

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального
бюджетного образовательного учреждения
«Межшкольный учебный комбинат»»
(утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Курска
22 сентября 2014 года)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.14. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2014 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 18.12.2013 года № 49.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность объекта контрольного мероприятия, бухгалтерская отчетность, первичная документация.

3. Объект контрольного мероприятия: МБОУ «Межшкольный учебный комбинат».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 31 июля по 22 августа 2014 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Оценить учредительные, регистрационные, нормативные и иные документы, регламентирующие деятельность Учреждения.

5.2. Цель 2. Оценить использование Учреждением субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и на иные цели.

5.3. Цель 3. Установить наличие иных источников финансирования, помимо средств бюджета города Курска, законность их образования и расходования, оценить законность осуществляемой Учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5.4. Цель 4. Оценить использование муниципальной собственности.

5.5. Цель 5. Оценить организацию и ведение бухгалтерского учета и достоверность представляемой отчетности.

5.6. Цель 6. Оценить уровень обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок (провести аудит в сфере закупок).

5.7. Цель 7. Установить коррупционные риски, коррупциогенные признаки.

6. Проверяемый период деятельности: 2012-2013 годы, прошедший период 2014 года.

7. Краткая характеристика объекта проверки:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Межшкольный учебный комбинат» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной путем учреждения для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Город Курск» в сфере образования.

Учреждение создано на основании приказа управления образования Администрации города Курска от 12.10.1995 года № 258.

Сокращенное наименование – МБОУ «Межшкольный учебный комбинат».

Место нахождения Учреждения (юридический и фактический адрес): Российская Федерация, Курская область, 305018, город Курск, улица Резиновая, дом

№ 14.

Учреждение не имеет представительств и филиалов.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Город Курск». Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет образования города Курска, в ведении которого Учреждение находится. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени муниципального образования «Город Курск» комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Между Учреждением и МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Курска» (далее - ЦБ) в проверяемый период были заключены договора от 01.04.2011 года б/н и от 01.02.2012 года б/н о бухгалтерском обслуживании, на основании которых ведение бухгалтерского учета передано ЦБ.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц ИФНС России по городу Курску, ему присвоены ОГРН 1034637016512, ИНН 4630017385, КПП 463201001.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. (Цель 1)

В ходе проверки соответствия учредительных, регистрационных и нормативных документов Учреждения действующему законодательству, а также соответствия осуществляемой деятельности Учреждения нормативным правовым актам и учредительным документам Учреждения выявлено следующее.

Устав Учреждения (далее – Устав) принят общим собранием трудового коллектива (Протокол от 17.11.2011 года № 2) и утвержден приказом комитета образования города Курска от 30.11.2011 года № 1381. Зарегистрирован в ИФНС по городу Курску.

Деятельность учреждения соответствует учредительным документам.

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности серии 46 №000981 от 23.03.2012 года регистрационный №1189 от 23.03.2012 года находится на переоформлении в комитете образования и науки Курской области.

Учитывая положения ч. 4 ст. 60, ст. 92 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании), прохождение государственной аккредитации обуславливает право организаций, осуществляющих образовательную деятельность, выдавать документы об образовании (об образовании и о квалификации) государственного образца. У Учреждения отсутствует свидетельство о государственной аккредитации в связи с чем, документы об образовании государственного образца не выдаются.

В проверяемый период Учреждением получены санитарно-эпидемиологические заключения о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам, а также заключения о соблюдении на объектах соискателя лицензии требований пожарной безопасности.

Вид деятельности учреждения соответствует цели создания.

В 2012 году, в соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №129-ФЗ), п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н (далее - Инструкция № 157н), в Учреждении разработана и утверждена учетная политика.

В нарушение п. 3 ст. 6 Федерального закона №129-ФЗ учетная политика Учреждения не содержит положений, которые являются обязательной частью данного локального нормативного акта. А именно не содержит порядка проведения инвентаризации и методов оценки видов имущества и обязательств, правил документооборота и технологию обработки учетной информации, порядка контроля за хозяйственными операциями.

Бюджетный учет доходов и расходов ведется в соответствии с планом счетов, являющимся приложением к учетной политике.

В нарушение п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №402-ФЗ) в учетную политику изменения не вносились.

В нарушение ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ, п.6 Инструкции №157н в Учреждении не организован и не осуществляется внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, не утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

В соответствии со ст.ст. 129, 135, 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), пп. 10 п. 2 ст. 32 Закона РФ от 10.07.1992 года № 3266-1 «Об образовании» в Учреждении разработаны и утверждены локальные нормативные акты о размерах и порядке установления надбавок стимулирующего характера, о премировании.

Учреждением, в нарушение ст. 168 ТК РФ, в 2012, 2013 годах, 1 квартале 2014 года не определен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников (определяется коллективным договором или локальным нормативным актом).

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 года №739н «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы» в 2012, 2013 годах, 1 квартале 2014 года в Учреждении отсутствовали журналы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено, приказом Учреждения от 25.07.2014 года №25-О назначено ответственное лицо за ведение указанных журналов.

Анализ локально-нормативных актов Учреждения показывает, что в правовое поле деятельности учреждения сформировано не полностью.

В ходе анализа плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения выявлено следующее.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2012 год утвержден приказом комитета образования города Курска 10.01.2012 года. В

течение 2012 года в План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения изменения вносились 6 раз.

Согласно последней редакции плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2012 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 6 483,9 тыс. руб. Фактически перечислена субсидия в сумме 5 719,78 тыс. руб., что составляет 88,2 % плановых назначений (не исполнено – 764,12 тыс. руб.).

За 2012 год доходы Учреждения составили 6134,25 тыс. руб. или 88,4 % от плановых назначений (6936,97 тыс. руб.), из них:

- доходы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности – 26,12 тыс. руб. или 47,5 % от плановых назначений (55,0 тыс. руб.);
- доходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 5719,8 тыс. руб., или 88,2 % от плановых назначений (6483,9 тыс. руб.);
- доходы за счет средств субсидий, выделенных на иные цели – 388,33 тыс. руб., или 97,6 % от плановых назначений (398,07 тыс. руб.).

Расходы Учреждения за 2012 год составили 6409,03 тыс. руб. или 88,5 % от плановых назначений (7238,42 тыс. руб.), из них:

- расходы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности – 2,9 тыс. руб. или 5,3 % от плановых назначений (55,0 тыс. руб.);
- расходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 6017,8 тыс. руб., или 88,7 % от плановых назначений (6785,35 тыс. руб.);
- расходы за счет средств субсидий, выделенных на иные цели – 388,33 тыс. рублей, или 97,6 % от плановых назначений (398,07 тыс. руб.).

Основной объем исполненных расходов приходится на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда - 3951,05 тыс. руб. или 61,6 % от общего объема исполненных расходов.

В 2012 году Учреждением были произведены расходы на реализацию следующих программ: муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Курск» на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года» (далее – программа «Энергосбережение») и долгосрочная целевая программа «Безопасность муниципальных образовательных учреждений города Курска на 2011-2015 годы» (далее – программа «Безопасность»).

Статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в редакции, действовавшей в 2012-2013 годы, предусмотрено, что разработка, формирование и реализация долгосрочных целевых программ осуществляются в порядке, утвержденном муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Постановлением Администрации города Курска от 18.06.2008 года № 1430 «О долгосрочных целевых программах города Курска» (в редакции от 25.02.2011 года № 474) утверждено, что не допускается включение в долгосрочную программу мероприятий, дублирующих основную деятельность заказчиков, реализация которых возможна в рамках текущей деятельности.

В нарушение данного положения постановления Администрации города Курска от 18.06.2008 года № 1430 перечнем мероприятий программы «Безопасность», предусмотрены такие мероприятия, как вывоз мусора, проведение дезинфекции, дератизации помещений Учреждения, то есть – текущая деятельность Учреждения.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год выявлено следующее.

Решением Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС бюджет города Курска принят на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

В нарушение п. 3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ №81н) план финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 1 финансовый год, а не на финансовый год и плановый период.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год утвержден комитетом образования города Курска 09.01.2013 года.

В течение 2013 года в План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения изменения вносились 8 раз.

Согласно последней редакции плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 7 331,9 тыс. руб. Фактически перечислена субсидия в сумме 7 250,03 тыс. руб., что составляет 98,9 % плановых назначений (не исполнено – 81,87 тыс. руб.).

За 2013 год доходы Учреждения составили 8072,78 тыс. руб. или 98,3 % от плановых назначений (8209,73 тыс. руб.), из них:

- доходы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности – 38,94 тыс. руб. или 100 % от плановых назначений (38,94 тыс. руб.);
- доходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 7250,03 тыс. руб., или 98,9 % от плановых назначений (7331,9 тыс. руб.);
- доходы за счет средств субсидий, выделенных на иные цели – 783,81 тыс. руб., или 93,4 % от плановых назначений (838,89 тыс. руб.).

Расходы Учреждения за 2013 год составили 8096,0 тыс. руб. или 98,3 % от плановых назначений (8232,94 тыс. руб.), из них:

- расходы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности – 62,15 тыс. руб. или 100 % от плановых назначений (62,15 тыс. руб.);
- расходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 7250,03 тыс. руб., или 98,9 % от плановых назначений (7331,9 тыс. руб.);
- расходы за счет средств субсидий, выделенных на иные цели – 783,81 тыс. руб., или 93,4 % от плановых назначений (838,89 тыс. руб.).

Основной объем исполненных расходов приходится на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда - 5258,46 тыс. руб. или 65,0 % общего объема исполненных расходов.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год выявлено следующее.

Решением Курского городского Собрания от 19.11.2013 года № 43-5-РС бюджет города Курска принят на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

В нарушение п. 3 Приказа № 81н план финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 1 финансовый год, а не на финансовый год и плановый период.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 6286,0 тыс. руб. Фактически за период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года перечислена субсидия в объеме 3807,51 тыс. руб.

Движение денежных средств на иные цели в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года не производилось.

За период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года доходы Учреждения составили 3826,1 тыс. руб. или 66,9 % от плановых назначений (5710,63 тыс. руб.), из них:

- доходы за счет собственных доходов в размере 18,59 тыс. руб. или 46,47% от плановых назначений (40,0 тыс. руб.);
- доходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 3807,51 тыс. руб., или 67,1 % от плановых назначений (5670,63 тыс. руб.).

Расходы Учреждения за период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года составили 3818,08 тыс. руб. или 66,8 % от плановых назначений (5710,63 тыс. руб.), из них:

- расходы за счет собственных доходов в размере 10,57 тыс. руб. или 26,4 % от плановых назначений (40,0 тыс. руб.);
- расходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 3807,51 тыс. руб., или 67,1 % от плановых назначений (5670,63 тыс. руб.).

Основной объем исполненных расходов приходится на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда - 2922,35 тыс. руб. или 76,5 % от общего объема исполненных расходов.

8.2. (Цель 2).

В ходе оценки использования Учреждением субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и на иные цели, выявлено следующее.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и казенными учреждениями утвержден Постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766 (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания).

Приказом комитета образования города Курска от 26.09.2011 года №963 (далее – Приказ №963) утвержден перечень муниципальных услуг по форме, утвержденной Постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766.

В ходе проверки формирования муниципального задания и его финансового обеспечения в 2012 году выявлено следующее.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждением на 2012 год утверждено приказом комитета образования города Курска от 30.12.2011 года № 1491 своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Приказом № 963 для муниципальных общеобразовательных учреждений города Курска, в том числе для Учреждения, предусмотрено 11 муниципальных услуг, из которых муниципальным заданием Учреждения на 2012 год предусмотрено 4 услуги:

- предоставление общедоступного и бесплатного, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам по дисциплинам «Технология», «Информатика и ИКТ» в образовательных учреждениях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти Курской области);
- предоставление общедоступной и бесплатной профессиональной подготовки;
- предоставление информации о текущей успеваемости учащегося, ведение электронного дневника и электронного журнала успеваемости;

- зачисление в образовательное учреждение согласно договорам между Учреждением и общеобразовательными школами города Курска.

Помимо этого, в муниципальном задании Учреждения на 2012 год предусмотрено 5 показателей объема муниципальной услуги, которые, согласно Приказу № 963, являются самостоятельными муниципальными услугами.

Также единицей измерения указанных муниципальных услуг, согласно Приказу №963, является процентное отношение, а не количество, как это указано в муниципальном задании.

Согласно муниципальному заданию Учреждения на 2012 год потребителями муниципальной услуги являются граждане в возрасте от 10 лет 6 месяцев до 18 лет (старше 18 лет, если общее образование не было получено обучающимся ранее). Однако муниципальное задание содержит муниципальные услуги, потребителями которых являются родители (законные представители) несовершеннолетних граждан – в отношении своих несовершеннолетних детей, совершеннолетние граждане – в отношении себя.

Таким образом, муниципальное задание Учреждения на 2012 год сформировано с расхождениями от перечня муниципальных услуг, утвержденных Приказом № 963, в нарушение п. 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями.

В муниципальном задании Учреждения на 2012 год показатели, характеризующие объем предоставления муниципальной услуги, дублируют показатели, характеризующие качество предоставления муниципальной услуги.

Согласно Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета города Курска.

Расчет размера субсидий производится на основании нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием.

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг на соответствующий финансовый год определяются в соответствии с Постановлением Администрации города Курска от 04.05.2011 года № 1179 «Об утверждении порядка предоставления из бюджета города Курска субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества» (далее – Порядок предоставления из бюджета города Курска субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания).

Муниципальным заданием Учреждения на 2012 год предусмотрены 9 показателей объема муниципальной услуги:

1. предоставление общедоступного и бесплатного начального общего образования по основным общеобразовательным программам, в том числе для детей с ограниченными возможностями здоровья;
2. предоставление общедоступного и бесплатного основного общего образования по основным общеобразовательным программам, в том числе для детей с ограниченными возможностями здоровья;

3. предоставление общедоступного и бесплатного среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, в том числе для детей с ограниченными возможностями здоровья;

4. предоставление общедоступной и бесплатной профессиональной подготовки;

5. предоставление информации об организации общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, расположенных на территории города Курска;

6. предоставление информации об образовательных программах и учебных планах, рабочих программах, учебных курсах, предметах, дисциплинах (модулях), годовых календарных учебных графиках;

7. зачисление в образовательное учреждение;

8. предоставление информации о результатах сданных экзаменов, тестирования и иных вступительных испытаний, а также о зачислении в общеобразовательное учреждение;

9. предоставление информации о текущей успеваемости учащегося, ведение электронного дневника и электронного журнала успеваемости.

При этом из 9 только 1 показатель объема услуги «зачисление в образовательное учреждение» учитывается при расчете размера субсидии. Таким образом, 8 показателей объема услуги, включенных в муниципальное задание Учреждения, не связаны напрямую с объемом субсидии на выполнение муниципального задания.

Кроме того, Учреждение не предоставляет начальное общее образование, в то время как муниципальное задание на 2012 год содержит показатель объема муниципальной услуги «Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего образования по основным общеобразовательным программам, в том числе для детей с ограниченными возможностями здоровья», который невозможен к исполнению.

Согласно Письму Минфина РФ от 16.05.2011 года № 12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Федеральный закон №83-ФЗ) мотивирующими факторами, обеспечивающими качество и доступность услуг, должны стать: формирование для каждого учреждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с указанием показателей объема и качества его выполнения; обеспечение контроля за выполнением муниципального задания; установление прямой зависимости объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания (размера субсидии) от результатов деятельности учреждений. В данном Письме Минфина РФ отмечено, что муниципальное задание – это ключевой управленческий и мотивирующий инструмент органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и основа для финансового обеспечения деятельности учреждений. Объем муниципального задания становится переменной величиной и зависит не от исторически сложившихся объемов сметного финансирования, а от планируемых результатов

деятельности учреждений, качества оказываемых ими услуг (выполнения работ) и иных факторов по решению учредителя.

Все вышеизложенное свидетельствует об отсутствии четкого механизма формирования показателей муниципального задания Учреждения и, как следствие, формальном подходе к его формированию, что не соответствует принципам, установленным Федеральным законом № 83-ФЗ.

В муниципальном задании необоснованно продублировано 5 показателей, характеризующих одновременно и качество, и объем предоставляемой услуги с одинаковыми единицами измерения.

Фактически, до Учреждения довелось муниципальное задание, сформированное для школ, которое не отражает специфики данного образовательного Учреждения.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение №1 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2012 года (далее - Соглашение № 1 от 10.01.2012 года).

График перечисления субсидий должен содержать объем и периодичность перечисления субсидии на выполнение муниципального задания, что следует из п. 2.1.2. Соглашения № 1 от 10.01.2012 года.

Соглашение №1 от 10.01.2012 года содержит график перечисления субсидии только на 1 квартал 2012 года. В нарушение п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, пункта 2.1.1 Соглашения № 1 от 10.01.2012 года не определены объем и периодичность перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года.

Учреждению на 2012 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 6483,90 тыс. руб. Фактически перечислена субсидия в сумме 5716,42 тыс. руб., что составляет 88,2 % плановых назначений (не исполнено – 767,48 тыс. руб.).

В ходе проверки формирования муниципального задания и его финансового обеспечения в 2013 году выявлено следующее.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждением на 2013 год сформировано комитетом образования города Курска своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Отсутствует плановое значение показателей качества и объема муниципальной услуги на плановый период (2014-2015 годы).

Муниципальное задание сформировано на очередной финансовый 2013 год, в то время как бюджет города Курска утвержден решением Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС на очередной финансовый 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Таким образом, допущено нарушение ст. 69.2 БК РФ, согласно которой муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В 2013 году, в отличие от 2012 года, Учреждение оказывало 2 муниципальных услуги:

- предоставление на территории муниципального образования «Город Курск» общедоступного и бесплатного основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам по дисциплинам «Технология», «Слагаемые выбора профиля обучения» в образовательных учреждениях;
- предоставление общедоступной и бесплатной профессиональной подготовки.

Потребители муниципальной услуги аналогичны с утвержденными муниципальным заданием на 2012 год.

В муниципальном задании на 2013 год сохранились несоответствия Приказу № 963, отмеченные в 2012 году.

Муниципальное задание на 2013 год содержит показатель, характеризующий качество оказываемой услуги, невозможный к исполнению.

В 2013 году в качестве источника информации о фактическом значении показателей указаны формы № ОШ-1 и № 83-РИК, однако указанные формы предназначены для заполнения общеобразовательными учреждениями и не применимы для Учреждения.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение №1 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2013 года (далее - Соглашение №1 от 10.01.2013 года).

В 2013 году перечисление субсидий из бюджета города Курска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждению производилось согласно графикам перечисления субсидий, являющимся неотъемлемой частью Соглашения №1 от 10.01.2013 года.

Учреждению на 2013 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 7331,92 тыс. руб. Исполнение составило 7250,03 тыс. руб., что составляет 98,9 % от плановых назначений (не исполнено – 81,89 тыс. руб.).

В ходе проверки формирования муниципального задания и его финансового обеспечения в 2014 году выявлено следующее.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждением на 2014 год сформировано комитетом образования города Курска своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В 2014 году Учреждение оказывало 2 муниципальных услуги:

- предоставление на территории муниципального образования «Город Курск» общедоступного и бесплатного основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам по дисциплинам «Технология», «Слагаемые выбора профиля обучения», «Информатика и ИКТ» в образовательных учреждениях;
- предоставление на территории муниципального образования «Город Курск» общедоступной и бесплатной профессиональной подготовки.

Формирование муниципального задания на 2014 год осуществлялось с сохранением принципов формирования 2012-2013 годов.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение б/н б/д «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (далее – Соглашение б/н, б/д).

Из текста Соглашения б/н, б/д следует, что график перечисления субсидии должен быть в единственном экземпляре, однако фактически представлено 4 графика перечисления субсидий (1 график на 1 квартал). В нарушение п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, п. 2.1.2. Соглашения б/н, б/д перечисление субсидий из бюджета города Курска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг производилось не в соответствии с графиком перечисления субсидий, являющегося неотъемлемой частью Соглашения б/н, б/д. Изменения в график не вносились.

Учреждению на 2014 год предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 5663,0 тыс. руб.

В ходе проверки правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг выявлено следующее.

В соответствии с п. 9 Порядка предоставления из бюджета города Курска субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания для целей предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, объем нормативных затрат должен определяться комитетом образования города Курска в рамках подготовки муниципальных заданий Учреждения на 2012, 2013, 2014 годы.

Согласно представленным комитетом образования города Курска расчетам потребности в бюджетных средствах по Учреждению, отклонения первоначально утвержденных объемов от расчетной потребности составило в 2012 году - 8,5 %, в 2013 году – 5,6 %, в 2014 году – 22,6 %.

При сопоставлении утвержденных объемов муниципальных заданий на 2012-2014 годы и приказов комитета образования города Курска об утверждении нормативов затрат на выполнение муниципальных услуг установлено расхождение в показателях муниципальной услуги (количестве обучающихся), что свидетельствует об использовании различных источников информации или отчетных данных на различные отчетные даты.

Согласно выписке из приказа комитета образования города Курска от 01.12.2011 года № 1405 «Об установлении норматива за единицу муниципальной услуги по учреждениям образования, подведомственных комитету образования города Курска» (далее – приказ комитета образования города Курска от 01.12.2011 года № 1405) норматив затрат на одну единицу муниципальной услуги Учреждения в 2012 году утвержден в размере 13513,83 руб., объем муниципальной услуги (количество учащихся) определен в объеме 528 единиц, объем бюджетных ассигнований составил 7135,3 тыс. руб.

При этом согласно муниципальному заданию на оказание муниципальных услуг Учреждения на 2012 год объем муниципальной услуги (количество учащихся) равен 525 единиц. Таким образом, приказ комитета образования города Курска от 01.12.2011 года № 1405 (об утверждении норматива затрат и объема муниципальной услуги) не соответствует приказу комитета образования города Курска от 30.12.2011 года № 1491, которым утверждено муниципальное задание на 2012 год. Исходя из утвержденного норматива затрат на одну единицу услуг в 2012

году (13513,83 руб.) и объема услуги, утвержденного в муниципальном задании (525 человек), сумма субсидии на выполнение муниципального задания должна составлять 7094,8 тыс. руб., что на 40,5 тыс. рублей больше расчетной суммы исходя из объема муниципального задания.

Согласно выписке из приказа комитета образования города Курска от 29.12.2012 года №1870 «Об установлении норматива за единицу муниципальной услуги по учреждениям образования, подведомственных комитету образования города Курска» (далее – приказ комитета образования города Курска от 29.12.2012 года № 1870) норматив затрат на одну единицу услуги в 2013 году составляет 14738,45 руб., показатель муниципальной услуги (количество учащихся) равен 528 единиц. Однако согласно утвержденному муниципальному заданию на оказание муниципальных услуг Учреждения на 2013 год показатель муниципальной услуги (учащиеся) установлен в объеме 359 единиц (т.е. на 169 единиц меньше). Таким образом, приказ комитета образования города Курска от 29.12.2012 года №1870 не соответствует приказу комитета образования города Курска от 20.11.2012 года №1540, которым утверждено муниципальное задание на 2013 год. Исходя из утвержденного норматива затрат на одну единицу услуг в 2013 году (14738,45 руб.) сумма субсидии на выполнение муниципального задания должна составлять 5291,1 тыс. руб., что на 2490,8 тыс. руб. больше необходимого объема денежных средств исходя из численности потребителей услуги, утвержденной заданием.

Однако, учитывая, что основное количество учащихся зачислено после подписания договоров между Учреждением и общеобразовательными учреждениями на осуществление различных форм профориентационной работы с обучающимися общеобразовательных учреждений (после 16.09.2013 года), а именно после утверждения муниципального задания, данные муниципального задания о количестве обучающихся не информативны (в 3,6 раза меньше, чем итоговое количество обучающихся – 1288 человек), что отрицательно сказывается на объемах финансирования Учреждения.

Согласно выписке из приказа комитета образования города Курска от 31.12.2013 года №1220 «Об установлении норматива за единицу муниципальной услуги по учреждениям образования, подведомственных комитету образования города Курска» (далее – приказ комитета образования города Курска от 31.12.2013 года №1220) норматив затрат на одну единицу услуги в 2014 году составляет 5714,5 руб., показатель муниципальной услуги (количество учащихся) равен 1100 единиц. Однако согласно утвержденному муниципальному заданию на оказание муниципальных услуг Учреждения на 2014 год показатель муниципальной услуги (учащиеся) установлен в объеме 1288 единиц (т.е. на 188 единиц больше). Таким образом, приказ комитета образования города Курска от 31.12.2013 года №1220 не соответствует приказу комитета образования города Курска от 18.12.2013 года №1122, которым утверждено муниципальное задание на 2014 год.

Исходя из утвержденного норматива затрат на одну единицу услуг в 2014 году (5714,5 руб.) сумма субсидии на выполнение муниципального задания должна составлять 7360,3 тыс. руб., что на 1074,3 тыс. руб. меньше необходимого объема денежных средств исходя из численности потребителей услуги, утвержденной муниципальным заданием.

В ходе проверки использования субсидий на выполнение муниципального задания выявлено следующее.

При проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году в рамках выделенной субсидии на выполнение муниципального задания, установлены 2

случая несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения. В связи с нарушением сроков оплаты по договорам общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2012 год, составила 0,62 тыс. руб.

Согласно представленной бюджетной отчетности за 2012 год (форма: 759z01 – «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения») за Учреждением по состоянию на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками перед ОАО «Курскрегионэнергосбыт» в размере 9,6 тыс. руб. (произведена предоплата). Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2013 год не имеется.

При проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году в рамках выделенной субсидии на выполнение муниципального задания, не установлены случаи несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения и несвоевременных выполнений работ со стороны «Исполнителя».

Согласно представленной бюджетной отчетности за 2013 год (форма: 759z01 – «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения») за Учреждением по состоянию на 01.01.2014 года числится дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками перед ОАО «МРСК Центра» за поставку электрической энергии в размере 7,27 тыс. руб. (произведена предоплата). Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2014 год не имеется.

Также при проверке договоров, заключенных в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года, установлено 18 случаев несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения. Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года, составила 1,021 тыс. руб.

В ходе проверки обоснованности расходования средств на заработную плату выявлено следующее.

За период 2012-2013 годы, прошедший период 2014 года заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии со штатным расписанием, тарификационным списком, положением «Об оплате труда работников МОУ «Межшкольный учебный комбинат» от 09.06.2010 год (далее – Положение об оплате труда), Положением о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера к должностным окладам (ставка) работникам МБОУ «Межшкольный учебный комбинат» от 09.04.2012 года (далее - Положение о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера).

В нарушение п. 5 постановления Администрации города Курска от 20.04.2010 года №1276 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска, по виду экономической деятельности «Образование» и прочих муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска» Учреждение, являясь муниципальным учреждением, подведомственным комитету образования города Курска, разработало свое Положение об оплате труда не на основании положения выше изложенного, а на основании Примерного положения об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету образования и науки Курской области, по виду экономической деятельности «Образование», утвержденного постановлением Правительства Курской области от 02.12.2009 года №165. Социально-трудовые отношения в

Учреждении в 2012-2013 годы, прошедший период 2014 года регулировались коллективным договором.

Учебная нагрузка учителей распределена в соответствии с тарификационными списками.

В ходе проверки наличия у педагогических работников подтвержденных квалификационных категорий были проверены приказы об установлении соответствующей квалификационной категории, а также аттестационные листы. В результате выявлено нарушение в начислении заработной платы Т.В.В., а именно, за период с 26.03.2014 года по 10.04.2014 года ей начислялся оклад по первой квалификационной категории, которая не была подтверждена в данный период. Соответственно, Т.В.В. переплатили заработную плату в сумме 1576,26 руб.

В целях поощрения работников в Учреждении устанавливаются стимулирующие выплаты с учетом перечня типовых критериев для оценки качества труда. Данные критерии утверждены Положением о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера.

Приказы директора на осуществление выплат стимулирующего характера за качество работы изданы в соответствии с протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат. На каждый приказ имеется мотивированное мнение профкома Учреждения. О решениях, принимаемых комиссией, информируются все сотрудники Учреждения в части, их касающейся.

В Учреждении за весь проверяемый период сотрудники не ознакомивались с приказами о стимулирующих выплатах, что является нарушением п. 2.7 Положения о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера.

В ходе сравнительного анализа представленных проверке протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат и приказов о стимулирующих выплатах выявлены расхождения в установленных размерах стимулирующих выплат в 2013 году от 50 руб. до 2000 руб.

Установление оклада, надбавки за сложность и напряженность, а также выплата премии директору Учреждения осуществлялись в соответствии с приказами комитета образования города Курска.

Проверкой установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения установлено следующее.

В соответствии с Положением об оплате труда объем средств, направляемых Учреждением на выплаты стимулирующего характера, должен составлять не менее 30 процентов средств на оплату труда, формируемых за счет ассигнований из бюджета города Курска. В проверяемый период объем средств, направленных на выплаты стимулирующего характера составил:

- за 2012 год – 781,8 тыс. руб. (29,0 % средств на оплату труда);
- за 2013 год – 1 063,6 тыс. руб. (27,9 %);
- за I квартал 2014 года – 404,5 тыс. руб. (18,4 %).

Стимулирующие выплаты работникам учреждения назначались за результаты работы и в виде премии по итогам работы в абсолютной величине. В нарушение ст. 57 ТК РФ, п. 55 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска, по виду экономической деятельности «Образование», утвержденного Постановлением Администрации города Курска от 20.04.2010 года № 1276, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера не конкретизируются в трудовых договорах работников.

По результатам проверки начисления стимулирующих выплат, выплат компенсационного характера, заработной платы, отпускных общая сумма недоплаты составила 20 016,64 руб., сумма переплаты – 9 248,78 руб. Восстановлению в бюджет города Курска подлежат денежные средства в размере 9 248,78 руб.

При проверке больничных листов за период 2012-2013 годы, прошедший период 2014 года нарушений не выявлено.

В ходе проверки достоверности отчетов об исполнении муниципального задания выявлено следующее.

В ходе проверки выполнения муниципального задания Учреждения за 2012 год выявлено, что 5 из 9 показателей объема муниципальной услуги, приведенных в муниципальном задании, во-первых, имеют плановую цифру «0», во-вторых, отсутствуют в отчете о выполнении муниципального задания на 2012 год. Также в отчете о выполнении муниципального задания отсутствуют данные о зачислении в Учреждение, в то время как муниципальным заданием запланировано к зачислению 528 детей. Указанные обстоятельства свидетельствуют о формальном подходе к составлению муниципального задания, об отсутствии должного контроля за его выполнением, а также о формальном подходе к составлению отчета о выполнении муниципального задания.

В ходе проверки выполнения муниципального задания Учреждения за 2012 год выявлено, что 12 из 17 показателей качества муниципальной услуги, приведенных в муниципальном задании, имеют плановую цифру «0», исполнение по отчету составило «0».

В отчете о выполнении муниципального задания за 2012 год не указывались причины отклонения от запланированных значений в соответствующей графе.

Согласно отчету зачисление в Учреждение составило 100% (528 человек). Однако проверка показала, что 3 обучающихся были отчислены в связи с убытием из школ в связи с чем, окончили обучение 525 человек (99,4%). Таким образом, данные отчета недостоверны по данному показателю.

По показателю «Доля выпускников 11 классов, получивших удостоверение установленного образца о получении профессии» плановое значение отсутствует. В графе «Исполнение» указано 87%. Согласно пояснению из 126 выпускников изъявили желание пройти итоговую аттестацию 109 человек, что составляет 87% от числа всех выпускников. Все выпускники (100%) успешно сдали экзамены.

Согласно данным муниципального задания в качестве источника информации для формирования отчетов о выполнении муниципального задания Учреждения указаны формы № ОШ-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования», форма № 83-РИК «Сведения о численности и составе работников учреждения, реализующего программы общего образования». Однако указанные формы предназначены для общеобразовательных учреждений и не применимы для проверяемого объекта.

По указанным причинам, а также в связи с отсутствием в Учреждении внутренних отчетов, в ходе заполнения отчета о выполнении муниципального задания на 2012 год в качестве источника информации о фактических значениях показателей Учреждением использовались данные рабочих материалов преподавателей и ответственных работников администрации Учреждения.

Все вышеизложенное свидетельствует о недостоверности отчета о выполнении муниципального задания за 2012 год по ряду показателей, формальном подходе к его формированию, а также об отсутствии должным образом организованного

контроля за выполнением муниципального задания со стороны комитета образования города Курска.

В ходе проверки выполнения муниципального задания Учреждения за 2013 год выявлено, что из 9 показателей объема муниципальной услуги не выполнен 1 показатель, по 2 показателям объема муниципальной услуги – перевыполнение.

Также в качестве источников информации о фактическом значении показателей использовались рабочие материалы преподавателей и ответственных работников администрации Учреждения.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии в 2013 году, также, как и в 2012 году, должным образом организованного контроля за формированием отчета о выполнении муниципального задания, как в Учреждении, так и в комитете образования города Курска.

В ходе проверки правильности определения объема и соблюдения условий представления субсидий на иные цели выявлено следующее.

Учреждению на 2012 год предусмотрено субсидий на общую сумму 6881,97 руб., в том числе субсидии на иные цели в размере 398,07 руб., из которых исполнено на сумму 388,33 руб., что составляет 97,6 % от плановых назначений (не исполнено – 9,74 руб.).

Учреждению на 2013 год предусмотрено субсидий на общую сумму 8170,81 руб. в том числе субсидии на иные цели в размере 838,89 руб., из которых исполнено на сумму 783,81 руб., что составляет 93,4 % от плановых назначений (не исполнено – 55,08 руб.).

Учреждению в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года субсидия на иные цели не предоставлялась.

В ходе проверки правильности определения объема и правильности соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели нарушений не выявлено. В ходе проверки использования субсидий на иные цели нецелевого использования субсидий на иные цели не выявлено.

При проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году в рамках выделенной субсидии на иные цели, установлено 2 случая несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения. Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2012 год, составила 1,06 тыс. руб.

При проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году в рамках выделенной субсидии на иные цели, не установлены случаи несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения и несвоевременных выполнений работ со стороны «Исполнителя».

8.3. (Цель 3).

В ходе проверки законности осуществляемой Учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выявлено, что в проверяемом периоде Учреждение не осуществляло платные дополнительные образовательные услуги, предусмотренные Уставом Учреждения.

В ходе анализа поступления и расходования средств от иных источников финансирования, помимо средств бюджета города Курска, выявлено следующее.

На код «180» (Прочие доходы) в 2012 году на счет Учреждения поступили денежные средства в размере 26 120,87 руб., в т.ч. за счет:

- возмещения расходов на коммунальные услуги на сумму 18 177,34 руб.;
- сданного Учреждением металлолома на сумму 5040,0 руб.;
- безвозмездных поступлений на оплату госпошлины и пени на сумму 2903,53 руб.

Согласно договора аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска №1745 от 26.04.2010 года, заключенного с автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула», заключены договоры на предоставление коммунальных услуг, в соответствии с которыми в 2012 году производилось возмещение расходов Учреждению за электроэнергию, теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение (далее – коммунальные услуги) за использование нежилых помещений по адресу: г. Курск, ул. Резиновая, 14, площадью 59,4 кв.м.

Расчеты стоимости коммунальных услуг за 2012, 2013 годы, прошедший период 2014 года Учреждением производились ежемесячно, однако автономная некоммерческая организация «Учебный центр «Формула» несвоевременно производила ежемесячную оплату коммунальных услуг.

Таким образом, произведено возмещение коммунальных услуг в 2012 году на сумму 18,2 тыс. руб., в 2013 году на сумму 10,99 тыс. руб., в 2014 году на сумму 10,63 тыс. руб.

За сентябрь 2012 года Учреждением произведен расчет стоимости коммунальных услуг на общую сумму 463,67 руб. Однако, автономная некоммерческая организация «Учебный центр «Формула» не произвела возмещение коммунальных услуг за сентябрь 2012 года, в связи с чем, возникла задолженность за 2012 год в размере 463,67 руб. Согласно представленной бюджетной отчетности за 2012 год (форма: 759z01 – «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения») по состоянию на 01.01.2013 года не отражена кредиторская задолженность Учреждения по расчетам с автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула» в размере 463,67 руб. В период проведения ревизии указанная сумма внесена на счет Учреждения.

В 2013 году платные услуги Учреждение не производило.

На код «180» (Прочие доходы) в 2013 году на счет Учреждения поступили денежные средства в размере 38 941,71 руб., в т.ч. за счет:

- возмещения расходов на коммунальные услуги на сумму 10 996,14 руб.;
- безвозмездных поступлений на оплату госпошлины, пени, штрафов на общую сумму 27 945,57 руб.

Согласно п. 3.3.8. договора аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска №1745 от 26.04.2010 года заключены договоры на предоставление коммунальных услуг, согласно которых, аналогично с 2012 годом, в 2013 году производилось возмещение расходов Учреждению за коммунальные услуги за использование нежилых помещений по тому же адресу.

В проверяемом периоде 2014 года платные услуги Учреждение не производило.

На код «180» (Прочие доходы) в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года на счет Учреждения поступили денежные средства в размере 18 595,19 руб., в т.ч. за счет:

- поступления арендной платы на сумму 6 353,18 руб.;
- возмещения расходов на коммунальные услуги на сумму 10 630,05 руб.;
- безвозмездных поступлений на оплату госпошлины, пени, штрафов на общую сумму 1 611,96 руб.

В Учреждении в указанный период действует договор аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска №1745 от 26.04.2010 года, упомянутый ранее. Размер арендной платы в год составляет 18 900,74 руб. В месяц размер арендной платы составляет 1575,06 руб.

Согласно указанному договору аренды заключен договор на возмещение расходов за коммунальные услуги с автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула».

В период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула» на счет Учреждения внесена арендная плата в размере 7875,18 руб.

8.4. (Цель 4). В ходе проверки законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества выявлено следующее.

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее недвижимое имущество:

- здание нежилое площадью 1013,3 кв.м., инвентарный номер: 38:401:001:003727470:0101:20000. Литер: А1, этажность: 1, расположенное по адресу город Курск, ул. Резиновая, дом 14. Кадастровый номер: 46:29:02:00:00:014:0:000.1. Свидетельство о государственной регистрации права №031952 серия 46 АЖ от 22.03.2010 года.

- здание нежилое площадью 1646,2 кв.м., инвентарный номер: 38:401:001:003727470:0100:20000. Литер: А, этажность: 2, расположенное по адресу город Курск, ул. Резиновая, дом 14. Кадастровый номер: 46:29:02:00:00:014:0:000. Свидетельство о государственной регистрации права №031951 серия 46 АЖ от 22.03.2010 года.

Учреждению предоставлен земельный участок из земель населенного пункта для учебной деятельности в постоянное (бессрочное) пользование:

- земельный участок площадью 10119 кв.м., расположенный по адресу город Курск, ул. Резиновая, дом 14. Кадастровый номер: 46:29:103100:1. Свидетельство о государственной регистрации права №019241 серия 46 АЛ от 28.04.2012 года.

Между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и Учреждением заключены договора о закреплении муниципального недвижимого имущества на праве оперативного управления №65 от 27.11.2009 года и о закреплении муниципального движимого имущества на праве оперативного управления №66 от 27.11.2009 года.

В перечень недвижимого имущества, переданного в оперативное управление (приложение к договору №65 от 27.11.2009 года), входят:

- здание, ул. Резиновая, 14, Лит.А;
- здание, Лит.А1;
- 2 гаража;
- 2 ворот распашных;
- тротуарная дорожка;
- ограждение чугунное.

Всего балансовой стоимостью 9645,74 тыс. руб.

Во исполнение распоряжения комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска от 21.12.2012 года №04/433 в приложение к договору №65 от 27.11.2009 года внесены изменения – исключено из перечня имущество (тротуарная дорожка, ограждение чугунное) на сумму 196,12 тыс. руб. и включено в перечень имущество (ограждение (Лит.1), ограждение (Лит.7), мощение (Лит.8), мощение (Лит.5)) на сумму 196,12 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2014 года за Учреждением на праве оперативного управления закреплено указанное недвижимое имущество общей балансовой стоимостью 9 645,74 тыс. руб. В соответствии с требованиями Инструкции №157н, сведения об указанном имуществе отражены на соответствующих счетах

бухгалтерского баланса.

Приказом комитета образования города Курска от 18.10.2011 года № 1132 «Об утверждении в целях расчета субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, в отношении которых комитет образования города Курска осуществляет функции и полномочия учредителя, перечней недвижимого имущества, закрепленного за ними учредителем или приобретенного муниципальными бюджетными учреждениями за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение такого имущества» по согласованию с комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска утвержден перечень имущества, закрепленного за Учреждением:

- перечень недвижимого имущества балансовой стоимостью 9 645,74 тыс. руб. (остаточная стоимость 1 651,31 тыс. руб.);

- особо ценного движимого имущества с балансовой стоимостью 1 373,33 тыс. руб. (остаточная стоимость 82,36 тыс. руб.).

В соответствии с приказом комитета образования города Курска от 26.12.2012 года №1712 «О внесении изменений в Перечень особо ценного движимого имущества МБОУ «Межшкольный учебный комбинат» в перечень особо ценного движимого имущества Учреждения внесены изменения – включено в перечень движимое имущество на общую балансовую стоимость 391,31 тыс. руб.

Поступление (увеличение) основных средств за 2012 год составило 428,96 тыс. руб. Выбытие (уменьшение) основных средств за 2012 год не производилось.

Поступление (увеличение) основных средств за 2013 год составило 4 013,59 тыс. руб. Выбытие (уменьшение) основных средств за 2013 год составило 2,16 тыс. руб.

Поступление (увеличение) основных средств за период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года составило 6,3 тыс. руб. Выбытие (уменьшение) основных средств в указанный период не производилось.

В проверяемом периоде перед составлением годовой отчетности на основании приказов директора Учреждения в 2012 и 2013 годах проводилась инвентаризация материальных ценностей (расхождений между учетом и наличием не выявлялось).

В ходе проверки проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения, по результатам которой излишки и недостачи не установлены.

В проверяемом периоде в Учреждении на балансе числятся четыре автотранспортных средства:

- УАЗ – 3303, числится за Учреждением с 1996 года;
- ГАЗ – 33073, закрепленный за Учреждением на праве оперативного управления 29.10.2012 года;
 - УАЗ – 22069, закрепленный за Учреждением на праве оперативного управления 25.10.2013 года. На момент проведения контрольного мероприятия данное транспортное средство не зарегистрировано в ГИБДД;
 - ВАЗ – 21140, закрепленный за Учреждением на праве оперативного управления 25.10.2013 года. На момент проведения контрольного мероприятия данное транспортное средство не зарегистрировано в ГИБДД.

В адрес комитета образования города Курска директором Учреждения 29.01.2014 года было направлено письмо с просьбой выделения денежных средств в размере 20,0 тыс. руб. на приобретение страховых полисов и оплаты госпошлин ГИБДД автотранспортных средств. Ответ от комитета образования города Курска не поступил.

В проверяемом периоде приобретение ГСМ за счет средств бюджета города Курска не производилось.

В 2012 году транспортные средства Учреждения не производили выезд.

В 2013 году в апреле месяце автотранспортное средство УАЗ – 3303, производило выезд. Учреждением представлены путевые листы типовой межотраслевой формы путевого листа № 3, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

В нарушение письма Минздрава России и Минтранса России от 21.08.2003 года № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» автотранспортное средство Учреждения УАЗ – 3303 производило выезд без проведения предрейсового медицинского осмотра водителя автотранспортного средства.

В 2012 году по транспортному средству УАЗ – 3303 производилась уплата транспортного налога на общую сумму 2 300,0 руб.

В 2013 году по транспортным средствам Учреждения УАЗ – 3303, ГАЗ – 33073 осуществлены расходы на общую сумму 15016,0 руб. (транспортный налог - 4 999,0 руб., приобретение страховых полисов - 10 017,0 руб.).

В 2014 году в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года по транспортным средствам Учреждения: УАЗ – 3303, ГАЗ – 33073, произведена оплата транспортного налога на общую сумму 3 461,0 руб.

В ходе проверки законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества также выявлено, что в проверяемый период действовало 2 договора аренды:

- от 03.12.2007 года № 3691 аренды автостоянки с асфальтовым покрытием площадью 1118,80 кв.м. для использования под автодром, заключенный между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула»;

- от 26.04.2010 года № 1745 аренды помещений муниципального нежилого фонда города Курска общей площадью 59,4 кв.м., в том числе: Лит.А, 1 этаж, помещение 1, комната № 18 – 50,3 кв.м.; Лит.А1, помещение 1, комната № 21 – 9,1 кв.м., заключенный между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска, Учреждением и автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула».

В нарушение ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), п. 3.2. Положение о порядке предоставления в аренду имущества муниципальной собственности города Курска, утвержденного Решением Курского городского Собрания от 29.03.2006 года №214-3-РС (далее - Положение о порядке предоставления в аренду имущества), отсутствуют обязательное приложение к договору аренды от 03.12.2007 года № 3691, заключенному с Автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула», - план объекта.

Отсутствие индивидуализации объекта аренды свидетельствует, что между сторонами не достигнуто соглашение по условию о предмете договора аренды, являющимся существенным условием (п. 1 ст. 432 ГК РФ), что влечет признание договора незаключенным (ст. 607 ГК РФ).

В нарушение п. 4 ст. 13 Федерального закона от 24.07.1998 года № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» заключению договору аренды от 03.12.2007 года № 3691 не предшествовала проводимая комитетом

образования города Курска экспертная оценка последствий таких договоров для обеспечения образования, воспитания, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской, лечебно-профилактической помощи, социальной защиты и социального обслуживания детей.

В соответствии с указанными нормами экспертная оценка к договору аренды от 26.04.2010 года № 1745 представлена.

В соответствии с п. 6.10. Положения о порядке предоставления в аренду имущества комиссией по определению условий использования муниципального имущества заключение договоров аренды согласовано.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 года №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон об оценочной деятельности) договора аренды заключены без определения рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения договора аренды.

В связи с заключением договоров аренды на срок более 1 года осуществлена государственная регистрация договоров аренды от 03.12.2007 года № 3691 и от 26.04.2010 года №1745.

Также в ходе анализа законности использования муниципального имущества выявлено следующее.

03.12.2007 года между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула» заключен договор аренды автостоянки с асфальтовым покрытием площадью 1118,80 кв.м. для использования под автодром (№ 3691 от 03.12.2007 года). Дополнительным соглашением б/д от 04.08.2008 года внесены изменения в договор в части сроков действия договора: с 03.12.2007 года по 31.07.2013 года.

27.11.2009 года за Учреждением было закреплено указанное муниципальное недвижимое имущество на праве оперативного управления, что подтверждается договором между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и Учреждением №65 от 27.11.2009 года.

В нарушение ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право оперативного управления не зарегистрировано.

Следует отметить, что собственник, передав Учреждению имущество на праве оперативного управления, не вправе распоряжаться таким имуществом независимо от наличия или отсутствия согласия Учреждения (ст. 296 ГК РФ, п. 9 постановления Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 года № 21).

Учитывая изложенное, договор аренды № 3691 от 03.12.2007 года необходимо было расторгнуть с момента передачи Учреждению имущества на праве оперативного управления.

Денежные средства по указанному договору аренды на счет Учреждения не поступали.

Полноту и своевременность внесения арендной платы со стороны «Арендатора» по договору аренды № 3691 от 03.12.2007 года проверить не представляется возможным в связи с отсутствием платежных документов.

В период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года по договору аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска №1745 от 26.04.2010 года автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула» внесена арендная плата в размере 7875,18 руб.

Согласно п. 6 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон №7-ФЗ) финансирование Учреждения из местного бюджета осуществляется в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта обложения которыми признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки (ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ).

В тоже время, в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется (п.6 ст.9.2. Федерального закона №7-ФЗ).

Сумма субсидий подлежит уменьшению на сумму затрат по содержанию недвижимого имущества пропорционально площади, сдаваемой в аренду в 2013 году на 3,964 тыс. руб. Уменьшение субсидии не производилось.

В приведенные расчеты не включены затраты по содержанию мощения, сданного в аренду по договору аренды № 3691 от 03.12.2007 года в связи с тем, что Учреждение стороной по договору не являлось и арендная плата на его счет не вносилась.

Так, возмещению в бюджет города Курска подлежит сумма затрат по содержанию недвижимого имущества пропорционально площади, сдаваемой в аренду в 2013 году, в размере 3,964 тыс. руб.

В проверяемом периоде ремонтные работы в Учреждении проводились только при возникновении острой необходимости.

18.08.2014 года сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Курска при участии директора Учреждения и его заместителей произведен осмотр помещений и дворовой территории Учреждения, в ходе которого установлена потребность ремонта крыш зданий и внутренних стен помещений, о чем свидетельствуют подтеки и шелушение на потолках и стенах.

8.5. (Цель 5). В ходе анализа организации и ведения бухгалтерского учета выявлено следующее.

Бухгалтерский учет Учреждения осуществляет ЦБ на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

В проверяемый период бухгалтерский учёт в Учреждении ведётся в соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ, Федеральным законом №402-ФЗ, Инструкцией № 157-н. В соответствии со ст. 6 Федерального закона № 129-ФЗ утверждена учётная политика Учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета. Как указывалось выше, в нарушение п. 3 ст. 6 Федерального закона №129-ФЗ, учетная политика Учреждения не содержит некоторых положений, которые являются обязательной частью данного локального нормативного акта, а также, что учетная политика не приведена в соответствие с Федеральным законом №402-ФЗ.

Бюджетный учет доходов и расходов ведется в соответствии с планом счетов. ЦБ ежемесячно формирует и оформляет регистры бюджетного учета.

В ходе анализа достоверности бухгалтерской отчетности выявлено следующее.

При проверке правильности формирования сводной бюджетной отчетности Учреждения в части полноты включения в нее всех предусмотренных форм нарушений не выявлено. Проверкой соответствия показателей, приведенных в формах бюджетной отчетности данным Главной книги Учреждения, оборотам и остаткам аналитического учета расхождений не выявлено. Проверкой соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации за 2013 год, 2014 год в Учреждении нарушений не установлено.

Как отражено выше, за сентябрь 2012 года Учреждением произведен расчет стоимости коммунальных услуг на общую сумму 463,67 руб. Однако, автономная некоммерческая организация «Учебный центр «Формула» не произвела возмещение коммунальных услуг за сентябрь 2012 года, в связи с чем, образовалась кредиторская задолженность за 2012 год в размере 463,67 руб. По состоянию на 01.01.2013 года указанная кредиторская задолженность в бюджетной отчетности за 2012 год не отражена.

8.6. (Цель 6). В ходе проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, выявлено следующее.

Аудит в сфере закупок осуществляется Контрольно-счетной палатой города Курска в соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Учреждение осуществляет закупки в 2014 году в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Учреждение при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, взаимодействует с департаментом закупок для муниципальных нужд города Курска (далее - Департамент) в Порядке, утвержденном Решением Курского городского Собрания от 17.12.2009 года № 150-4-РС «Об утверждении Положения о порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за исполнением муниципального заказа и Порядка взаимодействия департамента закупок для муниципальных нужд города Курска с муниципальными заказчиками и иными заказчиками».

Решением Курского городского Собрания от 26.11.2009 года № 135-4-РС «О департаменте закупок для муниципальных нужд города Курска» Департамент является уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и заказчиков (далее - заказчики) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Город Курск».

К исключительному ведению Учреждения относятся:

обоснование закупок;

определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта;

подписание контракта (ст.26 Федерального закона № 44-ФЗ).

В рамках реализации Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением обеспечено выполнение следующих мероприятий.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении назначен контрактный управляющий (директор Учреждения), который в соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ имеет высшее образование,

также прошел обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками». Приказом Учреждения утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

Совокупный годовой объем закупок Учреждения не превышает сто миллионов рублей в связи с чем, создание контрактной службы не является обязательным.

В соответствии с ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ в установленные сроки подписан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год.

В соответствии с п.5 Приказа Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 года «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ №544/18н) план-график размещения заказов Учреждения соответствует форме плана-графика, утвержденной Приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

В план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год в период с января по август 2014 год изменения вносились 7 раз. Приказы Учреждения об утверждении плана-графика и о внесении изменений в план-график отсутствуют.

В соответствии с п. 4) ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ все закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (за исключением ТЭР) Учреждением осуществлены на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб.

Согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год в июне 2014 года запланировано приобретение услуги по медицинскому осмотру работников Учреждения путем проведения открытого аукциона в электронной форме.

В соответствии с ч. 2 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением размещено в единой информационной системе извещение о проведении электронного аукциона за восемь дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в электронном аукционе.

Извещение об осуществлении закупки соответствует ст. 42, ч. 5 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ.

Дата окончания срока рассмотрения первых частей заявок участников и Дата проведения аукциона в электронной форме установлены в соответствии с ч. 2 ст. 67 и ч. 3 ст. 68 Федерального закона №44-ФЗ соответственно.

Проект контракта соответствует ст.ст. 34, 94, 96 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно протоколу рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе по определению исполнителя на оказание услуг по проведению обязательного медицинского осмотра работников до окончания сроков подачи заявок не подана ни одна заявка на участие в электронном аукционе. В связи с чем, в соответствии со ст. 66 Федерального закона №44-ФЗ открытый аукцион в электронной форме признан несостоявшимся.

В соответствии с ч. 4 ст. 71 Федерального закона №44-ФЗ в случае, если электронный аукцион признан не состоявшимся по основаниям, предусмотренным ч. 16 ст. 66 Федерального закона №44-ФЗ в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в таком аукционе не подано ни одной заявки на участие в нем, заказчик вносит изменения в план-график и осуществляет закупку путем проведения запроса предложений в соответствии с п. 8 ч. 2 ст. 83 Федерального закона №44-ФЗ (при этом объект закупки не может быть изменен) или иным способом в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ.

14.07.2014 года между Учреждением и ОБУЗ «Курская городская клиническая больница №4» заключен договор №44 на оказание медицинских услуг на сумму 37484,0 руб.

В целом, договор соответствует документации, подготовленной к электронному аукциону.

Оплата произведена в полном объеме.

Согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год в августе 2014 года запланировано приобретение услуги подключения к сети «Интернет» путем проведения открытого конкурса. Однако фактически закупка осуществлена в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ (с единственным поставщиком) - заключен договор №467К от 13.08.2014 года с ООО «Курьер» на предоставление услуг связи (Интернет) на сумму 50646,57 руб. (начальная (максимальная) цена контракта 50646,57 руб.).

В план-график изменения не вносились.

С единственным поставщиком в тот же период заключено еще 8 договоров на общую сумму 488755,88 руб.: на предоставление услуг связи, на сумму 6000,0 руб., на снабжение тепловой энергией в горячей воде на сумму 205897,02 руб., на снабжение тепловой энергией в горячей воде на сумму 121641,02 руб., на продажу электрической энергии на сумму 35314,05 руб., на продажу электрической энергии на сумму 10270,37 руб., холодного водоснабжения и водоотведения на сумму 2499,85 руб., на предоставление услуг связи (Интернет) на сумму 50646,57 руб., на продажу электрической энергии на сумму 56487,00 руб.

Путем проведения запроса котировок в период с января по август 2014 года заключен один договор: №1 от 30.06.2014 года на сумму 21000,0 руб., заключенный с ООО ПКФ «Теплостроймонтаж плюс», при проверке которого нарушений не выявлено.

Вопрос своевременности оплаты по договорам со стороны Учреждения и своевременности выполнения работ со стороны «Исполнителя» по договорам, заключенным в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года и не включенным Учреждением в план-график на 2014 год, изучен и отражен в рамках проверки использования субсидий на выполнение муниципального задания.

В соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ все заключенные контракты подписаны уполномоченным лицом.

В ходе ревизии выявлены следующие отклонения, нарушения и недостатки в сфере закупок, установлены их причины.

В нарушение п.4 Приказа №544/18н в план-график включены не все планируемые и осуществленные закупки.

В нарушение п.5 ч.5 Приказа №544/18н после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 или 5 ч. 1 ст. 93

Федерального закона № 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы плана-графика не указана необходимая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок.

В связи с изложенными обстоятельствами не представляется возможным определить совокупный годовой объем закупок Учреждения.

В ходе проверки аукционной документации выявлено, что в связи с признанием электронного аукциона несостоявшимся, между Учреждением и ОБУЗ «Курская городская клиническая больница №4» заключен договор №44 от 14.07.2014 года на оказание медицинских услуг на сумму 37484,0 руб.

Однако, в нарушение ч. 4 ст. 71 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не внесены изменения в план-график перед осуществлением закупки услуг по проведению обязательного медицинского осмотра работников.

Также условия договора не соответствует ч. 2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ, а именно отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения.

В нарушение п. 1 ч. 1, ч. 3, ч. 9 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, не проводилась, соответственно заключение по результатам экспертизы в единой информационной системе не размещалось.

Расходы по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам являются целесообразными, что подтверждается наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для выполнения установленных функций и полномочий Учреждения.

Произведенные расходы на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам также являются обоснованными, что подтверждается наличием обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В то же время необходимо уделить внимание более тщательному планированию закупок в целях соблюдения сроков, установленных планом-графиком, способов размещения заказа. Также необходимо формировать план-график в соответствии с Приказом №544/18н, вносить изменения в план-график в установленных законодательством случаях, заключать контракты, соответствующие ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ. Кроме того, Учреждению необходимо реализовывать положения ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, согласно которых для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

8.7. (Цель 7).

В ходе проверки коррупционных рисков в деятельности Учреждения выявлено следующее.

Повышенный уровень коррупционных рисков содержится в социальной сфере «Образование». У объекта контроля отсутствуют контрольные, разрешительные, регистрационные, юрисдикционные функции и полномочия, а также нормотворческие полномочия, что исключает в этой области коррупционность. В ходе ревизии выявлен такой коррупционный риск, как отсутствие в Учреждении внутреннего контроля. В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись только необходимые для функционирования Учреждения закупки.

При осуществлении оценки уровня коррупционного риска Учреждения произведена оценка риска по всем сферам его деятельности по пятибалльной системе: очень низкий (1 балл).

Выявленные коррупциогенные признаки не образуют самостоятельного правонарушения.

В ходе проверки коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц Учреждения не выявлены.

9. Пояснения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: с актом по результатам указанного контрольного мероприятия представлены замечания по вопросу уменьшения суммы субсидии на сумму затрат по содержанию недвижимого имущества пропорционально площади, сдаваемой в аренду в 2012 году на 3,325 тыс. руб., так как сумма арендной платы по договору №1745 от 26.04.2010 года в 2012 году поступала на счет бюджета города Курска. Замечания приняты. Отчет подготовлен с учетом указанных замечаний.

10. Выводы:

1. Деятельность учреждения соответствует учредительным документам, вид деятельности учреждения соответствует цели создания.

2. У Учреждения отсутствует свидетельство о государственной аккредитации в связи с чем, документы об образовании государственного образца не выдаются.

3. В нарушение п. 3 ст. 6 Федерального закона №129-ФЗ учетная политика Учреждения не содержит порядка проведения инвентаризации и методов оценки видов имущества и обязательств, правил документооборота и технологию обработки учетной информации, порядка контроля за хозяйственными операциями.

4. В нарушение п. 6 ст. 8 Федерального закона №402-ФЗ в учетную политику изменения не вносились.

5. За 2012 год доходы Учреждения составили 6134,25 тыс. руб. или 88,4 % от плановых назначений (6936,97 тыс. руб.), из них доходы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности – 26,12 тыс. руб., доходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 5719,8 тыс. руб., доходы за счет средств субсидий, выделенных на иные цели – 388,33 тыс. руб.

6. Расходы Учреждения за 2012 год составили 6409,03 тыс. руб. или 88,5 % от плановых назначений (7238,42 тыс. руб.), из них расходы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности – 2,9 тыс. руб., расходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 6017,8 тыс. руб., расходы за счет средств субсидий, выделенных на иные цели – 388,33 тыс. руб.

7. За 2013 год доходы Учреждения составили 8072,78 тыс. руб. или 98,3 % от плановых назначений (8209,73 тыс. руб.), из них доходы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности – 38,94 тыс. руб., доходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 7250,03 тыс. руб., доходы за счет средств субсидий, выделенных на иные цели – 783,81 тыс. руб.

8. Расходы Учреждения за 2013 год составили 8096,0 тыс. руб. или 98,3 % от плановых назначений (8232,94 тыс. руб.), из них: расходы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности – 62,15 тыс. руб., расходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 7250,03 тыс. руб., расходы за счет средств субсидий, выделенных на иные цели – 783,81 тыс. руб.

9. За период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года доходы Учреждения составили 3826,1 тыс. руб., из них доходы за счет собственных доходов в размере

18,59 тыс. руб., доходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 3807,51 тыс. руб. Движение денежных средств на иные цели в указанный период не производилось.

10. Расходы Учреждения за период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года составили 3818,08 тыс. руб., из них расходы за счет собственных доходов в размере 10,57 тыс. руб., расходы за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 3807,51 тыс. руб.

11. В нарушение ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ, п.6 Инструкции №157н в Учреждении не организован и не осуществляется внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, не утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

12. В соответствии со ст.ст. 129, 135, 144 ТК РФ, пп. 10 п. 2 ст. 32 Закона РФ от 10.07.1992 года № 3266-1 «Об образовании» в Учреждении разработаны и утверждены локальные нормативные акты о размерах и порядке установления надбавок стимулирующего характера, о премировании.

13. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2012 год утвержден приказом комитета образования города Курска 10.01.2012 года.

Согласно последней редакции плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2012 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 6 483,9 тыс. руб. Фактически перечислена субсидия в сумме 5 719,78 тыс. руб., что составляет 88,2 % плановых назначений (не исполнено – 764,12 тыс. руб.).

14. В нарушение положения постановления Администрации города Курска от 18.06.2008 года № 1430 «О долгосрочных целевых программах города Курска» перечнем мероприятий программы «Безопасность» предусмотрены такие мероприятия как вывоз мусора, проведение дезинфекции, дератизации помещений Учреждения, то есть текущая деятельность Учреждения.

15. В нарушение п. 3 Приказа №81н план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год утвержден на 1 финансовый год, а не на финансовый год и плановый период.

16. Согласно последней редакции плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 7 331,9 тыс. руб. Фактически перечислена субсидия в сумме 7 250,03 тыс. руб., что составляет 98,9 % плановых назначений (не исполнено – 81,87 тыс. руб.).

17. В нарушение п. 3 Приказа № 81н план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год утвержден на 1 финансовый год, а не на финансовый год и плановый период.

18. Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 6286,0 тыс. руб. Фактически за период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года перечислена субсидия в объеме 3807,51 тыс. руб.

19. Муниципальные задания Учреждения на 2012 - 2014 годы сформированы с расхождением от перечня муниципальных услуг, утвержденных Приказом № 963, в нарушение п. 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями.

20. Муниципальным заданием Учреждения на 2012 год предусмотрены 9 показателей объема муниципальной услуги, при этом из них только 1 показатель объема услуги «зачисление в образовательное учреждение» учитывается при

расчете размера субсидии. Таким образом, 8 показателей объема услуги, включенных в муниципальное задание Учреждения, не связаны напрямую с объемом субсидии на выполнение муниципального задания.

21. Отсутствует четкий механизм формирования показателей муниципального задания Учреждения, что является следствием формального подхода к его формированию, что не соответствует принципам, установленным Федеральным законом № 83-ФЗ.

22. Фактически, до Учреждения довелось муниципальное задание, сформированное для школ, которое не отражает специфики данного образовательного Учреждения.

23. Заключенное между комитетом образования города Курска и Учреждением Соглашение №1 от 10.01.2012 года содержит график перечисления субсидии только на 1 квартал 2012 года. В нарушение п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, пункта 2.1.1 Соглашения № 1 от 10.01.2012 года не определены объем и периодичность перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года.

24. Учреждению на 2012 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 6483,90 тыс. руб. Фактически перечислена субсидия в сумме 5716,42 тыс. руб., что составляет 88,2 % плановых назначений (не исполнено – 767,48 тыс. руб.).

25. В нарушение ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание сформировано на очередной финансовый 2013 год, в то время как бюджет города Курска утвержден решением Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС на очередной финансовый 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

26. В 2012 - 2014 годах в качестве источника информации о фактическом значении показателей указаны формы № ОШ-1 и № 83-РИК, однако указанные формы предназначены для заполнения общеобразовательными учреждениями и не применимы для Учреждения.

27. Муниципальное задание на 2013 год содержит показатель, характеризующий качество оказываемой услуги, невозможный к исполнению.

28. В 2013 году перечисление субсидий из бюджета города Курска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждению производилось согласно графикам перечисления субсидий, являющимся неотъемлемой частью Соглашения №1 от 10.01.2013 года.

29. Учреждению на 2013 год предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 7331,92 тыс. руб. Исполнение составило 7250,03 тыс. руб., что составляет 98,9 % от плановых назначений (не исполнено – 81,89 тыс. руб.).

30. В нарушение п. 2.1.2. Соглашения б/н, б/д, п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, перечисление субсидий из бюджета города Курска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг производилось не в соответствии с графиком перечисления субсидий, являющегося неотъемлемой частью указанного Соглашения б/н, б/д. Изменения в график не вносились.

31. Учреждению на 2014 год предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 5663,0 тыс. руб.

32. При сопоставлении утвержденных объемов муниципальных заданий на 2012-2014 годы и приказов комитета образования города Курска об утверждении

нормативов затрат на выполнение муниципальных услуг установлено расхождение в показателях муниципальной услуги (количестве обучающихся), что свидетельствует об использовании различных источников информации или отчетных данных на различные отчетные даты.

33. При проверке договоров, заключенных Учреждением в рамках выделенной субсидии на выполнение муниципального задания, в 2012 году установлены 2 случая несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения. В связи с нарушением сроков оплаты по договорам общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2012 год, составила 0,62 тыс. руб. В 2013 году в рамках выделенной субсидии на выполнение муниципального задания, не установлены случаи несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения и несвоевременных выполнений работ со стороны «Исполнителя». В период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года, установлено 18 случаев несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения. Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года, составила 1,021 тыс. руб.

34. В Учреждении за весь проверяемый период сотрудники не ознакомливались с приказами о стимулирующих выплатах, что является нарушением п. 2.7 Положения о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера.

35. В ходе сравнительного анализа представленных проверке протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат и приказов о стимулирующих выплатах выявлены расхождения в установленных размерах стимулирующих выплат в 2013 году от 50 руб. до 2000 руб.

36. В нарушение ст. 57 ТК РФ, п. 55 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска, по виду экономической деятельности «Образование», утвержденного Постановлением Администрации города Курска от 20.04.2010 года № 1276, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера не конкретизируются в трудовых договорах работников.

37. По результатам проверки начисления стимулирующих выплат, выплат компенсационного характера, заработной платы, отпускных общая сумма недоплаты составила 20 016,64 руб., сумма переплаты – 9 248,78 руб. При проверке больничных листов за период 2012-2013 годы, прошедший период 2014 года нарушений не выявлено. Восстановлению в бюджет города Курска подлежат денежные средства в размере 9 248,78 руб.

38. Согласно данным муниципальных заданий на 2012, 2013 годы в качестве источника информации для формирования отчетов о выполнении муниципального задания Учреждения указаны формы, которые не применимы для проверяемого объекта. По указанной причине, а также в связи с отсутствием в Учреждении внутренних отчетов, в ходе заполнения отчетов о выполнении муниципальных заданий на 2012, 2013 годы в качестве источника информации о фактических значениях показателей Учреждением использовались данные рабочих материалов преподавателей и ответственных работников администрации Учреждения.

39. В ходе проверки отчетов о выполнении муниципального задания за 2012, 2013 годы выявлены их недостоверность по ряду показателей, формальный подход к его формированию, а также отсутствие должным образом организованного контроля за выполнением муниципального задания со стороны комитета образования города Курска.

40. В ходе проверки правильности определения объема и правильности соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели нарушений не выявлено. В ходе проверки использования субсидий на иные цели нецелевого использования субсидий на иные цели не выявлено.

41. При проверке договоров, заключенных Учреждением в рамках выделенной субсидии на иные цели, в 2012 году установлено 2 случая несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения. Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2012 год, составила 1,06 тыс. руб. в 2013 году не установлены случаи несвоевременной оплаты по договорам со стороны Учреждения и несвоевременных выполнений работ со стороны «Исполнителя».

42. В ходе проверки законности осуществляемой Учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выявлено, что в проверяемом периоде Учреждение не осуществляло платные дополнительные образовательные услуги, предусмотренные Уставом Учреждения.

43. На код «180» (Прочие доходы) на счет Учреждения поступили денежные средства: в 2012 году в размере 26 120,87 руб., в 2013 году в размере 38 941,71 руб., в период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года в размере 18 595,19 руб.

44. Согласно договора аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска №1745 от 26.04.2010 года, заключенного с автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула», заключены договоры на предоставление коммунальных услуг, в соответствии с которыми в 2012, 2013 годах, период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года производилось возмещение расходов Учреждению за электроэнергию, теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение (далее – коммунальные услуги) за использование нежилых помещений по адресу: г. Курск, ул. Резиновая, 14, площадью 59,4 кв.м.

45. За сентябрь 2012 года Учреждением произведен расчет стоимости коммунальных услуг на общую сумму 463,67 руб. Однако сумма не была уплачена. Согласно представленной бюджетной отчетности за 2012 год (форма: 759z01 – «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения») по состоянию на 01.01.2013 года не отражена кредиторская задолженность Учреждения по расчетам с автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула» в размере 463,67 руб. В период проведения ревизии указанная сумма внесена на счет Учреждения.

46. В период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула» на счет Учреждения внесена арендная плата в размере 7875,18 руб. по договору №1745 от 26.04.2010 года (размер арендной платы в год составляет 18 900,74 руб.).

47. В проверяемый период автономная некоммерческая организация «Учебный центр «Формула» производила ежемесячную оплату коммунальных услуг с пропуском сроков оплаты. Всего произведено возмещение коммунальных услуг на общую сумму 39,82 тыс. руб. (2012 год - 18,2 тыс. руб., 2013 год - 10,99 тыс. руб., 2014 год - 10,63 тыс. руб.).

48. Между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и Учреждением заключены договора о закреплении муниципального недвижимого имущества на праве оперативного управления №65 от 27.11.2009 года и о закреплении муниципального движимого имущества на праве оперативного управления №66 от 27.11.2009 года.

49. В перечень недвижимого имущества, переданного в оперативное управление (приложение к договору №65 от 27.11.2009 года) входят 2 здания, 2

гаража, 2 ворот распашных, тротуарная дорожка, ограждение чугунное. Всего балансовой стоимостью 9645,74 тыс. руб. В приложение к договору №65 от 27.11.2009 года внесены изменения – исключено из перечня имущество (тротуарная дорожка, ограждение чугунное) на сумму 196,12 тыс. руб. и включено в перечень имущество (ограждение (Лит.1), ограждение (Лит.7), мощение (Лит.8), мощение (Лит.5)) на сумму 196,12 тыс. руб.

50. В нарушение ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право оперативного управления не зарегистрировано.

51. В проверяемом периоде перед составлением годовой отчетности на основании приказов директора Учреждения в 2012 и 2013 годах проводилась инвентаризация материальных ценностей (расхождений между учетом и наличием не выявлялось). В ходе проверки членами рабочей группы Контрольно-счетной палаты города Курска проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения, по результатам которой излишки и недостачи не установлены.

52. В проверяемом периоде в Учреждении на балансе числятся четыре автотранспортных средства. В адрес комитета образования города Курска директором Учреждения 29.01.2014 года было направлено письмо с просьбой выделения денежных средств в размере 20,0 тыс. руб. на приобретение страховых полисов и оплаты госпошлин ГИБДД автотранспортных средств. Ответ от комитета образования города Курска не поступил.

53. В ходе проверки законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества также выявлено, что в проверяемый период действовало 2 договора аренды:

- от 03.12.2007 года № 3691 аренды автостоянки с асфальтовым покрытием площадью 1118,80 кв.м. для использования под автодром, заключенный между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула»;

- от 26.04.2010 года № 1745 аренды помещений муниципального нежилого фонда города Курска общей площадью 59,4 кв.м., заключенный между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска, Учреждением и автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула».

54. В нарушение ст. 432 ГК РФ, п. 3.2. Положения о порядке предоставления в аренду имущества отсутствуют обязательное приложение к договору аренды от 03.12.2007 года № 3691 - план объекта. Отсутствие индивидуализации объекта аренды свидетельствует, что между сторонами не достигнуто соглашение по условию о предмете договора аренды, являющимся существенным условием (п. 1 ст. 432 ГК РФ), что влечет признание договора незаключенным (ст. 607 ГК РФ).

55. В нарушение п. 4 ст. 13 Федерального закона от 24.07.1998 года № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» заключению договору аренды от 03.12.2007 года № 3691 не предшествовала проводимая комитетом образования города Курска экспертная оценка последствий таких договоров для обеспечения образования, воспитания, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской, лечебно-профилактической помощи, социальной защиты и социального обслуживания детей. В соответствии с указанными нормами экспертная оценка к договору аренды от 26.04.2010 года № 1745 представлена.

56. В соответствии с п. 6.10. Положения о порядке предоставления в аренду имущества комиссией по определению условий использования муниципального имущества заключение договоров аренды согласовано.

57. В нарушение ст. 8 Закона об оценочной деятельности договора аренды заключены без определения рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения договора аренды.

58. Между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула» 03.12.2007 года заключен договор аренды автостоянки с асфальтовым покрытием площадью 1118,80 кв.м. для использования под автодром (№ 3691 от 03.12.2007 года). Дополнительным соглашением б/д от 04.08.2008 года внесены изменения в договор в части сроков действия договора: с 03.12.2007 года по 31.07.2013 года.

59. За Учреждением 27.11.2009 года было закреплено указанное муниципальное недвижимое имущество на праве оперативного управления, что подтверждается договором между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и Учреждением №65 от 27.11.2009 года.

Собственник, передав Учреждению имущество на праве оперативного управления, не вправе распоряжаться таким имуществом независимо от наличия или отсутствия согласия Учреждения (ст. 296 ГК РФ, п. 9 постановления Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 года № 21). Учитывая изложенное, договор аренды № 3691 от 03.12.2007 года необходимо было расторгнуть с момента передачи Учреждению имущества на праве оперативного управления. Денежные средства по указанному договору аренды на счет Учреждения не поступали.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется (п.6 ст.9.2. Федерального закона №7-ФЗ). Уменьшение субсидии не производилось.

60. Сумма субсидий подлежит уменьшению на сумму затрат по содержанию недвижимого имущества пропорционально площади, сдаваемой в аренду на 3,964 тыс. руб.

В приведенные расчеты не включены затраты по содержанию мощения, сданного в аренду по договору аренды № 3691 от 03.12.2007 года в связи с тем, что Учреждение стороной по договору не являлось и арендная плата на его счет не вносилась.

61. В проверяемом периоде ремонтные работы в Учреждении проводились только при возникновении острой необходимости. 18.08.2014 года сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Курска при участии директора Учреждения и его заместителей произведен осмотр помещений и дворовой территории Учреждения, в ходе которого установлена потребность ремонта крыш зданий и внутренних стен помещений, о чем свидетельствуют подтеки и шелушение на потолках и стенах.

62. Бухгалтерский учет Учреждения осуществляет ЦБ на основании договора на бухгалтерское обслуживание. При проверке правильности формирования сводной бюджетной отчетности Учреждения в части полноты включения в нее всех предусмотренных форм нарушений не выявлено. Проверкой соответствия показателей, приведенных в формах бюджетной отчетности данным Главной книги Учреждения, оборотам и остаткам аналитического учета расхождений не выявлено.

Проверкой соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации за 2013 год, 2014 год в Учреждении нарушений не установлено.

63. В нарушение главы III «Бюджетная отчетность» Федерального закона №129-ФЗ, п. 4 Инструкции №157н, п. 7 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н, в бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2013 года не отражена кредиторская задолженность Учреждения по расчетам с автономной некоммерческой организацией «Учебный центр «Формула» в размере 463,67 руб.

64. Учреждение осуществляет закупки в 2014 году в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

65. В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении назначен контрактный управляющий, который в соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ имеет высшее образование, также прошел обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками». Приказом Учреждения утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

66. Совокупный годовой объем закупок Учреждения не превышает сто миллионов рублей в связи с чем, создание контрактной службы не является обязательным.

67. В соответствии с ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ в установленные сроки подписан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год. В соответствии с п.5 Приказа №544/18н план-график размещения заказов Учреждения соответствует утвержденной форме.

68. В соответствии с п. 4) ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ все закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (за исключением ТЭР) Учреждением осуществлены на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб.

69. Согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год в июне 2014 года запланировано приобретение услуги по медицинскому осмотру работников Учреждения путем проведения открытого аукциона в электронной форме. Согласно протоколу рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе по определению исполнителя на оказание услуг по проведению обязательного медицинского осмотра работников до окончания сроков подачи заявок не подана ни одна заявка на участие в электронном аукционе. В связи с чем, в соответствии со ст. 66 Федерального закона №44-ФЗ открытый аукцион в электронной форме признан несостоявшимся.

70. В соответствии с ч. 4 ст. 71 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с признанием электронного аукциона несостоявшимся, между Учреждением и ОБУЗ «Курская городская клиническая больница №4» заключен договор №44 от 14.07.2014 года на оказание медицинских услуг на сумму 37484,0 руб. Однако, в нарушение ч. 4 ст. 71 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не внесены изменения в план-график перед осуществлением закупки услуг по проведению обязательного медицинского осмотра работников. Также условия договора не соответствует ч. 2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ, а именно отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения.

71. Согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год в августе 2014 года запланировано приобретение услуги подключения к сети «Интернет» путем проведения открытого конкурса. Однако фактически закупка осуществлена в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ (с единственным поставщиком) - заключен договор с ООО «Курьер» на предоставление услуг связи (Интернет) на сумму 50646,57 руб. В план-график изменения не вносились.

72. С единственным поставщиком в тот же период заключено еще 8 договоров на общую сумму 488755,88 руб.

73. Путем проведения запроса котировок в период с января по август 2014 года заключен один договор с ООО ПКФ «Теплостроймонтаж плюс» на сумму 21000,0 руб., при проверке которого нарушений не выявлено.

74. В нарушение п.4 Приказа №544/18н в план-график включены не все планируемые и осуществленные закупки.

75. В нарушение п.5 ч.5 Приказа №544/18н после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 или 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы плана-графика не указана необходимая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок. В связи с изложенными обстоятельствами не представляется возможным определить совокупный годовой объем закупок Учреждения.

76. В нарушение п. 1 ч. 1, ч. 3, ч. 9 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, не проводилась, соответственно заключение по результатам экспертизы в единой информационной системе не размещалось.

77. Расходы по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам являются целесообразными, что подтверждается наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для выполнения установленных функций и полномочий Учреждения.

78. Произведенные расходы на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам также являются обоснованными, что подтверждается наличием обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

79. При осуществлении оценки уровня коррупционного риска Учреждения произведена оценка риска по всем сферам его деятельности по пятибалльной системе: очень низкий (1 балл). Выявленные коррупциогенные признаки не образуют самостоятельного правонарушения.

80. В ходе проверки коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц Учреждения не выявлены.

По результатам контрольного мероприятия:

В Учреждение направлены рекомендации.

В комитет образования города Курска направлены рекомендации.

Главе города Курска, в Курское городское Собрание направлена копия отчета.