

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка (в том числе организация обеспечения питанием обучающихся), и Управления образования г. Таганрога в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС, а также осуществления функций и полномочий учредителя подведомственного муниципального учреждения»
(в части МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка)**

Основание для проведения проверки: пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2020 № 24, распоряжение Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.01.2021 № 2.

Цель проверки: установление соответствия финансово-хозяйственной деятельности МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка действующему законодательству и проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка за 2019-2020 годы и проверка Управления образования г. Таганрога в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС, а также осуществления функций и полномочий учредителя подведомственного муниципального учреждения.

Объект мероприятия: МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка.

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светлана Алексеевна, инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаева Виктория Викторовна, Бондарев Дмитрий Александрович.

По итогам проверки составлен акт от 18.03.2021 № 2.

Проверка проведена выборочным методом.

В результате проверки установлено следующее.

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а именно:

1.1. Нарушение пункта 3.1 Приказа КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406 в части списанного, но не утилизированного и находящегося в Учреждении (гараже) имущества.

1.2. Нарушение требований статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенных экономическим субъектом.

1.3. В нарушение пункта 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ходе инвентаризации имущества по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020 не формировались отдельные описи на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению.

2. Кроме того, выявлены иные нарушения на общую сумму 2 757,7 тыс. рублей, в том числе:

2.1. В части проверки формирования и выполнения ПФХД МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка.

2.1.1. Текстовая (описательная) часть ПФХД на 2019 год (в ред. 01.02.2019, 05.02.2019, 01.03.2019, 01.04.2019, 06.05.2019, 05.06.2019) не содержала информацию об Учреждении, предусмотренную пунктом 7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности, действующих в 2019 году, пунктом 6 Порядка составления и утверждения ПФХД, действующего в 2019 году содержательная часть ПФХД.

2.1.2. В нарушение требований статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 15 Порядка предоставления информации, пункта 20 Порядка составления и утверждения ПФХД, действующего в 2019 году Учреждением в 2019 году нарушались сроки размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru ПФХД (ПФХД с учетом изменений) от 29.12.2018, 01.02.2019, 05.02.2019, 01.03.2019, кроме того, ПФХД с учетом изменений от 06.05.2019, 05.06.2019, 18.07.2019,

26.07.2019, 01.08.2019, 02.09.2019, 01.10.2019 не были размещены на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

2.1.3. В нарушение пункта 8 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности, действующих в 2020 году и пункта 9 Порядка составления и утверждения ПФХД, действующего в 2020 внесение изменений в показатели ПФХД по поступлениям и (или) выплатам сформировано без внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана в отсутствие случаев исключений, предусмотренных Требованиями и Порядком соответственно, при которых Учреждение вправе осуществлять внесение изменений в показатели ПФХД без внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты).

2.1.4. В нарушение требований статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 15 Порядка предоставления информации, пункта 48 Порядка составления и утверждения ПФХД, действующего в 2020 году Учреждением в 2020 году нарушались сроки размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru ПФХД (ПФХД с учетом изменений) от 31.12.2019, 31.07.2020, 31.08.2020, 30.09.2020, 02.12.2020, кроме того, ПФХД с учетом изменений от 30.01.2020, 20.02.2020, 28.02.2020, 27.03.2020, 13.04.2020, 30.04.2020, 25.05.2020, 29.05.2020, 19.06.2020, 10.07.2020, 20.07.2020 не были размещены на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

2.1.5. В нарушение пункта 45 Порядка составления и утверждения ПФХД, действующего в 2020 Учреждением в проверяемом периоде 2020 допускались нарушения срока утверждения ПФХД с учетом изменений от 31.08.2020, 30.09.2020, 30.10.2020, 25.11.2020.

2.2. В части выборочной проверки законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, и оценка полноты выполнения МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка показателей объема и качества, установленных муниципальными заданиями, достоверности количества потребителей муниципальных услуг или количества муниципальных услуг, данных отчетности о выполнении задания.

2.2.1. На момент проверки на официальном сайте МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка не размещены муниципальное задание и отчет 2019 года, отчет об исполнении муниципального задания 2020 года.

2.2.2. Учреждение в 2019 и 2020 годах допустило невыполнение количественных показателей, утвержденных ему муниципальными заданиями. Размер средств предоставленных субсидий, подлежащих возврату в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» составляет 297 326,18 рублей.

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

2.3.1. В нарушение пункта 5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели наименования целевых средств, указанные в разделах 1 соглашений о предоставлении субсидий на иные цели от 30.01.2020 №№ 373К, 374К, 375К не соответствуют наименованию целевых средств, содержащемуся в перечне целевых субсидий, утвержденном приказом Управления образования г. Таганрога от 25.12.2019 № 1689 (в редакции приказа от 30.01.2020 № 210).

2.3.1. Направление расходования субсидии по Соглашению №149 от 31.12.2019 о предоставлении субсидий (с учетом доп. соглашений №3 от 29.05.2020, №4 от 10.07.2020, №5 от 30.07.2020, №6 от 09.09.2020, №7 от 30.09.2020, №8 от 07.12.2020) не соответствует направлению расходования субсидии, установленному приказом Управления образования г. Таганрога от 26.12.2018 № 1630 (в ред. приказов от 29.05.2020 № 632, 19.06.2020 № 690, от 10.07.2020 № 767, от 30.07.2020 № 831, от 28.08.2020 № 942, от 09.09.2020 № 1027, от 07.12.2020 № 1470, от 14.12.2020 № 1564).

2.3.2. Направление расходования субсидии по соглашению о предоставлении субсидий от 28.02.2020 № 444 (с учетом доп. соглашений №2 от 10.07.2020) не соответствует направлению расходования субсидии, установленному приказом Управления образования г. Таганрога от 25.12.2019 № 1689 (в ред. приказа от 10.07.2020 № 767).

2.3.3. Направление расходования субсидии по соглашению о предоставлении субсидий от 29.04.2020 № 501 (с учетом доп. соглашений №1 от 23.09.2020, № 2 от 14.12.2020) не соответствует направлению расходования субсидии, установленному приказом Управления образования г. Таганрога от 25.12.2019 № 1689.

2.3.4. В нарушение условий заключенных договоров от 08.06.2020 № 17, от 25.02.2019 № 7, от 02.09.2019 № 24, от 25.02.2019 № 10, от 14.01.2019 № 1, а также пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением нарушены сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) на общую сумму 1 147 114,09 рублей.

2.3.5. В нарушение пункта 15.1 Порядка определение объема и условий предоставления субсидий на иные цели в договоры от 25.02.2019 № 7, от 25.02.2019 № 9, от 01.03.2019 № 117, от 10.02.2020 № 4, от 02.03.2020 № 10, от 02.03.2020 № 11, от 08.06.2020 № 17, от 29.06.2020 № 40 на общую сумму 384 124,2 рубля, подлежащие оплате за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с Порядком не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

2.4. В части выборочной проверки формирования и использования доходов от оказания платных услуг МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка.

2.4.1. В проверяемом периоде 2019-2020 годов в нарушение Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ, Правил оказания платных образовательных услуг реализованы дополнительные платные образовательные услуги «Веселый английский» в отсутствие заключенных в письменной форме договоров об оказании данных услуг, а также стоимость услуг «Веселый английский» включена в стоимость по договорам об оказании платных образовательных услуг «Школа раннего развития». Доход Учреждения от оказания услуг «Веселый английский» составил 407 761 рубль.

2.4.2. Применение Учреждением при расчете стоимости услуг фиксированной (среднемесячной) стоимости услуг без учета фактической продолжительности оказанных услуг (часов, дней) привело к завышения стоимости платных образовательных услуг «Школа раннего развития», размер завышения стоимости услуг в проверяемом периоде составил 425 460,46 рублей.

2.4.2. В нарушение установленного Порядка принятия решений об установлении тарифов, Учреждением самостоятельно установлена стоимость реализуемой Учреждением платной образовательной услуги по изучению информатики, заключены договоры об оказании платных образовательных услуг по дополнительным образовательным программам «Углубленное изучение различных дисциплин (информатика)» на общую сумму 21 000 рублей, в декабре 2020 получен доход в размере 3 500.

2.4.3. Применение Учреждением при расчете стоимости услуг стоимости 1 часа услуги на 1 получателя, в нарушение постановления Администрации города Таганрога от 26.09.2013 № 2983, в завышенном размере от установленного (58,33 рублей вместо 56,25 рублей), а также завышение продолжительности оказания услуги за один день, в котором оказывалась услуга - 1 час, вместо 45 минут фактической продолжительности оказания услуг, привело к завышению стоимости платных образовательных услуг по изучению русского языка, размер завышения стоимости услуг в декабре 2020 составил 968, 75 рублей.

2.4.4. Применение Учреждением при расчете стоимости услуг продолжительности оказания услуги из расчета на одного получателя за один день, в котором оказывалась услуга в завышенном размере 1 час, вместо фактической продолжительности оказания услуг 45

минут привело к завышению стоимости платных образовательных услуг по изучению математики, размер завышения стоимости услуг в декабре 2020 составил 3 500,6 рублей.

2.4.5. В нарушение приказа Управления образования г. Таганрога от 10.10.2019 № 711-л/с Учреждением в январе и мае 2019 превышен установленный Управлением образования г. Таганрога размер дохода директора Учреждения от приносящей доход деятельности соответственно в январе и мае 2019 года. Размер превышения составил 4 797,5 рублей.

2.4.6. В нарушение приказов Управления образования г. Таганрога от 10.10.2019 № 711-л/с, от 01.10.2020 № 623-л/с в январе и октябре 2020 превышен установленный Управлением образования г. Таганрога размер дохода директора Учреждения от приносящей доход деятельности соответственно в январе и октябре 2020 года. Размер превышения составил 4 370 рублей.

2.4.7. Учреждением в период с 02.08.2019 по январь 2020 (включительно) за счет средств, полученных от оказания платных образовательных услуг заместителям директора, главному бухгалтеру произведены выплаты, размер которых в нарушение Порядка расходования средств № 316 не предусмотрен трудовыми договорами. Размер выплат заместителям директора составил 86 600,78 рублей, главному бухгалтеру - 30 851,56 рубль с учетом начислений на оплату труда.

2.4.8. Учреждением в период с 02.08.2019 по январь 2020 (включительно) за счет средств, полученных от оказания платных образовательных услуг в нарушение Порядка расходования средств № 316 произведены выплаты ведущему бухгалтеру. Размер выплат за счет средств, полученных от оказания платных образовательных услуг, в период с 02.08.2019 по январь 2020 (включительно) по должности ведущий бухгалтер составил 27 791,44 рубль с учетом начислений на оплату труда.

2.5. В части организации питания обучающихся МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка.

2.5.1. В нарушение Порядка организации бесплатного питания, питание льготных категорий обучающихся по шестидневной учебной неделе в соответствии с календарными учебными графиками по шестидневной учебной неделе, по субботам Учреждением не осуществлялось.

2.5.2. Учреждением в нарушение распоряжений Губернатора РО от 09.04.2020 № 77 и от 20.05.2020 № 108, распоряжений Администрации города Таганрога от 10.04.2020 № 54 и от 25.05.2020 № 82 выдача продуктовых наборов обучающимся Учреждения из числа малообеспеченных, многодетных малообеспеченных семей, детей-инвалидов, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, тубинфицированных детей произведена без учета фактических дней учебных занятий, проводимых в рамках образовательного процесса вне общеобразовательной организации в период по 30.04.2020 и по 30.05.2020 соответственно.

2.5.3. В нарушение приказов Управления образования г. Таганрога от 13.04.2020 № 517 и от 25.05.2020 № 618 ведомости выдачи продуктовых наборов, предоставленные Учреждением в рамках контрольного мероприятия, не содержат состав выданных продуктовых наборов ввиду чего не представляется возможным провести анализ соответствия получения конкретным обучающимся определенной льготной категории продуктового набора предусмотренного для данной категории (в части состава продуктовых наборов).

В акте по результатам контрольного мероприятия от 18.03.2021 № 2 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 29.03.2021 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.03.2021).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка.
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено главе Администрации города Таганрога.
4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка проведена работа по устранению выявленных нарушений.

С 01.04.2021 заключен контракт № 16 на организацию бесплатного питания отдельных категорий учащихся, включающий график питания обучающихся по шестидневной учебной неделе в соответствии с календарным учебным графиком, в том числе в шестой день по субботам; ПФХД размещаются на официальном сайте в Интернет www.bus.gov.ru в установленные сроки; внесение изменений в показатели ПФХД по поступлениям и (или) выплатам формируется с внесением изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат; на официальном сайте МОБУ СОШ № 9 с углубленным изучением английского языка размещены муниципальное задание и отчет 2019 года, отчет об исполнении муниципального задания 2020 года; проведена инвентаризация основных средств с формированием отдельных описей на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению; проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков в соответствии с требованиями действующего законодательства; усилен контроль по предупреждению аналогичных нарушений и недостатков в дальнейшем в соответствии с действующим законодательством, а также по проверке сведений, передаваемых при проведении мониторинга исполнения муниципальных заданий, контроль за составлением предварительных и окончательных отчетов об исполнении муниципальных заданий; произведен возврат излишне начисленной заработной платы директора от приносящей доход деятельности; направлены уведомления о возврате излишне начисленной заработной платы от приносящей доход деятельности заместителям директора, главному и ведущему бухгалтерам; принято постановление Администрации города Таганрога от 06.09.2021 № 1484 «О внесении изменения в постановление Администрации города Таганрога от 26.09.2013 № 2983»; ответственные лица, виновные в допущенных нарушениях привлечены к дисциплинарной ответственности.

Представление снято с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.09.2021 № 19).

Аудитор Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

С.А. Саак