

**Отчет № 1 от «19» февраля 2024г.
по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка организации и осуществление контроля за законностью и
эффективностью использования средств Томского района «Муниципальное бюджетное
образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Русичи»
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 1.6 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: МБОУ ДО «Спортивная школа «Русичи» Томского района.

Проверяемый период: 2022- январь-сентябрь 2023 годы.

Цель контрольного мероприятия: определение законности и эффективности использования средств бюджета Томского района в МБОУ ДО «Спортивная школа «Русичи» Томского района.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 31 октября 2023 по 28 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проводилось по вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной распоряжением Счетной палаты Томского района от 12.10.2023 № 17 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка организации осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Томского района Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа «Русичи» до переименования МБОУ ДО «ДЮСШ №2».

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 13.10.2023 № 127.

Объем проверенных бюджетных средств составил 5675,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Краткая информация о проверяемом объекте:

Решением общего собрания коллектива от 01.03.2023года протокол № 1 Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская-юношеская спортивная школа № 2» томского района переименовано в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Русичи» Томского района.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Русичи» Томского района, именуемое далее - Учреждение, является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О некоммерческих организациях».

Полное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Русичи» Томского района.

Сокращённое наименование Учреждения на русском языке: МБОУ ДО «СШ «Русичи» Томского района.

Организационно-правовая форма: учреждение. Тип учреждения: муниципальное бюджетное.

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, Томская область, Томский район; юридический и почтовый адрес: 634515, Россия, Томская область, Томский район, с. Зоркальцево, ул. Тракторная, 29.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район». Функции и полномочия Учредителя от лица муниципального образования «Томский район» осуществляет Управление образования Администрации Томского района.

Учреждение является юридическим лицом - некоммерческой организацией и создано для осуществления деятельности по реализации дополнительных общеобразовательных программ.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, лицевые счета, печать со своим полным и сокращенным наименованием на русском языке и вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет гражданские права и несет гражданские обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам, закрепленным за ним имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним Учредителем на праве оперативного управления или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества.

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.

В нарушении подпунктов 2.1.1 и 2.1.4 соглашения в течение года 7 раз не вносились изменения в муниципальное задание и не изменялись базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным учреждением в части изменения размера субсидии.

Информация о государственном (муниципальном) задании на 2022 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 02.03.22г. с разрушения срока на 40 дней.

Информация о государственном (муниципальном) задании от 11.11.2023г. опубликованная на официальном сайте bus.gov.ru не соответствует предоставленному в Счетную палату отчету о выполнении муниципального задания на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год утверждён 06.03.2023г., но на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru опубликован 11.11.2023г. с разрушения срока на 242 дня.

На проверку было представлено утвержденное приказом Управления образования Администрации Томского района от 13.01.2023г. № 9 муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Информация о государственном (муниципальном) задании от 13.01.2023г. и 21.03.2023г., опубликованная на официальном сайте bus.gov.ru, не соответствует предоставленному в Счетную палату муниципальному заданию на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов.

2. При проверке организации и ведения бухгалтерского учета

На проверку представлена учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 09.01.2023г №5. Учетную политику, необходимо актуализировать.

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).

Положение «О постоянно действующей инвентаризационной комиссии», «Положение о порядке проведения инвентаризации материальных запасов», «Положение о порядке

проведения инвентаризации основных средств, произведенных активов и нематериальных активов», не предоставлено в Счетную палату.

3. При проверке оплаты труда сотрудников Учреждения установлено:

С тарификационными списками педагогические работники не ознакомлены под роспись.

В нарушении Постановления Администрации Томского района от 30.04.2019г № 156 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Томского района» установлены следующие выплаты:

- Ежемесячная надбавка стимулирующего характера;

- Ежемесячная надбавка за подготовку мест к учебно-тренировочным занятиям и ведение документации – размере 5000 рублей;

- Иные надбавки, выплаты;

- Премияльные выплаты.

В нарушении ст. 57 ТК РФ, в трудовых договорах не указываются условия оплаты труда, в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника. Это обязательное условие трудового договора, поскольку сотрудник будет трудиться по правилам, отличным от общих (ч. 2 ст. 57 ТК РФ).

Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат не предоставлено.

Положение о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «Спортивная школа «Русичи» Томского района, утвержденное приказом учреждения от 27.04.2023 г № 16 нужно актуализировать в соответствии с постановлением Администрации Томского района от 30.04.2019г № 156 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Томского района».

4. Аудит в сфере закупок.

Учреждением к контрольному мероприятию представлены реестры договоров, заключенных по пунктам 5 и 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ за 2022 год и истекший период 2023 года, однако в нарушение п. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестрах отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, кроме того наименования не соответствуют.

В нарушение ч. 1 и ч. 6 ст. 22 Закона о контрактной системе №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2023 году заказчик не осуществлял обоснование и определение цен контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 и п. 5 ст. 93 Закона №44-ФЗ в 2-х договорах:

Не соблюдены требования ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков оплаты контрактов (договоров) в 2-х договорах.

Данный факт указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ

Кроме того, в 2-х договорах при исполнении выявлено: отсутствие или не соответствие информации о договоре в первичных документах - товарных накладных, актах, а также в платежных поручениях соответственно, что имеет определенные риски в части признания поставленных товаров, работ, услуг внедоговорной т.е. не в рамках данного договора (Постановлении Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.04.2014 № 18АП-895/2014).

В нарушение письма Минфина России от 15.06.2017 №24-02-05/37386 включено условие о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения в 9-ти из заключенных с единственным поставщиком договоров фактическая дата заключения позже, чем установленные сроки оказания услуг, т.е. применяются условия в договоре к отношениям, возникшим до его заключения от 1 месяца до 9 месяцев.

В нарушении пп. 2 п. 13.1 ст. 34 Закона 44-ФЗ в 11-ти договорах установлены иные сроки оплаты.

Игнорируются предусмотренные п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона 44-ФЗ требования о том, что в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в

части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки в 4-х договорах.

Изменение заказчиком существенных условий контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

-Заказчиком не соблюдаются ограничения, установленные частью 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В нарушение ст.708, ст. 783 Гражданского кодекса Российской Федерации не указаны сроки выполнения работ (оказания услуг) в 3-х договорах.

При проверке соблюдения Учреждением требований части 1 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ установлено, что Учреждением в 2022 году не проводились закупки путем проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), определенных частью 2 статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 отчетный год размещен 22.03.23г без нарушения сроков. Вместе с тем отчет размещен с нулевыми показателями при этом не заполнены основные показатели.

Отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, при осуществлении которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств, за 2022 отчетный год не размещен.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных нарушений, за которое может наступить административная ответственность, предусмотрены Кодексом или законами субъектов РФ об административных правонарушениях.

За не размещением должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок или направление оператору электронной площадки информации и документов, подлежащих размещению, направлению, с нарушением требований, предусмотренных требованиями Закона № 44-ФЗ, содержит состав административного правонарушения, предусмотренного ч.1.4 ст. 7.30 КоАП РФ

Иные нарушения (противоречия в условиях договоров):

1) по исполнению 3-х договоров выявлено, что во всех первичных документах: в счетах, актах ссылка на не существующий договор и в платежных поручениях соответственно.

Кроме того, отсутствие или не соответствие информации о договоре в первичных документах: товарных накладных, актах, а также в платежных поручениях соответственно имеют определенные риски в части признания поставленных товаров, работ, услуг внедоговорной т.е. не в рамках данного договора (Постановлении Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.04.2014 № 18АП-895/2014).

2) в 2-х договорах не указаны сроки оплаты, кроме того поставка товара осуществляется после поступления денежных средств, что подразумевает 100% предоплату в нарушении п. 28 решения от 23.12.21г № 98 в части установленного ограничения в размере 50% суммы договора установлены 100 авансовые платежи.

В нарушение части 1 статьи 23 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, в 2-х муниципальных контрактах (договорах) не содержится ссылка на идентификационный код закупки. Выявленный факт свидетельствует о нарушении должностным лицом Учреждения своих должностных обязанностей.

В нарушение ч. 3 ст. 38 Закона № 44-ФЗ Учреждением не утверждено положение (регламент) работы контрактного управляющего.

Дополнительные сведения:

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 29 декабря 2023 года № 6 на 48 листах, который подписан руководителем Учреждения без возражений.

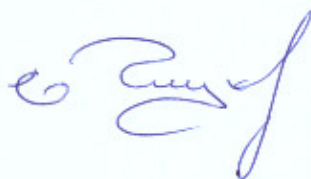
В соответствии со статьёй 13 Положения о Счетной палате Томского района, утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022г № 113 «О принятии в новой редакции Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район»», директору МБОУ ДО «Спортивная школа «Русичи» Томского района направлено представление от 17.01.2024г. №1 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

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

Ответ на представление от 17.01.2024г. № 1 получен Счетной палатой 15.01.2024г., в котором директором МБОУ ДО «Спортивная школа «Русичи» 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.

Счетная палата предлагает МБОУ ДО «Спортивная школа «Русичи» Томского района снять с контроля.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова