

**Информация о результатах контроля  
по плановой камеральной проверке  
Управления образования администрации  
муниципального образования Туапсинский район**

г. Туапсе

«30» марта 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 февраля 2020 года № 33-р «О проведении проверки предоставления и использования субсидии предоставленной управлением образования администрации муниципального образования Туапсинский район из бюджета муниципального образования Туапсинский район на социальную выплату компенсационного характера, связанную с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 20 декабря 2019 года № 2111 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2020 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Харчевой Т.Ю., ведущих специалистов отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Аксеновой Е.Н. и Бойчевской Н.В. проведена проверка предоставления и использования субсидии предоставленной управлением образования администрации муниципального образования Туапсинский район из бюджета муниципального образования Туапсинский район на социальную выплату компенсационного характера, связанную с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год *(далее – контрольное мероприятие)*.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 78.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации *(далее – БК РФ)*, постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», от 26.04.2018 года № 580 «О внесении изменений в постановление

администрации муниципального образования Туапсинский район от 22 января 2018 года № 55 «О Порядке осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» и от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере.

**Объектом контрольного мероприятия** является управление образования администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Управление образования**).

**Место нахождения объекта контроля:** 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Победы, 17.

**Место фактического осуществления деятельности объекта контроля:** 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Победы, 17.

**Предметом контрольного мероприятия является** соблюдение целей, условий и порядка предоставления и использования субсидии предоставленной управлением образования администрации муниципального образования Туапсинский район из бюджета муниципального образования Туапсинский район на социальную выплату компенсационного характера, связанную с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год.

**Целью контрольного мероприятия является** предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в части соблюдения целей, условий и порядка предоставления и использования субсидии предоставленной управлением образования администрации муниципального образования Туапсинский район из бюджета муниципального образования Туапсинский район на социальную выплату компенсационного характера, связанную с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год.

**Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по следующим вопросам:**

1. Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении субсидии предоставленной управлением образования администрации муниципального образования Туапсинский район из бюджета муниципального образования Туапсинский район на социальную выплату компенсационного характера, связанную с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) в ходе реализации муниципальной программы

«Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год.

2. Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидии предоставленной управлением образования администрации муниципального образования Туапсинский район из бюджета муниципального образования Туапсинский район на социальную выплату компенсационного характера, связанную с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год.

3. Проверка оснований для получения социальных выплат компенсационного характера, связанных с оплатой жилых помещений по договорам найма (поднайма) в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год.

4. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии.

**Метод контрольного мероприятия** - плановая камеральная проверка.

**Проверяемый период деятельности** - контрольное мероприятие проводится за период 2019 года.

**Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:**

Начало контрольного мероприятия - 27 февраля 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия - 26 марта 2020 года.

**Общая сумма проверенных средств** – 888 000,0 руб.

**Контрольное мероприятие проведено с ведома** начальника управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район Никольской Галины Афанасьевны, действующей на основании Положения об управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 мая 2015 года № 305;

- начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – МКУ «ЦБ УО», Централизованная бухгалтерия) Барановой Аллы Васильевны.

Начальник Управления образования Г.А. Никольская обладает **правом первой подписи** с 12 августа 2014 года по настоящее время (приказ управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район от 12 августа 2014 года №704 «О предоставлении права первой подписи»; распоряжение администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 февраля 2014 года № 65р «О переводе Г.А. Никольской»).

В соответствии с Договором № 80 на бухгалтерское обслуживание от 01 ноября 2017 года, начальник Управления образования Г.А. Никольская передала часть своих полномочий начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» А.В. Барановой, а именно - иметь **право**

*первой подписи* и скреплять печатью Централизованной бухгалтерии при оформлении платежных документов (платежных поручений) и иных документов, связанных с финансированием управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район, участвовать в рассмотрении материалов дела при проверках, а также предоставлять во внебюджетные фонды и получать из внебюджетных фондов документы, акты, решения по требованию, разрешать выдачу авансов и заработной платы работникам.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание Управления с *правом второй подписи* при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов Управления является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии. В соответствии с приказом Централизованной бухгалтерии от 18 марта 2019 года № 21-Л «О переводе работника на другую работу» главным бухгалтером с 18 марта 2019 года назначена Андриадис Алла Михайловна, ранее исполняющая обязанности главного бухгалтера.

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были запрошены копии документов (уведомление в Управление образования от 17.02.2020 года № 07/07.4, устные запросы).

Документы были представлены 27.02.2020 г., 10.03.2020 г., 13.03.2020 г. Управлением образования, МКУ «ЦБ УО», а также по электронной почте без направления сопроводительных писем.

Учитывая положения статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные к проверке, приняты инспекцией как исчерпывающие. При проведении проверки непредставленные документы из числа указанных в уведомлении и запросах инспекции расценены как отсутствующие.

Инспекцией были исследованы представленные документы, проведена плановая камеральная проверка, сделаны следующие **выводы**:

1) Приказом Управления образования от 29.12.2018 года № 1182 был утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным учреждениям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Туапсинский район, на предоставление социальных выплат компенсационного характера, связанных с оплатой жилых помещений по договорам найма (поднайма) специалистам муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Туапсинский район был принят, с нарушением положений абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

2) Порядок № 919 устанавливает только условия и процедуру предоставления за счет средств бюджета муниципального образования Туапсинский район компенсационных выплат, а не потребность учреждения в субсидии. В п. 1.5 Порядка № 919 определен только размер выплаты. Таким образом, в Порядке субсидирования № 1182 (в т. ч. в п. 3.7) не отражен как таковой порядок определения объема субсидии, при наличии в нем раздела 3 с наименованием «Определение объема и условия предоставления субсидии». Ссылка на муниципальную программу и Порядок № 919 не является

обоснованием объема предоставления субсидии. Кроме того, в данном разделе не определено что объем субсидий может быть изменен учредителем в текущем финансовом году на основании заявок учреждений в установленных случаях.

3) Обязанность главного распорядителя бюджетных средств – Управления образования проводить проверки соблюдения учреждением условий предоставления субсидии, установленных соглашением, в Порядке субсидирования № 1182 не установлена. Кто из специалистов Управления образования является ответственным за соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидий, из представленных копий должностных инструкций не установлено.

4) В установленном в п. 2.1 Порядка № 919 перечне документов, предоставляемом для получения компенсационной выплаты отсутствует требование предоставить документы, подтверждающие факт оплаты съемного жилья, сумму которой предполагается частично компенсировать (так например, расписка о получении платы в соответствии с договором найма (поднайма), квитанция о почтовом переводе с указанием назначения платежа и договора найма (поднайма) или иного подтверждающего оплату документа). О системных недоработках в перечне требуемых документов установленных п. 2.1 Порядка № 919 уже было указано Управлению образования в Акте проверки от 05 июня 2018 года. Однако требование о предоставлении документов, подтверждающих факт оплаты найма жилого помещения, в целях получения компенсационной выплаты так и не было внесено в Порядок № 919.

5) В установленном в п. 2.1 Порядка № 919 перечне документов, также, не предусмотрено предоставление справки о составе семьи претендента, впоследствии не проверяется состав семьи получателей компенсационных выплат, который может меняться в течение финансового года.

6) При проверке представленных протоколов заседания рабочей комиссии: от 04.04.2019 г. № 1; от 13.05.2019 г. № 2; от 19.08.2019 г. № 3, от 25.11.2019 г. № 4, установлено, что рабочей комиссией в нарушение п. 2.4 Порядка № 919 и 2.1 Положения о рабочей комиссии принимались решения «о продлении периода получения социальной выплаты компенсационного характера на оплату жилых помещений по договорам найма (поднайма)» в то время как комиссия должна принимать решение «о предоставлении, или об отказе в предоставлении социальной выплаты» т. е. принятые рабочей комиссией решения не корректны. Решения рабочей комиссией принимались с нарушением установленного пунктом 2.4 Порядка № 919 срока на принятие решений (тридцать рабочих дней со дня регистрации заявления претендента).

7) Исходя из содержания протоколов заседания рабочей комиссии решения «о продлении периода получения социальных выплат» комиссией принимались на квартальные периоды. При этом, решения о предоставлении компенсационных выплат комиссией: за июнь - было принято 13.05.2019 г.; за сентябрь – 19.08.2019 г.; за декабрь – 25.11.2019 г. Таким образом, решения компенсировать расходы получателей выплат за указанные месяцы, рабочей комиссией были приняты до момента наступления периода, за который

предполагается предоставление компенсации, и соответственно до момента произведенных расходов нанимателями жилых помещений.

8) В настоящее время, при принятии решения о предоставлении выплат на очередной финансовый год сложилась практика принятия решений рабочей комиссией «о продлении периода получения социальной выплаты» при отсутствии на начало года установленного перечня документов, прилагаемого к заявлению о предоставлении компенсационной выплаты. В Порядке № 919 не установлена периодичность предоставления такой информации (ее актуализация), кроме положений пункта 2.12, когда претендент обязан в течение 5 рабочих дней со дня, когда ему стало известно о наступлении указанных в пункте 2.10 обстоятельств, направить по месту работы уточненную информацию. Положения указанного пункта определены, исходя только из фактора добросовестности получателя выплат, фактор контроля не предусмотрен, в результате чего возникает необходимость периодического истребования актуальных документов у получателей выплат, что не является нормой.

9) Пунктом 1.5 Порядка № 919 установлено, что предоставление компенсационной выплаты осуществляется учреждением, в котором работает претендент, в фиксированном размере путем перечисления денежных средств на расчетный счет претендента в соответствии с договором найма (поднайма) жилого помещения, а также в зависимости от территориального расположения места проживания претендента. В Порядке № 919 не раскрыто понятие формулировки «а также в зависимости от территориального расположения места проживания претендента». Иными словами – смысл и механизм реализации указанного положения не установлены.

10) Согласно п. 2.14 Порядка № 919 комиссия при принятии решений о включении (исключении) в программу претендента должна учитывать: удаленность места регистрации претендента от места работы, наличие либо отсутствие маршрутного транспорта по пути следования к месту работы и обратно; количество лиц зарегистрированных на одной жилой площади с претендентом, площадь жилого помещения с учетом количества квадратных метров приходящихся на каждого зарегистрированного; показатели эффективности трудовой деятельности претендента. В Порядке № 919 не был отражен механизм реализации данного положения: не установлено какой подтверждающий удаленность места регистрации претендента от места работы документ должен быть представлен в комиссию, какой документ подтвердит наличие либо отсутствие маршрутного транспорта по пути следования к месту работы и обратно, отсутствуют требования представить справку о составе семьи и справку о количестве зарегистрированных с претендентом на одной жилой площади лиц с учетом количества квадратных метров на каждого, нет указаний на норму квадратных метров на 1 члена семьи, отсутствует требование представить мотивированный документ о показателях эффективности трудовой деятельности претендента, нигде не сказано о критериях оценки данных показателей и кем именно они должны оцениваться. Об указанных недоработках в Порядке № 919 также было указано Управлению

образования в Акте проверки от 05 июня 2018 года. Необходимые корректировки положений Порядка № 919 также не были внесены. Согласно представленным протоколам заседаний рабочей комиссии ни один из дополнительных критериев, указанных в пункте 2.14 Порядка № 919, при рассмотрении вопросов и принятии решений о предоставлении выплат в 2019 году не рассматривался и не обсуждался, т. е. комиссионно контроль соответствия претендентов требованиям по установленным критериям не был организован и не осуществлялся.

11) Положения п. 1.2 Порядка № 919, определяющие очередность претендентов на получение компенсационной выплаты сформулированы таким образом, что фактически на компенсационную выплату может претендовать любой специалист любого учреждения, находящегося в ведении Управления образования, у которого нет в собственности или в социальном найме жилья, так как круг «остальных» претендентов в Порядке № 919 не ограничен. В связи с вышеизложенным, возможность получения социальных выплат приобрела более массовый и неограниченный характер, что ведет к необоснованной нагрузке на бюджет муниципального образования Туапсинский район и не соответствует первоначально преследуемым целям - улучшение кадрового обеспечения, за счет предоставления дополнительных мер социальной поддержки педагогическим работникам, в которых имеется острая кадровая необходимость, и привлечение таких педагогических работников из иных регионов.

12) В соответствии с пунктом 3.1 Порядка № 919 контроль за целевым использованием социальных выплат осуществляется «главными распорядителями бюджетных средств администрации муниципального образования Туапсинский район», т.е. Управлением образования. Положениями Порядка № 919 не установлен порядок осуществления контроля за целевым использованием средств, предоставленных получателям выплат. Документы, подтверждающие осуществление такого контроля к проверке не представлены. В связи с тем, что копии документов подтверждающих фактические расходы по оплате стоимости найма жилого помещения не запрашивались, инспекция делает вывод, что в указанных условиях контроль целевого использования предоставленных в 2019 году компенсационных выплат не представляется возможным, и в нарушение п. 3.1 Порядка № 919 Управлением образования не осуществлялся.

13) Согласно пункту 2.3 Порядка № 919 копии документов заверяются специалистом, осуществляющим прием документов, при наличии подлинных документов. При этом в Порядке № 919 не указано, какой именно специалист какого конкретно учреждения осуществляет учет и хранение принимаемых документов (ведение личных дел претендентов на получение выплат).

14) Приложением к Приказу Управления образования от 27.02.2019 года № 228 «О предоставлении субсидий муниципальным образовательным организациям, подведомственным управлению образования муниципального образования Туапсинский район по муниципальной программе «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» утверждено

распределение субсидии 12 учреждениям по муниципальной программе на социальные выплаты компенсационного характера, связанные с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) за счет средств муниципального бюджета в объеме 480 000,0 руб. Субсидии по учреждениям были распределены до первого состоявшегося в 2019 году заседания рабочей комиссии по предоставлению социальных выплат. В Приказе Управления образования № 228 позже были внесены изменения от 05.04.2019 г. № 589 и 12.09.2019 г. № 911.

15) К проверке была представлена информация по форме согласно приложению № 1 к приказу ФУ администрации МО Туапсинский район от 28.08.2017 г. № 53 «Об организации сбора, анализа и проверки информации об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств местного бюджета (субсидий на выполнение муниципальных заданий, субсидий на иные цели) на финансирование мероприятий муниципальными учреждениями МО Туапсинский район». Представленная за 2019 год информация была составлена с отклонением от утвержденной Приказом ФУ № 53 формы отчета, а именно: в приложениях не указано наименование главного распорядителя бюджетных средств / органа выполняющего функции учредителя и в отчете отсутствует подпись руководителя главного распорядителя бюджетных средств / учредителя. Информация, предоставляемая в ФУ администрации МО Туапсинский район за 1-3 кварталы к проверке не была представлена. Дата составления информации и представления в ФУ администрации МО Туапсинский район не установлена, отсутствует.

16) В проверяемом периоде субсидии муниципальным бюджетным /автономным учреждениям на иные цели, связанные с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) муниципальной программы «Развитие образования», были предоставлены согласно установленному порядку применения целевых статей, утвержденному приложением № 1 к приказу ФУ администрации МО Туапсинский район от 02.11.2018 г. № 64 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету муниципального образования Туапсинский район» коду целевой статьи 01 1 04 24410, код КОСГУ 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» в общем объеме 888 000,0 руб. (в т. ч.: субсидии бюджетным учреждениям – 768 000,0 руб., субсидии автономным учреждениям 120 000,0 руб.), что соответствует информации в Отчете об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район по состоянию на 01 января 2020 года (Форма по ОКУД 0503117).

17) В 2019 году 13-тью муниципальными бюджетными/автономными учреждениями, подведомственными Управлению образования, специалистам учреждений предоставлено компенсационных выплат на общую сумму 888 000,0 руб., в т.ч. компенсационных выплат за помещения в городе Туапсе на сумму 288 000,0 руб. и в населенных пунктах Туапсинского района на сумму 600 000,0 руб.

18) В отдельных случаях, при формировании платежных поручений получателям компенсационных выплат за найм (поднайм) жилья, в назначении платежа некорректно указывалось, что компенсационная выплата предоставляется за найм «социального» жилья (Яшковой О.В., Осиповой Э.Г.), что не соответствует действительности. Социальное жилье предоставляется по договору социального найма и является жилым помещением государственного или муниципального жилищного фонда.

19) Согласно положениям Порядка № 919 предоставление компенсационных выплат предусмотрено в отношении договоров найма (поднайма). Пунктом 2.1. Порядка № 919 установлено, что претендент предоставляет комиссии «копию договора найма (поднайма) жилого помещения, составленного в простой письменной форме». Расширенный перечень предоставляемых договоров Порядком № 919 не предусмотрен. В отдельных случаях, в нарушение п. 2.1 Порядка № 919 в рабочую комиссию были представлены договоры «аренды» (Яшкова О.В., Говорова Н.А., Новоселова М.Ю., Себелева Л.А., Дубина К.В.). Рабочей комиссией, которая, согласно п. 2.1 Положения о комиссии «вправе» (некорректная формулировка, комиссия должна) запрашивать и рассматривать документы, предоставляемые специалистами для получения социальной выплаты, не учитывались факты несоответствия предоставленных договоров требуемой форме.

20) В нарушение п. 2.14 Порядка № 919, критерий - «удаленность места регистрации претендента от места работы, наличие либо отсутствие маршрутного транспорта по пути следования к месту трудоустройства и обратно» - в отдельных случаях рабочей комиссией не обсуждался и не оценивался (Яшкова О.В., Агаджанян О.В., Кудашева С.Ю., Шхалахова Н.В., Панца И.В.). При наличии постоянной прописки, факт отсутствия в собственности жилого помещения не является достаточным основанием для получения компенсационной выплаты. Целью муниципальной программы было привлечь специалистов из других регионов и районов края, предоставляя им компенсацию части стоимости найма жилья, а не компенсационная выплата уже зарегистрированным специалистам из своего города/поселка, проживающим в непосредственной близости от места работы.

21) Говорова Н.А. и Литвинова М.Ю. (с супругом), в один и тот же период являлись нанимателем одной 2-х комнатной квартиры по адресу: пгт. Новомихайловский; мкр-1, д. 4, кв. 36, сданной им обоим одновременно на период с 25 августа 2019 года по 31 июня 2020 года по разным договорам с одним и тем же «наймодателем» гр-кой Матвеевой Л.Н. Согласно пункту 4 «Ответственность сторон» заключенных договоров найма/аренды «наймодатель гарантирует на момент подписания договора: квартира не сдана в наем (аренду), не отчуждена, не заложена...», что не соответствовало действительности. Информация о количестве комнат в квартире, количестве комнат предоставленных каждому нанимателю по договору найма, в заключенных договорах отсутствует. Данный факт рабочей комиссией не был учтен. Аналогичное нарушение было установлено в 2017 году. Управлению образования, в Акте проверки от 05 июня 2018 года, инспекцией было

рекомендовано провести мероприятия по устранению выявленных нарушений и не допускать неэффективного расходования бюджетных средств. Рабочей комиссией рекомендации инспекции не были приняты во внимание, выплаты за найм одной и той же квартиры в один период разным получателям выплат осуществляются с 2017 года по настоящее время.

22) Новоселовой М.А. в комиссию была представлена справка от 14 марта 2019 года № 93, за подписью директора МБОУ СОШ № 30 Соловьевой Г.П., о том, что «Новоселова М.А. работает в МБОУ СОШ № 30 с 20 декабря 2010 года. В настоящее время находится в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет с 08.01.2018 г.» при этом, в справке указано что ее «еженедельная педагогическая нагрузка по состоянию на 01.01.2019 года составляет 25 часов (1,39 ставки учителя)». Положениями Порядка № 919 не урегулирован вопрос предоставления социальных выплат компенсационного характера работникам учреждений в период отсутствия на работе: в отпуске по беременности и родам/по уходу за ребенком, а также нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске. Социальная выплата компенсационного характера, связанная с оплатой жилых помещений по договорам найма (поднайма), не имеет статус обязательной выплаты (как прочие социальные выплаты и пособия работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком) гарантированные федеральным или краевым законодательством, и предоставляется органом местного самоуправления при наличии возможности. Решение о предоставлении социальной выплаты Новоселовой М.А. принятое комиссией не соответствует положениям Порядка № 919, т.к. в период длительного нахождения в отпуске по уходу за ребенком Новоселова М.А. не в полной мере соответствует статусу привлеченного специалиста для работы в муниципальном учреждении, по причине невыполнения ею трудовых функций, определенных ее должностными обязанностями, в указанный период. Как основная цель муниципальной программы развития образования – привлечение специалиста, так и задача – улучшение кадрового обеспечения учреждения - фактически не реализованы.

23) МБОУ СОШ № 34 пгт. Джубга был заключен трудовой договор с Себелевой Любовью Анатольевной. Из представленных к проверке копий документов следует, что Себелева Л.А. 3 мая 2018 года получила вид на жительство иностранного гражданина 82№ 1167632 сроком действия по 22 ноября 2020 года. В свою очередь, 10 апреля 2019 года ГУ МВД России по Краснодарскому краю ей был выдан паспорт гражданина Российской Федерации. Также предоставлены сведения о регистрации по месту пребывания Себелевой Л.А. по адресу: Краснодарский край, Туапсинский район, пгт. Джубга, ул. Советская, д. 72. Между работодателем и Себелевой Л.А. были заключены дополнительные соглашения № 46 от 01.01.2019, № 46 от 05.04.2019, № 43 от 01.09.2019 к трудовому договору № 27 от 1 сентября 2015 года, в которых указаны реквизиты паспорта гражданина Российской Федерации, выданного 10 апреля 2019 года. Вместе с тем, в представленной к проверке копии Трудового договора №27 от 01 сентября 2019 года (в новой редакции), в сведениях о работнике некорректно указаны не данные паспорта полученного в Российской Федерации, а паспорт серии ЕН 464237 выданный

02.11.2005 г. Меловским РО УМВД Украины в Луганской области. Адрес Себелевой Л.А. в трудовом договоре указан не в соответствии с местом пребывания и адресом жилья находящегося в найме, а - пгт. Джубга, ул. Новая, д. 23.

24) Адрес места регистрации учителя математики и информатики МБОУ СОШ № 36 с. Дефановка (по совместительству на 0,5 ставки заместителю директора по ВР) Пугачевой М.С. не совпадает с адресом съемного жилья, из чего следует, что фактически в 2019 году претендент на выплаты могла проживать в ином месте. Информация о месте регистрации супруга Пугачевой М.С. к проверке не представлена.

25) Заместитель начальника МКУ «КРО» Панца И.В. (непосредственно не осуществляющая педагогическую деятельность) представила договор найма жилого помещения с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года, заключенный с гр-ном Пансовым А.Н. Рабочей комиссией не принято во внимание, что в договоре найма жилого помещения не установлен размер оплаты, которую Панца И.В. должна ежемесячно оплачивать наймодателю Пансову А.Н. за пользование жилым помещением по адресу: г. Туапсе, ул. Ленина, д. 36, кв. 11., часть которой предполагается компенсировать выплатой.

26) Согласно п. 2 протокола заседания рабочей комиссии № 1 от 04 апреля 2019 года рабочая комиссия приняла решение об исключении 4-х участников из списка получателей выплат: Малащук Н.А. учителя английского языка МАОУ СОШ № 5; Манютиной И.В. учителя математики МБОУ СОШ № 30; Клемешовой М.А. учителя физики МБОУ СОШ № 35; Чудновой С.А. учителя начальных классов МАОУ СОШ № 5. По запросу к проверке были представлены копии заявлений указанных специалистов «об исключении из программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» подпрограммы «Улучшение кадрового обеспечения в отрасли «Образование» с 01 января 2019 года». В нарушение п. 2.10 Порядка № 919 во всех представленных заявлениях получатели выплат не указали события, на основании которых прекращаются выплаты. Не указаны даты наступления этих событий.

27) В связи с тем, что рабочая комиссия приняла решение об исключении указанных выше специалистов из списка получателей выплат в проверяемом периоде - 04 апреля 2019 года, инспекцией, в целях установления соблюдения получателями выплат положений п. 2.12 Порядка № 919, а именно предоставление информации в установленные сроки - в течение 5 рабочих дней со дня, когда им стало известно о наступлении указанных в пункте 2.10 порядка обстоятельств, дополнительно были запрошены сведения о событиях, влекущих прекращение выплат. В нарушение п. 2.12 Порядка № 919 Манютина И.В. и Клемешова М.А. не выполнили обязанность в течение 5 рабочих дней со дня, когда им стало известно о наступлении события, а именно приобретения в собственность жилого помещения, направить по месту работы уточненную информацию, для проведения корректировки начисленной выплаты финансовым работником по факту понесенных затрат.

28) Согласно п. 2.1 Порядка № 919 для получения социальной выплаты претенденту необходимо предоставить комиссии в т. ч. документы, удостоверяющие личность претендента и каждого члена его семьи с отметкой о регистрации по месту жительства (копии). При принятии решений о предоставлении выплат, указанное требование рабочей комиссией не принималось во внимание, получателями выплат предоставлялись в т. ч. документы с отметками о постоянной/временной регистрации не по месту жительства (найма жилого помещения), как это требуется в п. 2.1 Порядка № 919, а по иным адресам, где получатели выплат могли проживать, либо не проживать фактически.

29) Из 19 специалистов, получивших компенсационные выплаты в 2019 году, 6 из них: Яшкова О.В., Кудашева С.Ю., Шхалахова Н.В., Агаджанян О.В., Янченкова Ю.В., Панца И.В. (имеющие постоянную регистрацию, а соответственно возможность проживания по месту постоянной регистрации) не соответствуют статусу привлеченных из других регионов и районов края специалистов для работы в муниципальных учреждениях Туапсинского района.

30) В связи с тем что, как уже было указано выше, рабочая комиссия принимает решения «о продлении периода получения социальной выплаты» при отсутствии на начало года установленного перечня документов, прилагаемого к заявлению о предоставлении компенсационной выплаты, и в Порядке № 919 не установлена периодичность предоставления такой информации (ее актуализация), выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, подтверждающие отсутствие у получателей выплат и членов их семей прав собственности на жилые помещения предоставлены в феврале и марте 2019 года, а не в начале финансового года.

31) К проверке был представлен «Журнал регистрации заявлений на выплату ежемесячного пособия по муниципальной программе...» (указано некорректное наименование выплаты) в котором при заполнении граф, начиная с 2017 года по настоящее время, в нарушение установленной формы журнала, некорректно указывалась не «дата подачи заявления» а только «год», что исключает возможность установления среди претендентов очередности подачи заявления. Ведение журнала осуществляется некорректно. Фиксирование очередности принятия заявлений в очередном финансовом году не организовано, т. к. рабочая комиссия принимает некорректные решения «о продлении периода получения социальной выплаты». В представленном журнале / протоколе / в ином документе, не предусмотрено отражение информации о претенденте - о том, к какой очередности на право получения выплаты, согласно п. 1.2 Порядка № 919, относится каждый специалист муниципального учреждения. Таким образом, положения Порядка № 919, обязывающие рабочую комиссию принимать решения о предоставлении выплат с учетом оценки критерия первой и второй очередности специалистов на получение компенсационных выплат, не соблюдены.

32) В проверяемом периоде субсидии муниципальным бюджетным /автономным учреждениям на иные цели, связанные с оплатой жилого

помещения по договору найма (поднайма) муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район», были предоставлены Управлением образования в размере и в сроки установленные соглашениями о предоставлении субсидий, с учетом изменений внесенных дополнительными соглашениями. Нарушений условий предоставления субсидий не выявлено.

33) Отчеты о результатах использования субсидии муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями муниципального образования Туапсинский район были представлены учреждениями в МКУ «ЦБ УО» своевременно, в пределах сроков установленных в п. 4.3 Порядка субсидирования № 1182 (ежегодно до 1 февраля финансового года, следующего за отчетным), в соответствии с утвержденной формой, с отражением установленных параметров отчета в полном объеме. Отклонения от запланированных значений отсутствуют. В представленных Отчетах по всем учреждениям, показатели значений утвержденных в соглашениях на отчетный период («человек»; «рублей») соответствуют фактическим значениям показателей за отчетный период. Однако отсутствие отклонений, от запланированных значений в отчетах, достигнуто в связи с корректировкой показателей в отчетном периоде и заключением дополнительных соглашений с учреждениями.

34) В соответствии с приказами Учреждений, полученные субсидии были перечислены на счета получателей компенсационных выплат в соответствии с п. 2.3.1 Соглашений. Остаток неиспользованной субсидии по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствует. Предоставленные субсидии использованы учреждениями по целевому назначению до 31 декабря 2019 года согласно п. 4.2 Порядка субсидирования № 1182.

35) В ходе проверки была также запрошена информация исполнителя муниципальной программы, Управления образования, об исполнении мероприятия муниципальной программы в 2019 году с оценкой его эффективности. Утвержденная форма отчета об оценке эффективности не представлена. Предоставлена информация в произвольной форме об исполнении мероприятия муниципальной программы, в части субсидии, на социальную выплату компенсационного характера, связанную с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) в 2019 году: «Оценка эффективности мероприятия:  $19/18 * 100\% = 105,6\%$ ». Показатели на отчетную дату (предоставление выплат 18 специалистам) достигнуты, однако, в части оценки эффективности проведенного мероприятия, прямого соответствия между установленными показателями эффективности и целями предоставления субсидии нет. Субсидия предоставлена, значения установленных показателей достигнуты, но это не означает, что субсидия использована эффективно, тем более, что в ходе проверки установлены неправомерные случаи назначения рабочей комиссией и, соответственно, предоставления компенсационных выплат, связанные в первую очередь с системными недоработками в требованиях и условиях предоставления выплат, определенных в Порядке № 919.

36) В соответствии с п. 2.1.2 Соглашений учредитель вправе осуществлять контроль как за соответствием представленных учреждением отчетов фактическим данным, так и за целевым использованием субсидии. Информация о том, проводилась ли учредителем - Управлением образования: проверка целевого использования учреждениями предоставленных в 2019 году субсидий, обоснованности расчета размеров субсидий, проверки своевременности предоставления и соответствия представленных учреждениями отчетов фактическим данным, работы комиссии по предоставлению компенсационных выплат, к проверке не была представлена.

37) В нарушение статьи 158 БК РФ Управлением образования (как главным администратором бюджетных средств) проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями в 2019 году не проводились.

38) В связи с тем, что предоставленные социальные выплаты носят компенсационный характер, что проверка и подтверждение факта возникновения собственных затрат на оплату найма (поднайма) жилых помещений получателя данных выплат не прописано в качестве обязательного условия для назначения компенсационной выплаты, инспекция приходит к выводу, что Управлением образования представлен Порядок № 919, не соответствующий требованиям действующего законодательства и правовой логике компенсационных выплат. Системные недоработки в перечне документов, сроках их подачи и рассмотрения, порядке их сбора и представления в комиссию, уточнении, условиях и требованиях, предъявляемым к претендентам на получение компенсационной выплаты и требованиям к работе рабочей комиссии, - делают данный Порядок необъективным.

Управлению образования по итогам проведенной проверки в Акте № 2/ВФК от 26.03.2020 года изложены рекомендации и предложения по выполнению мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений, с указанием срока информирования отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район и принятых мероприятиях с приложением надлежаще заверенных копий документов, подтверждающих исполнение.

Начальник отдела внутреннего финансового  
контроля администрации муниципального  
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова