

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, с элементами аудита в сфере закупок, поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, использования муниципального имущества муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» за 2017, 2018 годы»

№ О-2/2019

28 февраля 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 27.12.2018 № 51-п (в редакции от 13.02.2019), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 18.01.2018 № 1-р «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» (в редакции от 14.02.2019 № 2-р).

2. Предмет контрольного мероприятия: субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели, поступления от приносящей доход деятельности, муниципальное имущество, переданное в оперативное управление.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» (далее – МБОУ ЦППМСП, Учреждение).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 21.01.2019 по 28.02.2019.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, использования муниципального имущества.

6. Проверяемый период: 2017, 2018 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия, с учетом представленных Учреждением пояснений к акту проверки, установлено следующее:

7.1. Нарушение порядка формирования учетной политики:

7.1.1. Принятие учетной политики Учреждения ежегодно.

7.1.2. Учетная политика Учреждения не содержит следующие приложения:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

7.2. Представление неполной годовой бухгалтерской отчетности Учреждением в части отсутствия в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год следующих форм:

- «Сведения о количестве обособленных подразделений» (ф. 0503761);
- «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов» (ф. 0503767);
- «Сведения о финансовых вложениях учреждения» (ф. 0503771);
- «Сведения о суммах заимствований» (ф. 0503772);
- «Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503830).

7.3. При определении Учредителем нормативов затрат, в базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг включены не все затраты, связанные с выполнением муниципальных услуг в рамках муниципального задания, и нормативы рассчитаны с нарушением норм Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 14.09.2015 № 464-па (далее – Положение № 464-па).

7.4. Наименования субсидий на иные цели не соотносятся с фактическим направлением расходования средств субсидий.

7.5. Расходование средств субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей не в соответствии с целями ее предоставления за 2018 год в размере 3 777,43 рублей.

Средства субсидии на иные цели в сумме 1 600,00 рублей возвращены Учреждением в местный бюджет в ходе проверки.

7.6. Отсутствие локального нормативного акта об основаниях снижения (изменения) стоимости платных образовательных услуг по договорам об оказании платных образовательных услуг.

7.7. Неэффективное расходование средств от приносящей доход деятельности, в части уплаты страховых взносов в сумме 13 626,62 рублей.

7.8. Нарушения в части соблюдения трудового законодательства Российской Федерации:

7.8.1. Не повышены с 01.01.2018 оклады работникам Учреждения - заместителю директора и главному бухгалтеру.

7.8.2. Отсутствие подписей работников в аттестационных листах по подтверждению квалификационной категории в графе ознакомления и согласия с решением аттестационной комиссии.

7.8.3. Не установлены сроки выплаты заработной платы в 2017 году в Правилах внутреннего трудового распорядка, Положении о системе оплаты труда работников и в трудовых договорах работников.

7.8.4. Отсутствие листов ознакомления (журналов ознакомления) с Правилами внутреннего трудового распорядка и Положением о системе оплаты труда.

7.8.5. Отсутствие дополнительных соглашений со всеми работниками об изменении существенных условий трудовых договоров, несвоевременное и ненадлежащее оформление документов, фактически регулирующих трудовые отношения между руководителем Учреждения и Учредителем в части смены наименования Учреждения.

7.9. Нарушения в части соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок товаров (работ, услуг):

7.9.1. Нарушение ведения реестра контрактов в Единой информационной системе (далее – ЕИС):

- нарушены сроки размещения информации о заключенных контрактах, информации об исполнении контрактов;
- не размещена информация об изменении контракта.

7.9.2. Нарушение сроков размещения в ЕИС отчетов об исполнении контракта (о результатах отдельного этапа исполнения).

7.9.3. Неправомерное заключение дополнительного соглашения об изменении существенных условий договора, при изменении существенных условий более, чем на 10%.

7.9.4. Отсутствие дополнительных соглашений о расторжении по соглашению сторон к договорам, в связи с изменением существенных условий более, чем на 10%.

7.9.5. Отсутствие дополнительного соглашения к договору, в связи с изменением существенных условий договора мене, чем на 10%.

8. Акт проверки от 21.02.2019 № АП-2/2019 направлен в Учреждение 21.02.2019 (исх. от 21.02.2019 № 01-04/93).

Пояснения Возражения по акту проверки предоставлены Учреждением 28.02.2019 (вх. № 01-03/105). По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой Северодвинска возражения приняты частично (ответ на возражения от 28.02.2019 исх. № 01-04/105).

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, и на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, направить представления с требованиями:

9.1. Учреждению:

9.1.1. Привести учетную политику в соответствие с требованиями действующего законодательства.

9.1.2. Исключить случаи предоставления неполной годовой бухгалтерской отчетности.

9.1.3. Исключить случаи расходования средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления.

9.1.4. Предоставить справку транспортной организации, осуществлявшей перевозку, о стоимости перевозки по территории Российской Федерации, включенной в стоимость перевозочного документа (билета).

В случае невозможности предоставления справки возместить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» средства субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей, израсходованные не в соответствии с целями ее предоставления, в сумме 2 177,43 рублей.

9.1.5. При компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно руководствоваться постановлением Мэра Северодвинска от 13.05.2009 № 105 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей».

9.1.6. Разработать и утвердить локальный нормативный акт об основаниях снижения (изменения) стоимости платных образовательных услуг.

9.1.7. Исключить случаи неэффективного расходования средств от приносящей доход деятельности, в части уплаты страховых взносов.

9.1.8. Исключить случаи нарушений трудового законодательства, внести изменения в локальные нормативные акты.

9.1.9. Исключить случаи не размещения или несвоевременного размещения информации, а также размещение недостоверных сведений в ЕИС.

9.1.10. В случаях изменения существенных условий договоров соблюдать требования норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части внесения изменений или расторжения договоров.

9.1.11. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в совершении выявленных нарушений.

9.2. Управлению образования Администрации Северодвинска:

9.2.1. При расчете нормативов затрат и определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, руководствоваться нормами Положения № 464-па, в части включения всех затрат, связанных с выполнением муниципальных услуг в рамках муниципального задания.

9.2.2. Принять меры по возврату в местный бюджет средств субсидии на иные цели за 2018 год в сумме 2 177,43 рублей.

9.2.3. При выделении субсидий на иные цели исключить случаи несоответствия наименований субсидий на иные цели и фактического направления расходования средств субсидий.

9.2.4. Осуществить контроль за исполнением Учреждением представления.

10. По результатам контрольного мероприятия:

10.1. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

10.2. Направить информацию Главе Северодвинска (для Отдела внутреннего финансового контроля Администрации Северодвинска) о нарушениях в сфере закупок в рамках реализации положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

10.3. Направить предложение в Финансовое управление Администрации Северодвинска о принятии мер к возврату в местный бюджет средств субсидии на иные цели за 2018 год в сумме 2 177,43 рублей.

Приложения:

1. Акт проверки от 21.02.2019 № АП-2/2019.

2. Пояснения Учреждения на акт проверки исх. от 28.02.2019 № 34.