

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки Комитета по образованию администрации города Тобольска и подведомственных учреждений»

Основание для проведения проверки: План работы на 2018 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2017 №67.

Проверка проводилась в Комитете по образованию администрации города Тобольска (далее Комитет) и в восьми подведомственных учреждениях.

Проверяемый период: 2017 год.

Цель проверки: Определение законности и результативности (эффективности и экономности) расходования средств бюджета города Тобольска (на содержание Комитета, на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, работ и на иные цели); определение соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества; аудит закупок.

Комитет является юридическим лицом в форме муниципального казенного учреждения, правовое положение, предмет и цели деятельности которого, определяются Положением, утвержденным решением Тобольской городской Думы от 26.11.2013г. №177.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась Председатель Комитета по образованию Бельшева Наталья Владиславовна.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Аллаяровой Раисой Абдрашитовной.

Расходование средств бюджета города Тобольска произведено Комитетом в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2017 году в общей сумме 1 898 336,4 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений и предоставление грантов в общей сумме 1 884 995,4 тыс.руб.

- на содержание Комитета в сумме 13 341,0 тыс.руб.

Результаты проверки:

1. Проверкой расходования бюджетных средств на содержание Комитета установлено:

1.1. Нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ - в 8 контрактах за проверяемый период **не прописано**, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

1.2. Нарушения в расходовании средств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:

- ст.57 Трудового кодекса РФ - в трудовых договорах с муниципальными служащими **не установлен** конкретный размер стимулирующих выплат;

- ст.153 Трудового кодекса РФ - начисление за работу в выходной день произведено **в одинарном размере**, в результате оплата за работу в выходной день занижена на сумму 3,4 тыс.руб. Комитетом по образованию доначисление произведено 30.03.2018г.;

- приказа Комитета от 30.12.2017 №367-П, Порядка заполнения Табеля (ф. 0504421) учета использования рабочего времени: применялись не правильные условные обозначения учета использования рабочего времени; не заполнялся корректирующий Табель учета рабочего времени, содержащий полную информации об использовании рабочего времени с учетом изменения.

2. Проверкой соблюдения Комитетом порядка формирования муниципальных заданий муниципальным подведомственным учреждениям, установлено нарушение п.6 Положения о

порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Тобольска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного, Распоряжением администрации города Тобольска от 28.09.2015 №1780: Муниципальные задания на 2017 год 18-ти образовательным организациям, реализующих программу дошкольного образования **сформированы не в соответствии с Ведомственным перечнем услуг и работ** – в муниципальном задании **отсутствует качественный показатель**, доведенный Ведомственным перечнем услуг и работ по наименованию услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».

3. При проведении проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств проведены встречные проверки в подведомственных Комитету учреждениям, в том числе:

3.1. В части выполнения муниципального задания по услуге «Предоставление питания (начальное, основное, среднее общее образование)» в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №2» (далее СОШ №2) и Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №12» (далее СОШ №12), установлено:

3.1.1. СОШ №2:

- в связи с **несоблюдением норм**, установленных директором СОШ №2, необоснованно занижены суммы расходов на оплату питания обучающихся в сумме 0,8 тыс.руб. и необоснованно завышены суммы расходов на оплату питания обучающихся в сумме 0,3 тыс.руб.;

- в связи с **занижением количества учебных дней** при расчете стоимости выданного «сухого пайка», занижена сумма выданного «сухого пайка» на 0,1 тыс.руб.;

- в нарушении Положения об обеспечении питанием учащихся, утвержденного приказом директора СОШ №2 от 10.11.2016 №364, за проверяемый период табеля заполнялись не по установленной форме, не заполнены некоторые строки.

3.1.2. СОШ №12:

- в нарушении п.п. 6.2., 6.5., п. 6. Положения об обеспечении питанием, утвержденным приказом директора СОШ №12 от 14.11.2016г. №121, в проверяемый период комиссией по контролю, **не проведены проверки** (в соответствии с Положением об обеспечении питанием - не реже 1 раза в месяц) по соблюдению санитарных норм и правил, ведения журналов учета сроков хранения и реализации скоропортящихся продуктов.

3.2. В части расходования бюджетных средств на предоставление субсидий подведомственным муниципальным автономным учреждениям на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ) (далее по тексту субсидия на иные цели), установлено, что в 2017 году Комитетом предоставлены подведомственным муниципальным автономным учреждениям субсидии на иные цели в общей сумме 174 396,0 тыс.руб. Встречные проверки по расходованию средств субсидий на иные цели, проведены в шести образовательных учреждениях

- МАУ «Центр ОДО «Образование» г.Тобольска

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №7» (далее СОШ №7);

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №9 с углубленным изучением отдельных предметов» (далее СОШ №9);

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №14» (далее СОШ №14);

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №18»;

- МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №49» г. Тобольска (далее Детский сад №49),

в ходе которых установлено:

3.2.1. Бюджетные средства (субсидии), выделенные Комитетом по образованию по соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели, израсходованы учреждениями в

соответствии с целями их предоставления и подтверждены первичными учетными документами и соответствуют данным отчетов о целевом использовании средств субсидий.

3.2.2. Нарушение п.1 ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006 №130: в СОШ №9 в проверяемый период **не соблюден установленный срок** предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретенном имуществе (превышающий установленный срок 30 дней с момента приобретения) в пяти случаях из девяти от 2 до 16 дней.

3.2.3. В СОШ №7 по состоянию на 01.10.2018 выявлен остаток неиспользованных бюджетных средств (субсидий), выделенных на разработку ПСД по капитальному ремонту спортивного зала в размере 112,6 тыс.руб., подлежащий возврату в бюджет города Тобольска. На момент проверки указанные средства в бюджет не возвращены.

3.2.4. Из-за отсутствия должного контроля в СОШ №14 в период проведения контрольного осмотра установлено необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий) на проведения ремонтных работ в сумме 3,6 тыс.руб. **Не выполненный объем работ** по ремонту медицинского и процедурного кабинета - не установлены вентиляционные решетки в медицинском кабинете в количестве 3 штук; радиатор биметаллический, марки ALURAD-500/10, в количестве четырех секций (в процедурном - 2 и медицинском – 2). В период проведения проверки недостающие секции в количестве 4-х штук установлены.

Кроме того, установлено **некачественное выполнение** ремонта потолка в медицинском кабинете, на потолке полностью отслоился отделочный слой шпатлевки.

В период проверки проведен осмотр ремонта специализированного кабинета для детей с ограниченными возможностями здоровья по адресу: ул. Ленина,72 СОШ №14, при этом выявлено, что работы выполнены в полном объеме, замечаний нет. Однако, на момент проведения осмотра, по состоянию на 25.10.2018 указанное помещение не используется по назначению (пустует).

3.2.5. МАДОУ «Детский сад №49» выделены субсидии на иные цели, а именно на проведение ремонта навесов, расположенных по адресу: г.Тобольск, 7а микрорайон, №15а, корпус 2 в сумме 2 430,0 тыс.руб.

В ходе проверки предоставленных документов установлено **несоответствие наименования выполненных работ**: так, в справке о стоимости выполненных работ и затрат (Форма № КС-3) указан вид работ «замена тентовых навесов», а в акте о приемке выполненных работ за сентябрь-октябрь (Форма № КС– 2) «ремонт тентовых навесов».

В нарушение ч.1 ст.9, ст.10 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 (далее Закон 402-ФЗ), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Приказ 157н):

- факт хозяйственной жизни по замене (ремонту) тентовых навесов на сумму 2 029,0 тыс.руб. не отражены операции на счете 0106 «Вложения в нефинансовые активы» в общей стоимости 2 029,0 тыс.руб. (с учетом осуществления строительного контроля в сумме 30,0 тыс.руб.), а списаны на счет бухгалтерского учета 109.61 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

В период проведения проверки произведен осмотр демонтированных и установленных тентовых навесов в рамках проведения замены (ремонта) тентовых навесов в результате которого, установлено, что произведен **демонтаж старых** в количестве восьми веранд **и установка новых** девяти навесов с изменением мест расположения, **а не ремонт** ранее существующих восьми навесов, *при этом в рамках замены навесов фактически произведены изменение объекта (навеса): изменение параметров, перепланировка и т.д.*

В период проверки Детским садом №49 образованы объекты основных средств – тентовые навесы в количестве девяти штук общей балансовой стоимостью 2 029,0 тыс.руб.. Комитетом по управлению имуществом приказом от 19.11.2018 №726 закреплено на праве

оперативного управления за «Детским садом №49» особо ценное движимое имущество в количестве девяти объектов общей балансовой стоимостью 2 029,0 тыс.руб..

Согласно акта о приемке выполненных работ от 02.11.2017 №1 (форма №КС-2) произведены демонтажные работы восьми теневого навесов: кровли в количестве 680 кв.м, ограждений (демонтаж стеновых панелей) в количестве 410 кв.м, полов в количестве 560 кв.м.

Комитетом по управлению имуществом закреплено на праве оперативного управления в составе стоимости здания детского сада - веранды в количестве 10 объектов общей балансовой стоимостью 1 078,9 тыс.руб.

Комитетом по управлению имуществом на основании приказа «О внесении изменений по закреплению муниципального имущества» от 18.07.2018 №406 выделены из балансовой стоимости здания детского сада 11 объектов общей балансовой стоимостью 1 417,9 тыс.руб., из них десять объектов основных средств – веранд общей балансовой стоимостью 1 078,9 тыс.руб.

Фактически при осмотре на территории детского сада **наличие теневого навеса (веранд)**, кроме девяти новых теневого навесов, установленных по акту о приемке выполненных работ от 02.11.2017 №1, и одного (совмещенного) навеса (старой постройки), **не установлено.**

Детским садом №49 не направлены в Комитет по управлению имуществом сведения о демонтированных объектах основных средств - восьми веранд в сентябре – октябре 2017г., являющимися муниципальной собственностью, значащихся в перечне муниципального имущества и закрепленных за Детским садом №49 на праве оперативного управления.

Таким образом, на момент проведения встречной проверки в Детском саду №49 **установлена недостача восьми объектов муниципальной собственности общей балансовой стоимостью 872,6 тыс.руб..**

В период проведения проверки нарушение устранено, Комитетом по управлению имуществом приказом от 19.11.2018 №725 списано и исключено из оперативного управления МАДОУ «Детский сад №49» муниципальное особо ценное движимое имущество в количестве восьми объектов общей балансовой стоимостью 872,6 тыс.руб.

4. Проверкой определения объема и предоставления субсидий из бюджета города общественным объединениям, некоммерческим организациям, ТОСам для осуществления общественно полезных (значимых) программ или мероприятий и направляемых на реализацию указанных программ или мероприятий, установлено, что Конкурсной комиссией по предоставлению муниципального гранта проведено заседание, по результатам которого составлен протокол от 08.12.2017 без номера, в котором в нарушение п.4 ст.10 Положения о муниципальном гранте в городе Тобольске **не подведены итоги конкурса** (в протоколе отражены только данные о голосовании).

В период проверки Комитетом по образованию предоставлено Решение (без номера и даты) подписанное Главой города о предоставлении муниципального гранта (субсидии) Некоммерческому партнерству (НП) «Ассоциация инновационных школ» в сумме 200,0 тыс.руб.

5. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ «Детский сад №49» установлено:

5.1. Нарушение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг, предусмотренных Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Федеральный закон №223-ФЗ), в том числе:

- ч.5 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ, при размещении информации о закупках, предусмотренных Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 №932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» Детским садом №49 заключены договора на оказание услуг (выполнение работ) **не предусмотренные планом закупок** на 2017 год.

Вышеуказанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.5 ст.7.32.3 КоАП РФ (неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг,

размещение которой предусмотрено законодательством РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц).

- ч.19 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ Детским садом №49 на официальном сайте **не размещен отчет** (сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг) за январь 2017 года.

Вышеуказанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.5 ст.7.32.3 КоАП РФ (неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц).

- ч.19 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ Детским садом №49 на официальном сайте **размещены отчеты** (сведения о количестве и об общей стоимости договоров) **позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем**: за январь, февраль, март, апрель, май, июнь 2017 года сведения размещены 07.08.2017, за сентябрь, сведения размещены 19.10.2017, за октябрь 2017 сведения размещены 22.11.2017, за ноябрь 2017 сведения размещены 12.12.2017..

Вышеуказанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ (нарушение предусмотренных законодательством РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц).

5.2. Нарушения в расходовании бюджетных средств (субсидий), выделенных в 2017 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату труда работников и начислений на выплаты по оплате труда, в том числе:

- в нарушение Положения об оплате труда руководителей муниципальных автономных дошкольных образовательных организаций и о распределении централизованного фонда стимулирования труда руководителей муниципальных дошкольных образовательных организаций, утвержденного приказом Комитета по образованию от 31.12.2014 №450-П, в 2017 году производились выплаты единовременной премии с учетом районного коэффициента 15% и компенсацией за условия проживания 21,7%, в результате **сумма премий завышена** на 10,6 тыс.руб.. Нарушение устранено в ходе проведения проверки: согласно бухгалтерской справки в ноябре 2018г. удержано 10,6 тыс.руб.

- в нарушение п.3.2 Положения о системе оплаты труда, утвержденное приказом директора Детского сада №49 от 25.05.2016 №25, бухгалтеру Давыдовой Т.А. в ноябре 2017г. не начислена дополнительная компенсация к заработной плате, установленной законодательством Тюменской области за работу с дискомфортными условиями проживания 21,7%, таким образом **заработная плата занижена** на 8,0 тыс.руб. Нарушение устранено в ходе проведения проверки: согласно бухгалтерской справки в ноябре 2018г., доначислено 8,0 тыс.руб.

- нарушение *Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями*, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н, Детским садом №49 в отдельных случаях не заполнялась содержательная часть «Табеля учета использования рабочего времени» (ф. 0504421): не проставлен код Я (фактически отработанные часы) по каждому работников Детского сада №49; не заполнялась графа «Всего дней (часов) явок (неявок) за месяц» по каждому работнику Детского сада №49.

5.3. В нарушение п.1 ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006 №130, выявлены 30 случаев **нарушения сроков** предоставления сведений о приобретенном имуществе от 33 до 271 дня, превышающих установленный срок (30 дней с момента приобретения).

5.4. В нарушение ч.1 ст.9, ст.10 Закона 402-ФЗ, приказа 157н не сформирован объект основных средств «Система контроля доступа (видеодомофон) на объекте: Тюменская обл. г.Тобольск, 7а мкр., дом 15а» общей балансовой стоимостью 99,1 тыс.руб. В ходе проверки нарушение устранено.

5.5. В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н в отдельных случаях в «Инвентарных карточках учета нефинансовых активов» не указана краткая индивидуальная характеристика объектов основных средств. В ходе проверки нарушение устранено.

5.6. В 2017 году инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена без сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, т.е. формально.

5.7. Несоответствие уникальных инвентарных порядковых номеров на объектах муниципального имущества Детского сада №49 номерам в приказах Комитета по управлению имуществом о закреплении в оперативное управление имущества. В период проверки нарушение устранено.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска председателю Комитета направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитет по управлению имуществом, в Комитет финансов.

Администрацией города Тобольска издано распоряжение об устранении нарушений и недостатков.

Согласно представленных информации приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- результаты проверки рассмотрены на совещании с директорами и главными бухгалтерами образовательных организаций;

- установлен контроль за расходованием бюджетных средств (субсидий), выделенных на организацию питания обучающихся в общеобразовательных организациях;

- восстановлено необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий), выделенных для проведения ремонтных работ медицинского кабинета и процедурной комнаты;

- осуществлен возврат остатка неиспользованных средств субсидии на иные цели МАОУ СОШ №7 в сумме 12,6 тыс.руб.

- выявленные нарушения и замечания в части закупок, формирования муниципального задания, бухгалтерского учета, использования имущества приняты к сведению и к учету в работе с целью дальнейшего недопущения.

Требования представления **выполнены в полном объеме.**

В отношении 3 должностных лиц (руководителей СОШ №2, СОШ №14, Детского сада №49) Учредителем применены дисциплинарные взыскания (два выговора, одно замечание).

Вопрос о привлечении к административной ответственности в настоящее время решается уполномоченным органом.