

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности использования
государственного имущества, а также формирования и финансового
обеспечения выполнения государственного задания, эффективности и
законности использования субсидий, выделенных из бюджета Камчатского
края Краевому государственному общеобразовательному автономному
учреждению «Центр образования «Эврика» на выполнение государственного
задания и на иные цели»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
протокол от 12.09.2017 № 20)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.6.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2017 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка правомерности и эффективности использования государственного имущества, а также формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета Камчатского края Краевому государственному общеобразовательному автономному учреждению «Центр образования «Эврика» на выполнение государственного задания и на иные цели.

Проверяемый период: 2016 год (иные периоды в случае необходимости).

Объект контрольного мероприятия: краевое государственное общеобразовательное автономное учреждение «Центр образования «Эврика» (далее – Учреждение).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 21 апреля по 26 мая 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 26.05.2017 года с которым должностные лица ознакомлены без пояснений и замечаний.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств – 245605,7 тыс. рублей (в т. ч. 85741,7 тыс. рублей - субсидия на выполнение государственного задания; 35782,3 тыс. рублей – субсидия на иные цели; 124081,7 тыс. рублей – балансовая стоимость недвижимого имущества);

2. Проверкой финансового обеспечения выполнения государственного задания установлено, что при расчете нормативных затрат на оплату труда и начисления на выплаты на оплату труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги учтены затраты на замену работников, уходящих в отпуск (дошкольники), в сумме 729,2 тыс. рублей, что является нарушением части 2.1.1.2. раздела 2 Методики расчета нормативных затрат, и повлекло завышение расчетного объема расходов на оплату труда на 729,2 тыс. рублей.

3. Согласно показателям Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2016 на выполнение государственного задания утверждено и исполнено плановых назначений по доходам в сумме 90649,7 тыс. рублей; утверждено плановых назначений по расходам в сумме 91014,9 тыс. рублей (с учетом остатка средств, образованного по состоянию на 01.01.2017 в сумме 365,2 тыс. рублей), исполнено плановых назначений по расходам в сумме 85741,7 тыс. рублей или 94,2 % от утвержденных плановых назначений по расходам.

Не исполнены плановые назначения по расходам в сумме 5273,3 тыс. рублей, из них по кодам видов расходов: 111- в сумме 3494,3 тыс. рублей и 119 – 1762,5 тыс. рублей, экономия средств сложилась в результате несвоевременного открытия 6 дополнительных групп по адресу ул. Топоркова, д. 6/5.

4. На оплату труда с начислениями утверждено расходов в сумме 67712,4 тыс. рублей, что составляет 74,7 % от общего объема утвержденных плановых назначений по расходам. Кассовые расходы Учреждения на заработную плату и начисления на выплаты на оплату труда составили в общей сумме 62455,6 тыс. рублей, фактические расходы составили в общей сумме 62566,4 тыс. рублей

В ходе контрольного мероприятия установлено ежегодное наличие в Учреждении свободных вакансий (от 23,5 % до 29,5 % от общей штатной численности Учреждения) за период с 2014 по 2016 годы, по состоянию на 01.01.2017 общее количество свободных вакансий в Учреждении составило 43,14 ставок (или 29,5 % от штатной численности), из них 29,37 ставок – вакансии, занятые на доплатах.

Выборочной проверкой ежемесячных отчетов (по состоянию на 01.01.2014 года, 01.01.2015 года, 01.01.2016 года, 01.12.2016 года), представленных Учреждением в Агентство занятости, установлено, что в Сведениях о потребности в работниках, наличии свободных рабочих мест (вакантных должностей) указаны не в полном объеме свободные вакансии. Так, количество вакантных должностей, указанных в Сведениях о потребности в работниках, наличии свободных рабочих мест (вакантных должностей) составило:

- на 01.01.2014 - 2 ставки (из которых вакансия по должности «воспитатель» - на период отпуска по уходу за ребенком), тогда как фактически общее количество вакансий составило 28,07 ставок (из них 22,54 – вакансии, занятые на доплатах, 5,53 – свободные вакансии);

- на 01.01.2015 – 3 ставки, тогда как фактически общее количество вакансий составило 26,0 ставок (из них 22,13 – вакансии, занятые на доплатах; 3,87 – свободные вакансии);

- на 01.01.2016 – 13,5 ставки, тогда как фактически общее количество вакансий составило 24,93 ставки (из них 22,93 – вакансии, занятые на доплатах; 2,0 – свободные вакансии).

В нарушение пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при расчете среднего заработка на период отпуска работников Учреждения не учтены премии, предусмотренные системой оплаты

труда, и заработная плата, начисленная работникам за отработанное время за декабрь 2016 года, входящая в расчетный период, в результате не начислено средней заработной платы 7-и работникам Учреждения в общей сумме 49,7 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

5. В нарушение пунктов 66, 333 Инструкции 157н приобретенные на основании лицензионных (сублицензионных) договоров неисключительные права пользования программными продуктами на общую сумму 87,9 тыс. рублей не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Соответственно в нарушение пункта 21 Инструкции № 33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Учреждения на 01.01.2017 не отражена стоимость приобретенных неисключительных прав пользования программными продуктами на счете 01 «Имущество полученное в пользование» на общую сумму 87,9 тыс. рублей.

Установлено необоснованное списание топлива на служебные автомобили в количестве 64,3 литров на общую сумму 2,8 тыс. рублей в результате: применения зимних надбавок к нормам расхода топлив на 1 месяц раньше срока, установленного Распоряжением № АМ-23-р (1,5 тыс. рублей), использования служебного автотранспорта водителем Учреждения в выходной день без соответствующего приказа директора Учреждения (1,0 тыс. рублей), применения нормы расхода топлива на служебный автомобиль на 0,1 литра больше, чем установлено приказом Учреждения на данный автомобиль (0,3 тыс. рублей).

В ходе проверки денежные средства в сумме 2,8 тыс. рублей внесены в кассу Учреждения по приходным кассовым ордерам.

6. В нарушение пункта 2 части 1 Постановления № 43-П заместителю директора Учреждения возмещены расходы за 3 дня нахождения в служебной командировке в сумме 1,05 тыс. рублей, тогда как следовало возмещать за 4 дня нахождения в служебной командировке в сумме 1,4 тыс. рублей, или на 0,35 тыс. рублей больше.

В нарушение пункта 3 части 1 Постановления № 43-П заместителю директора Учреждения необоснованно возмещены расходы по оплате проезда транспортом индивидуального пользования (транспортные услуги гостиницы) в сумме 1,2 тыс. рублей.

В ходе проверки денежные средства в сумме 1,2 тыс. рублей возвращены заместителем директора в кассу Учреждения, в сумме 0,35 тыс. рублей выплачены работнику.

7. По состоянию на 01.01.2017 в бюджетном учете Учреждения по расчетам по выданным авансам числится необоснованная дебиторская задолженность: 1) ООО «Межреспубликанская база Модернизации» за участие в интернет-выставке в сумме 1,8 тыс. рублей, образована в мае 2016 года в результате проведения окончательного расчета за оказанные услуги по Контракту без учета ранее осуществленного аванса в сумме 1,8 тыс. рублей; 2) ИФНС в сумме 0,4 тыс. рублей, образована в декабре 2016 года в результате ошибочного перечисления денежных средств за предоставление сведений.

Учреждением направлены письма в ООО «Межреспубликанская база Модернизации» и ИФНС о возврате излишне перечисленных денежных средств.

8. Все плановые значения качественных и количественных показателей, установленных Учреждением в государственном задании на 2016 год, достигнуты, в том числе по шести количественным показателям установлено превышение плановых значений, что в основном связано с высоким спросом потребителей услуг (работ).

9. В проверяемом периоде между Министерством образования и Учреждением заключены 8 Соглашений о предоставлении субсидий на иные цели на общую сумму 36254,9 тыс. рублей, предоставлено субсидии на общую сумму 35782,3 тыс. рублей (98,7 %).

9.1. Проверкой субсидии, выделенной на реализацию мероприятия 1.7.4 «Финансовое обеспечение приобретения дорогостоящих основных средств, проведения капитального ремонта имущества и благоустройство территории подведомственных учреждений» Подпрограммы 1 Государственной программы (Соглашение от 31.12.2015 № 112) установлены нарушения при принятии к учету дорогостоящих основных средств: 1) В нарушение пунктов 23, 47 Инструкции № 157н фактические расходы Учреждения по созданию объектов основных средств в сумме 1188,2 тыс. рублей не включены в балансовую стоимость объектов при их принятии к бухгалтерскому учету, а отражены на счете по учету финансового результата 401.20 «Расходы текущего финансового года»; 2) В нарушение пунктов 27, 41, 45 Инструкции № 157н, пункта 9 Инструкции № 183н Учреждением расходы на модернизацию основного средства в сумме 534,3 тыс. рублей приняты к учету как первоначальная стоимость самостоятельного объекта нефинансовых активов с присвоением инвентарного номера (п. 2.3 по Классификатору нарушений).

В период проведения контрольного мероприятия вышеуказанные нарушения устранены.

9.2. Проверкой субсидии, выделенной на реализацию мероприятия 1.9.1. «Социальное обеспечение обучающихся, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Камчатского края» Подпрограммы 1 Государственной программы (Соглашение от 31.12.2015 № 113) установлено необоснованное предоставление бесплатного трехразового питания (завтрак, обед и полдник) двум обучающимся, нуждающимся в длительном лечении, в общей сумме 13,6 тыс. рублей, что является нарушением части 2.1. раздела 2 Порядка № 183-П, согласно которой мера социальной поддержки в виде обеспечения бесплатным питанием данной категории граждан в соответствии с Законом № 390 не установлена.

В результате чего, средства субсидии в сумме 13,6 тыс. рублей использованы Учреждением на цели, не предусмотренные Соглашением № 113 (социальное обеспечение обучающихся, в том числе детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Камчатского края), что в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 306.4 БК РФ признается нецелевым использованием бюджетных средств.

В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением произведен возврат Министерству образования субсидии на иные цели в сумме 13,6 тыс. рублей.

9.3. Проверкой субсидии, выделенной на реализацию мероприятия 1.4.5. «Организация подготовки педагогических кадров для работы с одаренными детьми» Подпрограммы 1 Государственной программы (*Соглашение от 31.12.2015 № 114*) установлена необоснованная оплата Учреждением расходов на питание и проживание участника семинара за дни до начала проведения семинара на общую сумму 5,7 тыс. рублей (в т. ч. расходы по проживанию в сумме 2,7 тыс. рублей, расходы по питанию в сумме 3,0 тыс. рублей).

В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением произведен возврат Министерству образования субсидии на иные цели в сумме 5,7 тыс. рублей.

Установлено несоответствие показателей Отчета об исполнении Соглашения № 114, а именно: сумма фактических исполненных расходов по мероприятию 1.4.5. завышена, а по мероприятию 1.4.4. «Организация работы краевых профильных летних школ» занижена на сумму 147,2 тыс. рублей.

9.4. Проверкой субсидии, выделенной на реализацию мероприятия 1.2.9. «Конкурсы общеобразовательных организаций» Подпрограммы 1 Государственной программы (*Соглашение № от 26.04.2016 № 160*) установлено, что в нарушение пунктов 66, 333 Инструкции 157н приобретенные на основании лицензионных договоров у ИП Семивол Э. И. неисключительные права пользования программными продуктами на общую сумму 158,9 тыс. рублей не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Соответственно в нарушение пунктов 21, 68 Инструкции № 33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Учреждения, Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения по состоянию на 01.01.2017 года не отражена стоимость приобретенных неисключительных прав пользования программными продуктами на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на общую сумму 158,9 тыс. рублей.

9.5. Проверкой субсидии, выделенной на реализацию мероприятия 1.7.8. «Возмещение части затрат в текущем финансовом году на проведение текущего и капитального ремонта зданий общеобразовательных организаций в Камчатском крае, ликвидацию проблемы отсутствия санитарно-гигиенических помещений в школьных зданиях» Подпрограммы 1 Государственной программы (*Соглашение № от 29.11.2016 № 219*) установлено, что в результате некорректного применения коэффициентов и расценок стоимость выполненных работ по капитальному ремонту кровли завышена на общую сумму 9,3 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия денежные средства в сумме 9,3 тыс. рублей возвращены Подрядчиком Учреждению и Учреждением Министерству образования.

1. В нарушение пункта 21 Инструкции № 157н и части 2.6 раздела 2 Учетной политики недвижимое имущество балансовой стоимостью 43586,4 тыс. рублей числится на балансе Учреждения по коду вида финансового

обеспечения (деятельности) - 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» (счет 2.101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество»), тогда как следовало учитывать по коду вида деятельности - 4 «субсидии на выполнение государственного задания».

Соответственно в нарушение пунктов 14, 17 Инструкции № 33н в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2017 года по кодам строки 010 и 011 в графах 4,8 данные занижены на сумму 43586,4 тыс. рублей, а в графах 5, 9 данные завышены на аналогичную сумму.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

2. В нарушение пункта 383 Инструкции № 157н, переданное в безвозмездное пользование имущество не отнесено на забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Соответственно в нарушение пункта 21 Инструкции № 33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Учреждения на начало и конец отчетного периода года не отражена стоимость безвозмездно переданного имущества на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на общую сумму 17000,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

3. В нарушение пункта 11.1. Порядка № 421-П в Учреждении (уполномоченный орган) отсутствуют документы (заявление гражданина; копию паспорта гражданина Российской Федерации или иного документа, удостоверяющего личность заявителя и членов его семьи; копии документов, подтверждающих состав семьи заявителя (свидетельства о рождении, свидетельства о заключении брака, решения об усыновлении (удочерении), судебного решения о признании членом семьи и т.д.); документы, подтверждающие отсутствие в собственности жилого помещения на территории соответствующего населенного пункта (предоставляются на всех членов семьи)), подтверждающие обоснованность предоставления квартиры балансовой стоимостью 3577,3 тыс. рублей, находящейся в оперативном управлении Учреждения, работнику Учреждения для временного проживания в ней.

В нарушение пункта 16 Порядка № 421-П решение о предоставлении работнику жилого помещения специализированного жилищного фонда Камчатского края принималось Учреждением без согласования с Министерством образования (исполнительным органом государственной власти Камчатского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя).

В нарушение пункта 1 статьи 154 Жилищного кодекса Российской Федерации и постановления администрации ПКГО от 17.07.2015 № 1714 «Об установлении размера платы за содержание жилого помещения» нанимателем жилого помещения по договору найма служебного жилого помещения от 12.02.2013 № 1 в 2016 году не возмещались Учреждению расходы в размере взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома (в составе платы за наем) в сумме 5,05 тыс. рублей.

После проведения проверки взнос на капитальный ремонт за 2016 год в сумме 5,05 тыс. рублей возмещен работником в кассу Учреждения.

11. Проверкой соблюдения Учреждением действующего законодательства о закупках товаров, работ, услуг, нарушений не установлено.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах проверки в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края, и Министерство образования и молодежной политики Камчатского края для информации.

2. Направить представление директору Учреждения, с предложением:

- принять меры по заполнению либо уменьшению вакантных должностей;
- предоставить в Контрольно-счетную палату Камчатского края документы, подтверждающие обоснованность предоставления жилого помещения, находящегося в оперативном управлении Учреждения, работнику Учреждения для временного проживания в нем;

- предоставить документы, подтверждающие возврат Министерству образования ошибочно перечисленных денежных средств ООО «Межреспубликанская база Модернизации» в сумме 1,8 тыс. рублей.

3. Направить информационное письмо Агентство по занятости населения и миграционной политике Камчатского края для информации.