

ОТЧЕТ

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных муниципальным автономным, бюджетным учреждениям образования (выборочно)»

г. Петропавловск-Камчатский

«24» мая 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2018 год, предложение администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

Цель контрольного мероприятия: определение целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных муниципальным автономным, бюджетным учреждениям образования.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на выполнение муниципального задания.

Объекты контрольного мероприятия:

- Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 39» Петропавловск-Камчатского городского округа².

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 24 общеразвивающего вида» Петропавловск-Камчатского городского округа³;

Проверяемый период: 2016 – 2017 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «19» января 2018 года по «05» марта 2018 года.

Перечень всех оформленных актов:

- МАОУ «Гимназия № 39» – Акт от 14.03.2018 № № 01-06/03-3.1 (подписан без разногласий);

- МБДОУ «Детский сад № 24» – Акт от 14.03.2018 № 01-06/03/1-3.1 (подписан с разногласиями от 20.03.2018 № 19).

Результаты контрольного мероприятия

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется путем предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий в соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 статьи 4 Федерального закона №174-ФЗ⁴, пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ⁵. Учреждения самостоятельно определяют направления расходования средств

¹Далее – КСП, Контрольно-счетная палата;

²Далее – МАОУ «Гимназия № 39»;

³Далее – МБДОУ «Детский сад № 24»;

⁴Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

⁵Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

таких субсидий, неся при этом ответственность за своевременное и полное исполнение задания учредителя.

Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде предусмотрено в размере 279 519,1 тыс. рублей, в том числе:

- МАОУ «Гимназия № 39» в размере 226 786,9 тыс. рублей (в 2016 году – 111 189,5 тыс. рублей, в 2017 году – 115 597,4 тыс. рублей);

- МБДОУ «Детский сад № 24» в размере 52 732,2 тыс. рублей (в 2016 году – 24 961,0 тыс. рублей, в 2017 году – 27 771,2 тыс. рублей).

Исполнение составило:

• МАОУ «Гимназия № 39» – 226 732,7 тыс. рублей, в том числе:

- 2016 год – 111 189,5 тыс. рублей или 100%;

- 2017 год – 115 543,2 тыс. рублей или 99,9%;

• МБДОУ «Детский сад № 24» – 52 363,8 тыс. рублей, в том числе:

- 2016 год – 24 842,6 тыс. рублей или 99,5%;

- 2017 год – 27 251,2 тыс. рублей или 98,1 %.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

МАОУ «Гимназия № 39»

Выборочной проверкой обоснованности расходования средств, выделенных на заработную плату в проверяемом периоде установлены как переплата, так и не доначисление заработной платы сотрудникам Учреждения, а именно:

- переплата заработной платы составила 4,6 тыс. рублей;

- не доначисление заработной платы составило 58,8 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия произведен перерасчет заработной платы.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено незначительное нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления авансовых отчетов, которое устранено в период проведения проверки.

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушение п.2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а именно Учреждением несвоевременно размещалась информация в реестре договоров на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок.

Выборочной проверкой полноты оприходования и правомерности списания основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия на основании приказа директора МАОУ «Гимназия № 39» от 01.02.2018 № 230 проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей. При сверке фактического наличия с данными бухгалтерского учета расхождений не установлено.

1. МБДОУ «Детский сад № 24»

Контрольным мероприятием установлены нарушения Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности⁶ государственного (муниципального) учреждения»⁷.

Так, согласно п. 4 Приказа Минфина № 81н план ФХД составляется учреждением по кассовому методу.

Согласно п. 19 Приказа Минфина № 81н в целях внесения изменений в план ФХД в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 81н составляется новый план ФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в план ФХД.

Однако в нарушение п.п. 4, 19 требований к плану ФХД МБДОУ «Детский сад № 24» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности не внесены соответствующие изменения в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности.

Так в 2016 году планом ФХД (с изменениями от 28.12.2016 года) показатели по поступлениям и выплатам учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили 24 961,0 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету Учреждения (форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», а также форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств») исполнение плановых назначений составило 24 917,6 тыс. рублей.

Таким образом, показатели по поступлениям и выплатам учреждения, утвержденные планом ФХД противоречат кассовым операциям. Сумма расхождения составила 43,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что Соглашением от 30.12.2015 № 24-Д «О порядке и условиях предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016 год» (с изменениями от 28.12.2016 года⁸) субсидия на финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания в 2016 году предусмотрена в размере 24 961,0 тыс. рублей.

Вместе с тем поступление денежных средств на лицевой счет Учреждения в 2016 году на выполнение муниципального задания составило 24 917,6 тыс. рублей или на 43,4 тыс. рублей меньше.

Выборочной проверкой обоснованности расходования средств, выделенных на заработную плату в проверяемом периоде установлены как переплата, так и не доначисление заработной платы сотрудникам Учреждения, а именно:

- переплата заработной платы составила 12,3 тыс. рублей;
- не доначисление заработной платы составило 54,3 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проведения контрольного мероприятия установлен

⁶ Далее – план ФХД;

⁷ Далее – Приказ Минфина № 81н, требования к плану ФХД;

⁸ Дополнительное соглашение от 28.12.2016 № 5;

факт выплаты заработной платы сотрудникам МБДОУ «Детский сад № 24» в нарушении трудового законодательства, а именно общий размер ежемесячной заработной платы без учета выплаты районного коэффициента и процентных надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям начисляется и выплачивается в сумме ниже минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушение п. 13 ст. 92 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». МБДОУ «Детский сад № 24» заключены договоры на общую сумму 3 265,5 тыс. рублей без согласования с учредителем бюджетного учреждения крупной сделки.

Выборочной проверкой полноты оприходования и правомерности списания основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия на основании приказа заведующей МБДОУ «Детский сад № 24» от 13.02.2018 № 5 проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей. При сверке фактического наличия с данными бухгалтерского учета расхождений не установлено.

Вывод:

1. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется путем предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий в соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 4 Федерального закона №174-ФЗ, ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ.

Учреждения самостоятельно определяют направления расходования средств таких субсидий, неся при этом ответственность за своевременное и полное исполнение задания учредителя.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения п.п. 4, 19 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в МБДОУ «Детский сад № 24».

2. Выборочной проверкой обоснованности расходования средств, выделенных на заработную плату в проверяемом периоде установлены как переплата, так и не доначисление заработной платы работникам учреждений, в том числе:

- переплата в размере 16,9 тыс. рублей (МАОУ «Гимназия № 39» - 4,6 тыс. рублей, МБДОУ «Детский сад № 24» - 12,3 тыс. рублей);

- не доначисление в размере 113,1 тыс. рублей (МАОУ «Гимназия № 39» - 58,8 тыс. рублей, МБДОУ «Детский сад № 24» - 54,3 тыс. рублей).

3. Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено незначительное нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» в части оформления авансовых отчетов в МАОУ «Гимназия № 39», которое устранено в период проведения контрольного мероприятия.

4. Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушение п.2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в МАОУ «Гимназия № 39».

В нарушение п. 13 ст. 92 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБДОУ «Детский сад № 24» заключены договоры на общую сумму 3 265,5 тыс. рублей без согласования с учредителем бюджетного учреждения крупной сделки.

5. Факты нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств не установлены.

6. Выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения являются незначительными и в большинстве устранены в период проведения контрольного мероприятия.

Предложения:

Отчет о результатах контрольного мероприятия направить:

1. в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
2. Главе Петропавловск-Камчатского городского округа;
3. в Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа;
4. в Комиссию по взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа.

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Петропавловск-Камчатского
городского округа

Т.Д. Курбанова