

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ, муниципальным
образовательным учреждением «Средняя школа №16» за 2015-2016 годы

г. Кимры

18 мая 2017 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.2 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2017 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 19.12.2016 № 5, распоряжение Контрольно-счётной палаты города Кимры о проведении контрольного мероприятия от 16.03.2017 № 7.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное образовательное учреждение «Средняя школа №16» (далее – МОУ "Средняя школа №16", Учреждение), отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования, Отдел), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с Учреждением.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 22 марта 2017 года по 18 мая 2017 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ и других источников для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2015 года – 31.12.2016 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены денежные средства, перечисленные Учреждению из бюджетов всех уровней в объеме всего – 30 301,7 тыс. руб., в том числе:

- за 2015 год - 14 356,8 тыс. руб.;
- за 2016 год - 15 944,9 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 7 от 10 мая 2017 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Возражения на Акт проверки Учреждением не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. При проведении контрольного мероприятия установлено, что Учетная политика Учреждения в целях налогового учета не сформирована.

2. Утвержденный Постановлением администрации г.Кимры от 08.10.2014 № 612-па (далее - Постановление № 612-па) Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг содержит некорректные формулировки, не позволяющие определить конкретное лицо, в полномочия которого входит утверждение перечня муниципальных услуг.

3. При формировании муниципального задания Учреждению на 2016 год Отделом образования нарушены положения Постановления Главы администрации г.Кимры от 03.10.2011 № 708 "О порядке формирования и утверждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Кимры" (далее - Постановление № 708) и приказа отдела образования администрации г.Кимры от 10.12.2015 № 406/1 "Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (далее - Приказ № 406/1), а именно, при доведении муниципального задания по муниципальной услуге "Организация отдыха детей в каникулярное время в муниципальных образовательных организациях" Учреждению были установлены качественные показатели муниципальной услуги, не утвержденные Приказом № 406/1.

4. Доведенные до Учреждения в 2015-2016 годах муниципальные задания Отделом образования сформированы некорректно, а именно:

- отсутствие взаимосвязки объемных и качественных показателей;
- несоответствие единиц измерения отдельных качественных показателей;
- ссылки на утративший силу нормативный акт.

5. В ходе контрольного мероприятия установлен факт невыполнения Учреждением объемных показателей муниципального задания в 2015-2016 годах по муниципальной услуге "организация отдыха детей в каникулярное время в муниципальных образовательных организациях" и недостоверность представленных отчетов о выполнении муниципального задания по данной услуге.

Так, при установленном Учреждению в 2015-2016 годах объемном показателе "количество детей, охваченных организованными формами отдыха" - 199 чел., фактически в 2015-2016 годах лагерь с дневным пребыванием посещало 154 чел.

В представленных Учреждением отчетах количество детей, охваченных организованными формами отдыха, указано:

- в 2015 году - 102 чел.;
- в 2016 году - 199 чел.

В связи с тем, что размер субсидии на выполнение муниципального задания по данной услуге определен исходя из фактического количества детей, посещавших лагерь, неэффективного использования средств, перечисленных из областного и местного бюджетов, Учреждением не допущено.

6. Проверка выполнения качественных показателей муниципального задания показала следующее:

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания по муниципальной услуге "Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях" за 2015 - 2016 годы в части качественного показателя "укомплектованность кадрами". Доведенный муниципальным заданием качественный показатель Учреждением в проверяемом периоде не достигнут;

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания по муниципальной услуге "Организация отдыха детей в каникулярное время в муниципальных образовательных организациях" за 2015 - 2016 годы в части качественного показателя "охват детей организованными формами оздоровления и занятости в летний

период". Доведенный муниципальным заданием качественный показатель Учреждением в проверяемом периоде не достигнут.

7. В ходе проверки установлено отсутствие контроля за выполнением Учреждением муниципального задания со стороны главного распорядителя средств бюджета - Отдела образования администрации г.Кимры, формальный подход Отдела к формированию муниципального задания и к приему отчетов Учреждения о выполнении муниципального задания.

8. Анализ планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее - план ФХД) показал, что в МОУ "Средняя школа №16" формирование, утверждение и корректировка планов ФХД осуществляется с нарушением Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - Порядок), утвержденного постановлением Главы администрации г.Кимры от 27.09.2011 № 701 (далее - Постановление № 701), а именно:

- внесение изменений в План ФХД производится не путем составления нового Плана ФХД, а дополнительными расшифровками к нему;

- план ФХД утвержден Учреждением не на этапе формирования бюджета, а в текущем финансовом году;

- Учреждением в планах ФХД на 2015 и 2016 годы поступления по целевым субсидиям указаны не в разрезе каждой целевой субсидии, а общей суммой;

- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, представляемые Учреждением в проверяемом периоде, не соответствуют форме сведений, утвержденной Постановлением № 701.

9. В результате неправильного определения амортизационной группы по объектам основных средств - интерактивная доска и интерактивный АПК со встроенным проектором - сумма амортизации исчислена неверно: она занижена на 26,6 тыс. руб. в 2015 году и на 16,1 тыс. руб. в 2016 году. Следовательно, бухгалтерская и бюджетная отчетность за данные периоды искажена, т.е. не соответствует действительности.

10. Проверкой первичных учетных документов, относящихся к журналу "Расчеты по оплате труда", установлено, что в течение всего проверяемого периода в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ № 52н) при исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не использовалась утвержденная Записка-расчет (форма 0504425). Учреждением использовалась произвольная форма расчета среднего заработка, не утвержденная учетной политикой Учреждения.

11. В нарушение разделов 7 и 8 Положения об оплате и стимулировании труда стимулирующие выплаты работникам произведены Учреждением в 2015-2016 годах за курирование вопросов электронного обеспечения мониторинга учебно-воспитательного процесса, за подготовку материалов к школьной газете, курирование дополнительного образования, за курирование вопросов пожарной безопасности, укрепление МТБ школы и проведение ремонтных работ, за курирование вопросов питания, за курирование вопросов пополнения и функционирования школьного сайта, за курирование вопросов ведения и обеспечения электронных дневников и электронных журналов, за курирование вопросов оформления и финансового продвижения контрактов, договоров, соглашений, за оперативность сдачи отчетности, за курирование вопросов продвижения ИКТ в учебно-воспитательном процессе, за обновление материалов школьного сайта всего в сумме 328,6 тыс. руб., в том числе в 2015 году - 162,0 тыс. руб., в 2016 году - 166,6 тыс. руб.

Данные выплаты квалифицированы КСП как неправомерные.

12. В нарушение пункта 10.12 Постановления Главы Администрации г. Кимры от 25.12.2008 № 865 в проверяемом периоде Учреждением осуществлены незаконные

компенсационные выплаты в сумме 63,6 тыс.руб., в том числе в 2015 году - 29,0 тыс.руб., в 2016 году - 34,6 тыс.руб.

13. На должность заместителя директора по воспитательной работе принят (на условиях совмещения) специалист, не имеющий высшего образования, что является нарушением требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих "Квалификационные характеристики должностей работников образования", утвержденного Приказом Минсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н.

Выводы:

1. Проверкой установлено, что учетная политика Учреждения в целях налогового учета не сформирована.

2. Утвержденный Постановлением № 612-па Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг содержит некорректные формулировки.

3. При проверке установлен формальный подход Отдела образования к формированию и проверке муниципального задания, несоблюдение Отделом отдельных положений нормативно-правовых актов муниципального образования и собственных приказов.

4. Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 2015-2016 годы в части следующих качественных показателей муниципальной услуги:

- укомплектованность кадрами;

- охват детей организованными формами оздоровления и занятости в летний период.

5. Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 2015-2016 годы в части объемных показателей по муниципальной услуге "организация отдыха детей в каникулярное время в муниципальных образовательных организациях".

6. При формировании планов ФХД и их исполнении Учреждением нарушаются положения Постановления № 701.

7. Установлен факт занижения Учреждением размера амортизации основных средств в сумме 42,7 тыс.руб., в том числе на 26,6 тыс. руб. в 2015 году и на 16,1 тыс. руб. в 2016 году.

8. При осуществлении расчета среднего заработка Учреждением не соблюдаются нормы Приказа № 52н и положения учетной политики.

9. В нарушение Положения об оплате труда Учреждением неправомерно произведены стимулирующие выплаты работникам в сумме 328,6 тыс. руб., в том числе в 2015 году - в сумме 162,0 тыс. руб., в 2016 году - в сумме 166,6 тыс. руб.

10. Учреждением произведены незаконные выплаты компенсационного характера в сумме 63,6 тыс.руб., в том числе в 2015 году - 29,0 тыс.руб., в 2016 году - 34,6 тыс.руб.

11. Руководством Учреждения не принимаются должные меры по обеспечению МОУ "Средняя школа № 16" квалифицированными специалистами.

12. Общая сумма установленных проверкой финансовых нарушений составила 434,9 тыс.руб., в том числе:

- за 2015 год - 217,6 тыс.руб.;

- за 2016 год - 217,3 тыс.руб., что в целом составляет 1,4% от общей суммы проверенных денежных средств.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить муниципальному образовательному учреждению "Средняя школа №16":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- обеспечить достоверность фактического значения качественных и количественных показателей предоставляемых муниципальных услуг;
- обеспечить неукоснительное соблюдение нормативных правовых актов муниципального образования "Город Кимры Тверской области" и локальных актов МОУ "Средняя школа № 16" при стимулировании труда работников Учреждения;
- обеспечить законность выплат компенсационного характера;
- обеспечить исполнение норм приказа Минфина РФ № 52н в части оформления Записки-расчета при исчислении среднего заработка;
- обеспечить отнесение к амортизационным группам основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы";
- сформировать учетную политику Учреждения в целях налогообложения в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ;
- обеспечить соблюдение требований Постановления № 701 при формировании плана ФХД и его корректировке;
- принять меры по обеспечению Учреждения квалифицированными кадрами.

2. Отделу образования администрации города Кимры:

- исключить формальный подход к формированию муниципального задания;
- обеспечить соблюдение нормативно-правовых актов муниципального образования при формировании муниципального задания;
- обеспечить надлежащую проверку отчетов о выполнении муниципального задания при их представлении подведомственными Учреждениями;
- обеспечить всесторонний ежеквартальный контроль за выполнением Учреждением муниципального задания.

3. Администрации г.Кимры:

- устранить разночтения в тексте Постановления администрации г.Кимры от 08.10.2014 № 612-па.

3. Направить Представления об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:

- муниципального образовательного учреждения "Средняя школа №16";
- отдела образования администрации города Кимры;
- администрации г.Кимры.

4. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

5. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Кимры

Н.Г.Подобед