**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, выделенных в 2023 году муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Центр образования», а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным общеобразовательным учреждением.**

с. Донское «25» ноября 2024 года

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – Комиссия), планом работы Комиссии на 2024 год, распоряжением Комиссии от «07» октября 2024 г. № 42-рп, проведено контрольное мероприятие:

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, выделенных в 2023 году муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Центр образования», а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным общеобразовательным учреждением».

Контрольное мероприятие проведено с 07.10.2024 г. по 18.11.2024 г.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 18 ноября 2024 года. Письменных замечаний или возражений по фактам, изложенным в акте, от Учреждения не поступало.

**Проверено 8027,21 тыс. рублей средств бюджета Труновского муниципального округа. Всего выявлено нарушений в ходе осуществления контрольного мероприятия в сумме 6088,93 тыс. рублей,** из них:

нарушения при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в сумме 263,25 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме 1785,71 тыс. рублей;

нарушения при расходовании средств на оплату труда в сумме 224,19 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении муниципальных закупок в сумме 3815,78 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия установлено:

**1. Проверкой реализации порядка размещения информации Учреждением на официальном сайте в сети Интернет установлено:**

1.1. В нарушение п.6 Порядка предоставления информации:

1) муниципальное задание №1 от 09.01.2023, отчеты о выполнении муниципального задания, размещенные на официальном сайте не соответствуют представленным к проверке документам;

2) отсутствует информация об операциях с целевыми субсидиями, выделенными из бюджета 2023 годы на выполнение мероприятий для участия в национальном проекте «Цифровая образовательная среда» и на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений.

1.2. В нарушение п. 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом 86н, согласно предоставленному Учреждением скриншоту страницы личного кабинета, план ФХД от 05.12.2023 не размещен.

**2. Проведенным анализом формирования и выполнения муниципального задания установлено:**

2.1. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания по двум услугам 1) и 2) рассчитан на 104 человека, что не соответствует показателям, характеризующим объем муниципальных услуг Муниципального задания №1.

2.2. В нарушение п. 3 Порядка формирования муниципального задания Муниципальное задание № 1 не соответствует форме, согласно Приложению №1 к Порядку формирования муниципального задания.

2.3. В нарушение п. 6 Порядка формирования муниципального задания уникальный номер реестровой записи указанный в разделах 3.1 по всем муниципальным услугам Муниципального задания № 1 не найден в общероссийских и региональных перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг и работ, размещенных на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru).

2.4. В разделе 5.1. Муниципального задания №1 перечень муниципальных правовых актов (постановления Администрации ТМР и приказы Отдела образования АТМР) является неактуальным.

2.5. Согласно расчету нормативов затрат, потребность в соответствии с обоснованиями оказания муниципальной услуги «Реализация дополнительного образования детей и взрослых (охрана труда)», указана в сумме 390000,00 рублей. Среднегодовой размер платы по показателю муниципальной услуги в соответствии с муниципальным заданием (цена, тариф) составил 3000,00 рублей на 1 человека (40 часов). Расчет затрат произведен без обоснования применения показателей 57,69225 на 1 человека и 57,69231 на 130 человек.

2.6. В нарушение п.28 Порядка формирования муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания № 1 за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и год не соответствуют форме, согласно Приложения №2 к Порядку формирования муниципального задания. Документы, подтверждающие выполнение муниципального задания к отчету не предоставлены.

**3. Проведенным анализом предоставления субсидий ни иные цели установлено:**

3.1. К расчету объема субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций обоснования отсутствуют.

3.2. В нарушение пункта 4.3.5 Соглашений № 3 от 11.01.2023, №13 от 06.02.2023, №23 от 04.12.2023 [отчет](#P681) о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия и [отчет](#P796) о достижении значений результатов предоставления Субсидии и значений показателей, необходимых для достижения результатов предоставления Субсидии к проверке не предоставлены (в том числе документы, подтверждающие целевое использование субсидии).

**4. Проверкой исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:**

4.1. Приказом Отдела образования от 18.01.2023 №31 «Об утверждении стоимости на платные образовательные услуги в МБОУ «Центр образования» на 2023 год» утверждена стоимость на платные образовательные услуги по следующим специальностям: оператор ЭВМ, повар, продавец продовольственных товаров, продавец непродовольственных товаров, слесарь по ремонту легковых автомобилей в сумме 15000,00 рублей на одного человека по каждой из вышеуказанных специальностей, по дополнительному обучению детей и взрослых «Охрана труда» в сумме 3000,00 рублей на одного человека. На основании приказа Отдела образования от 18.01.2023 №31 приказом Учреждения от 19.01.2023 №15 «Об утверждении стоимости обучения по платным образовательным программам в МБОУ «Центр образования» на 2023 год» утверждены прайсы по охране труда и по профессиональной подготовке.

Общая сумма полученных Учреждением доходов от оказания платных услуг составила 81,50 тыс. рублей – по коду дохода «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (КФО 2). Таким образом, сумма собственных доходов Учреждения от оказания платных услуг (81,50 тыс. рублей) в общем объеме доходов (9632,13 тыс. рублей) составила 0,85% (менее 1%).

В соответствии с Порядком принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями Труновского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным решением Думы муниципального округа от 16 февраля 2021 г. № 19 (далее – Порядок установления тарифов) установление тарифов на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями, осуществляется правовыми актами Администрации ТМО. Таким образом, действие Приказа Отдела образования №31 от 18.01.2023 г. и приказов Учреждения № 15/2 от 15.01.2023, №15 от 19.01.2023 Комиссия считает неправомерным.

4.2. В рамках исполнение муниципального задания заключено 5 гражданско-правовых договоров на услуги по обучению по охране труда в общей сумме 390,00 тыс. рублей (в том числе расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда в сумме 90,00 тыс. рублей). Два гражданско-правовых договора заключены со штатными сотрудниками. В должностных инструкциях штатных сотрудников прямого указания по обучению по охране труда нет. Но, учитывая, что физические лица, с которыми заключены гражданско-правовые договоры являются педагогическими работниками Учреждения, оказывающими услугу по реализации одного из видов деятельности Учреждения – дополнительного образования (обучение по охране труда) (согласно Уставу) в рамках выполнения муниципального задания, Комиссия считает, что выполняемая работа могла быть оплачена в рамках трудовых отношений. Таким образом, оплата гражданско-правовых договоров №1 от 30.01.2023 в сумме 146250,00 рублей и №2 от 30.01.2023 в сумме 117000,00 за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.2023 №1 является неэффективным использованием бюджетных средств в общей сумме 263,25 тыс. рублей. Кроме того, в соответствии с п.3 гражданско-правового договора №1 от 30.01.2023 Заказчик (Отдел образования) производит расчет с Исполнителем (Калайтановой О.В.) путем перечисления средств на расчетный счет Исполнителя, без указания источника финансирования для оплаты: а именно за счет субсидии, перечисленной Учреждению, в рамках выполнения муниципального задания. Таким образом, п.3 договора составлен некорректно, без указания на существенное условие – источника финансирования при оплате услуг: невозможно определить плательщика услуг – Отдел образования или Учреждение.

**5. Проверкой расчетов с поставщиками подрядчиками установлено:**

5.1. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы несвоевременно отражались в регистрах бухгалтерского учета – журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф. 0504071) (далее – журнал №4), а именно: позднее даты первичного учетного документа.

Выборочной проверкой своевременности отражения первичных учетных документов в журнале №4 за 2023 год установлены нарушения по 22 первичным учетным документам в общей сумме 109,06 тыс. рублей руб.

5.2. В нарушение подпунктов 6,7 [пункта 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=E41176BD51EC2286CFCBECBDD6A8BE37036108090A519285B3313B61A0F28D325BE8D2DF5127A0E8x4F7M) Федерального закона «О бухгалтерском учете» в 2023 году в отдельных документах (УПД, товарных накладных, актах) не заполнены обязательные реквизиты первичного учетного документа. Выборочной проверкой установлены нарушения по 5 первичным учетным документам в сумме 28,26 тыс. рублей.

5.3. В проверяемом периоде Учреждением к Журналу №4 не приобщены или приобщены копии 9 документов на общую сумму 1499,21 тыс. рублей.

5.4. В нарушение пункта 3.1.4 «Порядок заверения электронного документа (регистра)» Учетной политики в Журнале №4 за 2023 года электронные документы (имеющие электронные цифровые подписи) в количестве 37 документов на сумму 88,60 тыс. рублей, распечатанные на бумажных носителях, не имеют заверений со стороны Учреждения.

5.5. В нарушение [пункта 1 статьи](consultantplus://offline/ref=E41176BD51EC2286CFCBECBDD6A8BE37036108090A519285B3313B61A0F28D325BE8D2DF5127A0E8x4F7M) 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», Приложения №5 Приказа Минфина России № 52н в период январь-май 2022 года документами основания факта хозяйственной жизни в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) указаны 9 счетов-фактур на общую сумму 60,58 тыс.руб. вместо первичных учетных документов.

**6. Проверкой расходования средств на оплату труда работников Учреждения установлено:**

6.1. В нарушение ст. 43 ТК РФ коллективный договор заключен сроком более чем на 3 года.

6.2. Положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом руководителя Учреждения №6 от 10.01.2022г. включает порядок оплаты труда руководителя оплата которому установлена Положением утвержденным Отделом образования.

6.3. Приказом отдела образования №42-л от 03.09.2020г., приказом руководителя Учреждения №5 от 09.01.2023г. параграфом 14 установлена доплата 4% за вредные условия в соответствии с аттестацией рабочего места. За проверяемый период начислено и выплачено за вредные условия труда 12704,20 руб. Согласно заключения эксперта по результатам специальной оценки условий труда №20/09-СОУТ СТ-8549 от 15.10.2018г. рабочие места с вредными условиями труда в Учреждении отсутствуют. Таким образом, вышеуказанная выплата является необоснованной и неправомерной, в связи с чем подлежит восстановлению в муниципальный бюджет.

6.4. Приказом отдела образования №42-л от 03.09.2020г., приказом руководителя Учреждения №3 от 09.01.2023г. установлена доплата за расширенный объем. За проверяемый период начислено и выплачено за расширенный объем 147991,33 руб. Положением об оплате труда руководителей муниципальных казенных и бюджетных образовательных организаций, муниципального казённого учреждения «Центр обслуживания образовательных учреждений Труновского муниципального округа», муниципального казенного учреждения «Методический центр Труновского муниципального округа» Труновского муниципального округа Ставропольского края, Положением об оплате труда работников Учреждения вышеуказанная выплата не предусмотрена.

6.5. Выборочной проверкой назначенных стимулирующих выплат установлено следующее:

Общий объем учебной нагрузи в Учреждении на неделю составляет 179 часов. Нагрузка учителям установлена приказом руководителя Учреждения №9 от 09.01.2023г. Фонд стимулирующих выплат за качество выполняемых работ по учителям в месяц составил 34000,00 руб. Из 8 учителей 4 учителя (основное место работы) не оценивались при назначении стимулирующей надбавки за качество работы, тем самым допущено нарушение одного из принципов разработки показателей и критериев эффективности работы, а именно адекватность – вознаграждение должно быть адекватно трудовому вкладу каждого работника в результат деятельности всего учреждения, его опыту и уровню квалификации. Следует отметить, что весь запланированный фонд стимулирующей выплаты за качество работы распределен между 4-мя учителями (ни для одного из них должность учителя не является основным местом работы) общая доля учебной нагрузки которых составляет всего лишь 16,4% (29,3 часа в неделю).

6.6. Выборочной проверкой назначения выплат компенсационного характера установлено следующее:

В течение проверяемого периода приказами руководителя Учреждения методисту Учреждения устанавливалась доплата за исполнение обязанностей делопроизводителя. Выплата осуществлялась за счет вакансии по должности сторожа. Штатным расписанием Учреждения должность делопроизводителя не предусмотрена, в связи с чем, исполнение обязанностей отсутствующей должности выполнять невозможно (не определен нормативным документом Учреждения круг обязанностей). Между тем п. 3.4.9. Положения об оплате труда работников Учреждения устанавливается компенсационная выплата за ведение делопроизводства до 40% от должностного оклада, ставки заработной платы. Таким образом, в 2023 году методисту необоснованно начислено 46846,98 руб. А так же использование вакантной должности сторожа на сумму 63500,00 руб. имеют признаки неэффективного планирования и использования бюджетных средств выделяемых Учреждению.

**7. Проведенным аудитом в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено:**

7.1. Выборочной проверкой размещения информации в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком, об исполнении контрактов (акты, товарные накладные, УПД, платежные поручения, подтверждающие факт оплаты) установлены нарушения требований ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ: Учреждением производилось несвоевременное направление необходимой информации и документов в Реестр контрактов, по 5 контрактам в 33 случаях в общей сумме 2496,26 тыс. рублей, информация размещена с нарушением сроков от 3 до 196 рабочих дней.

7.2. В нарушение постановления Администрации ТМО от 17.06.2021г. № 601-п «Об утверждении Порядка осуществления закупок малого объема для обеспечения муниципальных нужд Труновского муниципального округа Ставропольского края» Учреждение при закупках малого объема в 2023 году использовало электронный магазин малых закупок Ставропольского края по 1 закупке из 21 возможных.

7.3. Выборочной проверкой не включения в контракт (договор) обязательных условий, а именно:

1) нарушение ч.2 ст. 34 Закона 44-ФЗ, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, установлено по 11 контрактам (договорам) в общей сумме 525,55 тыс. рублей;

2) нарушение ч.13.1 ст. 34 Закона 44-ФЗ - срок оплаты заказчиком выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом в течение 15, 20,30 рабочих дней (вместо 10 дней) установлено по 23 контрактам (договорам) в общей сумме 740,26 тыс. рублей.

7.4. По 4 контрактам (договорам) в общей сумме 53,71 тыс. рублей, имеются нарушения требований п.2 ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ, а именно, оплата произведена несвоевременно, с нарушением сроков, определенных условиями контрактов (договоров).

7.5. В нарушение п.1 ст. 160 Гражданского кодекса Российской Федерации выборочной проверкой установлено отсутствие оригиналов 2 контрактов (договоров) (предоставлены скан-копии).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений Учреждению направлено представление от 25.11.2024 № 8.

Председатель Контрольно-ревизионной

Комиссии Труновского муниципального

округа Ставропольского края Л.В. Гайдученок