



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ-ГОРОД РЯЗАНЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЯЗАНИ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Рязани

04.07.2022 (дата)  С.В. Филимонов
(подпись)

ОТЧЕТ № 09

по итогам проверки целевого и эффективного использования субсидий,
полученных муниципальным бюджетным общеобразовательным
учреждением «Школа № 36», а также соблюдения установленного порядка
управления и распоряжения муниципальным имуществом

город Рязань

«04» июля 2022 года

1. Проверка проведена в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 30.09.2021 № 173-III, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 11.05.2022 № 13 «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Школа № 36», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».

2. Предмет проверки: проверка использования субсидий, полученных муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Школа № 36» в 2021 году, а также соблюдение учреждением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

3. Проверяемая организация: МБОУ «Школа № 36»: г. Рязань, ул. Лермонтова, д. 2.

4. Руководитель учреждения в проверяемом периоде: Филоненко Ольга Васильевна.

5. Проверяемый период: 2021 год.

6. По результатам контрольного мероприятия был оформлен и подписан акт № 14, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 29.06.2022.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. 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 действовало Типовое положения (регламент) о контрактной службе, утвержденное приказом Минфина России от 31.07.2020 №158н (далее - Типовое положение № 158н).

В целях организации работы по осуществлению закупок в условиях контрактной системы в учреждении издан приказ № 96 от 31.10.2019, которым утверждено Положение (регламент) о контрактной службе и создана контрактная служба в количестве двух человек. Однако Положение о контрактной службе, утвержденное приказом № 96 от 31.10.2019 по МБОУ «Школа № 36», не соответствует действующему Типовому положению № 158н. В частности, Положение (регламент) о контрактной службе содержит ссылки на Регламент взаимодействия при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для заказчиков города Рязани от 27.12.2013 № 5625, утративший силу с 01.09.2015, и нормы о плане закупок, не действующие с 01.10.2019 года.

Повышение квалификации в сфере закупок проходили: в 2017 году – руководитель контрактной службы, в 2021 году - руководитель и сотрудник контрактной службы, т.е. в нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (письмо Министерства экономического развития РФ и Министерства образования и науки РФ от 12.03. 2015 №5594-ЕЕ/Д28и, АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций») реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

В проверяемом периоде учреждение использовало как конкурентные способы осуществления закупок – электронные аукционы, конкурсы с ограниченным участием в электронной форме, так и неконкурентный способ осуществления закупок - закупку у единственного поставщика. В 2021 году учреждением заключено 130 контрактов на общую сумму 11 140,2 тыс. рублей, большинство контрактов заключены путем закупки у единственного поставщика, в результате чего учреждением была получена незначительная экономия бюджетных средств.

1.1. В нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением в 2021 году осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 год. В частности,

итоговым планом – графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (версия 11 от 28.12.2021) объем финансового обеспечения на 2021 год по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрен в объеме 732,8 тыс. рублей, фактически же заказчиком были заключены контракты по указанному пункту в сумме 1 261,1 тыс. рублей. Таким образом, сумма превышения фактически осуществленных закупок над объемом финансового обеспечения, утвержденным планом-графиком закупок заказчика на 2021 год по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составила 528,3 тыс. рублей.

Кроме того, отмечаем, что заказчиком в 2021 году было заключено 16 контрактов (договоров) со сроком действия (начала исполнения условий) до даты заключения контракта (договора).

1.2. В нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре контрактов отсутствуют сведения о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, по следующим контрактам:

- №А0014648 от 30.04.2021 с АО «Издательство «Просвещение» на поставку учебной литературы (исх. №37 от 14.10.2021 на сумму 1,7 тыс. рублей), пени оплачены поставщиком п/п № 24351 от 28.12.2021;

- № 0859200001121004683-3-36 от 08.06.2021 с ООО «КомСтар» на поставку мышей компьютерных (исх. №340 от 01.07.2021 на сумму 6,03 рублей), списаны заказчиком.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей (часть 3 статьи 7.30 КоАП РФ).

1.3. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ был заключен сублицензионный договор на передачу неисключительных срочных имущественных прав (лицензии) на использование программного продукта от 25.10.2021 № 2021/02006 с ООО «Выбор», в котором отсутствует цена контракта, а также указание о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Кроме того, пунктом 5.2 договора предусмотрено условие пролонгации, при этом заказчик, заключивший контракт по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не вправе изменять срок выполнения и пролонгировать.

2.Нарушения по начислению и выплате заработной платы работникам

2.1. В Положение об оплате труда работников МБОУ «Школа №36» в 2021 году не были внесены изменения в связи с вступлением в силу Примерного положения об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений города Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 29.09.2020 № 3594 (далее-Примерного положения № 3594).

Положение об оплате труда работников МБОУ «Школа № 36» разработано в 2019 году в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 22.10. 2009 № 571-I, которое утратило силу с 4 марта 2021 года решением Рязанской городской Думы от 25.02.2021 № 19-III «О признании утратившими силу отдельных решений Рязанской городской Думы».

2.2. Необоснованно осуществлена выплата стимулирующего характера «молодому специалисту» четверем работникам учреждения ориентировочно на сумму 38,7 тыс. рублей (в перечне видов выплат стимулирующего характера, определенном пунктом 2.8.3 Примерного положения № 3594 данная выплата отсутствует);

2.3. Недоплата до минимального размера оплаты труда (далее - МРОТ) заведующей канцелярией Бабенко В.Н. на сумму 62,4 тыс. рублей.

Бабенко В.Н. дополнительным соглашением от 01.01.2021 к договору № 060 от 11.01.2010 установлено: оклад в размере 6,8 тыс. рублей, повышающий коэффициент по занимаемой должности 0,8 тыс. рублей (заработная плата работника составила 7,6 тыс. рублей в месяц) и за расширение сферы деятельности - 5,2 тыс. рублей.

Согласно статье 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. Величина МРОТ в России в 2021 году составляла 12 792 рубля, таким образом за 2021 год сумма недоплаты составила ориентировочно 62,4 тыс. рублей (5,2 тыс. рублей в месяц * 12 месяцев).

Расширение сферы деятельности - это выполнение обязанностей сверх установленной нормы труда и оплата производится сверх МРОТ (выплаты ориентировочно составили 62,4 тыс. рублей).

2.4. Необоснованная выплата коэффициента за высшее профессиональное образование работнику, не имеющему высшего профессионального образования в размере - 2,3 тыс. рублей (за 7 часов работы по должности «учитель ОБЖ» Русакову Б.А.).

3. Проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета

3.1. МБОУ «Школа № 36» в 2021 году осуществлено расходование средств бюджета из субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания: услуга по организации присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня (ГПД) на сумму 283,0 тыс. рублей. Письмом Министерства образования и науки России от 24 сентября 2014 № 08-1346 разработаны «Методические рекомендации по нормативно-правовому регулированию предоставления услуги по присмотру и уходу за детьми в группах продлённого дня в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам - образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования». Согласно данным рекомендациям органы местного самоуправления, осуществляющие управление в сфере образования, должны разработать нормативные акты, регулирующие предоставление услуги по присмотру и уходу за детьми в ГПД в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях.

На 2021 год администрацией города Рязани не разработаны нормативные правовые акты, регулирующие деятельность по предоставлению услуги по присмотру и уходу за детьми в ГПД в муниципальных общеобразовательных организациях города Рязани.

4. Нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета:

4.1. Нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и 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):

- в нарушение требований статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.15 Учетной политики учреждения, инвентаризация обязательств МБОУ «Школа № 36» в 2021 году не проводилась (акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками отсутствуют);

- по результатам выборочной инвентаризации нефинансовых активов, проведенной комиссией учреждения в присутствии представителей Контрольно-счетной палаты города Рязани, установлено, что на учете отсутствует пожарная сигнализация (излишки). В период проверки представлены документы, на основании которых принята к учету пожарная

сигнализация на сумму 42,5 тыс. рублей (бухгалтерская справка б/н от 01.06.2022);

- в нарушение требований пункта 335 Инструкции № 157н на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» не учитывается стоматологическое оборудование в количестве 11 единиц на общую сумму 203,8 тыс. рублей (по данным ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №4»), находящееся в нежилом помещении общей площадью 19,3 кв.м, переданном в безвозмездное пользование ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №4». Оказание стоматологической помощи детскому населению осуществляется специалистами и проводится на технически исправном оборудовании и инструментами, предоставленными ГБУ РО «Городская стоматологическая поликлиника № 4» (пункт 1.4 договора о безвозмездном взаимном сотрудничестве по оказанию стоматологической помощи детскому населению от 01.09.2012);

- в нарушение критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС «Основные средства», установленные металлические двери на общую сумму 11,2 тыс. рублей числятся в составе основных средств. Двери металлические (5,0 тыс. рублей и 6,2 тыс. рублей) до установки должны числиться в составе материальных запасов, так как не являются активами, приносящими субъекту учета экономические выгоды, после установки должны быть сняты с учета, с отражением данной операции в инвентарной карточке учета нефинансовых активов на нежилое помещение, стоимость которого не меняется;

- в нарушение пункта 2.12 Учетной политики учреждения, в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) на нежилое помещение сведения об установке системы видеонаблюдения, тревожной сигнализации, сведения об установке металлических дверей, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, где установлено оборудование, отсутствуют.

- в нарушение пункта 2.6 Учетной политики учреждения, в котором определено, что «в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются в том числе, компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры...» на учете кроме компьютеров, числятся отдельными инвентарными объектами ранее приобретенные системные блоки, мониторы, принтеры, без отражения данных особенностей в Учетной политике учреждения.

Аудитор



Т.Т. Степушина