

Организация отдыха и оздоровления не является частью какой-либо образовательной программы. В связи с этим данная деятельность должна найти отражение в уставе общеобразовательной организации.

В нарушение части 7 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ Уставы МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 36», МАОУ «Средняя школа № 43» не содержат вид деятельности по организации отдыха детей в каникулярное время.

¹⁷ Далее – БК РФ.

¹⁸ Далее – Федеральный закон № 174-ФЗ.

¹⁹ Далее – муниципальное задание.

²⁰ Далее – муниципальное задание № 29.

²¹ Далее – муниципальное задание № 31.

²² Далее – муниципальное задание № 35.

В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ в муниципальное задание образовательных организаций включена муниципальная услуга, не перечисленная в их уставе как основной вид деятельности.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательных организаций в части муниципальной услуги «организация отдыха детей и молодежи» предоставлялась на основании следующих соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2023 год:

- соглашение от 09.12.2022 № 36-Ш/МЗ²³, заключенное Управлением образования с МАОУ «Средняя школа № 36» в сумме 1 244 600,00 рублей (с учетом изменений);

- соглашение от 09.12.2022 № 39-Ш/МЗ²⁴, заключенное Управлением с МАОУ «Гимназия № 39» в сумме 1 169 500,00 рублей (с учетом изменений);

- соглашение от 09.12.2022 № 43-Ш/МЗ²⁵, заключенное Управлением с МАОУ «Средняя школа № 43» в сумме 931 100,00 рублей (с учетом изменений).

Согласно пунктам 1, 2 статьи 219 БК РФ исполнение по расходам предусматривает принятие и учет бюджетных и денежных обязательств. Исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом с соблюдением требований БК РФ.

В соответствии с Приложением 3 к Приказу Управления финансов № 157/21²⁶ документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств бюджета городского округа, является соглашением о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению. Для денежного обязательства – график перечисления субсидий, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии учреждению.

Следовательно, учет принятых бюджетных и денежных обязательств ведется на основании заключенного соглашения (дополнительного соглашения).

Управлением образования МАОУ «Средняя школа № 36» субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по услуге «организация отдыха детей и молодежи» перечислена 24.05.2023 в сумме 17 790,19 рублей (платежное поручение от 24.05.2023 № 276838), то есть до заключения дополнительного соглашения (дополнительное соглашение от 05.06.2023 № 3).

Таким образом, Управление в нарушение пунктов 1, 2 статьи 219 БК РФ перечислило субсидию на выполнения муниципального задания в сумме 17 790,19 рублей до принятия бюджетных и денежных обязательств.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Управлением образования субсидия на выполнение муниципального задания по Учреждениям перечислена в соответствии с кассовым планом.

²³ Далее – Соглашение № 36-Ш/МЗ.

²⁴ Далее – Соглашение № 39-Ш/МЗ.

²⁵ Далее – Соглашение № 43-Ш/МЗ.

²⁶ Приказ Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 21.12.2021 № 157/21 «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа. Здесь и далее – Приказ Управления финансов № 157/21.

1.2. Финансирование за счет предоставления субсидии на иные цели.

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

В проверяемом периоде постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 11.12.2020 № 2279 «О порядке определения объема и условиях предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Петропавловск-Камчатского городского округа из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий на иные цели»²⁷, в соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, утвержден порядок определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа из бюджета ПКГО субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, а также перечень целевых субсидий.

В ходе контрольного мероприятия представлены следующие соглашения, заключенные между Управлением образования и Учреждениями:

1. МАОУ «Средняя школа № 36»:

- соглашение от 26.05.2023 № 36-Ш/ОЗК «О предоставлении муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий на иные цели»²⁸ в объеме 1 752 014,00 рублей (с учетом заключенных дополнительных соглашений) на организацию отдыха детей в каникулярное время.

2. МАОУ «Гимназия № 39»:

- соглашение от 26.05.2023 № 39-Ш/ОЗК «О предоставлении муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий на иные цели»²⁹ в объеме 2 072 640,85 рублей (с учетом заключенных дополнительных соглашений) на организацию отдыха детей в каникулярное время;

3. МАОУ «Средняя школа № 43»:

- соглашение от 26.05.2023 № 43-Ш/ОЗК «О предоставлении муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий на иные цели»³⁰ в объеме 1 409 652,31 рубль (с учетом заключенных дополнительных соглашений) на организацию отдыха детей в каникулярное время.

В ходе проверки установлено следующее:

- перечисление Управлением образования субсидии на иные цели образовательным организациям осуществляется в соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Соглашений №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК и пунктом 2.17 раздела 2 Постановления № 2279;

- Соглашения №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК, заключенные Управлением с образовательными организациями, в целом соответствуют типовой

²⁷ Далее – Постановление № 2279.

²⁸ Далее – Соглашение № 36-Ш/ОЗК.

²⁹ Далее – Соглашение № 39-Ш/ОЗК.

³⁰ Далее – Соглашение № 43-Ш/ОЗК.

форме, утвержденной Приказом Управления финансов № 136/20³¹, за исключением того, что преамбула соглашений не содержит ссылку на Постановление № 2279;

- документы, представленные образовательными организациями Управлению образования для обоснования заявленного размера субсидии в целях заключения Соглашений №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК соответствуют требованиям, установленным пунктом 2.4 Постановления № 2279;

- срок перечисления субсидии (не ранее 25.05.2023), отраженный в приложении № 2 Соглашений №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК установлен ранее срока заключения самих соглашений (26.05.2023).

2. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных на организацию отдыха детей в каникулярное время, достижения целевых показателей, установленных соглашениями

Проверкой соблюдения нормативных правовых актов, устанавливающих регулирование деятельности учреждений по организации отдыха и оздоровления детей установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2.3 Постановления № 1819 открытие смены лагеря на базе общеобразовательной организации осуществляется при наличии санитарно-эпидемиологического заключения о соответствии его санитарным правилам и акта приемки лагеря.

Всеми образовательными учреждениями, являющимися объектами контроля, представлены санитарно-эпидемиологические заключения соответствующие государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормам СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи», СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», СанПиН 2.1.3684-21, СанПиН 1.2.3685-21, СП 3.1/2.4.3598-20, СП 3.1.3597-20, а также акты приемки лагеря.

Учреждения включены в реестр организаций отдыха детей и их оздоровления в соответствии с пунктом 2.1 статьи 12 Федерального закона № 124-ФЗ.

Пунктом 4.9.1.1 национального стандарта РФ ГОСТ Р 52887-2018³² определены требования к содержанию положения организации отдыха и оздоровления.

В нарушение пункта 4.9.1.1 национального стандарта РФ ГОСТ Р 52887-2018 Положения Учреждений об оздоровительном лагере не содержат следующее:

- положение об оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей МАОУ «Гимназия № 39», утвержденное приказом директора МАОУ «Гимназия № 39» от 17.05.2023 № 321 не содержит тип организации, юридический и

³¹ Здесь – Приказ Управления финансов администрации городского округа от 01.12.2020 № 136/20 «Об утверждении типовой формы соглашения (договора) о предоставлении муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий на иные цели»; здесь - Приказ Управления финансов № 136/20.

³² «ГОСТ Р 52887-2018. Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги детям в организациях отдыха и оздоровления» (утвержден и введен в действие Приказом Росстандарта от 31.07.2018 № 444-ст).

фактический адрес, предмет деятельности, а также указание на то, что лагерь является структурным подразделением МАОУ «Гимназия № 39»;

- положение о летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей, утвержденное директором МАОУ «Средняя школа № 36» от 02.09.2022, не содержит юридический и фактический адрес, предмет деятельности.

В целях регламентирования процесса предоставления муниципальной услуги, определения состава, объема, форм и методов их предоставления директором оздоровительных лагерей разработаны планы воспитательной работы и физкультурно-оздоровительных мероприятий.

В соответствии с разделом 4 Постановления № 1819 основным источником финансирования смены лагеря являются средства бюджета городского округа.

Бесплатное питание предоставляется детям за счет средств субсидии, предоставляемой бюджету ПКГО из бюджета Камчатского края в целях софинансирования расходных обязательств городского округа по осуществлению в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья.

Общий объем финансового обеспечения деятельности смен пришкольных лагерей, за исключением доходов от родительской платы в 2023 году в разрезе Учреждений представлен в таблице 1:

Таблица 1

Направление финансового обеспечения	МАОУ «Средняя школа № 36»	МАОУ «Гимназия № 39»	МАОУ «Средняя школа № 43»
субсидия на выполнение муниципального задания на оказание муниципальной услуги «организация отдыха детей и молодежи»	1 247 600,00	1 169 500,00	931 100,00
субсидия на иные цели	1 752 014,00	2 072 640,85	1 409 652,31
Итого:	2 999 614,00	3 242 140,85	2 340 752,31

2.1. Финансирование за счет предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

Для получения субсидии на выполнение муниципального задания учредитель формирует муниципальное задание (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ).

Пунктом 3.34 постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.01.2016 № 50 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»³³ установлено, что муниципальное задание считается выполненным, если отклонение фактически достигнутых значений показателей муниципального задания от плановых значений не превышает допустимых (возможных) отклонений.

Допустимые (возможные) отклонения в процентах от установленных показателей качества и (или) объема не могут превышать 5 процентов (абзац 3 пункта 2.2 Постановления № 50, пункты 3.1, 3.2 части 1 «Сведения об оказанных

³³ Далее – Постановление № 50.

муниципальных услугах» муниципальных заданий № 29, 31, 35 на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов³⁴).

В ходе контрольного мероприятия на основании отчетов о выполнении муниципальных заданий № 29, 31, 35 МАОУ «Средняя школа № 36», МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 43» КСП проведен сравнительный анализ фактического выполнения Учреждениями установленных муниципальными заданиями показателей качества и объема по муниципальной услуге «организация отдыха детей и молодежи» на основании табеля посещаемости детей 1, 2 смены пришкольных лагерей.

Учреждениями показатели качества муниципальной услуги «организация отдыха детей и молодежи» в 2023 году исполнены на 100 % от утвержденных муниципальными заданиями № 29, 31, 35, отклонение фактически достигнутых значений показателей объема муниципальной услуги не превышает допустимые (возможные) отклонения, что соответствует пункту 2.2 Постановления № 50.

По результатам проверки установлено, что отчеты о выполнении муниципальных заданий в проверяемом периоде представлены Учреждениями в сроки, установленные муниципальными заданиями № 29, 31, 35.

В нарушение пункта 3.31 Постановления № 50 и приложения № 2 к Постановлению № 50 МАОУ «Средняя школа № 36», МАОУ «Средняя школа № 43» при формировании отчета о выполнении муниципальных заданий № 29, 35 по муниципальной услуге «организация отдыха детей и молодежи» не учтены требования, установленные в муниципальном задании, а именно:

1. Отчет о выполнении муниципального задания № 29 МАОУ «Средняя школа № 36»:

- в пункте 3.2 раздела 8 отчета, предоставляемого по истечении финансового года, неверно заполнена графа 13 - отклонение, превышающее допустимое (возможное), которая рассчитывается путем умножения значения показателя объема муниципальной услуги, установленного в муниципальном задании (графа 10) на 5 %. Следовательно, неверно отражено значение в графе 14, которое рассчитывается при формировании отчета за год как разница показателей граф 10, 12 и 13.

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия установлено, что фактический показатель человеко-дней составил 3530, а согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания составил 3600, что свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в отчете. Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение, равно $(-110)^{35}$ и не превышает предельно допустимое значение, установленное муниципальным заданием № 29.

2. Отчет о выполнении муниципального задания № 35 МАОУ «Средняя школа № 43»:

- в пункте 3.2 раздела 5 отчета, предоставляемого по истечении финансового года, неверно заполнены графы: 10 – утверждено в муниципальном задании на год, 13 - отклонение, превышающее допустимое (возможное).

³⁴ Далее – отчеты о выполнении муниципального задания № 29, 31, 35.

³⁵ $3600-3530-180=(-110)$.

И, следовательно, неверно отражено значение в графе 14, которое рассчитывается при формировании отчета за год как разница показателей граф 10, 12 и 13.

Так, графа 10 формируется в соответствии с утвержденным значением в муниципальном задании № 35, графа 13 рассчитывается путем умножения значения показателя объема муниципальной услуги, установленного в муниципальном задании (графа 10) на 5 %.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ расходов по оплате труда 1, 2 смены лагеря на основании предоставленных документов (своды начислений к журналу операций № 6 «Расчеты по заработной платы, денежному довольствию и стипендиям» за 2023 год³⁶, табеля, приказы о приеме (увольнении), расчетно-платежные ведомости за май, июнь, июль 2023 года), по результатам которого установлено следующее.

1. По МАОУ «Гимназия № 39» нарушений в расчетах расходов на оплату труда работников оздоровительного пришкольного лагеря не установлено.

2. По МАОУ «Средняя школа № 36» в результате анализа установлено начисление в июле 2023 года премии по итогам работы в пришкольном лагере с применением районных коэффициентов и северных надбавок (приказ от 14.07.2023 № 59-л) и премии к праздничной дате за период с 01.06.2023 по 20.06.2023 (приказ от 14.07.2023 № 60-л) по сотрудникам должности и фамилии которых не числятся в приказах об оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей от 14.04.2023 № 54/1, от 21.06.2023 № 90 в сумме 96 478,20 рублей, что является нарушением пункта 18.2.7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»³⁷.

Кроме этого, в ходе проверки установлено, что МАОУ «Средняя школа № 36» выдана премия к праздничной дате (с 01.06.2023 по 20.06.2023) в сумме 87 100,00 рублей (приказ Учреждения от 14.07.2023 № 60-л).

Однако постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.07.2022 № 1504 «О системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Петропавловск-Камчатского городского округа»³⁸ не содержит в перечне стимулирующих выплат премию к праздничной дате.

Таким образом, премия к праздничной дате в сумме 87 100,00 рублей выплачена МАОУ «Средняя школа № 36» неправоммерно, в нарушение пункта 5.7 Постановления № 1504.

3. По МАОУ «Средняя школа № 43» в результате анализа установлено, что согласно табелю за июнь 2023 года рабочих дней пришкольного лагеря – 12. Однако расчет заработной платы за июнь 2023 года произведен из расчета 17 рабочих дней.

В ходе произведенного КСП перерасчета заработной платы установлено неправоммерное начисление заработной платы в сумме 228 138,13 рублей, в том

³⁶ Далее – ЖО № 6.

³⁷ Далее – Приказ Минфина РФ № 82н.

³⁸ Далее – Постановление № 1504.

числе 175 221,30 рубль начисление заработной платы, 52 916,83 рублей отчисления с заработной платы.

Кроме этого, фактические расходы по оплате труда сотрудников пришкольного лагеря превысили поступившую сумму субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 156 343,41 рубля (1 011 282,41 рубля – 854 939,00 рублей). МАОУ «Средняя школа № 43» приняты денежные обязательства в сумме 156 343,41 рубля по подразделу 0709 сверх утвержденных плановых назначений, при этом исполнение денежных обязательств (выплата) произведено по подразделу 0702.

На основании вышеизложенного, переплата заработной платы по пришкольному лагерю привела к дополнительным расходам по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение деятельности общеобразовательных организаций по подразделу 0702, что является нарушением пункта 18.2.7 Приказа Минфина № 82н.

МАОУ «Средняя школа № 43» заключен договор об оказании медицинских услуг с государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Камчатская краевая детская инфекционная больница» от 29.05.2023 № 173 на выполнение исследования материала для сотрудников на сумму 56 540,00 рублей. Лабораторные исследования сотрудников пришкольного лагеря выполнены по акту от 02.06.2023.

Согласно приложению № 2 к договору в списке сотрудников указан работник Лескова Т.М., которого нет в приказе от 25.04.2023 № 6 т/о 43 об открытии лагеря.

Смета расходов на сотрудника Лескову Т.М составила 1 950,00 рублей (приложение № 2 к договору от 29.05.2023 № 173).

В ходе контрольного мероприятия МАОУ «Средняя школа № 43» представлен дубликат результатов лабораторных исследований от 05.06.2023, согласно которому вместо сотрудника Лесковой Т.М указан работник Крачанюк Е.Е., а также изменения в приказ от 25.04.2023 № 6 т/о 43 в котором дополнен пункт работником Крачанюк Е.Е. (гардеробщик).

Согласно пояснений МАОУ «Средняя школа № 43» от 27.03.2024, представленных в КСП, Лескова Т.М. ошибочно включена в платежную ведомость государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Камчатская краевая детская инфекционная больница» и была заменена на Крачанюк Е.Е.

Следует отметить, что дубликат результатов лабораторных исследований от 05.06.2023, в котором указано, что дата забора материала и дата выдачи результатов 05.06.2023, однако лабораторные исследования сотрудников пришкольного лагеря выполнены по акту от 02.06.2023, то есть ранее даты забора и результатов исследований.

В ходе анализа трудовых договоров, заключенных с работниками на период работы летнего лагеря, установлено следующее.

В соответствии с пунктом 3.2 Постановления № 1819 подбор кадров для проведения смены лагеря осуществляет организатор смены лагеря совместно с директором смены лагеря, отделом образования Управления образования. Организатором смены лагеря устанавливается и утверждается штатное расписание.

Штатное расписание должно подтверждать наличие предоставляемых услуг и необходимой квалификации у специалистов, а также наличие работников по обеспечению охраны (пункт 4.9.1.2 национального стандарта РФ ГОСТ Р 52887-2018).

На летнюю смену лагеря Учреждениями утверждены штатные расписания и списочный состав летнего лагеря.

Руководствуясь статьей 59 Трудового кодекса Российской Федерации³⁹, МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 36» заключило на период работы летнего оздоровительного лагеря срочные трудовые договоры, МАОУ «Средняя школа № 43» - трудовые договоры по внутреннему и внешнему совместительству.

К работе в пришкольном лагере привлекались сотрудники Учреждений, которые находились в ежегодных оплачиваемых отпусках по основному месту работы.

В соответствии со статьей 60.1 ТК РФ работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и (или) у другого работодателя (внешнее совместительство).

Особенности регулирования труда лиц, работающих по совместительству, установлены главой 44 ТК РФ.

Согласно статьи 282 ТК РФ совместительство – это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. Заключение трудовых договоров о работе по совместительству допускается с неограниченным числом работодателей, если иное не предусмотрено федеральным законом. При этом в трудовом договоре должно быть обязательно указано, что работа является совместительством.

Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству регламентируется статьей 284 ТК РФ и пунктом 1 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры»⁴⁰.

Согласно пункту 1 Постановления № 41 продолжительность работы по совместительству:

- для педагогических работников не может превышать половины месячной нормы рабочего времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели;

- для педагогических работников, у которых половина месячной нормы рабочего времени по основной работе составляет менее 16 часов в неделю - 16 часов работы в неделю.

В нарушение статьи 282 ТК РФ в срочных трудовых договорах, заключенных с работниками, находящимися в трудовых отношениях с МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 36» не указано, что работа является внутренним совместительством.

³⁹ Далее – ТК РФ.

⁴⁰ Далее – Постановление № 41.

В нарушение статьи 284 ТК РФ, пункта 1 Постановления № 41 продолжительность рабочего времени работников, состоящих в трудовых отношениях с Учреждениями, на период работы в летних оздоровительных лагерях превышала половину месячной нормы рабочего времени.

В соответствии со статьей 286 ТК РФ лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе. Поэтому работник не может выполнять указанную дополнительную работу в период отпуска по основной работе, и наоборот. В соответствии с Рекомендация № 47 Международной организации труда «О ежегодных оплачиваемых отпусках» целью ежегодного отпуска является предоставление работнику возможности отдыха, развлечений и развития своих способностей. Отпуск предназначен для того, чтобы трудящийся мог восстановить свои физические и психические силы, израсходованные в течение года. Поскольку в период ежегодного отпуска работник должен быть освобожден от любой работы, которую он выполняет в рамках трудовых отношений с данным работодателем, заключение трудового договора о работе по совместительству и выполнение по этому трудовому договору работы в период отпуска по основному месту работы является нарушением его права на отдых, предоставленного ему законом в соответствии со статьей 21 ТК РФ.

В ходе анализа обеспечения осеннего лагеря с дневным пребыванием детей установлено следующее.

На период проведения осеннего лагеря штатное расписание организатором смены лагеря не устанавливается.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на период проведения осеннего лагеря муниципальная услуга «организация отдыха детей и молодежи» в муниципальное задание образовательных организаций не включается, соответственно финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание данной муниципальной услуги не доводится. Функционирование пришкольного лагеря в осенний период финансируется посредством предоставления Учреждению субсидии на иные цели (субсидии на предоставление питания).

В соответствии с пунктом 3.7 Постановления № 1819 для работы в смене лагеря педагогические работники в период, не совпадающий с их очередным отпуском, привлекаются в пределах установленного им до начала каникул объема учебной нагрузки (объема работы) с сохранением заработной платы, предусмотренной при тарификации. В случае привлечения педагогических работников с их согласия к работе в смене лагеря в период, не совпадающий с очередным отпуском, сверх установленной учебной нагрузки (объема работы) им дополнительно производится оплата, установленная по выполняемой работе в смене лагеря, за фактически отработанное время.

Согласно статье 60.2 ТК РФ работнику с его письменного согласия может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату. При этом необходимо, чтобы профессии (должности), по которым поручается

выполнение дополнительной работы, были предусмотрены штатным расписанием работодателя.

В соответствии с пунктом 2 Постановления № 41 не считаются совместительством и не требуют заключения (оформления) трудового договора виды работ, перечисленные в этой норме, в том числе:

- педагогическая работа на условиях почасовой оплаты в объеме не более 300 часов в год (подпункт «в» пункта 2 Постановления № 41);

- педагогическая работа в одном и том же учреждении начального или среднего профессионального образования, в дошкольном образовательном учреждении, в образовательном учреждении общего образования, учреждении дополнительного образования детей и ином детском учреждении с дополнительной оплатой (подпункт «е» Постановления № 41);

- работа в том же образовательном учреждении или ином детском учреждении сверх установленной нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы педагогических работников (подпункт «з» пункта 2 Постановления № 41).

При этом, выполнение дополнительной работы, как это следует из части 1 статьи 60.2 ТК РФ, пункта 2 Постановления № 41, возможно только в пределах установленной для работника продолжительности рабочего времени по его трудовому договору.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждениями для работы в осеннем оздоровительном лагере привлекаются сотрудники, числящиеся в штатном расписании Учреждения в должности «учитель» или «педагог», в целях исполнения функций воспитателя (директора) при отсутствии в штатном расписании образовательной организации должности воспитатель (директор), что является нарушением части 1 статьи 15 ТК РФ, статьи 151 ТК РФ.

В МАОУ «Гимназия № 39» в период осеннего пришкольного лагеря оплата труда сотрудников, принимающих участие в деятельности пришкольного лагеря, произведена в виде стимулирующей выплаты за выполнение работ, не входящих в круг основных обязанностей⁴¹ по должностям «учитель» или «педагог», а также по 4 сотрудникам, чьи трудовые функции соответствуют должности «воспитатель группы продленного дня» (данные сотрудники в соответствии со штатным расписанием Учреждения занимают по 0,5 ставки «воспитатель группы продленного дня»), что противоречит пункту 3.7 Постановления № 1819.

В МАОУ «Средняя школа № 43» в период осеннего пришкольного лагеря оплата труда сотрудников, принимающих участие в деятельности пришкольного лагеря, произведена по основной должности педагогических работников.

2.2. Финансирование за счет предоставления субсидии на иные цели.

В целях обеспечения бесплатным питанием обучающихся в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей, освобождения от платы за посещение оздоровительного лагеря обучающихся, находящихся в трудной жизненной

⁴¹ Приказ о поощрении работников за выполнение работ, не входящих в круг основных обязанностей от 02.11.2023 № 1093-к.

ситуации, обучающихся из семей военнослужащих или граждан, пребывающих в добровольческих формированиях, содействующих выполнению задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, между Управлением образования и Учреждениями заключены соглашения №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК.

Примерный порядок освобождения обучающихся общеобразовательных организаций городского округа от платы за посещение оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей в общеобразовательных организациях ПКГО утвержден приложением 2 к Постановлению № 732⁴².

В ходе анализа документов Учреждений, дающих право на посещение оздоровительного лагеря на льготных условиях, нарушений не выявлено.

Соглашениями №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК установлены результаты, показатели для достижения результатов предоставления субсидии на иные цели. Значения показателей результатов предоставления субсидии на иные цели Учреждениями достигнуты, обязательства по договорам исполнены в полном объеме.

В соответствии с пунктом 4.3 Постановления № 732 стоимость набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей установлена в размере 485,00 рублей на одного ребенка в возрасте от 6 лет 6 месяцев до 11 лет в день и 559,00 рублей на одного ребенка в возрасте от 12 лет и старше в день.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение требований СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в части полноценного рациона питания с учетом возраста детей и пункта 4.3 Постановления № 732.

Так, МАОУ «Средняя школа № 36» ребенку Кравцову З. 26.04.2011 года рождения, было 12 лет. Однако набор продуктов питания на данного воспитанника составлял как на детей до 11 лет, МАОУ «Гимназия № 39» двоим детям: Коробовой В.П. 10.06.2011 года рождения, Попову Л.О. 07.06.2011 года рождения исполнилось 12 лет. Однако, после достижения 12-летнего возраста набор продуктов питания не откорректирован.

В ходе анализа первичных учетных документов Учреждений, связанных с организацией питания, установлены следующие нарушения:

- в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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»⁴³ накопительная ведомость по приходу продуктов питания Учреждениями не составляется;

⁴² Далее – Примерный порядок.

⁴³ Далее – Приказ Минфина РФ № 52н.

- в нарушение общих положений Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н меню-требование Учреждений не содержат отдельные реквизиты, предусмотренные для данной унифицированной формы.

Арифметических и технических ошибок по поступлению и списанию продуктов не установлено.

3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете расходов на организацию отдыха детей в каникулярное время

Проверка правильности ведения бухгалтерского учета на соответствие законодательства РФ и иных нормативных актов органов, регулирующих бюджетный (бухгалтерский) учет показала следующее.

1. По МАОУ «Гимназия № 39» установлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 276 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»⁴⁴ передача сырья для переработки и поступление полуфабрикатов МАОУ «Гимназия № 39» производится с применением балансового счета 304.04 «внутриведомственные расчеты»⁴⁵ (по данным журнала операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов», журнала № 8 «по прочим операциям»).

В соответствии с договором от 01.09.2011 № 9 Центр по изготовлению полуфабрикатов высокой степени готовности (МАОУ «Средняя школа № 27») безвозмездно оказывает услуги по приготовлению полуфабрикатов из сырья МАОУ «Гимназия № 39».

Согласно пункту 276 Приказа Минфина РФ № 157н на счете 304.04 ведут расчеты по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств между:

а) головными учреждениями и обособленными структурными подразделениями;

б) главным распорядителем, распорядителями и получателями бюджетных средств, в том числе в рамках централизованного снабжения;

в) главными администраторами и администраторами источников финансирования дефицита бюджета;

г) главными администраторами и администраторами доходов бюджета.

Следовательно, передача нефинансовых активов между юридическими лицами (автономными учреждениями), подведомственными одному учредителю через счет 304.04 не отражается.

- в нарушение пункта 3 Приложения № 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его

⁴⁴ Далее – Приказ Минфина РФ № 157н.

⁴⁵ Далее – счет 304.04.

применению»⁴⁶ МАОУ «Гимназия № 39» при списании продуктов питания, в целях приготовления ежемесячной суточной пробы в 15-17 разрядах номера счета 4.109.80.272 отражаются нули, а не код вида расхода.

В соответствии с пунктом 3 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 183н при ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции автономных учреждений в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах утвержденного в рамках формирования учетной политики автономным учреждением рабочего плана счетов, при этом в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

2. По МАОУ «Средняя школа № 36» установлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»⁴⁷ МАОУ «Средняя школа № 36» принятие в расчет заработной платы, начисленной за весь период работы при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении привело к искажению среднего заработка, выплаченного при увольнении сотрудникам в сумме 2669,06 рублей.

В соответствии с пунктом 4 Постановления Правительства РФ № 922 расчет среднего заработка работника независимо от режима его работы производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в расчет среднего заработка при компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении включен предыдущий месяц и последний месяц работы сотрудника.

По итогам произведенного расчета КСП недоплаченная сумма компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составила 2 669,06 рублей (по сотрудникам: Князеву А.Ю. в сумме 1 310,02 рублей, Мелешкиной М.С. в сумму 1 359,04 рублей).

3. По МАОУ «Средняя школа № 43» установлены следующие нарушения:

- формирование номера счета рабочего плана счетов бухгалтерского учета производится Учреждением с нарушением пункта 3 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 183н. Например, по счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» (в 1 - 17 разрядах номера счета), по счетам

⁴⁶ Далее – Приказ Минфина РФ № 183н.

⁴⁷ Далее – Постановление Правительства РФ № 922.

аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (в 5 - 17 разрядах номера счета), по счетам аналитического учета счетов рабочего плана (в 5 - 14 разрядах) Учреждением отражаются значения, отличные от нуля;

- в нарушение пункта 3 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ №157н в целях переброски с одного кода бюджетной классификации на другой МАОУ «Средняя школа № 43» применяется забалансовый счет 99, при этом переброска осуществляется методом двойной записи;

- в нарушение пункта 134 Приказа Минфина РФ № 157н начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение муниципального задания, формирующих себестоимость услуг, оказываемых Учреждением в рамках муниципального задания по муниципальной услуге «организация отдыха детей и молодежи», производится МАОУ «Средняя школа № 43» с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, а не на счет 4 10900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг»⁴⁸. Данное нарушение привело к искажению формы бюджетной отчетности – справки по заключению счетов (ф. 0503710).

Согласно пункту 3.2 Постановления № 50 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, в рамках муниципального задания и с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению уполномоченным органом на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В соответствии с пунктом 134 Приказа Минфина РФ № 157н счет 109.00 используется автономными (бюджетными) учреждениями в целях учета операций по формированию себестоимости оказываемых ими услуг, в том числе и в рамках выполнения муниципального задания.

Исключение составляют затраты, поименованные в пункте 181 Приказа Минфина РФ № 183н.

Пунктом 3.9 Постановления № 50 определен перечень затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включаемых в базовый норматив затрат, в том числе затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, затраты на приобретение материальных запасов, используемого в процессе оказания муниципальной услуги.

Соответственно, затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, затраты на приобретение материальных запасов, учитываемые при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, включаются в себестоимость услуги и начисляются в дебет счета 4 109.00.

⁴⁸ Далее - счет 109.00.

4. Иные вопросы, возникающие в ходе проведения контрольного мероприятия

4.1. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 43».

В соответствии с пунктом 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»⁴⁹ автономные учреждения осуществляют свою финансово-экономическую деятельность в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности⁵⁰ муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования, утвержден приказом Управления образования от 24.05.2019 № 05-01-05/510⁵¹.

В соответствии с пунктом 8 Приказа Минфина РФ № 186н, пунктом 2.1 Приказа № 05-01-05/510 план ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Расчеты по доходам формируются (пункт 3.2 Приказа № 05-01-05/510):

- по доходам от использования собственности (в том числе доходы в виде арендной платы);
- по доходам от оказания услуг (выполнения работ) (в том числе в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания);
- по доходам в виде штрафов, возмещения ущерба (в том числе включая штрафы, пени и неустойки за нарушение условий контрактов (договоров));
- по доходам в виде безвозмездных денежных поступлений (в том числе грантов, пожертвований);
- по доходам в виде целевых субсидий, а также субсидий на осуществление капитальных вложений, грантов;
- по доходам от операций с активами.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение пункта 2.1 Приказа № 05-01-05/510 планы ФХД МАОУ «Гимназия № 39» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составлены в отсутствии обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений по доходам от оказания услуг (выполнения работ) в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и поступлений по доходам от целевых субсидий;

⁴⁹ Далее – Приказ Минфина РФ № 186н.

⁵⁰ Далее – план ФХД.

⁵¹ Приказ Управление образования от 24.05.2019 № 05-01-05/510 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя»; далее – Приказ № 05-01-05/510.

- МАОУ «Средняя школа № 43» представлены планы ФХД, составленные без обоснований (расчетов) плановых поступлений и выплат, что является нарушением пункта 8 Приказа Минфина РФ № 186н, пункта 2.1 Приказа № 05-01-05/510.

4.2. Выборочный анализ отдельных разделов положения о стимулировании труда работников МАОУ «Средняя школа № 36».

Постановлением № 1504 установлены единые принципы исчисления заработной платы работников муниципальных общеобразовательных организаций, организаций дошкольного образования и организаций дополнительного образования Петропавловск-Камчатского городского округа.

В соответствии с пунктом 5.1 Постановления № 1504 стимулирующие выплаты устанавливаются работнику образовательной организации с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы. Критерии оценки деятельности работников образовательных организаций, порядок и размеры выплат стимулирующего характера утверждаются коллективными договорами, соглашениями, локальными правовыми актами учреждения образования.

Пунктом 5.7 Постановления № 1504 установлены виды выплат стимулирующего характера (виды премий), которые могут быть предусмотрены положением об оплате труда и стимулировании труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, организаций дошкольного образования и организаций дополнительного образования городского округа:

- премия за повышение показателей здоровья учащихся;
- премия за интенсивность и высокие результаты работы;
- премия за выполнение особо важных и срочных работ;
- премия по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год;
- премия за образцовое качество выполняемых работ;
- премия за многолетний и добросовестный труд.

При премировании учитываются (пункт 5.9 Постановления № 1504):

- успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде;
- инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда;
- качественная подготовка и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью образовательной организации;
- выполнение порученной работы, связанной с обеспечением рабочего процесса или уставной деятельности образовательной организации;
- качественная подготовка и своевременная сдача отчетности;
- участие в соответствующем периоде в выполнении важных работ, мероприятий.

Таким образом, Постановление № 1504 содержит исчерпывающий (закрытый) перечень видов выплат премий (видов выплат стимулирующего характера) и перечень условий, рекомендованных для выплаты стимулирующих выплат. Выплачивать премии по другим основаниям за счет средств субсидии на муниципальное задание необоснованно.

Максимальные размеры премиальных выплат установлены Приложением № 6 к Положению о стимулировании труда работников, в том числе, премия к профессиональному празднику, 8 марта, 23 февраля, при этом указанные премии не предусмотрены Постановлением № 1504, что является нарушением пункта 5.7 Постановления № 1504.

10. Выводы:

1) в городском округе отсутствует административный регламент по предоставлению муниципальной услуги организация отдыха детей в каникулярное время;

2) в нарушение части 7 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ Уставы МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 36», МАОУ «Средняя школа № 43» не содержат вид деятельности по организации отдыха детей в каникулярное время;

3) в нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ в муниципальное задание образовательных организаций включена муниципальная услуга, не перечисленная в их уставе как основной вид деятельности;

4) в нарушение пунктов 1, 2 статьи 219 БК РФ Управление образования перечислило субсидию на выполнения муниципального задания по услуге «организация отдыха детей и молодежи» МАОУ «Средняя школа № 36» в сумме 17 790,19 рублей до принятия бюджетных и денежных обязательств;

5) Управлением образования субсидия на выполнение муниципального задания по Учреждениям перечислена в соответствии с кассовым планом;

6) документы, представленные образовательными организациями Управлению образования для обоснования заявленного размера субсидии в целях заключения Соглашений №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК соответствуют требованиям, установленными пунктом 2.4 Постановления № 2279;

7) Управлением образования перечисление субсидии на иные цели образовательным организациям осуществляется в соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Соглашений №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК и пунктом 2.17 раздела 2 Постановления № 2279;

8) Соглашения №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК, заключенные Управлением с образовательными организациями, в целом соответствуют типовой форме, утвержденной Приказом Управления финансов № 136/20, за исключением того, что преамбула соглашений не содержит ссылку на Постановление № 2279;

9) срок перечисления субсидии (не ранее 25.05.2023), отраженный в приложении № 2 Соглашений №: 36-Ш/ОЗК, 39-Ш/ОЗК, 43-Ш/ОЗК установлен ранее срока заключения самих соглашений (26.05.2023);

10) в нарушение пункта 4.9.1.1 национального стандарта РФ ГОСТ Р 52887-2018 Положения МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 36» об оздоровительном лагере не содержат отдельных пунктов, установленных национальным стандартом;

11) в целях регламентирования процесса предоставления муниципальной услуги, определения состава, объема, форм и методов их предоставления

директором оздоровительных лагерей разработаны планы воспитательной работы и физкультурно-оздоровительных мероприятий;

12) Учреждениями показатели качества муниципальной услуги «организация отдыха детей и молодежи» в 2023 году исполнены на 100 % от утвержденных муниципальными заданиями № 29, 31, 35, отклонение фактически достигнутых значений показателей объема муниципальной услуги не превышает допустимые (возможные) отклонения, что соответствует пункту 2.2 Постановления № 50;

13) отчеты о выполнении муниципальных заданий в проверяемом периоде представлены Учреждениями в сроки, установленные муниципальными заданиями № 29, 31, 35;

14) в нарушение пункта 3.31 Постановления № 50 и приложения № 2 к Постановлению № 50 МАОУ «Средняя школа № 36», МАОУ «Средняя школа № 43» при формировании отчета о выполнении муниципальных заданий № 29, 35 по муниципальной услуге «организация отдыха детей и молодежи» не учтены требования, установленные в муниципальном задании;

15) в нарушение пункта 18.2.7 Приказа Минфина № 82н МАОУ «Средняя школа № 36» на организацию оздоровления детей в каникулярное время произведены расходы на оплату труда по подразделу 0709 на сотрудников, не поименованных в пришкольном лагере в сумме 96 478,20 рублей;

16) в нарушение пункта 5.7 Постановления № 1504 МАОУ «Средняя школа № 36» неправомерно выплачена премия к праздничной дате в сумме 87 100,00 рублей, которая не содержится в перечне стимулирующих выплат;

17) установлено неправомерное начисление заработной платы МАОУ «Средняя школа № 43» в сумме 228 138,13 рублей, в том числе 175 221,30 рубль начисление заработной платы, 52 916,83 рублей отчисления с заработной платы;

18) фактические расходы МАОУ «Средняя школа № 43» по оплате труда сотрудников пришкольного лагеря превысили поступившую сумму субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 156 343,41 рубль. Приняты денежные обязательства в сумме 156 343,41 рубль по подразделу 0709 сверх утвержденных плановых назначений, при этом исполнение денежных обязательств (выплата) произведено по подразделу 0702. Следовательно, переплата заработной платы по пришкольному лагерю привела к дополнительным расходам по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение деятельности общеобразовательных организаций по подразделу 0702, что является нарушением пункта 18.2.7 Приказа Минфина № 82н;

19) к работе в пришкольном летнем лагере привлекались сотрудники Учреждений, которые находились в ежегодных оплачиваемых отпусках по основному месту работы;

20) в нарушение статьи 282 ТК РФ в срочных трудовых договорах, заключенных с работниками, находящимися в трудовых отношениях с МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 36» не указано, что работа является внутренним совместительством.

21) в нарушение статьи 284 ТК РФ, пункта 1 Постановления № 41 продолжительность рабочего времени работников, состоящих в трудовых

отношениях с МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 36», МАОУ «Средняя школа № 43», превысила продолжительность рабочей смены в неделю, исчисленную из установленной продолжительности работы по совместительству;

22) на период проведения осеннего лагеря штатное расписание организатором смены лагеря не устанавливается;

23) на период проведения осеннего лагеря муниципальная услуга «организация отдыха детей и молодежи» в муниципальное задание образовательных организаций не включается, соответственно, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание данной муниципальной услуги не доводится. Функционирование пришкольного лагеря в осенний период финансируется посредством предоставления Учреждению субсидии на иные цели (субсидии на предоставление питания);

24) в нарушение части 1 статьи 15 ТК РФ, статьи 151 ТК РФ Учреждениями для работы в осеннем оздоровительном лагере привлекаются сотрудники, числящиеся в штатном расписании Учреждений в должности «учитель» или «педагог», в целях исполнения функций воспитателя (директора) при отсутствии в штатном расписании образовательной организации должности воспитатель (директор);

25) В МАОУ «Гимназия № 39» в период осеннего пришкольного лагеря оплата труда сотрудников, принимающих участие в деятельности пришкольного лагеря, произведена в виде стимулирующей выплаты за выполнение работ, не входящих в круг основных обязанностей по должностям «учитель» или «педагог», а также по 4 сотрудникам, чьи трудовые функции соответствуют должности «воспитатель группы продленного дня», что противоречит пункту 3.7 Постановления № 1819;

26) в МАОУ «Средняя школа № 36», МАОУ «Гимназия № 39» установлено нарушение требований СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в части полноценного рациона питания с учетом возраста детей и пункта 4.3 Постановления № 732;

27) в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н Учреждениями не составляется накопительная ведомость по приходу продуктов питания, а также меню-требования Учреждений не содержат отдельные реквизиты, предусмотренные для данной унифицированной формы;

28) арифметических и технических ошибок по поступлению и списанию продуктов не установлено;

29) проверкой правильности ведения бухгалтерского учета на соответствие законодательства РФ и иных нормативных актов органов, регулирующих бюджетный (бухгалтерский) учет, установлены нарушения требований Приказов Минфина РФ №: 157н, 183н МАОУ «Гимназия № 39», МАОУ «Средняя школа № 43»;

30) в нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ № 922 МАОУ «Средняя школа № 36» принятие в расчет заработной платы, начисленной за весь период работы при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении привело к искажению среднего заработка, выплаченного при увольнении сотрудникам в сумме 2669,06 рублей;

31) в нарушение пункта 2.1 Приказа № 05-01-05/510 планы ФХД МАОУ «Гимназия № 39» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составлены в отсутствии обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений по доходам от оказания услуг (выполнения работ) в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и поступлений по доходам от целевых субсидий;

32) в нарушение пункта 8 Приказа Минфина РФ № 186н, пункта 2.1 Приказа № 05-01-05/510 МАОУ «Средняя школа № 43» планы ФХД составлены без обоснований (расчетов) плановых поступлений и выплат;

33) в нарушение пункта 5.7 Постановления № 1504 Приложение № 6 к Положению о стимулировании труда работников МАОУ «Средняя школа № 36» содержит премии к профессиональному празднику, 8 марта, 23 февраля, которые не предусмотрены Постановлением № 1504.

11. Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения:

- в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
- Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.

2. Направить представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий, им способствующих в:

- МАОУ «Средняя школа № 36»;
- МАОУ «Средняя школа № 43».

3. Направить информационное письмо с целью устранения причин нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия в:

- Управление образования;
- МАОУ «Гимназия № 39».

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

Отчет утвержден «05» апреля 2024 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа от 05.04.2024 № 3).