



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА города Тобольска

ул. Октябрьская, 33, пом. /3а, г. Тобольск, Тюменская обл., 626152, тел./факс(3456)26-40-04 e-mail:Ksp-tobolsk@prto.ru

08 августа 2024 г.

№ 4

И.о директора МАОУ «Средняя
общеобразовательная школа № 13
имени Героя Советского Союза
Г.Н.Кошкарлова»
Н.А.Зобовой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ по устранению выявленных нарушений и недостатков

На основании плана работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска (далее – Контрольно-счетная палата) на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 14.12.2023 № 35 (с учетом изменений) аудитором Шишкиной А.Ю. (руководитель проверки), инспектором Шведовой Е.В. проведена проверка законности и эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 13 имени Героя Советского Союза Г.Н.Кошкарлова» (далее – Учреждение).

Срок проверки на объекте контроля: с «24» июня по «26» июля 2024 года.

В ходе проверки:

1. Соответствия Учетной политики Учреждения требованиям действующего законодательства установлено:

1.1. Случаи **нарушения** Учреждением п.7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Стандарт «Учетная политика»), так:

- в разделе 1 «Нормативные документы, разъяснения» указаны документы, не распространяющие свое действие на тип учреждения «автономное» и не связанные с уставной деятельностью Учреждения, так же отсутствует ссылка на муниципальные правовые акты регламентирующие деятельность учреждений муниципального округа город Тобольск:

- План счетов не скорректирован в соответствии с конкретно выполняемыми функциями, в соответствии с типом и спецификой деятельности Учреждения при отражении фактов хозяйственной жизни, с раскрытием аналитической информации (в том числе путем ввода дополнительных кодов аналитического счета Плана счетов), Учреждением указаны все возможные варианты счетов (даже которые не используются), что привело к перегруженности регистров учета излишней информацией.

1.2. **Нарушение** раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» приложения № 5 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 рекомендаций по их применению» (далее – Приказ № 52н), в разделе 5 Учетной политики «Технология обработки учетной информации, правила документооборота», наименования журналов операций перечислены не по форме, установленной вышеуказанным Приказом № 52н.

1.3. Установлены случаи **несоответствия** наименований приложений к Учетной политике, наименованиям в текстовой части.

1.4. В соответствии со ст.136 Трудового кодекса РФ Работодатель обязан извещать работников о размере начисленной заработной платы, сумме премий и иных вознаграждений, компенсационных выплат и удержаний.

Приложением № 6 Учетной политики Учреждения утвержден бланк расчетного листа, при этом в **нарушение** п.9 Стандарта «Учетная политика» не утверждена форма журнала учета выдачи расчетных листков.

1.5. Приложением № 4 к Учетной политике Учреждения утвержден перечень первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные формы документов (далее - Перечень документов), при этом отсутствуют образцы форм (бланков) с указанием обязательных для заполнения реквизитов.

1.6. При наличии ссылки на Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений» (далее Приказ Минфина № 61н), в текстовой части Учетной политики отсутствует указание на обязательное для применения автономными учреждениями с 2023 года – «Решение о проведении инвентаризации» (ф. 0510439).

В период проведения проверки нарушения (несоответствия) устранены, в Учетную политику внесены соответствующие изменения.

2. Проверкой расходования средств субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату труда работников, установлено:

2.1. Расходование Учреждением средств (субсидий), выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составило в 2023 году 56 461 232,67 руб. (в том числе заработная плата 43 429 309, 96 руб. и начисления на выплаты по оплате труда 13 031 922,71 руб.).

2.2. Проверка правильности начисления оплаты труда проведена сплошным методом (за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года), в том числе:

- у директора Учреждения Крапивиной О.В. (срочный трудовой договор от 25.08.2023 № 212) установлены случаи: занижения заработной платы на 1 536,02 руб., завышение размера единовременной премии на 11 920,38 руб.;

- у главного бухгалтера Учреждения Софоновой Н.В. (срочный трудовой договор от 02.08.2023 № 363), по итогам проверки установлено: занижение заработной платы на 1 809,10 руб.

2.3 В соответствии с п. 6.19 Положения о системе оплаты, утвержденного приказом директора Учреждения от 19.08.2022 № 93 (далее – Положение об оплате труда), единовременная выплата работникам Учреждения не зависит от результатов труда, является непроизводственной выплатой, связано с личными, жизненными обстоятельствами конкретного работника Учреждения, предусмотрена в *фиксированной сумме*, при этом в проверяемом периоде единовременная выплата из стимулирующего фонда осуществлялась с учетом районного коэффициента (15%) и дополнительной компенсации к заработной плате (21,7%), в связи с чем допущено **неэффективное расходование** средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг **в общей сумме 5 722,36 руб.** (в том числе районный коэффициент (15%) и дополнительная компенсация к заработной плате (21,7%) 4 395,05 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 327,31 руб.).

2.4. *Дополнительное премирование производится в твердой сумме или в процентах от склада*, на основании ходатайств (представлений) заместителей директора, решения Комиссии и приказа директора Учреждения.

Проверить правильность начисления, предоставления дополнительного премирования *«За выполнение особо важного и трудного задания» не представляется возможным* в связи с тем, что Положением об оплате труда не определены размеры, условия, категории работников Учреждения, подлежащих дополнительному премированию за выполнение особо важного и трудного задания; отсутствуют ходатайства (представления) заместителей на работников Учреждения, в предоставленных протоколах Управляющего совета на дополнительное

премирование «За выполнение особо важного и трудного задания», указаны только ФИО работника Учреждения и сумма выплаты в рублях.

В связи с чем выплата дополнительного премирования «За выполнение особо важного и трудного задания» без ходатайств (представлений) заместителей на работников Учреждения, без протокола Управляющего совета и с учетом районного коэффициента (15%) и дополнительной компенсации к заработной плате (21,7%) привело к **неэффективному расходованию средств субсидий**, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) **в общей сумме 797 121,27 руб.** (в том числе районный коэффициент (15%) и дополнительная компенсация к заработной плате (21,7%) 174 781,77 руб., начисления на выплаты по оплате труда 184 892,95 руб.).

2.5. Проверка порядка предоставления, начисления стимулирующих выплат (премий): произведена сплошным методом за октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года, установлено **нарушение** п. 6.4, 6.7, 6.8, 6.12, 6.13, 6.16, Положения об оплате труда, в том числе: стимулирующие выплаты (премии) работникам Учреждения производились: *без учета показателей эффективности и результативности труда работников; без использования источников информации о деятельности работников; стоимость одного балла за показатели деятельности не устанавливалась ежемесячно и т.д.*

Из предоставленных первичных документов можно сделать вывод **об отсутствии единого подхода к распределению стимулирующих выплат (премий) и неприменении разработанного и утвержденного Положения об оплате труда Учреждения**, так:

2.5.1. В отношении педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс (п. 6.17 Положения об оплате труда по показателям эффективности и результативности труда для категории Учителя), применялась балльная система. премирование осуществлялось *ежемесячно по одним и тем же показателям* (всего по шести из четырнадцати) и в размере максимально установленной стоимости балла.

В **нарушение** п. 6.9 Положения об оплате труда, ходатайства на ежемесячное премирование педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, проверке не предоставлены.

2.5.2 В отношении педагогических работников, *непосредственно осуществляющих классное руководство*, применялась балльная система.

Премирование по итогам работы за месяц производилось на основании ходатайств заместителя директора по УВР, заместителя директора по ВР согласно п. 6.17 Положения об оплате труда по показателям эффективности и результативности труда для категории Учителя по разделу «Эффективность воспитательной системы образовательной организации» с применением по всем установленным десяти показателям в размере максимально установленной стоимости балла.

Премирование работников Учреждения по показателям эффективности и результативности труда (по балльной системе) производилось без учета отработанного работником времени в месяце.

В **нарушение** п. 6.7 Положения об оплате труда, стимулирующие выплаты (премии) работникам Учреждения производились без использования источников информации о деятельности работников.

В **нарушение** п. 6.17 Положения об оплате труда, не применялся и/или не производился предусмотренный Расчет показателей (формул) при осуществлении стимулирующих выплат (премий) по показателям эффективности и результативности труда для работников.

2.5.3 В отношении педагогических работников, *непосредственно осуществляющих учебный процесс и классное руководство*, производилось дополнительное премирование на основании ходатайств заместителя директора по УВР, заместителя директора по ВР.

Согласно п. 6.18 Положения об оплате труда, предусмотрено *дополнительное премирование, которое производится в фиксированной сумме*, в том числе на основании следующих установленных показателей:

- за выполнение особо важного и трудного задания в размере до 10 000 руб. (*экстренные ремонтные работы (безопасность и санитарные нормы), проведение городских мероприятий на базе школы, организация и проведение масштабных школьных и городских мероприятий, выполнение обязанностей, не входящих в должностные обязанности и др.*) и т.п.

Дополнительное премирование работников Учреждения устанавливается без учета ежемесячных показателей эффективности и результативности труда работников, без применения балльной системы и без учета отработанного работником времени в месяце.

В **нарушение** п. 6.18 Положения об оплате труда, выплата дополнительной премии из стимулирующего фонда в соответствии с Положения об оплате труда, осуществлялась с учетом районного коэффициента (15%) и дополнительной компенсации к заработной плате (21,7%).

2.5.4 В отношении административно-управленческого персонала; педагогов, не осуществляющих учебный процесс; учебно-вспомогательного персонала; младшего обслуживающего персонала, **не применялась балльная система, премирование по итогам работы за месяц производилось из расчета должностного оклада с учетом отработанного работником времени в месяце.**

К протоколам Управляющего совета прилагается Таблица, содержащая информацию: ФИО сотрудников Учреждения, должностной оклад, количество отработанных дней, сумма премии.

В результате Учреждением **произведено неэффективное расходование** средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в общей сумме **3 960 576,72 руб.** (в том числе районный коэффициент (15%) и дополнительная компенсация к заработной плате (21,7%) 868 420,69 руб., начисления на выплаты по оплате труда 918 659,12 руб.).

3. Проверкой расходования средств (субсидий), предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату оказанных услуг, работ сторонних организаций, приобретение нефинансовых активов, расчетов с подотчетными лицами, установлено:

3.1. Согласно п. 5, ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ следует, что в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет вышеуказанных субсидий, включается **условие** о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета города муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работы) от 16.01.2023 № 1/13ш (п. 4.3, п.п. 4.3.6) предусмотрено, что Учреждение **обязано** «в договоры о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидии, включить **условие** о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Учредителю ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии», при этом в **нарушение** п. 5, ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.3, п.п. 4.3.6 Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работы) от 16.01.2023 № 1/13ш в заключенные договоры (всего 13 договоров) на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ на общую сумму 185 325,86 руб., Учреждением **не включено обязательное условие** о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Учредителю ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Таким образом, нарушение условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления».

3.2. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, нарушение Положения о служебных командировках, утвержденного приказом директора от 26.12.2018 № 221, в части возмещения расходов по найму жилого помещения в размерах, превышающих установленные

(не более 550 руб. в сутки), в сумме 15 150 руб. при отсутствии отметки в авансовом отчете, служебной записке и (или) иного документа с визой директора Учреждения, разрешающей возмещение расходов по найму жилого помещения сверх установленной нормы, за счет сложившейся экономии средств.

В соответствии со ст. 28, 37, 41 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» поездки учащихся в другие города на различные рода мероприятия являются частью учебного процесса. Поэтому при направлении детей в такие поездки учреждение должно обеспечить организацию их питания, транспортного обеспечения и проживания, при этом локальными документами Учреждения **размеры и случаи возмещения расходов на питание, проезд, проживание учащихся, не предусмотрены.**

В результате Учреждением произведено **неэффективное расходование средств субсидий**, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) **в общей сумме 15 642 руб.**

4. Проверка определения законности и эффективности использования, предоставленных из бюджета города субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (субсидия на иные цели), проведена выборочным методом, в части расходов средств субсидий на иные цели на организацию питания обучающихся за период с 01.09.2023 по 31.12.2023, в том числе в рамках исполнения Соглашений:

- от 27.01.2023 № 2/13ш на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 6 858 000 руб. (далее Соглашение № 2/13ш).

- от 18.02.2023 № 20-2023-064130 на финансирование обеспечения питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 7 083 067,13 руб. (далее Соглашение № 20-2023-064130);

- от 02.10.2023 № 8/13ш на обеспечение бесплатным двухразовым горячим питанием детей 1-11 классов (социальная поддержка военнослужащих, принимающих (принимавших) участие в СВО (далее Соглашение №8/13ш).

4.1. На полное обеспечение питанием учащихся, обучающихся по образовательным программам начального общего образования (Соглашение № 2/13ш), исходя из установленных норм на организацию питания одного обучающегося в размере 107,70 руб. в день, фактические расходы за период с 01.09.2023 по 31.12.2023 составили в общей сумме **3 913 378,70 руб.**, при этом в соответствии с данными бухгалтерского учета Учреждения общая сумма расходов составила в сумме **3 613 949 руб.**, в связи с чем установлено **расхождение данных бухгалтерского учета Учреждения, данным проверки в сумме 299 429,70 руб.**

При сопоставлении данных: приказов «Об определении размера расходов на обеспечение питанием учащихся», «Об утверждении списков, учащихся на питание», таблицей учета обучающихся, получающих питание с данными актов на списание денежных средств, счетов (счетов фактур) на оплату услуг по организации питания учащихся, актов об оказании услуг, установлен ряд причин, приведших к возникновению нарушения, в том числе:

- в связи с оплатой Учреждением расходов в рамках Соглашения № 2/13ш на полное обеспечение питанием учащихся, обучающихся по образовательным программам начального общего образования из иных источников финансирования (за счет средств Соглашения №8/13ш на обеспечение бесплатным двухразовым горячим питанием учащихся, член в семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в Вооруженных силах Российской Федерации и принимающих (принимавших) участие в СВО на сумму 103 607,40 руб.; за счет средств Соглашения №20-2023-064130 на обеспечение питанием учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях на сумму 108 884,70 руб.)

- Учреждением расчет стоимости питания учащихся 1-4 классов из семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в Вооруженных силах Российской Федерации и принимающих (принимавших) участие в СВО в ноябре, декабре 2023 года был произведен из расчета 107,70 руб. без учета установленного приказами директора Учреждения увеличения размера стоимости питания, в связи с чем 14 учащимся 1-4 классов не был наполнен рацион до установленного приказом размера (не получено питание) на общую сумму 47 250 руб.

- в декабре 2023 года размер питания детей ОВЗ с 01.12.2023 по 15.12.2023 составлял в размере 246,10 руб. (107,70 руб. первый прием пищи (завтрак), 138,40 руб. второй прием пищи (обед)), с 18.12.2023 по 22.12.2023 в размере 496,10 руб. (соответственно 357,70 руб. и 138,40

руб.), с 25.12.2023 по 29.12.2023 в размере 546,10 руб. (соответственно 407,70 руб. и 138,40 руб.), при этом фактически, организатору питания ИП Гоголевой оплачены услуги по питанию данной категории детей, без учета распределенной приказом Учреждения экономии, меньше на 45 000 руб.

4.2. На обеспечение питанием учащихся в муниципальных общеобразовательных организациях (Соглашение №20-2023-064130), фактические расходы составили в общей сумме **4 018 370,70 руб.**, из них:

- в сумме **207 881,20 руб.** – обеспечение питанием (в том числе сухой паек и денежная компенсация взамен сухого пайка) учащихся 1-4 классов, обучающихся по специальным коррекционным программам и обучающихся с ОВЗ в размере 138,40 руб. в день (софинансирование до установленной нормы размера расходов (установленный размер 246,10 руб. в день, в том числе: 107,70 руб. - полное обеспечение питанием учащихся начальных классов (Соглашение от 27.01.2023 № 2/13ш +138,40 руб.);

- в сумме **3 810 489,50 руб.** обеспечение питанием (в том числе сухой паек и денежная компенсация взамен сухого пайка) обучающихся 5-11 классов.

В соответствии с данными бухгалтерского учета Учреждения в рамках Соглашения №20-2023-064130 за период с 01.09.2023 по 31.12.2023 произведены расходы в сумме 3 909 094,40 руб., в связи с чем установлено **расхождение данных бухгалтерского учета Учреждения, данным проверки в сумме 109 276,30 руб.**, в том числе:

- *расходы* на обеспечение питанием учащихся в муниципальных общеобразовательных организациях, *предусмотренные Соглашением №20-2023-064130, оплачены за счет средств, предусмотренных Соглашением №8/13ш* на обеспечение бесплатным двухразовым горячим питанием учащихся, членов семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в Вооруженных силах Российской Федерации и принимающих (принимавших) участие в СВО в сумме 60 007,50 руб.;

- Учреждением расчет стоимости питания учащихся 5-11 классов из семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в Вооруженных силах Российской Федерации и принимающих (принимавших) участие в СВО в ноябре, декабре 2023 года был произведен из расчета 40,10 руб. в день, **в нарушение** п.7 Положения об обеспечении питанием № 259-П, без учета установленного приказами директора Учреждения увеличения размера стоимости питания, в связи с чем 20 чел. учащимся 5-11 классов не был наполнен рацион до установленного приказом размера (не получено питание) на общую сумму 42 187,50 руб.;

- в декабре 2023 года размер питания учащихся 5-11 классов с ОВЗ с 01.12.2023 по 15.12.2023 составлял в размере 246,10 руб. (107,70 руб. первый прием пищи (завтрак)), 138,40 руб. второй прием пищи (обед)), с 18.12.2023 по 22.12.2023 в размере 496,10 руб. (соответственно 357,70 руб. и 138,40 руб.), с 25.12.2023 по 29.12.2023 в размере 546,10 руб. (соответственно 407,70 руб. и 138,40 руб.), при этом в соответствии с актом оказанных услуг от 27.12.2023 № 287, счетом от 27.12.2023 № 95, п.п. от 28.12.2023 № 2204 фактически организатору питания ИП Гоголевой оплачены услуги по питанию данной категории детей, без учета распределенной приказом Учреждения экономии, меньше на 56 200 руб.

4.3. На социальную поддержку членов семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в Вооруженных Силах Российской Федерации и принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции (Соглашение № 8/13ш), фактические расходы составили в общей сумме 337 690,80 руб., при этом, в соответствии с данными бухгалтерского учета, Учреждением за проверяемый период с 01.09.2023 по 31.12.2023 произведено расходование средств на иные цели в рамках Соглашения № 8/13ш, в сумме 503 766,70 руб.

В связи с чем, установлено **расхождение данных бухгалтерского учета Учреждения, данным проверки в сумме 166 075,90 руб.**, в том числе:

- расходы на обеспечение питанием обучающихся, имеющих право на получение социальной поддержки произведены в размере, больше, чем предусмотрено Соглашением № 8/13ш на сумму 163 614,90 руб.

Справочно: Исходя из условий предоставления субсидий на иные цели (п.2.5 Порядка от 19.04.2021 № 53-рк) «...для получения субсидии на цели, указанные в Приложении к настоящему Порядку, Учреждение направляет Учредителю официальное письмо и пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости предоставления бюджетных средств...».

Размер расходов на 1 обучающегося имеющего право на получение социальной поддержки (на двухразовое горячее питание (завтрак, обед)) составляет 246,10 руб. Учреждением обоснования составлены с учетом уже предусмотренных бюджетом расходов на одного обучающегося, в том числе:

- учащимся 1-4 классов предусмотрено бюджетом (на полное обеспечение горячим питанием) в сумме 107,70 руб., соответственно размер расходов на питание 1 обучающегося имеющего право на социальную поддержку составляет в размере 138,40 руб.;

- учащимся 5-11 классов предусмотрено бюджетом на частичное обеспечение питанием в размере 40,10 руб., соответственно размер социальной поддержки составляет 206 руб.; учащимся 5-11 классов из малоимущих семей или из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации предусмотрено бюджетом 107,70 руб., дополнительная мера социальной поддержки составляет в размере 138,40 руб.

При этом, в соответствии с данными бухгалтерского учета, за период с 01.09.2023 по 31.12.2023 оплата производилась без учета уже предусмотренных бюджетом расходов на одного обучающегося, т.е. в полном размере в сумме 246,10 руб. в день из средств предназначенных на социальную поддержку членов семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в Вооруженных Силах Российской Федерации и принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции.

- в декабре 2023 года выдан сухой паек за 10 учебных дней в сумме 2 461 руб. учащемуся 8 в класса Шевченко Александру Анатольевичу, как не посещающему школу по состоянию здоровья и находящемуся на индивидуальном обучении на дому (приказ Учреждения от 08.12.2023 №170-а), данные расходы не предусмотрены Соглашением № 8/13ш (обеспечение питанием обучающихся, имеющих право на получение социальной поддержки осуществляется на условиях обеспечения бесплатным двухразовым горячим питанием (завтрак, обед)). Выдача сухого пайка осуществляется за счет средств местного бюджета, предусмотрено Соглашением №20-2023-064130.

В результате, установлено неправомерное расходование средств субсидий направленных на социальную поддержку членов семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в Вооруженных Силах Российской Федерации и принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, израсходованных Учреждением в большем размере, чем это предусмотрено целевым назначением субсидии в общей сумме 166 075,90 руб.

5. Проверкой определения соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, установлено **несоответствие наименований объектов недвижимого имущества**, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Департамента имущественных отношений, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета.

6. Проверкой соблюдения Учреждением установленного порядка проведения инвентаризации и принятия мер по ее результатам, установлено:

6.1. **Нарушение** Приказа Минфина № 61н, в том числе:

- Учреждение при проведении годовой инвентаризации применяло форму «Решения о проведении инвентаризации» (ОКУД 0510439), изменения в учетную политику Учреждения не вносились;

- в описательной части Решения «о проведении инвентаризации», в графе «Акты, определяющие порядок определения инвентаризации» не отражены определяющие порядок проведения инвентаризации локальные нормативные документы Учреждения;

- в Решении «о проведении инвентаризации» в графе «Группы объектов, подлежащих инвентаризации» не отражены счета 02 (забалансовый счет) «Материальные ценности на хранении».

6.2. **Нарушение** п. 1.3, п. 1.4 Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проведена инвентаризация, не подтверждены данные о наличии остатков на счетах бухгалтерского учета 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме 1 068 168,20 руб.

6.3. Проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества в количестве 90 единиц объектов на сумму 8 095 661,87 руб., установлено не используемое имущество в

количестве 3 ед. на общую сумму 81 300 руб. В части неиспользуемого имущества Учреждением предоставлены документы о передаче имущества в ремонт.

С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о «Контрольно-счетной палате города Тобольска», утвержденного решением Тобольской городской Думы от 27.12.2005 № 44, предлагаю:

1. В целях повышения эффективности использования средств субсидии Контрольно-счетная палата предлагает проанализировать материалы проверки и принять меры по устранению и дальнейшему недопущению отмеченных в акте проверки замечаний и нарушений.

2. В срок до 16 августа 2024 года разработать и утвердить план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки от 06.08.2024 № 15.

3. В срок до 09.09.2024 принять меры по возмещению:

- необоснованного расходования средств субсидий, направленных на оплату труда работников (завышенный размер премирования), в сумме 11 920,38 руб.;

- неправомерного расходования средств субсидии на иные цели, предоставленных Учреждению на обеспечение бесплатным двухразовым горячим питанием детей 1-11 классов (социальная поддержка военнослужащих, принимающих (принимавших) участие в СВО, в сумме 166 075,90 руб.

4. Обеспечить соблюдение требований:

4.1. Документов, регламентирующими условия оплаты труда и стимулирования работников (Положения об оплате труда, Коллективный договор, Методика от 16.05.2022 № 35-пк), в части правильности определения размеров премирования, устранить выявленные нарушения, а также обеспечить эффективное расходование средств субсидии, направленных на оплату труда работников (премирование).

4.2. Бюджетного кодекса РФ, Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета города муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в части соблюдения необходимых условий при заключении договоров на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ.

4.3. Порядка определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным, автономным учреждениям, в отношении которых Департамент по образованию осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 19.04.2021 № 53-рк, в части соблюдения условий использования (в размере, предусмотренном целевым назначением) субсидии на иные цели.

4.4. Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части проведения инвентаризации в полном объеме, с подтверждением остатков по всем счетам бухгалтерского учета, а также правильности оформления ее результатов.

5. Рассмотреть вопрос: О возможности привлечения в соответствии с действующим законодательством к ответственности лиц, допустивших нарушения, выявленные настоящей проверкой.

Информацию об исполнении представления по устранению нарушений и недостатков прошу предоставить в Контрольно-счетную палату **не позднее 09 сентября 2024 года**, далее ежемесячно, 3 числа месяца, следующего за отчетным, до полного исполнения представления Контрольно-счетной палаты города Тобольска.

Председатель



В.В. Плаксин