



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«07» мая 2018 г.

№ 229

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с п.п. 2.4.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2018 год, утвержденного Распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск 28.12.2017г № 56-р, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 23.01.2018 № 04-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 – 2017 гг. на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей № 1» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск».

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 - 2017 г.г. на обеспечение деятельности МОУ «Лицей №1» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 1».

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. В соответствии с Постановлением Главы Городского округа Подольск от 24.11.2016 № 2693-П утверждена Муниципальная программа Городского округа Подольск «Образование Подольска» на 2017-2021 годы.

Подпрограммой II «Общее образование», целью которой определено - обеспечение доступности и высокого качества услуг общего образования в соответствии с потребностями граждан и требованиями инновационного развития экономики, независимо от их места жительства, социального и материального положения семей и состояния здоровья обучающихся, отмечена актуальность проблемы для Городского округа Подольск - обучение во вторую смену в муниципальных общеобразовательных организациях. Наибольшее количество обучающихся во вторую смену в МОУ «Лицей №1».

Анализ Перечня мероприятий подпрограммы II «Общее образование», включая Адресный перечень объектов строительства (реконструкции) муниципальной собственности Городского округа Подольск Московской области, финансирование которых предусмотрено мероприятием 7.3 Капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения, показал, что мероприятий на 2017-2021 гг., направленных на ликвидацию второй смены в Муниципальном общеобразовательном учреждении «Лицей № 1» Муниципальной программой не предусмотрено.

2. Муниципальные задания Учреждению утверждены Председателем Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск: на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов 22.01.2016 года в объеме 757 обучающихся, от 30.09.2016 года количество обучающихся - 756 человек; на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено 30.12.2016 года в объеме 762 обучающийся, на 06.04.2017 - в объеме 762 обучающийся, на 04.09.2017 - в объеме 771 обучающийся

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги, на 2016 год составил 51 466,0 тыс. руб. (количество 756 обучающихся), на 2017 год 54 272,9 тыс. руб. (количество 771 обучающихся).

Предоставление субсидии в течение 2016 года и 2017 года осуществлялось Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск на

основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

3. Учреждению для проведения расходов на укрепление материально – технической базы (капитальный ремонт) согласно Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг №б/н от 01.01.2016 г., была предусмотрена субсидия размере 235, тыс. руб.

Документы (заявки), подтверждающие потребность Учреждения на осуществление расходов на укрепление материально-технической базы (капитальный ремонт) в размере 235,0 тыс. руб., в Учреждении отсутствуют.

В 2016 году в Учреждении согласно заключенным договорам с ООО «ИнжГеоСервис» № 632/1 и № 632/2 были проведены работы по выборочному обследованию фундаментов и грунтов основания пристройки к Лицею № 1, а также выборочное обследование строительных конструкций пристройки МОУ «Лицей №1».

Общая сумма выполненных работ по заключенным договорам № 631/1 и № 632/2 от 20.09.2016, финансирование которых предусмотрено «Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг» за счет целевой субсидии составила 235,0 тыс. руб.

В нарушение условий заключенного вышеназванного Соглашения целевая субсидия на укрепление материально-технической базы (капитальный ремонт), направленная на оплату работ по выборочному обследованию фундаментов и грунтов основания пристройки к Лицею № 1 и выборочному обследованию строительных конструкций пристройки в 2016 году, Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск не перечислена.

4. В 2017 году Учреждением были заключены договора с ООО «ИнжГеоСервис» на выполнение работ по разработке рабочей документации на проведение ремонтно-восстановительных работ здания и детальное обследование строительных конструкций кровли и межэтажных перекрытий МОУ «Лицей № 1». На дату проведения контрольного мероприятия выводы и рекомендации ООО «ИнжГеоСервис», направленные для дальнейшей нормальной эксплуатации здания,

отмеченные в Технических заключениях к договорам № 631/1, № 632/2 от 20.09.2016, № 707/2, от 18.04.2017 Учреждением не реализовывались, в связи с чем, денежные средства в сумме 405,0 тыс. руб., оплаченные за выполненные работы в 2016-2017 г.г. признаются безрезультатными.

5. Установлено неэффективное использование Учреждением имущества на сумму 168,3 тыс. руб. (основные средства: пароконвектор и водонагреватель).

6. Установлены нарушения положений Федерального закона «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Инструкции 157н, Учетной политики Учреждения в части: отсутствия проведения инвентаризации имущества при смене материально ответственного лица в МОУ «Лицее № 1», списания материальных запасов *(производилось по фактическому приобретению без учета норм и расчета фактической потребности, в актах о списании материальных запасов не указывался инвентарный объект, на который списывались материальные запасы, требования - накладные на отпуск материальных запасов отсутствуют, в отсутствии подтверждающих документов списано материальных ценностей в количестве 606,0 шт. на сумму 79,8 тыс. руб.; в акте № 0000001 от 02.02.2018 года о списании материальных запасов на сумму 87551,16 руб. (строительных материалов: гипсокартон, грунтовка, линолеум, ротбанд, шпатлевка, эмаль и др.) отсутствует заключение комиссии на списание материальных ценностей, документы, подтверждающие осуществление работ по ремонту помещений в Учреждении, отсутствуют);* отсутствия утвержденного перечня должностей работников, которым выдается спецодежда, норм обеспечения работников спецодеждой и ведомости выдачи спецодежды в Учреждении.

7. В ходе проведения контрольного мероприятия произведена выборочная проверка наличия в МОУ «Лицей №1» материальных запасов по состоянию на 02.03.2018 года по материально-ответственному лицу, в результате которой выявлена недостача материальных запасов в сумме 162 828,64 руб. и излишки материальных запасов (картриджей) на сумму 36 483,99 руб.

8. Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы установлены нарушения:

- Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, сформированного за счет средств бюджета (п. 3.4): в состав комиссии по распределению стимулирующего фонда не включены руководители предметных кафедр, председатель профсоюзного комитета, председатель Управляющего совета; общая сумма выплаченных неправомерно стимулирующих выплат педагогическим работникам составила 883,0 тыс. руб., в 2016 году – 449,3 тыс. руб., в 2017 – 433,7 тыс. руб.;

- отдельные результаты мониторинга профессиональной деятельности учителя начальных классов для установления выплат стимулирующего характера за 1 полугодие 2016-2017 года не соответствуют учетным данным (сумма баллов по оценке качества деятельности учителя начальных классов недостоверна, завышена на 62 балла, в связи с чем, необоснованно выплачена выплата стимулирующего характера в размере 23 356 руб.).

Установлены нарушения требований при оформлении трудовых отношений с работниками, требований Положения об установлении доплат компенсационного характера работникам Муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей № 1» (п.1.3.), сумма необоснованных выплат составила в 2017 году – 187 140 руб.

Установлены нарушения ст. 46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования» «Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н.

9. Учреждением кредиторская задолженность за оказанные работы и услуги на 01.01.2017 года отражена в учете в сумме 1264,3 тыс. руб., следовало отразить – 1536,4 тыс. руб., разница в сумме – 272,1 тыс. руб. произошла за счет не отражения в бухгалтерском учете сумм по актам выполненных работ за оказанные услуги за декабрь месяц 2016 года, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

10. В нарушении Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Инструкции № 157н, в части достоверности представляемой отчетности экономическим субъектом, Учреждением в бухгалтерском Балансе государственного (муниципального)

учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2017 года недостоверно отражены показатели кредиторской задолженности по виду финансового обеспечения «Субсидия на иные цели» по коду счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

11. Внутренний финансовый контроль за правильностью расходования средств в проверяемом периоде в Учреждении не осуществлялся.

12. В процессе проведения контрольного мероприятия устранено нарушений на сумму 213,9 тыс. руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от «24» апреля 2018 г. № 03).

По результатам проведения контрольного мероприятия в адрес Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск направлено информационное письмо с предложениями по совершенствованию осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля; в адрес директора МОУ «Лицей № 1» направлено представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск в предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев