

Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе с проведением аудита в
сфере закупок за период с 01 января по 31 декабря 2021 года»

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 9»
Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Общий объем проверенных средств 62 636,2 тыс. руб.

Цель проверки:

- финансово-хозяйственная деятельность Учреждения, качество оказываемых муниципальных услуг;
- проверка соблюдения законодательства при размещении закупок на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг при заключении муниципальных контрактов, полноты и своевременности представления сведений в реестр контрактов, анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

В ходе проведения контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

1. В нарушение пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах установлено, что *изменения от 01.03.2021 в Устав Учреждения не размещены* в открытом доступе на сайте bus.gov.ru в разделе «Общая информация», подраздел «Учредительные документы».

2. Учреждением *не соблюдено* превышение допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, *некорректно отражены* значения показателей качества в отчете о выполнении муниципального задания за 2021 год.

Отделом образования *не осуществляется* надлежащий контроль за выполнением муниципального задания, имеется превышение допустимого (возможного) отклонения *показателей объема* муниципальных услуг и несоответствие значений *показателей качества* оказанных муниципальных услуг.

3. Отделом образования *не осуществляется* надлежащий контроль за составлением отчета о выполнении муниципального задания.

4. В плане-графике закупок от 14.12.2021 (версия 22) на 2021 год *объем финансового обеспечения*, предусмотренный на заключение контрактов, *не соответствует* объему финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденному в Плане ФХД на 2021 год и год и плановый период 2022- 2023 гг.

5. Учреждением *заключено контрактов по объекту закупки* «Снабжение тепловой энергией, в том числе как горячей воды на нужды горячего водоснабжения (Расходы на оплату коммунальных услуг)» (ИКЗ 21311040078911104010 0100070000000000) *на сумму больше, чем предусмотрено планом-графиком.*

Контрактным управляющим не осуществлена корректировка плана-графика закупок на сумму исполнения контрактов.

6. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ установлено *несвоевременное размещение информации о приемки* поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, *о стоимости исполненных обязательств.*

7. В ходе проведения аудита дана оценка показателям закупок для муниципальных нужд Учреждения расходы на закупки осуществлялись Учреждением для выполнения своих задач и функций, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием Учреждения в соответствии с целями деятельности, санитарными, противопожарными и иными нормами.

Учреждением *неэффективно использованы* выделенные в 2021 году средства на оплату услуг связи.

8. *Несоответствие* пункта 3.7 раздела 1, пункта 4 раздела 2, пункта 2 раздела 5, пунктов 1, 5, 6, 7, 8, 11, 12 раздела 8, пунктов 1, 2, 2.1, по разделу педагогические работники пункта 6.1. приложения 1 Положения об оплате труда с установленными нормами правовых актов.

9. Нарушений в начисление выплат компенсационного характера *не установлено*.

10. При установлении надбавки за интенсивность и высокие результаты работы выявлено:

- комиссией по подведению итогов оценки эффективности труда работников *не соблюдено* применение размера оценки по показателю критериев оценки в процентах с утвержденными по педагогу дополнительного образования;

- комиссией по подведению итогов оценки эффективности труда работников *некорректно применена оценка* по показателю критериев оценки результативности труда обслуживающего персонала по пункту 1.5. «Образцовое содержание пришкольной территории», заместителей директора по пункту «Публичные доклады в СМИ и на Интернет-сайте»;

- для педагогических работников расчет показателя предусмотренный по пункту 6.1, 13.1. Приложения 1 Положения об оплате труда не дает возможность объективно оценить результаты труда;

- *необоснованное применение* комиссией по подведению итогов оценки эффективности труда работников *показателя критериев оценки результативности труда для заместителей директора* по пункту «Отрицательная динамика числа обучающихся» *привело к необоснованной выплате в сумме 23 542,49 руб., для педагогических работников по пункту 6.1. «Прохождение курсов повышения квалификации и переподготовки» привело к необоснованной выплате в сумме 4 319,21 руб.*

11. В нарушение раздела 2 Методических указаний 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» *осуществлено оформление первичных документов (табель учета использования рабочего времени) с января по декабрь 2021 года.*

12. Нормами правовых актов не закреплены полномочия Отдела образования по утверждению приказа об отнесении муниципальных образовательных учреждений к группам по оплате труда руководителей.

13. В нарушение пункта 7 раздела 8 Положения об оплате труда в представленных трудовых договорах с заместителями директора Учреждения, *не включено условие о коэффициенте кратности.*

14. *Не осуществлено внесение изменений в договор о порядке использования имущества на праве оперативного управления от 25.08.2004 по приобретенному имуществу.*

Несоблюдение правообладателем Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, представления сведений для внесения изменений в реестр муниципального имущества.

15. В нарушение Приложения 2 Методических указаний 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» осуществлено *некорректное оформление* первичных документов (*табель учета посещаемости детей* ф. 0504608) с января по декабрь 2021 года.

16. В примерном двухнедельном меню *установлены случаи некорректного отражения номера рецептуры по сборнику.*

17. Учреждением в нарушение МР 2.4.0179-20. 2.4. «Гигиена детей и подростков. Рекомендации по организации питания обучающихся общеобразовательных организаций. Методические рекомендации» *допускается приготовление повторно одного и того же блюда в течение двух последующих дней.*

18. Изготовление блюд *осуществляется не в соответствии с технологическими картами. Несоответствие количества* выданного сырья *норме расхода* привело к *необоснованной выдаче* материально ответственным лицом продуктов питания составила в сумме 26 796,69 руб.

Не обеспечено удовлетворение потребностей, обучающихся разных возрастных групп в основных пищевых веществах и энергетической ценности пищевых веществ с учетом длительности их пребывания в образовательном учреждении и учебной нагрузки.

Не представляется возможным определить норму расхода для приготовления блюда «плов» по меню – требованию на 19.01.2021, на 25.01.2021, на 19.03.2021, на 29.04.2021, на 12.05.2021, на 11.10.2021, на 12.11.2021, на 01.12.2021, на 10.12.2021, на 29.12.2021 (таблица 17 акта).

19. Осуществлена *выдача двух блюд* на завтрак одному ребенку 21.05.2021, 08.11.2021, не предусмотренная двухнедельным примерным меню.

Необоснованный расход продуктов питания в сумме 3 241,44 руб.

20. Установлены факты *превышения среднесуточной нормы* пищевой продукции (*соль*) (таблица 2 Приложение № 7 к СанПиНу 2.3/2.4.3590-20), *необоснованный расход* в сумме 197,13 руб.

21. Установлены факты списания большего количества продуктов питания по накопительной ведомости, чем отражено в меню-требование, что привело к необоснованно списанной сумме 5 458,19 руб.

Осуществление ответственными лицами ненадлежащего внутреннего контроля за полнотой и достоверностью отражения первичных документов (меню-требование) в регистрах бухгалтерского учета (накопительная ведомость (ф. 0504038)).

22. Ответственным лицом (зав. производством) допущено *некорректное составление меню-требование* на выдачу продуктов питания).

23. *Нарушений по возмещению расходов* по оплате стоимости проезда, по выплата компенсации расходов, связанных с переездом *не установлено.*

В адрес МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 9» направлено представление об устранении нарушений и недостатков.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе городского округа «Инта» - руководителю администрации, в адрес Совета МОГО «Инта», Отдела образования администрации МОГО «Инта».