



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«24» октября 20 18 г.

№ 482

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии п. 2.4.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2018 год, утвержденного Распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 28.12.2017г № 56-р, Распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 03.05.2018 № 11-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2017 году, 1 квартале 2018 года на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей № 1 пос. Львовский» 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 2017 году, 1 квартале 2018 года на обеспечение деятельности МОУ «Лицей №1 пос. Львовский» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск.

Объект контрольного мероприятия: МОУ «Лицей №1 пос. Львовский».

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей №1 пос. Львовский» создано как юридическое лицо на основании постановления Главы Администрации Подольского района от 10.05.1994 № 591, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей № 1 пос. Львовский», утвержденным председателем Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск от 23.06.2016 № 918.

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. Основным видом деятельности Учреждения является образовательная деятельность.

4. В Учреждении имеется свидетельство о государственной аккредитации; Лицензия на осуществление образовательной деятельности по следующим образовательным программам: начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование серии; Свидетельство о государственной регистрации юридического лица Московской областной регистрационной палатой.

5. В Городском округе Подольск утверждена Муниципальная программа «Образование Подольска» на 2017-2021 годы.

Целью муниципальной программы является обеспечение доступного качественного образования и успешной социализации детей.

Задачами муниципальной программы определено:

- повышение доступности, качества и эффективности образовательных услуг через совершенствование сети образовательных организаций, обновление содержания и технологий образования, внедрение современных организационно-экономических моделей предоставления услуг, развитие кадрового потенциала системы образования;

- создание условий для самореализации и социальной адаптации детей, формирования здорового образа жизни.

В 2017-2021 годы реализация муниципальной программы «Образование Подольска» осуществляется по четырем подпрограммам:

подпрограмма I «Дошкольное образование»;

подпрограмма II «Общее образование»;

подпрограмма III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»;

подпрограмма IV – «Обеспечивающая подпрограмма».

Финансирование Учреждения осуществляется в рамках реализации подпрограммы II «Общее образование» муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск.

В целях выполнения мероприятий Программы на основании статьи 9.2 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, формирует и утверждает муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности.

6. Муниципальное задание Учреждению на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено Председателем Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск 30.12.2016 года в объеме 835 обучающихся, от 06.04.2017 года 835 обучающихся, 2018 год – 879 обучающихся.

7. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги, на 2017 год составил 74173,51 тыс. руб. (по состоянию на 20.12.2017).

Кроме того, Постановлением Главы Городского округа Подольск от 30.12.2016 № 3161-п «Об утверждении Порядка финансирования мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей в 2017 году» предусмотрены средства в виде субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на оплату отдыха и оздоровления детей в городских лагерях дневного пребывания в размере 405,0 тыс. руб. (за счет средств субсидии бюджета Московской области – 182,8 тыс. руб., за счет средств муниципального бюджета – 222,2 тыс. руб.).

Общий объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017 год составил 74578,6 тыс. руб.

На 2018 год объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги определен в размере 77611,5 тыс. руб.

8. Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение 2017 года и 2018 года (1 квартал) осуществлялось Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

9. В 2017 году доходы Учреждения (субсидия на выполнение муниципального задания) при утвержденных плановых назначениях в размере 74 578,6 тыс. руб., фактически исполнены на сумму 73 459,7 тыс. руб. или 98,5 % плановых назначений. Не исполнено плановых назначений на сумму 1 118,9 тыс. руб.

Расходы Учреждения при утвержденных плановых назначениях в размере 74 578,6 тыс. руб., фактически исполнены на сумму – 73 569,5 тыс. руб. или 98,6 % плановых назначений. Не исполнено плановых назначений по расходам в размере 1 009,1 тыс. руб. (прочая закупка товаров, работ, услуг на сумму 1 119,0 тыс. руб.).

По итогам работы за 1 квартал 2018 года доходы Учреждения составили 13 897,3 тыс. руб., при утвержденных годовых плановых назначениях 77 611,5 тыс. руб. или 17,9 % от годового объема финансового обеспечения.

Расходы Учреждения при утвержденных плановых назначениях в размере - 77 611,5 тыс. руб., фактически исполнены на сумму – 13 818,8 тыс. руб.

В период проверки проведен анализ выполнения муниципального задания

Учреждения за 2017 год (по состоянию на 29.12.2017), по результатам которого установлены фактические значения показателей, характеризующие объем и качество муниципальной услуги. Источниками информации о фактическом значении показателей за 2017 год явились сведения, представленные Учреждением, и документы, исследованные в ходе проверки.

Проверкой установлено, что Учреждением в 2017 году муниципальное задание выполнено в полном объеме, а именно: по 8 наименованиям муниципальных услуг, утвержденным муниципальным заданием.

10. В 2017 году Учредителем – Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск нарушены требования Постановления № 73-П и пункта 2.1.5 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенного между Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск и МОУ «Лицей №1 пос. Львовский» от 01.01.2017 (дополнительное соглашение к Соглашению от 29.12.2017), согласно которому Учредитель обязуется: «Предоставлять Учреждению субсидию в соответствии с приложением № 1, являющимся неотъемлемой частью соглашения, не реже одного раза в квартал ...» (в соответствии с графиком перечисления субсидии), обязательства Учредителя по перечислению субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не выполнены.

11. В 2017 году утвержденные плановые назначения по субсидии на иные цели по доходам и расходам утверждены в размере 7 533,7 тыс. руб., исполнено через лицевые счета - 6981,5 тыс. руб. или 92,7 % от утвержденных плановых назначений, не исполнено – 552,2 тыс. руб. (7,3 %).

Выборочной проверкой расходования субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг установлено следующее.

Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на цели не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в 2017 году определены наименования целевых субсидий, а именно:

- на организацию трудовой занятости несовершеннолетних в период школьных каникул предусмотрена целевая субсидия в размере 136,0 тыс. руб.;
- на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся в размере 50,0 тыс. руб. Фактическая сумма расходов, связанная с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся составила в 2017 году – 13,9 тыс. руб.
- на оплату расходов по исполнительному листу в сумме 207,0 тыс. руб.;
- на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в сумме 25,7 тыс. руб.

Выборочной проверкой указанных расходов нарушений не установлено.

12. В Учреждении числилась кредиторская задолженность в сумме 15,0 тыс. руб. по контрагенту ИП Когтев Н.Н., согласно гражданскому – правовому

договору № 496682-17 от 20.12.2017, заключенному между Учреждением и ИП Когтева Н.Н. на сумму 15,0 тыс. руб. (приобретение макета (массо – габаритная копия) «автомата Калашникова») за счет средств субсидии в соответствии с перечнем целевых субсидий. Макет стоимостью - 15,0 тыс. руб. получен по товарной накладной от 20.12.2017 года.

Проверкой установлено невыполнение пункта 2.1.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг от 2017 года, заключенного между Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск и МОУ «Лицей №1 пос. Львовский» на укрепление материально – технической базы в размере 15,0 тыс. руб., в части предоставления Учреждению субсидии в соответствии с перечнем целевых субсидий, что является нарушением требований Постановления № 74-П.

13. Оказание услуг по организации питания обучающихся муниципального общеобразовательного учреждения производилось как за счет средств родителей (законных представителей) за наличный расчет, так и за счет средств субсидии на иные цели. Организацию питания обучающихся в проверяемом периоде осуществляло МУП «Подольский комбинат питания и оптово-розничной торговли» в соответствии с заключенными договорами.

13.1. В ходе проведения контрольного мероприятия по состоянию на 23.05.2018 была проведена проверка работы бракеражной комиссии Учреждения.

В результате проверки были установлены нарушения в части отсутствия подписи членов бракеражной комиссии за 22.05.2018, 23.05.2018 на выдачу завтраков и обедов и в части отсутствия документов, подтверждающих замену блюд и не отражения данной информации в журнале «Бракераж готовой продукции» членами бракеражной комиссии Учреждения.

По результатам проведенной проверки составлен Акт от 23.05.2018 (13.50 ч.). Сумма расходов за оказание услуг по организации питания в части выдачи третьего блюда согласно «Меню»: «компот из свежих фруктов (лимонов)», - составляет 856,8 руб., которую следует учесть (уменьшить) при составлении акта выполненных работ при расчетах с МУП «ПКП и ОРТ».

Учреждением представлены материалы по принятым мерам по установленным нарушениям: Приказ МУП «ПКП и ОРТ» от 29.05.2018 № 149 «О применении дисциплинарного взыскания за нарушение санитарных норм и правил в работе столовой МОУ «Лицей № 1 пос. Львовский» за невыполнение своих должностных обязанностей заведующей производством столовой МОУ «Лицей № 1 пос. Львовский» объявлен выговор.

14. Учетная политика ведения бухгалтерского учета утверждена Приказом директора Учреждения от 09.01.2017 № 1/1 «Об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета МОУ «Лицей № 1 пос. Львовский» на 2017 год».

Согласно данным бухгалтерского Баланса за Учреждением числится основных средств на сумму 204062,1 тыс. руб.

15. В целях начисления амортизационных отчислений Учреждение использует «Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2018 года Учреждением начислена в сумме 89 943,0 тыс. руб.

16. В Учреждении на забалансовых счетах числится имущество:

по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 9357,4 тыс. руб. в том числе:

- счет 01 «Имущество, полученное в пользование», всего на сумму 627,3 тыс. руб., в том числе: движимое имущество – 627,3 тыс. руб.

- счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. на сумму 8 721,1 тыс. руб.,

17. Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде Учреждением производилось за счет средств 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.

В Учреждении по состоянию на 01.01.2018 числилось материальных запасов (счет 105 «Материальные запасы») на сумму 7 010,1 тыс. руб., в том числе: приобретенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 6 676,2 тыс. руб., приносящей доход деятельности – 333,9 тыс. руб.

17.1. В процессе контрольного мероприятия были установлены нарушения Инструкции 157н, в части учетов бланков строгой отчетности, наград, призов, кубков и ценных подарков, а также учет похвальных грамот, похвальных листов, медалей, удостоверений к ним в проверяемом периоде осуществлялся на балансовом счете 105 «Материальные запасы». В ходе проверки указанные нарушения Учреждением устранены.

18. Доходы по приносящей доход деятельности за 2017 год составили 1574,6 тыс. руб. при утвержденных плановых назначениях 1845,0 тыс. руб. или 85,3 % от плановых назначений.

Расходы по приносящей доход деятельности составили за 2017 год - 1846,6 тыс. руб., которые направлены на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию – 726,6 тыс. руб. или 39,3 % от общего объема расходов; прочую закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд – 1 008,7 тыс. руб. или 54,6 %, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей – 111,3 тыс. руб. или 6,1 %.

По состоянию на 01.04.2018 года

Плановые назначения по доходам утверждены в сумме 2 051,5 тыс. руб., фактическое исполнение составило 844,0 тыс. руб.

Расходы по приносящей доход деятельности составили 122,9 тыс. руб., которые направлены на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию.

Проверка правильности и полноты поступления доходов от дополнительных платных образовательных услуг проведена выборочным порядком. Нарушений не установлено.

19. На 2017-2018 учебный год МОУ «Лицей №1 пос. Львовский», сформировано 35 классов, с количеством учащихся 891 человек, со средней наполняемостью 25,46 чел.

20. Штатное расписание утверждено приказом директора Учреждения. Штатная численность сотрудников Учреждения по состоянию на 01.09.2017 установлена в количестве 138,86 шт. единиц (приказ № 260 от 01.09.2017).

21. Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось согласно утвержденному штатному расписанию и тарификационной ведомости.

При начислении заработной платы работникам учреждения применялось Положение «Об оплате труда работников МОУ «Лицей № 1 пос. Львовский» утвержденное директором Учреждения (приказ от 28.04.2016 № 118-1), согласованное председателем профсоюзной организации (протокол № 3 от 28.04.2016), разработанное в соответствии с Постановлением Главы Городского округа Подольск 27.04.2016 № 597-П (с учетом изменений), локальные нормативные акты учреждения, приказы Учредителя.

21.1. Проверкой, правильности распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и доплат компенсационного характера, работникам Учреждения, в Учреждении установлено следующее.

На установление стимулирующих выплат (выплаты за интенсивность и высокие результаты труда, выплаты за качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы) предусматриваются бюджетные средства в размере от 1 % до 30 % фонда оплаты труда Учреждения.

За 2017 год всего фактически сотрудникам Учреждения начислено и выплачено стимулирующих выплат на сумму 4 847,8 тыс. руб., за 1 квартал 2018 года – 1 506,4 тыс. руб.

Установление выплат стимулирующего характера в проверяемом периоде производилось на основе показателей и критериев качества и результативности труда, отраженных в диагностических картах сотрудников, с учетом мнения представительного органа работников и Управляющего Совета.

Выборочной проверкой распределения стимулирующих выплат сотрудникам в соответствии с критериями оценки качества труда работников по должностям в соответствие с протоколами заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат нарушений не установлено.

21.2. Положением об установлении доплат компенсационного характера работникам Учреждения предусматриваются средства в размере до 15 % фонда оплаты труда на установление доплат компенсационного характера за выполнение

дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и за выполнение дополнительных работ, не входящих в круг основных обязанностей.

За 2017 год сотрудникам Учреждения за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом, и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников всего начислено 2 245,2 тыс. руб., за 1 квартал 2018 года – 823,3 тыс. руб.

В Учреждении осуществляется индивидуальное обучение детей на дому. «Положение о порядке организации индивидуального обучения детей на дому» утверждено приказом директора Учреждения от 01.09.2014 № 9, принято решением педагогического Совета (протокол от 30.08.2014 № 6).

Выборочной проверкой доплат в размере 20 % должностных окладов и тарифных ставок педагогическим работникам, непосредственно осуществляющим индивидуальное обучение на дому больных детей, нуждающихся в длительном лечении, а также индивидуальное обучение на дому больных детей – инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

22. Учреждением кредиторская задолженность за оказанные работы и услуги по состоянию на 01.01.2018 года отражена в бухгалтерском балансе в размере 1 408,2 тыс. руб., следовало отразить - 1417,2 тыс. руб. или больше на 9,0 тыс. руб.

Разница в сумме – 9,0 тыс. руб. произошла за счет неотражения в бухгалтерском учете суммы кредиторской задолженности, возникшей по акту выполненных работ по ООО «Комтех» за оказанные услуги, что является нарушением Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Инструкции № 157н. Указанное нарушение Учреждением устранено в январе 2018 года, к проверке представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 302 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» за январь месяц 2018 года.

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность за оказанные работы и услуги составила – 27,6 тыс. руб. (расчеты по выданным авансам ОАО «Мосэнергосбыт»).

23. В Учреждении осуществлялись проверки:

Министерством образования Московской области плановая и выездная проверка (24.03.2016 года);

Комитетом по образованию Городского округа Подольск (22.05.2017), 17.05.2018 года.

Во исполнение Распоряжения Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск от 30.12.2016 № 1595 Учреждением осуществляется внутришкольный контроль по перечню показателей качества муниципальных услуг, оказываемых Учреждением.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от « 22 » июня

2018 г. № 05) и направлен в адрес Совета депутатов Городского округа Подольск, Главы Городского округа Подольск.

Комитету по образованию Администрации Городского округа Подольск направлено информационное письмо с предложениями по соблюдению требований Постановлений Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 73-П, № 74-П в полном объеме.

Директору Муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1 пос. Львовский» направлено Представление КСП ГО Подольск по устранению выявленных недостатков.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев