

Информация об основных итогах контрольного мероприятия

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с п. 1.3 раздела 2 плана работы на 2019 год, приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 15 мая 2019 г. № 10 провела контрольное мероприятие в МАОУ СОШ № 36 по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в 2018 году.

Объекты контрольного мероприятия:

- комитет по образованию администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Учредитель);
- муниципальное автономное общеобразовательное учреждение города Калининграда средняя общеобразовательная школа № 36, сокращенное наименование – МАОУ СОШ № 36 (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств: 36 996 207,32 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Несоответствие содержания Устава Учреждения требованиям ст. 11, 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ).

2. Нарушение п. п. 3.3, 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, - Учредителем не обеспечена своевременность и полнота размещения информации о деятельности Учреждения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Нарушение требований Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» - сведения о видах деятельности Учреждения, размещенные на официальном сайте www.bus.gov.ru и внесенные в ЕГРЮЛ, не соответствуют содержанию Устава (внесены не в полном объеме).

4. Нарушения Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 22.09.2015 № 1613 (далее – Постановление № 1613) при формировании Отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 год.

5. Нарушение п. 35 Постановления № 1613, выразившееся в непринятии Учредителем мер по возврату соответствующих средств субсидии в бюджет городского округа «Город Калининград» при установлении на основании отчета о выполнении муниципального задания факта недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) Учреждением показателя «Уровень освоения обучающимися образовательных программ» на очной и заочной формах обучения по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» за 2018 год.

6. Положения о системе оплаты труда работников разработаны без учета требований Положения о порядке и условиях оплаты труда работников муниципальных

учреждений образования и молодежной сферы, утвержденного постановлением главы администрации городского округа «Город Калининград» от 01.07.2009 № 1125 (далее - Порядок № 1125), в том числе:

- в нарушение п. 9 Порядка № 1125 не определены размеры выплат компенсационного характера;

- в нарушение п. 10.2 не определены размеры выплат стимулирующего характера.

7. Нарушения требований Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений и муниципальных учреждений, осуществляющих обучение, содержание, организацию отдыха и оздоровление детей, а также осуществления других выплат, производимых в рамках трудовых отношений, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 07.07.2016 № 978, в том числе:

- п. 4.2.6 - в Учреждении не разработан порядок оценки достижения целевых показателей эффективности работы заместителей руководителя и главного бухгалтера;

- п. 4.6.2 - премия за выполнение особо важных и ответственных работ в III - IV кварталах 2018 года заместителю директора, главному бухгалтеру выплачивалась ежемесячно;

- п. 4.6.2 - премия за выполнение особо важных и ответственных работ заместителю директора устанавливалась в размере, превышающем 100,0% от должностного оклада.

8. При начислении и выплате заработной платы работникам Учреждения допущены необоснованные и неправомерные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе на выплаты:

- материальной помощи педагогическим работникам (в нарушение п. 6.26 Положений о системе оплаты труда работников);

- заработной платы педагогическим работникам, начисленной с применением повышающего коэффициента за сложность и приоритетность предмета, а также в результате применения количества часов по предмету не в соответствии с установленными приказами директора Учреждения размером (в нарушение п. 3.4 Положений о системе оплаты труда работников).

9. Нарушение п. 3.3.2. Соглашения от 05.06.2018 № 123/16 о порядке и условиях предоставления целевых субсидий - Учреждение не проинформировало Учредителя об изменении условий, ведущих к уменьшению потребности Учреждения в субсидии. Размер целевой субсидии из бюджета городского округа «Город Калининград» на организацию питания, указанный в финансово-экономическом обосновании заявленных расходов, завышен на 54 340,00 руб. Согласно п. 4.2. соглашения в случае завышения объема услуг, оплаченных за счет Субсидии, установленного по результатам контрольных мероприятий, Субсидия подлежит возврату в бюджет городского округа «Город Калининград» в сумме выявленного завышения оказанных услуг (54 340,00 руб.).

10. Выявлены следующие нарушения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- п. 11.1.4 Положения о закупке - Учреждение превысило допустимый годовой объем закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей;

- п. 14 Положения о размещении информации о закупке - План закупки, утвержденный 29.12.2017, размещен Учреждением в ЕИС с нарушением установленного срока на 17 календарных дней;

- ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- при внесении информации о заключенных дополнительных соглашениях об уменьшении стоимости договоров от 01.02.2018 № 2н/2018 и от 01.02.2018 № 2/2018 Учреждением не внесены соответствующие изменения в информацию о цене договора;

- в сведениях о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ в апреле-мае 2018 года, Учреждением размещена недостоверная информация.

11. В нарушение ст. 39.1, 39.9 Земельного Кодекса Российской Федерации, ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), п. 1.5, п. 1.7, п. 4.4 Положения о порядке закрепления объектов муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями городского округа «Город Калининград», на праве оперативного управления за муниципальными казенными предприятиями и муниципальными учреждениями городского округа «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 01.08.2016 № 1128 (далее – Положение № 1128) у Учреждения на момент проведения контрольного мероприятия (19.06.2019) отсутствует право:

- пользования земельным участком площадью 2414,0 кв.м под существующее здание МАОУ ГЦО, переданным Учреждению в связи с реорганизацией (путем присоединения);

- оперативного управления на переданное от МАОУ ГЦО недвижимое имущество - нежилое здание общей площадью 2671,8 кв.м, расположенное по адресу: г. Калининград, Московский проспект, 98;

- оперативного управления на переданное от МАОУ ГЦО движимое имущество.

12. В результате несвоевременного обращения Учреждения в Комитет нарушено требование п. 2.8 Положения № 1128 в части внесения изменений в договор № 67/11/д от 01.12.2011 по уточнению перечня объектов движимого имущества, закрепленных за Учреждением в 2013-2016 годах.

Приобретенное Учреждением в 2018 году движимое имущество на сумму 1 647 375,02 руб. по состоянию на 19.06.2019 за Учреждением на праве оперативного управления не закреплено - обращение о закреплении объектов муниципального движимого имущества, поступившего в 2018 году, на вещном праве в Комитет на момент проведения контрольного мероприятия Учреждением не направлялось.

13. В нарушение требований п. 3.1.4 договора № 67/11/д от 01.12.2011 Учреждением по истечении финансового года не представлены в Комитет сведения о движении основных средств (оприходовании, списании в связи с моральным и физическим износом и по другим основаниям).

14. В нарушение п. 2 ст. 298 ГК РФ, п. 2 ст. 3 Закона № 174-ФЗ, п. 3.3 Устава, п. 2.2. договоров № 154 от 23.04.2003, № 67/11/д от 01.12.2011 Учреждением неправомерно (без согласования с Комитетом и Учредителем) переданы в безвозмездное пользование сторонним организациям (ООО «Регент-школьное питание»; ГБУЗКО «Городская детская стоматологическая поликлиника») объекты особо ценного движимого имущества в общей сумме 1 374 439,66 руб. и объекты недвижимого имущества (нежилые помещения) общей площадью 340,20 кв.м, стоимостью 1 294 047,68 руб.

15. В ходе проведенных инвентаризации и осмотра объектов основных средств выявлено неэффективное использование (неиспользование) муниципального имущества свыше 1,5 лет балансовой стоимостью 289 677,45 руб.

16. Выявлены нарушения требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета... и Инструкции по его применению»:

- п. 11: нарушения порядка формирования и хранения регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов; несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете Учреждения;

- п. 34: нарушение порядка оформления выбытия и принятия основных средств, в том числе объектов библиотечного фонда, материальных запасов;

- п. 38, 118: недостоверный учет отдельных материальных ценностей на счетах 101.00 «Основные средства», 105.00 «Материальные запасы»;

- п. 46: нарушение порядка присвоения инвентарных номеров отдельным объектам нефинансовых активов;

- п. 54: отсутствие учета объектов библиотечного фонда на инвентарных карточках группового учета основных средств ф. 0504032;

- п. 119: отсутствие учета материальных запасов, объектов библиотечного фонда в книге учета материальных ценностей ф.0504042;

- п. 338: отсутствие аналитического учета по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» материально ответственным лицом в книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045);

- п. 383, 384: недостоверный учет имущества, переданного Учреждением в безвозмездное пользование сторонним организациям по забалансовому счету 26, отсутствие аналитического учета по счету 26 на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

17. Отсутствуют документы, предусмотренные Положением о внутреннем финансовом контроле, подтверждающие факт проведения Учреждением мероприятий последующего контроля.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой направлены представления: в адрес Учреждения № 12-2019/Б от 02.08.2019, в адрес комитета по образованию администрации городского округа «Город Калининград» № 13-2019/Б от 02.09.2019 - для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия.