

Отчет № 2

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка организации и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств Томского района МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района.

Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 1 части 1 статьи 6 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 24.02.2022г. № 113; пункта 1.2 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 29.12.2022г. № 26.

Объект контрольного мероприятия: МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района.

Проверяемый период: 2022- январь 2023 год.

Цель контрольного мероприятия: определение законности и эффективности использования средств бюджета Томского района в МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 января 2023 по 30 марта 2023 года.

Контрольное мероприятие проводилось по вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной распоряжением Счетной палаты Томского района от 09.01.2023 № 1 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка организации осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Томского района МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района.

Проверка проведена Председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. и инспектором Счетной палаты Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

До начала проведения мероприятия объекту направлено уведомление от 09.01.2023 № 1.

Проверка осуществлялась по представленным документам (сопроводительное письмо о направлении документов от 23.01.2021г. № 18).

Объем проверенных бюджетных средств составил **5403,4** тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Краткая информация о проверяемом объекте:

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления, нормативными правовыми актами муниципального образования «Томский район», настоящим Уставом, а также с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и настоящим Уставом.

Полное название Учреждения: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа «Интеграция» Томского района.
Сокращенное название Учреждения: МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района.

Место нахождения Учреждения:

Почтовый адрес: 634509, Томская область, Томский район, Зональненское сельское поселение, п. Зональная Станция, ул. Виталия Грачёва, д. 8а.

Юридический адрес: 634509, Томская область, Томский район, Зональненское сельское поселение, п. Зональная Станция, ул. Виталия Грачёва, д. 8а.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район». От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района (далее - Учредитель).

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Томский район», отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя, назначением этого имущества, настоящим Уставом. Учреждение в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность и несет бремя расходов на его содержание.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в кредитных организациях, и (или) лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района, печать, штампы со своим наименованием, бланки. Учреждение обязано вести бухгалтерский учёт, представлять бухгалтерскую отчётность и статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке.

Предметом деятельности Учреждения являются обеспечение реализации общественных отношений, возникающих в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Учреждение вправе осуществлять платные образовательные услуги и предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано:

Образовательная деятельность Учреждения (в соответствии с муниципальным заданием и платная) подлежит лицензированию, право на её существование наступает с момента получения лицензии.

Реквизиты: ИНН 7014065515 КПП 701401001 ОГРН 1207000000393

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

На проверку было представлено утвержденное приказом Управления образования Администрации Томского района от 14.01.2022г. № 05 муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Отчет о выполнении муниципального задания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов Учреждением в Счетную палату предоставлен, утвержден начальником Управления образования Администрации Томского района 28.02.2023г., но не опубликован на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

Информация о государственном (муниципальном) задании на 2022 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 12.04.22г. с нарушением срока на 81 день. Информация о государственном (муниципальном) задании с изменениями на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 01.07.22г. с разрушением срока на 32 дня.

В течение года вносились 11 раз изменения в соглашение. Изменения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным учреждением в части изменения размера субсидии внесены в последней редакции дополнительного соглашения от 16.12.22г № 560 сумма субсидии увеличена на 1799,3 тыс. руб. и составила 115958,6 тыс. руб.

В нарушении подпунктов 2.1.1 и 2.1.4 соглашения в течение года еще вносились 10 раз изменения в соглашение без изменения муниципального задания и без изменения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным учреждением в части изменения размера субсидии.

Предоставление учреждению субсидии в течение финансового года осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 12.01.2022г № 9. В первоначальной редакции соглашения, учреждению определен размер субсидии в размере 83971,6 тыс. руб., который соответствует расчету согласно утвержденным показателям в муниципальном задании с применением базовых нормативных затрат на единицу оказания муниципальной услуги и корректирующего коэффициента, установленных приказом Управления образования от

23.12.21г № 742/1 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Томского района и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Согласно соглашению № 9 от 12.01.2022г. (в редакции дополнительного соглашения от 16.12.22г № 560) «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» учреждению была предоставлена субсидия в размере 115 958,6 тыс. рублей.

Муниципальное задание за 2022г. перевыполнено на 160 человек или на 11,6% от допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (3%).

Отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru на момент окончания проведения контрольного мероприятия не размещен. Отчет утвержден Учреждением 02.02.2023г, Начальником Управления образования Администрации Томского района утвержден 28.02.2023г дата публикации в сети Интернет bus.gov.ru 05.04.2023г при этом дата документа 28.02.2023г с нарушением срока.

Муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 13.01.2023г без нарушения срока и соответствует установленной форме.

Предоставление учреждению субсидии в 2023 году осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 16.01.2023г № 9. В первоначальной редакции соглашения, учреждению определен размер и выделено субсидии в размере 145720,4 тыс. руб., который соответствует расчету согласно утвержденным показателям в муниципальном задании с применением базовых нормативных затрат на единицу оказания муниципальной услуги и корректирующего коэффициента, установленных приказом Управления образования от 30.12.22г № 789 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Томского района и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Информация о государственном (муниципальном) задании на 2023 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована без нарушения срока 16.01.23г.

2. При проверке организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетную политику, утвержденную приказом учреждения от 13.09.22г № 689/22 необходимо актуализировать в соответствии требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

На проверку предоставлены: приказ № 567/22 от 19.05.2022 года «О создании комиссии по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств и материальных ценностей на 2022 год» в составе 3 человек; приказ 767/1/22 от 26.10.22г «О проведении инвентаризации».

В учреждении в период с 01.11.2022г. по 30.11.2022г. проведена инвентаризация нефинансовых активов, представлены 5 инвентаризационных описей (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). По результатам инвентаризации не представлен акт о результатах инвентаризации по 6 инвентаризационных описей (сличительных ведомостей).

В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

3. При проверке оплаты труда сотрудников Учреждения установлено:

Тарификационные списки педагогических работников, действующие в проверяемом периоде, утверждены директором МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района. Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков, с которыми не ознакомлены под роспись все педагогические работники.

Коллективный договор МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района не предоставлен в Счетную палату, в связи с его отсутствием.

Проверка оформления трудовых договоров с работниками учреждения осуществлялась за проверяемый период выборочным методом по сотрудникам. В результате выборочной проверки, при изменении условий оплаты труда, в частности изменение окладов, изменениями в тарификационные списки, доплаты за совмещение профессий (должностей) в Учреждении, не вносились изменения в трудовые договора.

В нарушение положения об оплате труда руководителей от 27.10.2010 № 272 Учредитель неправомерно установил ежемесячную доплату за исполнение функциональных обязанностей особого режима труда и отдыха, связанного со значительным удалением места работы от постоянного места проживания, требующих регулярных поездок к месту выполнения работы и обратно к постоянному месту проживания в размере 4000,0 рублей. Вместе с тем Директором Учреждения в нарушение дополнительного соглашения к трудовому договору, в соответствии с которым установлена доплата в размере 4000 рублей установлена ежемесячная доплата приказом Учреждения в размере 4600,0 рублей. Кроме того, установленная доплата учреждением противоречит наименованию прописанную в дополнительном соглашении к трудовому договору доплаты и размер увеличен на 600 рублей.

Исходя из положений, утвержденных постановлениями: от 20 ноября 2008 года № 316 «О новых системах оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «Томский район» и от 27.10.2010 № 272 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района учредители муниципальных учреждений не наделены правом устанавливать какие-либо дополнительные выплаты, не предусмотренные указанными постановлениями.

В нарушении постановления Администрации Томского района от 30.04.2019г № 156 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Томского района» Учреждением установлены иные виды компенсационных выплат, указанные в пункте 3.10. Положения о выплатах компенсационного характера Приложения № 1 к Положению о системе оплаты труда работников МАОУ СОШ «Интеграция» Томского район, а так же и виды персональных надбавок, указанные в пункте 4.2. Положения о стимулирующих выплатах».

4. При проверке плана финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушении порядка формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации на bus.gov.ru., порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Казначейством России 26.12.2016г., внесенные изменения в план ФХД размещены на bus.gov.ru с нарушением срока размещения следующие ПФХД: от 01.01.2021г. не размещен, от 18.05.2022г. размещен с нарушением срока на 36 дней, от 24.05.2022г. размещен с нарушением срока на 29 дней, от 03.06.2022г. размещен с нарушением срока на 17дней, от 21.06.2022г. размещен с нарушением срока на 1 день, от 25.07.2022г. размещен с нарушением срока на 1 день.

5. Целевое использование субсидий бюджетным учреждением.

Проверено использование средств субсидии, выделенной по соглашению: соглашение №20-2022-010837 от 03.02.22г на иные цели на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 5280912,00 рублей в редакции дополнительного соглашения № 20-2022-010837/1 от 20.05.22г размер субсидии составил 5822544,0 рублей.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств, допущенное МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района (акт проверки от 31.03.2023г), вызвавшееся в начислении

дополнительной премии за декабрь 2022 года, в связи с выполнением дополнительной работы в декабре 2022г. согласно приказам от 21.12.2022г № 675 л/с, № 675/1 л/с, и выплате за счет средств субсидии на иные цели на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, т.е. не за фактическое выполнение функций классного руководителя в размере 64694,04 рублей (49688,21 начислено в расчетно-платежной ведомости и 15005,83 налоги).

В результате действия - МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района нарушены нормы постановления Администрации Томской области от 27.05.2020 № 246а, выразившиеся в начислении и оплате выплат, не предусмотренных постановлением, без соблюдения ограничений по установленным суммам, а так же премий на сумму 64694,04 рублей, в результате чего нарушены требования п. 1.1 и 4.3.2 Соглашения №20-2022-010837 от 03.02.22г., в части обеспечения целевого использования средств субсидий на иные цели, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств и содержится состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств».

Фактически начисления и выплаты за декабрь 2022 года за выполнение функций классного руководителя за счет средств, предназначенных на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, произведены согласно приказам от 19.12.2022г № 655 л/с, № 647 л/с.

При проверке правильности, обоснованности, правомерности установления и выплаты денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам выявлены так же нарушения и недостатки. В результате допущенных ошибок бухгалтерией МАОУ СОШ «Интеграция» не обосновано в расчете по денежному вознаграждению за классное руководство педагогическому составу за 2022 год начислено больше на 24822, 98 рублей, а не доначисления составили 1869,46 рублей.

Дополнительные сведения:

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 31 марта 2023 года № 2 на 55 листах, который подписан руководителем Учреждения без возражений, но с пояснениями.

В соответствии со статьёй 13 Положения о Счетной палате Томского района, утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022г № 113 «О принятии в новой редакции Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район»», директору МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района направлено представление от 17.04.2023г. №2 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств, допущенное МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района, за счет средств субсидии на иные цели на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в размере 64694,04 рублей.

Председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. в соответствии с частью 1 статьи 28.2, частью 7 статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях составлен Протокол № 1 от 28.04.2023г и направлен Мировому судье. Постановлением мирового судьи от 18.05.2023г по делу об административном правонарушении № 5-418/2023 Учреждение признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначено административное наказание в виде предупреждения.

Отчет по результатам контрольного мероприятия для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Ответ на представление от 17.04.2023г. №2 получен Счетной палатой 16.05.2023г., в котором директором муниципального автономного общеобразовательного учреждения Средняя общеобразовательная школа «Интеграция» Томского района проведена определенная работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка организации осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Томского района», но также не приняты конкретные меры по исправлению некоторых нарушений.

На основании ответа на представление МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района (вх. № 62 от 17.05.23г), согласно предоставленной копии протокола совещания при директоре МАОУ СОШ «Интеграция» № 1 от 02.05.2023г, учитывая план Учреждения по устранению выявленных нарушений Счетной палатой муниципального образования «Томский район» принято решение о продлении срока исполнения представления от 17.04.2023г. №2, в соответствии с подпунктом 4.2.8 пункта 4.2 статьи 4 Регламента Счетной палаты муниципального образования «Томский район», утвержденного распоряжением от 18.03.2022г № 4, а так же ч. 4 ст. 13 Положения о Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022 № 113 «О принятии в новой редакции Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район» до 03.07.2023г. Ответ о проведенной работе по устранению нарушений и недостатков, указанных в представлении получен вх. № 71 от 03.07.23г.

Счетная палата не снимает с контроля муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Средняя общеобразовательная школа «Интеграция» Томского района до проведения Контрольно-правового комитета Думы Томского района.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»

Е.В. Глухова