

**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования субсидий,
полученных муниципальным бюджетным общеобразовательным
учреждением «Школа № 63», а также соблюдения установленного
порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»**

Основание проведения контрольного мероприятия: п. 1.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2023 год, утвержденного распоряжением от 05.12.2022 № 38, распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 06.06.2022 № 13 «О проведении проверки целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Школа № 63», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».

Предмет проверки: проверка использования субсидий, полученных муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Школа № 63» в 2022 году, а также соблюдение учреждением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Проверяемая организация: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 63» (далее - МБОУ «Школа №63»).

Проверяемый период: 2022 год.

Проверка проведена в соответствии с действующим законодательством, на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, первичных документов, договоров и расчетов.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Рязани установлено:

1. Нарушения и недостатки при исполнении муниципального задания

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание МБОУ «Школа № 63» сформировано на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в установленный срок. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год составила 51 272,3 тыс. рублей.

Муниципальное задание № 1 на 2022 год утверждено на оказание 11 муниципальных услуг, с объемом муниципального задания – 960 учащихся. Муниципальным заданием № 2 (2022-2023 учебный год) объемы муниципального задания были изменены - 15 услуг для 971 учащегося. Количество получателей муниципальных услуг меняется в учебные периоды по видам услуг, но в целом по учреждению общее количество человек, получающих муниципальные услуги не меняется и соответствует запланированным объемам. Кроме того, в школе реализуются 24 дополнительные образовательные программы художественной, социально-педагогической, естественно-научной, туристско-краеведческой, физкультурно-спортивной направленностей с планируемым объемом -

104 025 чел./час., исполнение составило в 2021-2022 учебном году - 105 774 чел./час. и 104 754 чел./час. в 2022-2023 учебном году.

Для подтверждения фактического исполнения объемов по дополнительному образованию учащихся представлены: учебные планы; приказы директора школы об организации работы кружков по интересам для 598 обучающихся в 2021-2022 учебном году и 608 обучающихся в 2022-2023 учебном году; журналы учета работы педагогов дополнительного образования в 2021-2022 учебном году в количестве 9 штук, в 2022-2023 учебном году в количестве 21 штуки.

Отмечаем, что в связи с отсутствием журналов учета работы педагогов дополнительного образования по 18 программам за 2021-2022 учебный год сделать вывод о том, что все 24 программы реализованы в полном объеме не представляется возможным.

2. Нарушения и недостатки при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ):

В проверяемом периоде при осуществлении закупок МБОУ «Школа № 63» руководствовалось положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ, Закон № 44-ФЗ).

В целях организации работы по осуществлению закупок в условиях контрактной системы в учреждении издан приказ № 13-д от 16.01.2014, которым создана контрактная служба и утвержден состав контрактной службы.

Руководствуясь частью 3 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения, утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

В проверяемом периоде действовало Типовое положения (регламент) о контрактной службе, утвержденное приказом Минфина России от 31.07.2020 №158н (далее – Типовое положение № 158н).

Положение о контрактной службе, утвержденное директором МБОУ «Школа № 63», не соответствует действующему Типовому положению № 158н, так как разработано в соответствии с требованиями Приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 29.10.2013 № 631, который утратил силу с 26.11.2020. Полномочия руководителя и работника контрактной службы не отражены в должностных инструкциях главного бухгалтера и ведущего бухгалтера.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

План-график формируется государственным, муниципальным учреждениям и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности

государственного, муниципального учреждений (часть 7 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год утвержден начальником УО и МП администрации города Рязани 13.01.2022.

Первоначальный план - график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден и размещен учреждением в ЕИС 18.01.2021 в объеме 12 287 993,64 рублей (все расходы по КВР 244), с соблюдением установленных Федеральным законом № 44-ФЗ сроков.

Уточненный объем финансового обеспечения на осуществление закупок, утвержденный учреждением в 2022 году, составил 17 282 298,04 рубля (по состоянию на 30.12.2022), следовательно СГОЗ в 2022 году составил 17 282 298,04 рубля.

В результате проверки итоговых сумм, на которые учреждением были осуществлены закупки в 2022 году по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, превышение предельно допустимых сумм не установлено.

В проверяемом периоде учреждение использовало как конкурентные способы осуществления закупок – открытые конкурсы в электронной форме, так и неконкурентный способ осуществления закупок - закупку у единственного поставщика.

В 2022 году учреждением заключено (исполнено) 173 договора (контракта) на общую сумму 16 563,0 тыс. рублей:

- 171 договор на общую сумму 14 752,8 тыс. рублей закупки у единственного поставщика,

- 2 контракта на общую по сумму 1 810,2 тыс. рублей по результатам проведенных совместных открытых конкурсов в электронной форме (признаны несостоявшимися на основании пункта 1 части 1 статьи 52 Федерального закона № 44-ФЗ), заключены на 2 203,2 тыс. рублей.

В результате выборочной проверки сроков размещения в ЕИС информации, подлежащей размещению в соответствии с частью 2 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

В ходе осуществления выборочной проверки соблюдения требований законодательства, предъявляемых к содержанию условий контрактов (договоров), установлено следующее. Заказчиком в проверяемом периоде было заключено 2 договора, в которых отсутствует цена контракта, а также указание о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

3. Нарушения расходования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

3.1.Нарушения по начислению и выплате заработной платы работникам учреждения:

- в отсутствии результатов проведения аттестации рабочих мест, необоснованно осуществлена выплата работникам школы за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными условиями труда: 12% (11 работникам), 24% (3 работникам) на общую сумму 118,4 тыс. рублей;

- отсутствие выплаты по персональному повышающему коэффициенту по должности заведующий библиотекой, установленному положением об оплате труда и штатным расписанием на сумму 15,5 тыс. рублей;
- в нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, в расчет отпускных включены премии без учета фактически отработанного времени. При выборочной проверке расчета начисления отпускных выплат у 11 работников общая сумма переплаты составила 7,5 тыс. рублей.

4. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»

По состоянию на 01.01.2022 на балансе МБОУ «Школа №63» числилось основных средств (балансовая стоимость) на сумму 69 693,2 тыс. рублей, на конец года на сумму 71 948,0 тыс. рублей (из них по приносящей доход деятельности - 2 375,3 тыс. рублей).

По данным АИС «Реестр муниципальной собственности» и на балансе учреждения по состоянию на 01.01.2023 в оперативном управлении МБОУ «Школа №63» находится 1 объект недвижимого имущества: нежилое здание (здание школы №63) по ул. Тимакова, д. 9, площадью 5541,5 кв.м., балансовой стоимостью 38 015,9 тыс. рублей с реестровым номером 21586, движимое особо-ценное имущество в количестве 47 объектов, общей балансовой стоимостью 7 027,9 тыс. рублей и в постоянное (бессрочное) пользование для обслуживания школы предоставлен земельный участок площадью 23879,6 кв.м.

4.1. МБОУ «Школа № 63» в 2022 году были заключены договоры аренды:

1). С ООО «Авантаж»: распоряжением администрации города Рязани от 01.09.2021 № 1228-р согласована передача в аренду муниципального имущества (части нежилого помещения площадью 50,0 кв. м.), закрепленного на праве оперативного управления за МБОУ «Школа № 63», для организации учебно-тренировочных занятий по хореографии сроком на 9 месяцев, с условием использования части нежилого помещения по графику (в 2022 году - распоряжением администрации города Рязани от 09.08.2022 № 1062-р на новый срок - 9 месяцев).

Комиссией, созданной постановлением администрации города Рязани от 20.11.2014 № 5267 было выдано положительное заключение от 15.07.2021 № 2-31 том, что сдача части помещения в аренду и организация занятий хореографией не окажет отрицательного влияния на организацию учебно-воспитательного процесса и безопасность обучающихся, и сдача в аренду части помещения по графику площадью 50 кв. м. возможна (в 2022 году положительное заключение комиссии от 10.06.2022 № 2-48).

2). С АНО «Спортивный клуб «Поколение»: распоряжением администрации города Рязани от 06.09.2022 № 1202-р согласована передача в аренду муниципального имущества (нежилых помещений площадью 274,9 кв. м.), закрепленного на праве оперативного управления за МБОУ «Школа № 63», для организации занятий по баскетболу сроком на 9 месяцев, с условием использования данных нежилых помещений по графику. Комиссией было выдано положительное заключение от 01.07.2022 № 2-64 о том, что сдача

нежилых помещений в аренду и организация занятий баскетболом не окажут отрицательного влияния на организацию учебно-воспитательного процесса и безопасность обучающихся, и что сдача в аренду нежилого помещения по графику площадью 274,9 кв. м. возможна.

Всего в учреждение потупило 23,4 тыс. рублей арендной платы.

5.Нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета:

5.1. Нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее-Инструкция № 157н), Приказа Минфина России 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» (далее - Приказ № 52н, Методические указания № 52н) и приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания № 49):

- в нарушение требований пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и Методических указаний № 52н в первичных учетных документах: актах о списании материальных запасов и ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (далее-ведомости) отсутствует величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, подписи лиц, документы не утверждены руководителем; журналы операций не подписаны исполнителем, главным бухгалтером.

- в нарушение требований пункта 2 «Общих положений» Инструкции №157н, в отсутствие первичных учетных документов, составленных при совершении факта хозяйственной жизни, произведены бухгалтерские записи в регистре учета - журнале операций № 7 по списанию с учета материальных запасов за январь, февраль, март, июль, август 2022 года на сумму 175,5 тыс. рублей;

- в нарушение требований пункта 11 «Общих положений» Инструкции № 157н в журналах операций за июнь, август, сентябрь, ноябрь, декабрь 2022 года произведено списание материальных запасов на общую сумму 951,4 тыс. рублей, с приложением первичных учетных документов, оформленных с нарушением требований Методических указаний № 52н (акты о списании материальных запасов и ведомости руководителем не утверждены и не соответствуют общей сумме списания).

В ходе проверки бухгалтерской службой оформлены в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и Приказа № 52н по данным, отраженным в журнале операций №7, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и акты о списании

материальных запасов за 2022 год. Все первичные учетные документы утверждены, регистры бухгалтерского учета - журналы операций, подписаны.

- в нарушение требований Приказа № 52н в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отсутствует приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), которые должны составляться учреждением при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе.

В период проверки данное нарушение устранено: за 2022 год оформлены первичные учетные документы: приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

- в нарушение требований Единого плана счетов бухгалтерского учета Инструкции № 157н в МБОУ «Школа № 63» не ведется учет на забалансовых счетах, кроме забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации». Бланки аттестатов, удостоверения к аттестатам, медали не учитываются на счетах 03 «Бланки строгой отчетности», 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Отсутствует учет на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств», 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).

По результатам выборочной инвентаризации нефинансовых активов, проведенной комиссией учреждения в присутствии представителей Контрольно-счетной палаты города Рязани, установлено, что *на учете отсутствует: строение кирпичное (сарай), забор металлический, спортивное оборудование.*

Не учитываемые материальные ценности имеют полезный потенциал и первоначальную стоимость их можно оценить.

В период проверки комиссией МБОУ «Школа № 63» проведена оценка материальных ценностей и объекты основных средств приняты к учету на счет 101.00 «Основные средства» на основании акта оценки от 12.07.2023 и бухгалтерских справок: забор металлический (h1,5м) стоимостью 2 672,9 тыс. рублей; спортивное оборудование стоимостью 20,0 тыс. рублей; строение кирпичное (сарай) в связи с отсутствием регистрационных документов принят к учету на забалансовый счет 021 «Основные средства в эксплуатации» по цене 1 рубль.

Кроме того, по результатам проверки расходования субсидий на иные цели учреждением оприходованы материальные ценности на общую сумму 59,8 тыс. рублей, из них 24,4 тыс. рублей - материальные запасы.

В результате принято к учету на счет 101 00 «Основные средства» основных средств на сумму 2 728,3 тыс. рублей, материальных запасов на счет 105 00 «Материальные запасы» на 24,4 тыс. рублей (бухгалтерскими справками по исправлению ошибок прошлых лет).

В связи с изменением валюты баланса по состоянию на 01.01.2022 изменены данные годовой отчетности за 2022 год:

- по показателю «Основные средства (балансовая стоимость)» увеличение на 2 728,3 тыс. рублей;

-по показателю «Материальные запасы» на 24,4 тыс. рублей.

Искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, привело к значительному искажению показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пунктом 3 статьи 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ определено:

- нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности,

-влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены и направлены:

- отчет по итогам проверки целевого и эффективного использования субсидий, полученных МБОУ «Школа № 63», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом № 09 от 31.07.2023 г. в адрес главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы и главы администрации города Рязани;
- протокол об административном правонарушении.