

Отчет
о результатах проверки отдельных вопросов деятельности муниципальных образовательных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа

г. Петропавловск-Камчатский

29 марта 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2017 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов деятельности муниципальных образовательных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа.

Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя образовательная школа № 33 с углубленным изучением отдельных предметов»².

Проверяемый период деятельности: 2016 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.11.2017 по 20.12.2017.

Перечень всех оформленных актов: акт от 27.12.2017 № 01-06/21-2.8.

Результаты контрольного мероприятия:

МАОУ «Средняя школа № 33» выдана лицензия на право ведения образовательной деятельности от 06.05.2016 № 0000434 регистрационный номер 2347.

Учредителем и собственником имущества МАОУ «Средняя школа № 33» является Петропавловск-Камчатский городской округ³. От имени городского округа функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа в лице ее органов⁴.

Учреждение в своей деятельности руководствуется уставом МАОУ «Средняя школа № 33», утвержденным приказом Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.11.2015 № 05-01-05/46⁵.

Основными предметами деятельности МАОУ является реализация образовательных программ дошкольного образования, начального общего образования (нормативный срок освоения 4 года), основного общего образования (нормативный срок освоения 5 лет), среднего общего образования (нормативный срок освоения 2 года).

МАОУ вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную уставом.

¹ Контрольно-счетная палата, КСП;

² Далее – МАОУ «Средняя школа № 33», Образовательная организация; Учреждение, МАОУ;

³ Далее – городской округ;

⁴ Далее – администрация городского округа;

⁵ Далее – УО ПКГО; Управление образования;

Директор без доверенности действует от имени Образовательной организации, в том числе представляет интересы и совершает сделки от его имени, утверждает план его финансово-хозяйственной деятельности⁶, его годовую бухгалтерскую отчетность и регламентирующие деятельность внутренние документы, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками, а также осуществляет иную деятельность, предусмотренную уставом.

Для практического текущего руководства деятельностью в соответствии с приказом Управления образования от 06.04.2011 № 05/346 в МАОУ создан наблюдательный совет. В состав наблюдательного совета входят представители Учредителя МАОУ, представители органа, осуществляющего функции по управлению и распоряжению муниципальным имуществом ПКГО, представители общественности, в том числе лица, имеющие заслуги и достижения в области образования. В наблюдательный совет МАОУ также могут входить представители иных органов местного самоуправления.

Бухгалтерский учет Образовательной организации осуществляется на договорной основе с МБУ «Централизованная бухгалтерия»⁷ в рамках договора от 09.01.2007 «О бухгалтерском обслуживании».

Контроль за деятельностью МАОУ осуществляется Учредителем.

В проверяемый период начисление заработной платы работникам МАОУ производится согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени. Стимулирующие выплаты установлены работникам с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы. Критерии оценки деятельности работников МАОУ, порядок и размеры выплат стимулирующего характера утверждены коллективными договорами, соглашениями, локальными правовыми актами.

Выборочной проверкой установления повышающих коэффициентов к должностным окладам, нарушений не установлено. Все выплаты стимулирующего характера, совмещение и т.д. производятся на основании приказов директора, согласно табелей рабочего времени.

Выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам, нарушений не установлено.

Согласно данным бухгалтерских регистров, в проверяемом периоде, объем денежных средств на заработную плату в общей сумме составил 102 996,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверены расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде в трех случаях поставщиками и подрядчиками МАОУ «Средняя школа № 33» являлась организация тесно связанная с руководством МАОУ. Так, МАОУ в проверяемом периоде заключало сделки с ИП Козырь В.Д. на общую сумму 391,7 тыс. рублей, в том числе:

- договор от 02.02.2016 № 19 на поставку ученической мебели;

⁶ Далее – ФХД;

⁷ Далее – МБУ ПКГО «ЦБ»;

- договор от 02.02.2016 № 74 на поставку мебели;
- договор от 06.04.2016 № 109 на поставку комплектов ученической мебели.

Указанные сделки одобрены наблюдательным советом в соответствии с данными протоколов от 11.01.2016 № 32 и от 04.02.2016 № 33.

Проверкой установлено, что информация о закупочной деятельности МАОУ в 2016 году отражалась в единой информационной системе⁸.

В проверяемом периоде наблюдательным советом согласовано 3 крупных сделки (открытые аукционы в электронной форме),

- ООО «Бумагинь» на сумму 3 486,5 тыс. рублей;
- ИП Володченко А.И. в сумме 2 740,0 тыс. рублей;
- ООО «Развитие плюс» в сумме 1 735,0 тыс. рублей, в этой части нарушений не установлено.

Проверка дебиторской и кредиторской задолженностей проведена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Вся задолженность подтверждена актами сверок взаимных расчетов с организациями⁹. Наличие авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных накладных и актов за оказанные услуги, выполненные работы.

Следует отметить, директором МАОУ заключено соглашение с ООО «Камчатавиатур» о порядке взаимодействия при оформлении авиационных и (или) железнодорожных пассажирских билетов по безналичному расчету от 11.10.2015 № 164¹⁰. Предметом Соглашения № 164 является осуществление совместных действий, направленных на бронирование, оформление и продажу авиационных и (или) железнодорожных пассажирских билетов для сотрудников МАОУ и членов их семей в целях проезда к месту проведения отпуска и обратно, на основании требований, с их оплатой в форме безналичного расчета.

В рамках реализации Соглашения № 164 МАОУ принято к учету актов выполненных работ на общую сумму 2 259,6 тыс. рублей.

Преамбулой Закона от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»¹¹ установлено, что закон устанавливает государственные гарантии и компенсации по возмещению дополнительных материальных и физиологических затрат гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера.

Статьей 33 Закона № 4520-1 установлено, что компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, устанавливается Трудовым кодексом Российской Федерации.

⁸ Далее – ЕИС;

⁹ Далее – акт сверки;

¹⁰ Далее – Соглашение № 164

¹¹ Далее – Закон 4520-1;

В бюджетном учете МАОУ отражено принятие и оплата актов выполненных работ, полученных в рамках реализации Соглашения № 164, с детализацией по коду операций сектора государственного управления КОСГУ 212 «Прочие выплаты», в соответствии требованиями инструкции от 01.12.2010 № 157н, инструкции от 23.12.2010 № 183н об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению.

Статьей 18 Бюджетного кодекса РФ, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н установлено, что бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения (бухгалтерского) учета.

Указаниями № 65н установлено, что на подстатью КОСГУ 212 «Прочие выплаты» относятся осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации расходы по оплате работодателем в пользу работников (сотрудников) и (или) их иждивенцев не относящихся к заработной плате дополнительных выплат, пособий и компенсаций, обусловленных условиями трудовых отношений, статусом работников (сотрудников), в том числе: компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей.

На основании вышеизложенного, перечисление денежных средств за услуги по бронированию, оформлению и продаже авиационных и (или) железнодорожных пассажирских билетов для работников Учреждения и членов их семей в целях проезда к месту проведения отпуска и обратно, юридическим лицам не предусмотрено.

Таким образом, в нарушение требований Закона № 4520-1, Указаний № 65н директором МАОУ неправомерно заключено соглашение № 183, в результате чего неправомерно перечислено денежных средств ООО «Камчатавиатур» в общей сумме 2 259,6 тыс. рублей. С 31.12.2016 указанный договор расторгнут.

Проверкой правильности компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно нарушений не установлено.

Выборочной проверкой сроков предоставления авансовых отчетов сотрудниками МАОУ, нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»¹² в 2016 году на проезд в отпуск, компенсацию расходов, связанных с переездом и расходов при направлении работников в служебные командировки МАОУ израсходовано в общей сумме 3 331,0 тыс. рублей.

Проверкой сопоставления данных авансовых отчетов с данными

¹² Далее – счет 208.00;

приложенных к отчету первичных учетных документов и расчета суточных, также правильности определения срока командировки (по данным отметок о прибытии и убытии в командировочном удостоверении), размера суточных, расходов по проезду к месту командировки и обратно, нарушений не установлено.

На основании приказа директора от 04.12.2017 № 17/12-04-110 в Учреждении проведена выборочная инвентаризация основных средств в период с 05.12.2017 по 08.12.2017. По итогам инвентаризации излишек и недостач не установлено.

Выводы:

Контрольно-счетной палатой установлены неправомерно перечисленные денежные средства ООО «Камчатавиатур» в общей сумме 2 259,6 тыс. рублей.

Предложения:

1. Направить отчет Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить отчет председателю Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа.
3. Направить информационное письмо в Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

Ю.В. Белослудцева