

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОБУ СОШ № 24, в том числе
организация обеспечения питанием обучающихся».**

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2021 № 18 и распоряжение заместителя председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 07.07.2022 № 25.

Цель мероприятия: установление соответствия финансово-хозяйственной деятельности МОБУ СОШ № 24 действующему законодательству и проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МОБУ СОШ № 24.

Объект мероприятия (перечень проверяемых объектов): МОБУ СОШ № 24.

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светлана Алексеевна, инспекторы Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаева Виктория Викторовна, Спасибенко Эмма Леонидовна.

По результатам контрольного мероприятия был составлен акт от 21.09.2022 № 18. Акт был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил 46 425,06 тыс. рублей.

Проверка была проведена выборочным методом.

В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а именно в нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н присвоенные основным средствам инвентарные номера не обозначены на объектах основных средств (станки, теннисные столы, системный блок, монитор, телевизор, видеоплеер).

2. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки на общую сумму 144,4 тыс. рублей, в том числе:

2.1. В части выборочной проверки формирования и выполнения ПФХД МОБУ СОШ № 24.

2.1.1. В нарушение пункта 8 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н и пункта 9 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования г. Таганрога, утвержденного приказом Управления образования г. Таганрога от 31.12.2019 № 1722, в первоначальном ПФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей выплат пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам (выходное пособие и пр.).

2.1.2. В нарушение требований статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, пункта 48 Порядка составления и утверждения ПФХД, утвержденного приказом Управления образования г. Таганрога от 31.12.2019 № 1722, действующего в 2021 году, Учреждением в 2021 году нарушались сроки размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru ПФХД (ПФХД с учетом изменений) от 30.12.2020, 01.02.2021,

31.03.2021, 30.04.2021, 30.06.2021, 31.08.2021, 30.09.2021, 31.10.2021, 30.11.2021, 30.12.2021. Кроме того, ПФХД с учетом изменений от 28.02.2021, 31.05.2021, 31.07.2021 не были размещены на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

2.1.3. В нарушение пункта 6 Порядка предоставления и размещения информации об учреждениях, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н установлено несоответствие сумм в редакциях от 30.12.2020, 01.02.2021 в представленных оригиналах ПФХД (ПФХД с учетом изменений) и электронных копиях ПФХД (ПФХД с учетом изменений), размещенных на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru. Также выявлено, что на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru размещены электронные копии ПФХД с учетом изменений в редакциях от 20.05.2021, 01.07.2021, 01.10.2021, которые отсутствуют в представленных в Контрольно-счетную палату города Таганрога оригиналах ПФХД с учетом изменений.

2.1.4. В нарушение пункта 45 Порядка составления и утверждения ПФХД, утвержденного приказом Управления образования г. Таганрога от 31.12.2019 № 1722, действующего в 2021, Учреждением в проверяемом периоде 2021 допускались нарушения срока утверждения ПФХД с учетом изменений от 30.06.2021, 31.07.2021, 31.08.2021.

2.2. В части выборочной проверки законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, и оценки полноты выполнения МОБУ СОШ № 24 показателей объема и качества, установленных муниципальными заданиями, достоверности количества потребителей муниципальных услуг или количества муниципальных услуг, данных отчетности о выполнении задания за 2021 и 2022 годы (по состоянию на 01.07.2022).

2.2.1. В нарушение пункта 4.4 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2015 № 3855, пункта 4.2.1 части 3 муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 3 от 09.11.2021 предварительный отчет о выполнении муниципального задания в части предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг за 2021 финансовый год был представлен в Управление образования г. Таганрога 06.12.2021 с нарушением установленного срока предоставления (не позднее 1 декабря финансового года).

2.2.2. В нарушение пункта 4.4 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2015 № 3855, предварительный отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не содержал предварительную оценку достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг, информацию в части показателей по объему и качеству, запланированных к исполнению по завершении финансового года (с учетом фактического выполнения указанных показателей на отчетную дату) о реализации муниципальных услуг, содержащихся в муниципальном задании Учреждения: основные общеобразовательных программ начального общего образования, основные общеобразовательные программы основного общего образования, основные общеобразовательные программы среднего общего образования.

2.2.3. В соответствии с частью 6 статьи 69.2 БК РФ, пунктом 4.4 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2015 № 3855 Учреждение в 2021 году допустило невыполнение количественных показателей, утвержденных ему муниципальным заданием на 2021 год и плановые периоды 2022 и 2023 годов (с учетом допустимого (возможного) отклонения) на общую сумму 132,3 тыс. рублей.

2.2.4. В нарушение требований пункта 15 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», пункта 2.7 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2015 № 3855, пунктов 5.2 разделов 1, 2, 3, 4 части 1 муниципальных заданий на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (№№ 2, 3, 4 от 08.07.2021, 09.11.2021 и от 07.12.2021 соответственно) и на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы (№ 1 от 30.12.2021) на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) Учреждением не размещены муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 08.07.2021 № 2, муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 09.11.2021 № 3, муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 07.12.2021 № 4, а также Отчет о выполнении муниципального задания № 4 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также размещено с нарушением установленного срока муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 30.12.2021 № 1.

2.2.5. В нарушение подпункта 5.10.1 пункта 5.10 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2015 № 3855, пункта 3.11 Порядка проведения мониторинга и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление образования г. Таганрога является учредителем, утвержденного Приказом Управления образования г. Таганрога от 16.06.2021 № 849 книга обращений не находилась при входе в Учреждение, в открытом, специально оборудованном и доступном для потребителей месте, перерегистрация книги обращений в проверяемом периоде 2021, 2022 не производилась.

2.3. В части выборочной проверки законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на иные цели за 2021 год.

2.3.1. В нарушение пункта 2.1 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Таганрога, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования г. Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.02.2021 № 287, Учреждением направлялись в Управление образования г. Таганрога заявки на предоставление субсидии на иные цели в отсутствии полного пакета документов (справки из налогового органа об отсутствии у Учреждения неисполненной обязанности по уплате налогов (заявка от 24.08.2021 № 60.05.5.79/305), а также направлялись заявки с приложением расчетов-обоснований, несоответствующих суммам заявок от 04.10.2021 № 60.05.5.79/349, от 15.10.2021 № 60.05.5.79/373.

2.3.2. В нарушение условий заключенных договоров от 01.12.2021 № 77, от 11.01.2021 № 2, от 04.02.2021 № 7, от 02.04.2021 № 25, от 01.09.2021 № 62, от 01.10.2021 № 71, от 01.12.2021 № 78, от 28.12.2021 № 84, от 15.10.2021 № 73, от 18.03.2021 № 18, от 18.03.2021 № 19, 15.02.2021 № 9, от 15.02.2021 № 10, от 18.03.2021 № 12, от 15.02.2021 № 11, от 22.03.2021 № 17, а также пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением нарушены сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) от 1 до 207 дней.

2.4. В части организации питания обучающихся МОБУ СОШ № 24 за 2021 год и текущий период 2022 года.

2.4.1. В нарушение пункта 2.5.2 Порядка организации бесплатного питания отдельных категорий обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 16.12.2011 № 4762 «Об обеспечении бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования «Город Таганрог» МОБУ СОШ № 24 в проверяемом периоде не осуществлялся прием заявлений от родителей (законных представителей) обучающихся о бесплатном предоставлении горячего питания.

2.4.2. В отсутствии документов, являющихся основанием (списки УСЗН г. Таганрога) за период с февраля 2022 по апрель 2022 два обучающихся льготной категории (дети из малоимущих семей), согласно Табелю, получали питание.

Кроме того, с декабря 2021 по май 2022 согласно Табелю трое обучающихся, отчисленных из учреждения, получали питание.

Общий размер необоснованных расходов на оплату питания по вышеуказанным случаям составил 12, 1 тыс. рублей.

2.5. В части наличия и соответствия учредительных документов МОБУ СОШ № 24 действующему законодательству:

2.5.1. В нарушение требований пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены листы изменений к Уставу Учреждения, утвержденные Управлением образования г. Таганрога и согласованные Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога в 2017, 2018 и 2020.

2.5.2. В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка утверждения устава муниципального унитарного предприятия и муниципального учреждения и внесения в него изменений, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86, Устав Учреждения не в полном объеме соответствует типовому уставу муниципального казенного учреждения, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86. Отдельные положения Устава Учреждения не в полном объеме соответствуют положениям Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В акте по результатам контрольного мероприятия от 21.09.2022 № 18 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 30.09.2022 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 30.09.2022 протокол № 23).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога в адрес Учреждения направлено представление.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено главе Администрации города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В ходе исполнения представления Учреждением была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, Учреждением представлена информация об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в том числе об устранении/прекращении в части нарушений:

- требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств;

- порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением;

- порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации;
- условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору);
- невыполнение муниципального задания.

По информации Учреждения с ответственными лицами, допустившими нарушения (недостатки), установленные по результатам контрольного мероприятия проведена разъяснительная работа, ответственным лицам указано на недопущение выявленных нарушений (недостатков), усилен контроль. Лица допустившие указанные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания (главный бухгалтер Учреждения, заместитель директора).

В части необоснованных расходов на оплату питания по выявленным в рамках контрольного мероприятия случаям - Учреждением произведен возврат денежных средств в размере 12,1 тыс. рублей.

Также, по информации Учреждения на основные средства проставлены инвентарные номера, внесены соответствующие изменения в Устав учреждения.

Кроме того, приказом Управления образования г. Таганрога внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2023 (размер муниципального задания уменьшен на 132,3 тыс. рублей).

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2022 № 34.1).

Аудитор Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

С.А. Саак