



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«30» июня 20 17 г.

№ 354

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии п.п. 2.4.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2017 год, утвержденного Распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 23.12.2016 № 85-р, в редакции от 12.04.2017г. № 164-р., проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на обеспечение деятельности МОУ «Лицей №5» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск».

Цель (цели) контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на обеспечение деятельности МОУ «Лицей №5».

Объект контрольного мероприятия: МОУ «Лицей №5».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей №5» создано как юридическое лицо на основании Постановления Главы города Подольска от 26.11.1996 № 2413 под наименованием МОУ «Лицей №5».

2. Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права гражданами Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства;

обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности населения.

3. Целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по общеобразовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования, по дополнительным общеразвивающим программам, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, отдыха, охраны и укрепления здоровья.

4. Учетная политика ведения бухгалтерского учета утверждена Приказом директора Учреждения от 31.12.2015 года № 174 «Об учетной политике на 2016 год», в которую внесены изменения. В соответствии с Учетной политикой бюджетный учет ведется отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности).

5. В проверяемом периоде Учреждению установлено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг по состоянию 30.12.2016 года в количестве 1077 обучающихся, нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальных услуг и нормативные затраты на общехозяйственные нужды составили 71 136,9 тыс. руб.

- на 2017 год в количестве 1071 обучающихся, нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальных услуг и нормативные затраты на общехозяйственные нужды утверждены в сумме - 71787,0 тыс. руб.

6. Доходы Учреждения по муниципальному заданию при утвержденных плановых назначениях 71 136,9 тыс. руб., фактически исполнены на сумму 69 815,9 тыс. руб. или 98,1 % плановых назначений. Не исполнено плановых назначений на сумму 1 321,0 тыс. руб. Таким образом, в нарушение требований Порядка № 73-П и пункта 2.1.5 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году обязательства Учредителя по перечислению субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск не выполнены.

7. В 2016 году утвержденные плановые назначения по субсидии на иные цели по доходам утверждены в размере 22289,7 тыс. руб., исполнено через лицевые

счета - 5 298,7 тыс. руб. или 23,8 % от утвержденных плановых назначений, не исполнено – 16991,0 тыс. руб. (76, 2%), что является нарушением требований Порядка № 74–П и Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на цели не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг от 2016 года, заключенного между Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск и МОУ «Лицей №5».

8. Доходы Учреждения по средствам от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2017 года при утвержденных плановых назначениях составили 4309,0 тыс. руб., фактическое исполнение - 3654,3 тыс. руб. или 84,8 % плановых назначений. Расходы Учреждения: при утвержденных плановых назначениях 4309,0 тыс. руб., фактически исполнены на - 3097,4 тыс. руб. или 71,9 % плановых назначений. Остаток средств на 01.01.2017 года – 1211,6 тыс. руб.

На 01.04.2017 года плановые назначения по доходам по средствам от приносящей доход деятельности утверждены в сумме 5351,6 тыс. руб., исполнено через лицевые счета - 1316,3 тыс. руб. Расходы Учреждения: при утвержденных плановых назначениях 5351,6 тыс. руб., фактическое исполнение составило 945,2 тыс. руб.

9. По состоянию на 01.01.2017 года в Учреждении числится имущество на общую сумму 42 177 540,09 руб.; на 01.04.2017 года – 41 626 951,01 руб.

10. В соответствии с Постановлениями Главы Городского округа Подольск Учреждением ежегодно заключаются договора безвозмездного пользования земельным участком площадью 20965 кв. м, расположенным на территории муниципального образования Городской округ Подольск.

11. Учреждением заключались договора безвозмездного пользования нежилыми помещениями, находящимися в собственности муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» с муниципальными учреждениями. На момент проведения контрольного мероприятия, в нарушение п. 3.1.12. вышеназванных договоров безвозмездного пользования муниципальными учреждениями не были заключены договора на оплату коммунальных услуг, оплата за коммунальные услуги осуществлялась Учреждением.

12. В 2016 году между МОУ «Лицей №5» и ООО «Возрождение и развитие» были заключены гражданско – правовые договоры на выполнение работ по капитальному ремонту футбольного поля, баскетбольно-волейбольной площадки, ямы для прыжков в длину, ограждение и освещение, на выполнение

работ по ремонту покрытия площадки главного входа, на выполнение работ по ремонту фасада здания, на выполнение работ по устройству дорожек, а также договоры между МОУ «Лицей №5» и МУП «Подолье-Ремстройинвест» на осуществления функций строительного контроля.

13. На начало проведения контрольного мероприятия работы по капитальному ремонту футбольного поля, баскетбольно-волейбольной площадки, ямы для прыжков в длину, ограждение и освещение ООО «Возрождение и развитие» в полном объеме выполнены не были. Учреждением была выставлена Претензия к ООО «Возрождение и развитие» по устранению недостатков, штрафные санкции Учреждением не предъявлялись.

В ходе проведения контрольного мероприятия к работам по устранению нарушений и недостатков, установленных после проведения капитального ремонта футбольного поля ООО «Возрождение и развитие», Подрядчик приступил.

14. При осуществлении функций строительного контроля в соответствии с договорами № 407651-16 от 20.09.2016 № и 437016-16 (99) от 26.09.2016 на оказание услуг по осуществлению функций строительного контроля на выполнение работ по капитальному ремонту футбольного поля и по капитальному ремонту беговых дорожек, баскетбольно-волейбольной площадки, ямы для прыжков в длину, ограждение и освещение в МОУ «Лицей №5» МУП «Подолье-Ремстройинвест» не были выявлены недостатки и нарушения. На момент проведения контрольного по вышеназванным договорам с МУП «Подолье-Ремстройинвест» имеет место кредиторская задолженность в сумме 225510,26 руб., которую, в связи с неисполнением обязательств, следует уменьшить на – 225510,26 руб.

15. В нарушение п. 26 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при расторжении гражданско-правового договора № Ф.2016.310883 от 25.10.2016 на выполнение работ по ремонту фасада здания (по соглашению сторон), информация об изменении контракта или о расторжении контракта Учреждением не была размещена в единой информационной системе.

16. В соответствии с приказом директора от 31.10.2016 № 166/2 «О проведении инвентаризации», назначена комиссия по проведению инвентаризации.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

17. В 2016 году Учреждением заключались договора с МУП «Подольский комбинат питания и оптово-розничной торговли» на оказание услуг по организации питания обучающихся муниципального образовательного учреждения за счет средств родителей (законных представителей) за наличный расчет, так и за счет средств субсидии на иные цели. В соответствии с Постановлением Главы Городского округа Подольск от 08.04.2016 № 487-п «О предоставлении дотации на питание отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Городского округа Подольск на 2016 год» утверждены на 2016 год категории получателей дотации на питание (для организации горячего питания).

18. Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде Учреждением производилось за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и за счет средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Материальные запасы к бюджетному учету принимались по фактической стоимости, с учётом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Учреждению поставщиками и подрядчиками.

19. В нарушение Инструкции № 157н в Учреждении бланки приложений к аттестатам учитывались на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», тогда как следовало учитывать на счете 03 «Бланки строгой отчетности».

20. Штатным расписанием Учреждения утверждены штатные единицы:

- с 01.09.2016 – 143,25 шт. ед., в том числе: педагогический персонал – 96,75 шт. ед. Фактическая численность сотрудников Учреждения по состоянию на 01.01.2017 года, всего 89 чел., в том числе педагогические работники – 63 чел.

21. Финансирование расходов, направляемых на оплату труда работников Учреждения, осуществлялось в пределах субсидии на выполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности, предусмотренных планом финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год.

22. Учреждением педагогическим работникам, непосредственно осуществляющим индивидуальное обучение больных детей, нуждающихся в длительном лечении, а также индивидуальное обучение на дому больных детей – инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий были допущены нарушения при начислении заработной платы. В ходе проведения

контрольного мероприятия Учреждением представлены документы, подтверждающие устранение выявленных Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск нарушений на общую сумму 470,1 тыс. руб.

23. Кредиторская задолженность за оказанные работы и услуги на 01.01.2017 года Учреждением отражена в учете в сумме 17299,5 тыс. руб., следовало отразить в сумме – 18711,5 тыс. руб. или больше на 1412,0 тыс. руб. Таким образом, имеет место нарушение закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Инструкции №157н, в части достоверности представляемой отчетности экономическим субъектом за 2016 год.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на обеспечение деятельности МОУ «Лицей №5» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск» утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 21.06.2017 № 06) и направлен в адрес:

- Совета депутатов Городского округа Подольск;
- Главы Городского округа Подольск.

По результатам контрольного мероприятия направлены предложения в адрес Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск.

Директору Муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №5» направлено Представление КСП ГО Подольск.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев