**Информация**

**о результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества, предусмотренных на обеспечение деятельности Управления образования администрации Клетнянского района с элементами аудита закупок ( совместно с финансовым управлением администрации Клетнянского района)**

**ИНН 3215000736**

17.04.2023 г. п. Клетня

На основании Приказа от 13.03.2023г. № 3-п Контрольно- счетной палаты Клетнянского района, плана работы Контрольно – счетной палаты Клетнянского района на 2023год, утвержденного Приказом председателем Контрольно – счетной палаты Клетнянского района от 22.12.2022г. № 22-п, приказа № 2 от 13.03.2023г. финансового управления администрации Клетнянского района, ст. [152](consultantplus://offline/ref=7A2B409564DAF27EC9C1BE876BE3DED2AEC195389071654F675E7E186E1F5EA0AF76FA91746EMDW6N), [157](consultantplus://offline/ref=7A2B409564DAF27EC9C1BE876BE3DED2AEC195389071654F675E7E186E1F5EA0AF76FA907064MDW5N), 265, 266.1, 267.1, [269.2](consultantplus://offline/ref=7A2B409564DAF27EC9C1BE876BE3DED2AEC195389071654F675E7E186E1F5EA0AF76FA907164MDW6N), 270.2, 306.1 – 306.3 Бюджетного Кодекса Р.Ф. , Кодексом об административных правонарушениях РФ, Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», и иными нормативными актами Российской Федерации, Положением об осуществлении сектором муниципального контроля финансового управления администрации Клетнянского района функций по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в финансово – бюджетной сфере при использовании средств местного бюджета, а так же материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, утвержденным приказом финансового управления администрации Клетнянского района № 33 от 02.10.2020г. планом проверок на первое полугодие 2023 года,

проведена ревизия финансово – хозяйственной деятельности Управления образования администрации Клетнянского района (далее по тексту РУО) за период с 01.01.2019г. по 31.12.2022 г.

Проверка проведена с 14.03.2023г. по 31.03.2023г.

Справка об окончании контрольных действий № 3 от 31.03.2023г.

В проверке принимал участие:

- ведущий специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Клетнянского района Овсянко Н.В.,

- председатель контрольно – счетной палаты Клетнянского района Дьячкова Марина Григорьевна.

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде и по настоящее время в РУО являлись:

С правом первой подписи:

- начальник Алёшечкина Т.В. с 03.08.2016г. по 30.10.2018г. (распоряжение администрации Клетнянского района от 03.08.2016г. № 520-р);

- начальник Петухов Ю.А. с 31.10.2018г. по настоящее время(распоряжение администрации Клетнянского района от 31.10.2018г. № 696-р)

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Иратова Н.В.(приказ по РУО № 77 от 04.04.2014г.)

Юридический адрес учреждения: 242820; Брянская обл., пгт Клетня, ул. Ленина, д. 92.

ИНН: 3215000736

КПП: 324501001

ОКПО: 02103483

ОГРН: 1023201738152 , ОКФС: 14 - Муниципальная собственность

ОКОГУ: 3300100 - Местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) муниципальных районов

ОКОПФ: 75404 - Муниципальные казенные учреждения

ОКТМО: 15626151051

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД):  [84.11.3](https://www.list-org.com/list?okved2=84.11.3) - Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего.

Предыдущая проверка Управления образования проводилась на основании Поручения № 1 от 30.01.2017г. главы администрации Клетнянского района с 01.02.2017г. по 28.02.2017г., проверяемый период с 01.01.2016г. по 31.12.2016 г.

В проверке принимали участие:

- ведущий специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Клетнянского района Овсянко Н.В.

Результаты проверки были оформлены актом № 1 от 10.03.2017г., с которым начальник Управления Т.В.Алешечкина была ознакомлена 10.03.2017г. По результатам проведенной проверки в Управление было направлено предписание №1 от 20.03.2017г., с которым начальник Управления Т.В.Алешечкина была ознакомлена 20.03.2017г.

Все нарушения, обнаруженные в ходе предыдущей проверки, были устранены.

**В ходе проверки выявлены следующие нарушения и сделаны следующие выводы:**

1. В нарушение Закона Брянской области № 97-З от 11.11.2009г. (ред. от 30.11.2020) "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров" (принят Брянской областной Думой 29.10.2009) Коллективный договор Администрации и трудового коллектива Управления образования администрации Клетнянского района на 2021 – 2023 г.г. ( проверяемый период 2019-2022 год) подписан без даты и прошел уведомительную регистрацию в органе по труду Администрации Клетнянского района ( Регистрационный № 112 от 14 января 2021г.) без приложенного документа: Положения об оплате труда работников Управления образования администрации Клетнянского района.

2. В нарушение статей 9 (пункт 1 части 3), 28 (пункт 3 части 3), 34 (часть 2), 65 (часть 2), 67 (часть 4), 77 (часть 3), Федерального закона № 273-ФЗ «Закон об образовании», статьи 16 (пункт 13 части 1) Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 13 (пункт 5), 14.1 (пункт 7) Федерального закона от 24.07.1998 № 124-ФЗ«Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации», статьи 14 (часть 1) Федерального закона от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», Постановления Правительства Брянской области от 20.03.2015 N 104-п "Об утверждении комплекса мер, направленных на совершенствование деятельности органов и учреждений системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних Брянской области по оказанию помощи детям и подросткам в случаях жестокого обращения с ними", Статей 3, 6 -10, 13 Закона Брянской области от 05.08.2009 N 57-З (ред. от 03.02.2020) "Об отдельных мерах по содействию физическому, интеллектуальному, психическому, духовному и нравственному развитию детей, защите их от факторов, негативно влияющих на физическое, интеллектуальное, психическое, духовное и нравственное развитие", Постановления Правительства Брянской области от 02.03.2020 N 75-п"Об утверждении Концепции демографической политики в Брянской области на период до 2025 года",Приказа Департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области N 1056, Департамента образования и науки Брянской области N 1602, Департамента здравоохранения Брянской области N 679 от 26.11.2021г. "Об утверждении межведомственного плана мероприятий ("дорожной карты") по профилактике социального сиротства на территории Брянской области на период до 2021г. и на период 2022 - 2025 годы" в Положении об Управлении образования администрации Клетнянского района, утвержденного Постановлением администрации Клетнянского района №1057 от 30.12.2016г. **не отражены следующие задачи** Управления образования как органа местного самоуправления, осуществляющего управление в сфере образования:

определение случаев и порядка снижения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, или освобождения от нее отдельных категорий родителей (законных представителей);

организация и проведение олимпиад и иных интеллектуальных и (или) творческих конкурсов, физкультурных и спортивных мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности,   
на пропаганду научных знаний, творческих и спортивных достижений;

решение вопроса об устройстве ребенка в другую муниципальную общеобразовательную организацию в случае получения отказа в предоставлении места в муниципальной образовательной организации по причине отсутствия в ней свободных мест;

принятие муниципальных правовых актов по предоставлению обучающимся мер социальной поддержки и стимулирования;

принятие от подведомственных образовательных организаций ежегодных отчетов о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств, а также отчетов о результатах самообследования;

установление Порядка изменения назначения имущества, которое является муниципальной собственностью и возникновение, обособление или приобретение которого связано с целями образования, развития, отдыха и оздоровления детей;

обеспечение проведения мероприятий по раннему выявлению незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ обучающимися в общеобразовательных организациях;

деятельность по профилактике детского и семейного неблагополучия;

участие через своих представителей в работе экспертной комиссии   
для оценки предложений об определении мест, нахождение в которых может причинить вред здоровью детей, их физическому, интеллектуальному, психическому, духовному и нравственному развитию, общественных мест, в которых в ночное время не допускается нахождение детей без сопровождения родителей (иных законных представителей) или лиц, осуществляющих мероприятия с участием детей;

ведение бухгалтерского и налогового учета обслуживаемых подведомственных учреждений на основании заключенных договоров.

3. В ходе проверки Административных регламентов установлено их несоответствие региональным нормативно – правовым актам, в частности в Административный регламент «Назначение и выплата ежемесячных денежных средств на содержание ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна ( попечителя), приемную семью и о назначении ежемесячных денежных средств на проезд подопечного ребенка, обучающегося в образовательном учреждении, на городском транспорте ( кроме такси)» **содержит ссылки на недействующие нормативно- правовые региональные акты, устаревшие.** (ссылается на Постановление № 1077 от 28.10.2010г., однако оно утратило силу на основании Постановления № 113- п от 20 марта 2017г.).

4. в нарушении п.1.3. Порядка назначения и выплаты ежемесячных денежных средств, переданного на воспитание в семью опекуна ( попечителя), приемную семью, а также на вознаграждение и выплату разовой материальной помощи приемным родителям», утвержденного Постановлением Правительства Брянской области № 113-п от 20 марта 2017г. и п.п. 5 п. 2.3.1. Административного регламента № 680 от 06.10.2011г. установлено, что во всех сформированных делах отсутствуют Справки органа социальной защиты населения о прекращении выплаты.

5. В нарушении [Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н](http://blanker.ru/law/prikaz-minfina-rossii-ot-30032015-n-52n).(ред. 15.06.2020г.) установлено, что карточки-справки по форме 0504417 заполняются не в полном объеме:

- не проставлен стаж работы;

- не во всех карточках-справках проставлено образование;

- нет номера и даты приказа о принятии работника.

6. В нарушение п.5.2 Положения об Управлении образования администрации Клетнянского района, утвержденным Постановлением администрации Клетнянского района от 30.12.2016г. № 1057: «5.2. Штатное расписание аппарата Управления образованияадминистрации Клетнянского районаутверждается главой администрации Клетнянского района. Штатное расписание иных работников Управления образования утверждается начальником Управления**»** штатное расписание аппарата Управления образованияадминистрации Клетнянского районаутверждено приказом Управления образования.

7. В нарушение п.6 Положения об оплате труда работников управления образования администрации Клетнянского района в Структурном подразделении хозяйственно-эксплуатационной службы (отдел ХЭС управления образования) утверждена должность сторожа-оператора в количестве 8,5 ставок, однако, в таблице 5 Положения об оплате труда работников управления образования администрации Клетнянского района, в которой утверждены оклады (должностные оклады) работников структурного подразделения хозяйственно-эксплуатационной службы Управления образования наименование должности сторож-оператор отсутствует.

8. При проверке также было установлено не обеспечение наличия соответствующего уровня квалификационных требований и стажа работы при назначении на должность. На начальника СП ХЭС РУО было возложено выполнение обязанностей инженера газового хозяйства приказом № 159-К от 28.07.2020г. с доплатой в сумме 3500 руб. за июль 2020г., приказом от 06.08.2020г. № 170/1-К на условиях совмещения должностей на 0,5 ставки с 06.08.2020г. Данное назначение не соответствует требованиям к квалификации и стажу работы, установленных к должности «Инженер» в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным постановлением Министерства труда России от 21.08.1998 №37. В результате не обоснованно начислено заработной платы за период с 07.07.2020г. по 31.12.2022г. в сумме 145 768 руб.08 коп.

9. Проверкой установлено, что приказом № 104 от 19.04.2017г. в Управлении установлен порядок финансирования всех областных мероприятий, проводимых на территории Брянской области. В нем установлен размер возмещаемых расходов на питание в сумме 150,00 руб., а также утвержден перечень подтверждающих документов. В приказе Управление ссылается на Постановление «Об утверждении порядка финансирования **спортивных мероприятий**, проводимых на территории Клетнянского муниципального района» №447 от 02.06.2015г.

Выявлено несоответствие в этих нормативных актах:

- Управление направляет учащихся на областные мероприятия, которые не являются спортивными;

- В Постановлении администрации Клетняского района расходы на питание установлены в сумме 200,00 руб., в приказе Управления в сумме 150,00 руб.

10. В нарушение Порядка финансирования областных мероприятий, утвержденным приказом Управления образования № 104 от 19.04.2017г. в Управлении ни в одном из авансовых отчетов сопровождающий учащихся на областные мероприятия не предоставил командировочное удостоверение, пребывание детей на мероприятии ничем не подтверждено. В предоставленных ведомостях указаны Ф.И.О. учащихся, год рождения, адрес, паспортные данные, в получении компенсации расписывается сопровождающий их официальный представитель. Фактически, в документах, представленных к авансовым отчетам, нет подтверждения участия детей в мероприятиях и подписей за получение денежных средств на питание. Однако, в соответствии с п.п. 4 п.2 ст.26 ГК РФ несовершеннолетние в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет вправе самостоятельно, без согласия родителей, усыновителей и попечителя совершать мелкие бытовые сделки и иные сделки, предусмотренные [пунктом 2 статьи 28](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418167/cc856395792cdd3ebdb55d49f5f2f9b8d6cabced/#dst100164) настоящего Кодекса, т.е. подписывать ведомость.

11. Утверждённый Приказом по Управлению образования администрации Клетнянского района от 27.11 2020 г. № 180-О Порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, не соответствует основным положениям, предусмотренным Общими требованиями, установленными Постановлением Правительства РФ от 22 февраля 2021 года № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» , а именно: п.п. «ж» п. 4 Общих требований , п.п. «и» п.4 Общих требований.

12. В нарушении п. 3 «Требования к отчетности» Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного Приказом по Управлению образования от 27.11.2020г. № 180-О, подведомственные учреждения не предоставляют Управлению образования Отчеты о достижении результатов предоставления целевых субсидий и Отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия, полученная из местного бюджета.

13. В нарушение п.6 ст.38 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактный управляющий не прошел обучение по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

14. В нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ (не обоснована цена, нет коммерческих предложений, нет анализа рынка) обнаружено в 5 договорах на общую сумму 56 182,00 руб.:

- с ООО «Принтсервис» № 91/У от 17.05.2019г. (380,00), № 82/У от 22.04.2019г. (360,00);

- с ООО «Авангард-Сити» № 1 от 13.05.2019 (37912,00);

- с ООО «Грин-Сити» № 20 от 22.04.2019 (8770,00), №15 от 05.04.2019г. (8760,00).

15. Количество заключенных договоров через «электронный магазин» составляет менее 50% от общего количества заключенных договоров в Управлении образования.

***Начальнику и главному бухгалтеру рассмотреть итоги проверки, проанализировать отмеченные нарушения и замечания, принять меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.***

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, руководитель учреждения вправе направить в сектор муниципального контроля финансового управления администрации Клетнянского района и в КСП Клетнянского района письменные возражения и документы, подтверждающие обоснованность возражений, в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

**Управлению образования администрации Клетнянского района выдано представление об устранении нарушений.**

Главе Клетнянского района и Главе администрации Клетнянского района направлены информационные письма о проведенном КМ.

Председатель КСП Клетнянского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Г.Дьячкова

*(подпись)*  *(ФИО)*