Утвержден

распоряжением контрольно-счетной палаты Сахалинской области

« 29» декабря 2014 года №01-02/59

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка использования средств областного бюджета и иных средств

за 2012 и 2013 годы в государственном бюджетном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт развития образования Сахалинской области»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 20 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2014 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** организационно-правовую форму и регламентирующие деятельность учреждения. Деятельность образовательного учреждения в части организации, планирования, осуществления уставной деятельности; внутренний контроль и контроль со стороны учредителя, финансово-хозяйственные операции образовательного учреждения; порядок владения, распоряжения и пользования областной собственностью и земельными участками; контракты, договоры, соглашения, а также документы, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг; документы, подтверждающие осуществление уставной деятельности и финансово-хозяйственных операций, бухгалтерская, статистическая и иная отчетность.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Институт развития образования Сахалинской области» (далее – учреждение, Институт).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22.09.2014 по 20.11.2014 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

4.1. Установить целевой характер и эффективность использования средств областного бюджета, выделенных на финансирование деятельности учреждения, а также внебюджетных источников.

4.2. Установить эффективность использования областного имущества и земельных участков.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2012-2013 годы.

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Институт развития образования Сахалинской области – учреждение дополнительного профессионального образования, некоммерческая организация, собственником имущества которой является Сахалинская область (далее – Институт), организационно-правовая форма Института государственное бюджетное учреждение.

Институт получил нынешнее наименование в 2010 путем переименования государственного областного учреждения дополнительного образования «Сахалинский областной институт переподготовки и повышения квалификации кадров», который с 2004 года являлся правопреемником Сахалинского областного института усовершенствования учителей, созданного в марте 1946 года.

Учредителем Института является министерство образования Сахалинской области (далее – министерство образования). Полномочиями собственника имущества наделено министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области (далее – Минимущество).

Управление Институтом осуществляется органом самоуправления, который является представительным органом – Ученым советом, возглавляемым ректором. Состав Ученого совета утверждается приказом ректора.

Институт имеет обособленное имущество, находящееся в областной собственности и закрепленное за ним на праве оперативного управления, постоянного (бессрочного) пользования; самостоятельный баланс; лицевые счета для учета операций по исполнению расходов областного бюджета, а также для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности; круглую печать, штампы, бланки и другие необходимые реквизиты.

Действующий Устав Института принят общим собранием преподавателей и представителей других категорий работников Института, утвержден приказом Министерства от 18.06.2013 №858-ОД и согласован распоряжением Минимущества от 19.08.2013 №1236-р.

Осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и на основании лицензии от 23.10.2012 №63-ДПО, выданной министерством образования Сахалинской области.

Учреждение вправе по своему усмотрению выполнять работы (оказывать услуги), относящиеся к деятельности сверх государственных заданий для граждан и юридических лиц за плату.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено.**

* + 1. *Анализ исполнения нормативных правовых актов, распорядительных документов, определяющих организационно-правовую форму и регламентирующих деятельность учреждения. Организация и состояние внутреннего контроля и контроля, со стороны учредителя и главного распорядителя бюджетных средств*

В соответствии с Уставом предметом деятельности Института является совершенствование системы повышения квалификации и переподготовки работников образования, в обеспечении исследовательского и инновационного уровня работы учреждений дошкольного, общего, дополнительного и профессионального образования в условиях модернизации образования Сахалинской области, в соответствии с современными запросами общества и государственной образовательной политикой.

Основной целью Института определены анализ, прогнозирование, обеспечение эффективного решения задач развития областной системы образования, непрерывного профессионального образования, подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов.

Для достижения данной цели Институт выполняет задачи:

* удовлетворение потребностей специалистов в получении знаний о новейших достижениях и разработках в соответствующих отраслях науки и техники, передовом отечественном и зарубежном опыте;
* организация и проведение различных форм повышения квалификации и переподготовки специалистов;
* научно-методическое, информационное, информационно-методическое, учебно-методическое обеспечение развития региональной системы образования;
* организация и проведение научно-методической, научно-исследовательской работы;
* организация и проведение экспертно-аналитической работы в сфере образования.

Указанное отвечает требованиям законодательства в области образования, предусматривающего полномочия Сахалинской области и министерства образования, в том числе в части организации подготовки, переподготовки, повышения квалификации и проведении аттестации педагогических работников образовательных учреждений.

Институт, в соответствии с приказом министерства образования от 30.05.2011 №612-ОД «О дистанционном образовании в Сахалинской области в детей-инвалидов, обучающихся на дому» (далее – Приказ №612-ОД), определен региональным оператором Проекта по мероприятию «Развитие дистанционного образования детей-инвалидов» в рамках приоритетного национального проекта «Образование».

В целях реализации указанных мероприятий в Институте создано структурное подразделение Центр дистанционного образования детей-инвалидов с функциями по организационному, педагогическому и технологическому обеспечению вопросов внедрения дистанционных образовательных технологий в образовательный процесс детей-инвалидов в Сахалинской области.

Услуги детям-инвалидам по предоставлению общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, оказываются в соответствии с законодательством муниципальным общеобразовательным учреждением. Институт, как оператор Проекта, совместно с сетевыми педагогами обеспечивает для детей-инвалидов, участвующих в Проекте, создание единой доступной информационно-образовательной среды.

Ежегодно Институтом составляется план работы на год, содержащий планирование учебно-методической работы, научно-исследовательской и научно-методической работы, организационно-аналитической работы, который утверждается ректором.

Вместе с тем, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – выписка ЕГРЮЛ) от 17.10.2014 №17872, Институт осуществляет всего два вида экономической деятельности. В нарушение п.5 ст.5 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в ЕГРЮЛ учреждением не внесены виды деятельности: научно-методическая и научно-исследовательская деятельность, издательская, редакционная и полиграфическая деятельность, реализация методической, информационной продукции, сдача помещений в аренду.

В проверяемом периоде финансовый контроль в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 29.11.2010 №583 «Об утверждении Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Сахалинской области» (далее – Порядок №583) со стороны Министерства, путем проведения выездных проверок, не осуществлялся.

Отсутствуют локальные нормативные правовые акты на осуществление внутреннего контроля.

* + 1. *Анализ источников и объемов финансирования деятельности, целевого и эффективного использования средств областного бюджета и внебюджетных источников*

В соответствии со ст.32 Федерального закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон №7-ФЗ), приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ №81н), распоряжением Правительства Сахалинской области от 27.07.2010 №540-р «О реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», приказом министерства образования от 16.11.2010 №1191-ОД (в редакции приказа от 02.11.2011 №1219-ОД) утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении министерства образования Сахалинской области (далее – Порядок №1191-ОД и Порядок №1219-ОД).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – План ФХД) на 2012 составлен и утвержден в соответствии с требованиями п.3 Приказа №81н, Порядками №1191-ОД и №1219-ОД.

В План ФХД на 2013 год в нарушение норм Приказа №81н в показатели по поступлениям и выплатам учреждения включены суммы публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, по переданным полномочиям, которые должны указываются обособлено.

Изменения в план ФХД в 2012 году вносились 6 раз, в 2013 году – 7 раз. По отношению к первоначально утвержденным Планам ФХД на 2012 и 2013 год объем доходов, уточненных на конец года, увеличился на 18% и 11,6 % соответственно и связан, в основном:

в 2012 году - с увеличением финансирования на функционирование центра дистанционного образования в рамках государственного задания и на осуществление организационного, педагогического и технологического обеспечения вопросов внедрения дистанционных образовательных технологий в образовательный процесс детей-инвалидов в Сахалинской области (субсидия на иные цели).

в 2013 году – с ростом объема субсидии на выполнение государственного задания, за счет выплат по заработной плате в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мерах по реализации государственной социальной политики», а также ростом доходов от иной приносящей доход деятельности.

Уточненный объем доходов и расходов в планах ФХД на 2012 и 2013 год утвержден в сумме 362 278,0 тыс.рублей, в том числе: Таблица №1 (тыс.рублей)

Годовая отчетность об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Института по состоянию на 01.01.2013 и 01.01.2014 составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н).

В соответствии с п.3 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Сахалинской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 01.11.2010 №530 (далее – Порядок №530), приказом Министерства от 09.12.2010 №1261-ДО утвержден ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении министерства образования Сахалинской области государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности (в ред. от 22.11.2010 №1299-ОД, от 15.12.2011 №1405-ДО, далее – Перечень №1405-ДО).

Государственное задание на 2012 год сформировано и доведено в соответствии с приложением №2 к Перечню №1405-ДО.

В 2013 году, в государственное задание включена новая государственная услуга «Проведение аккредитационной экспертизы при осуществлении государственной аккредитации образовательных организаций», которая на момент утверждения и доведения государственного задания отсутствовала в ведомственном перечне (внесена в перечень 5 мая 2013 года приказом Министерства №593-ОД). Указанное противоречит п.4 Порядка №530.

Государственными заданиями предусмотрены следующие государственные услуги и работы:

1. Реализация программ дополнительной профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников образования Сахалинской области.

В 2012 году доведена объемным показателем 2334 человека, в 2013 году – 2453 человек.

Показателями, характеризующими качество государственной услуги, являются:

- доля преподавателей Института, имеющих ученую степень, звание и/или знаки отличия, в общей численности преподавательского состава - 62%;

- удельный вес работников образования получивших документы государственного образца о дополнительном профессиональном образовании и (или) повышении квалификации, к общей численности, проходивших обучение - 96%;

- процент лиц, прошедших обучение и удовлетворенных качеством услуги - 85%;

- доля обоснованных жалоб, заявлений и обращений на качество услуги, поступивших в Министерство и другие вышестоящие органы и организации – 0%.

2. Осуществление организационного, педагогического и технологического обеспечения вопросов внедрения дистанционных образовательных технологий в образовательный процесс детей-инвалидов в Сахалинской области.

В соответствии с Порядком №612-ОД в рамках государственного задания Институт обеспечивает организацию обучения детей-инвалидов, их родителей (законных представителей) и сетевых педагогов пользованию комплектом оборудования в процессе дистанционного обучения.

Институт передает в безвозмездное пользование на основании договора на период обучения базовые рабочие места (оборудование) родителям детей-инвалидов (законным представителям), сетевым педагогам, общеобразовательным учреждениям. В функции Института также входит техническое обслуживание рабочих мест детей и сетевых педагогов, предусматривающее, в том числе, оперативное устранение неполадок в работе комплекта оборудования и при необходимости – замена неисправного комплекта оборудования и его составляющих.

Государственная услуга в государственном задании представлена показателями объема: количество детей-инвалидов, которым созданы условия для дистанционного образования, в 2013 и 2012 году - 115 человек, количество субъектов образования, подготовленных к использованию дистанционных образовательных технологий в 2012 году - 255 человек, в 2013 году – 250 человек.

Качество услуги характеризуют показатели: доля детей-инвалидов, которым созданы условия для дистанционного образования, в общей численности детей-инвалидов, нуждающихся в обучении на дому по общеобразовательной программе – 100%; доля субъектов образования, подготовленных к использованию дистанционных технологий и реализующих дистанционные технологии в обучении детей-инвалидов, в общем количестве субъектов образования, подготовленных к использованию дистанционных технологий – 100%; доля обоснованных жалоб, заявлений и обращений на качество услуги, поступивших в Министерство и другие вышестоящие органы и организации – 0%.

3. Проведение областных мероприятий в системе образования Сахалинской области. Объем государственной услуги доведен в 2012 и 2013 годах в показателях: областные мероприятия в количестве 29 мероприятий ежегодно; количество участников областных мероприятий в количестве 2005 человек.

Показателями, характеризующими качество государственной услуги, являются: выполнение плана проведения областных мероприятий – 100%; удельный вес участников областных мероприятий в общей численности обучающихся и педагогических работников – 4,4%; - доля обоснованных жалоб, замечаний, поступивших в Министерство – 0%.

Для проведения мероприятий ежегодно министерством утверждается и доводится соответствующий план с распределением по кварталам.

4. Выполнение экспертными группами работы, связанной с проведением аттестации педагогических работников областных и муниципальных учреждений образования и первых руководителей областных учреждений образования, подведомственных Министерству с количественным показателем в 2012 году - 775 человек, в 2013 году – 1300 человек (в 2013 году данная услуга заменена работой).

Качество услуги характеризует показатель доля обоснованных жалоб, замечаний, поступивших в Министерство – 0%.

5. Государственная работа «Проведение аккредитационной экспертизы при осуществлении государственной аккредитации образовательных организаций», включенная в государственное задание в 2013 году, установлена в объеме 191 заключение, подготовленное экспертами по итогам аккредитационной экспертизы образовательной организации. Показателем качества работы определена доля обоснованных жалоб, замечаний, поступивших в министерство образования – 0%.

Государственная работа отвечает полномочиям министерства образования, предусмотренным постановлением администрации Сахалинской области от 17.12.2009 №527-па «Об утверждении Положения о министерстве образования Сахалинской области» (действующее в проверяемом периоде), переданным Российской Федерацией в соответствии со ст.28.1 Закона РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» (действовавшим до 01.09.2013 года) и ст.7 Федеральному закону от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Размер субсидии, первоначально доведенный на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, рассчитан на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг в рамках государственного задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Институтом.

При определении нормативных затрат на оказание Институтом государственной услуги учтены: нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, нормативные затраты на общехозяйственные нужды, а также нормативные затраты на содержание имущества.

В 2012 году сумма нормативных затрат на выполнение государственного задания (включающего четыре государственных услуги) и содержание имущества составила 134 000,0 тыс.рублей, в 2013 году – 166 432,0 тыс.рублей или приросла на 24% (в основном, за счет роста затрат, связанных с организацией дистанционного обучения детей-инвалидов), и распределена следующим образом (2012/2013 годы):

1. Услуга №1 «Реализация программ дополнительной профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников образования Сахалинской области» 77 853,0 / 85 142,0 тыс.рублей.
2. Услуга №2 «Осуществление организационного, педагогического и технологического обеспечения вопросов внедрения дистанционных образовательных технологий в образовательный процесс детей – инвалидов в Сахалинской области» 45 334,0 / 68 000,0 тыс.рублей.
3. Услуга №3 «Проведение областных мероприятий в системе образования Сахалинской области» 4 105,0 / 6 910,0 тыс.рублей.
4. Услуга №4 «Выполнение экспертными группами работы, связанной с проведением аттестации педагогических работников областных и муниципальных учреждений образования и первых руководителей областных учреждений образования, подведомственных Министерству» 6 708,0 / 6 910,0 тыс.рублей.

При расчете нормативных затрат на оказание услуг, указанных в п.3 и п.4 не учтены расходы на содержание имущества Института, что противоречит п.10 Порядка №530.

Перерасчет нормативных затрат в связи с повышением заработной платы сотрудникам Института не производился, при этом объем субсидии в течение года увеличивался.

Расчеты нормативных затрат на финансовое обеспечение государственной услуги «Проведение аккредитационной экспертизы при осуществлении государственной аккредитации образовательных организаций» к проверке не представлены.

Проверка, соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнение государственных заданий, заключенных между учреждением и учредителем, показала недостаток контроля учредителя за их составлением и исполнением.

Так, в 2012 году первоначально заключено единое соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели, бюджетные инвестиции» от 30.12.2011 №26-С (далее – соглашение №26-С). Размер субсидии на 2012 год определен в объеме – 135923 тыс.рублей (из них 134 000,0 тыс.рублей субсидия на выполнение государственного задания). Соглашения также предусматривали объемы ассигнований на 2013 и 2014 плановый период.

В июле 2012 года, в целях приведения в соответствие с законодательством, министерством образования заключено отдельно соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение и выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» от 02.07.2012 №26-ГЗ (далее – соглашение №26-ГЗ), с объемом, уточненным дополнительным соглашением №1 (без даты) на 2012 год – 150 330,4 тыс.рублей, а также плановый период 2013 год – 140 857,0 тыс.рублей, 2014 год – 411 913,0 тыс.рублей.

На 2013 год заключено соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение и выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» от 09.01.2013 №26-ГЗ (далее - №26-ГЗ/2013) в объеме 166 432,0 тыс.рублей, который уточнен четырьмя дополнительными соглашениями и составил 181 699,0 тыс.рублей.

При заключении соглашения №26-ГЗ, а также соглашений в 2013 году, ранее заключенное в 2012 году соглашение №26-С, сторонами в письменной форме не было расторгнуто (ч.1 ст.452 ГК РФ). В результате, в проверяемом периоде действовало два соглашения, предусматривающих обязательства министерства образования по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Кроме того, в график к соглашению №26-ГЗ/2013 с первоначальным объемом 166 432,0 тыс.рублей не вносились изменения, не смотря на изменение объема по соглашению до 181 699,0 тыс.рублей.

Проверка исполнения соглашений показала не соблюдение учредителем сроков и объемов, установленных графиком перечисления субсидий, являющимся неотъемлемой частью соглашений. Например, в соответствии с пп.2.1.3. соглашения №26-С субсидия должна перечисляться ежеквартально по 33 500, тыс.рублей в сроки по графику перечисления субсидии после предоставления в министерство образования отчета об использовании средств. Фактически субсидия в 1 полугодии 2012 года перечислена в объеме 77 211,0 тыс.рублей (что больше объема по графику 67 000,0 тыс.рублей и с нарушениями сроков, например, 2 раза в феврале, 3 раза в апреле, 4 раза в июне).

Не соблюдались сроки перечисления субсидии в рамках соглашений №26-ГЗ и №26-ГЗ/2013. В 2013 году в нарушение соглашения №26-ГЗ/2013 перечислено 182 009,9 тыс.рублей или на 310,9 тыс.рублей больше чем, предусмотрено соглашением (181 699,0 тыс.рублей).

Фактические расходы Института за 2012 год по данным бухгалтерского учета составили 182 462,9 тыс.рублей (в том числе по иной, приносящей доход деятельности – 6 878,3 тыс.рублей), по данным отчета «о финансовых результатах деятельности учреждения» - 182 092,3 тыс.рублей или на 370,6 тыс.рублей больше, что является нарушением ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и п.9 Инструкции №33н.

В 2013 году фактические расходы составили 213 538,8 тыс.рублей (в том числе от иной приносящей доход деятельности – 12 052,0 тыс.рублей) или приросли на 17%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов (без учета расходов за счет субсидии на иные цели) приходится на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды в 2012 году - 37,6 % (68 710,8 тыс.рублей), в 2013 году – 41,4 % (88 497,8 тыс.рублей).

Значительный объем затрат произведен на услуги связи в 2012 году 17,8 % (32 609,2 тыс.рублей), в 2013 году – 20,3% (43 413,4 тыс.рублей) и связан с реализаций государственной услуги «осуществление организационного, педагогического и технологического обеспечения вопросов внедрения дистанционных образовательных технологий в образовательный процесс детей – инвалидов в Сахалинской области», предусматривающей активное использования сетей Интернет на всей территории Сахалинской области.

Объем прочих услуг и расходов в 2013 году составил 33 362,78 тыс.рублей или на уровне 2012 году (33 278,1 тыс.рублей), однако их удельный вес в общей объеме снизился с 18% до 15 % (основные расходы приходятся на оплату услуг преподавателей (профессоров), приглашенных со стороны), а также на расходы, связанные с проведением мероприятий в соответствии с госзаданием.

На коммунальные расходы и затраты на содержание имущества приходится 2,2 % или 3 930,91 тыс.рублей, в том числе за счет платной деятельности - 602,5 тыс.рублей, в 2013 году - 2,5% или 5 391,5 тыс.рублей, в том числе за счет платной деятельности – 1 457,1 тыс.рублей.

В соответствии с Федеральным законом №7-ФЗ, п.3.7 Устава, Институт вправе осуществлять деятельность сверх установленных заданий за плату: платную

образовательную деятельность сверх государственных заданий, установленных Министерством; проведение научной экспертизы и рецензирование образовательных программ, учебно-методических и дидактических материалов по заявкам муниципалитетов, образовательных учреждений, отдельных авторов; реализацию интеллектуальных продуктов, созданных за счет средств от приносящей доход деятельности, за исключением интеллектуальных продуктов, права на которые принадлежат Российской Федерации; организацию и проведение научно-практических конференций, совещаний, выставок и других подобных мероприятий; реализацию методической, информационной продукции, произведенной в рамках образовательной деятельности за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности; осуществление редакционно-издательской и полиграфической деятельности; платные услуги, предоставляемые библиотекой Института; сдачу помещений в аренду.

Оказание платных услуг осуществляется в соответствии с Положением о платных образовательных услугах, оказываемых Институтом, утвержденным ректором Института и принятым Ученым советом (далее – Положение). Положение определяет виды и порядок оказания платных услуг юридическим и физическим лицам в соответствии с перечнем платных услуг.

В основном доходы от осуществления предпринимательской деятельности складывались от оказания следующих услуг: образовательные; рецензирование программ; ксерокопирование; аренда помещений, предоставление койко-места в общежитии гостиничного типа.

В нарушение п.4 ст.9.2. Федерального закона №7-ФЗ учреждение в соответствии с пп.2.1.2 Положения оказывало платные услуги, предоставляемые общежитием Института, не предусмотренные Уставом.

В 2012 году Институт руководствовался Перечнем платных услуг, оказываемых Институтом, утвержденным постановлением администрации Сахалинской области от 23.07.2004 №109-па «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации Сахалинской области от 20.05.2003 №91-па «О перечне платных услуг, оказываемых государственными образовательными учреждениями, финансируемыми из областного бюджета, и ценах на них», который утратил силу в феврале 2007 года.

В марте 2013 года приказом Института утвержден новый Перечень платных услуг и цен, который содержит стоимость на только образовательные услуги, такие как: менеджмент организации; менеджмент в образовании; профессиональное обучение, информатика, вычислительная техника и компьютерные технологии; олигофренопедагогика; логопедия; социальная педагогика, психология; декоративно-прикладное искусство и народные промыслы (на базе высшего профессионального образования); декоративно-прикладное искусство и народные промыслы (на базе среднего профессионального образования).

Перечень на оказание Институтом иных платных услуг (за исключением услуг общежития, утвержденных отдельным приказом), каким либо нормативным документом не утвержден.

Всего получено доходов за период 2012-2013 год – 18 425,7 тыс.рублей, в том числе:

Таблица №2 (тыс.рублей)



Полученные доходы направлены, в основном, на оплату труда и отчисления (в 2012 году – 1 236,7 тыс.рублей / в 2013 году – 1 908,6 тыс.рублей), приобретение основных средств (2 899,3 / 2 419,5 тыс.рублей), на услуги по содержанию имущества (322,4 / 1 228,6 тыс.рублей), прочие услуги (1 982,0 / 2 822,2 тыс.рублей (в том числе услуги привлеченных педагогов), коммунальные услуги (607,0 / 188,2 тыс.рублей).

Проверкой организации услуги по предоставлению койко-места в общежитии, установлены нарушения действующего законодательства, регулирующего операции с денежной наличностью.

Приказом Института от 01.02.2013 №01-01/27 утверждена стоимость проживания в общежитии, расположенного по адресу: г.Южно-Сахалинск, пр. Победы, 16А, в размере 700 рублей на одного проживающего в сутки. В июне 2013 года утверждено Положение об общежитии гостиничного типа и принято Ученым советом. Данное положение определяет назначение, цели, задачи, функции и основы деятельности общежития гостиничного типа.

Прием оплаты за проживание осуществлялся за наличный расчет по квитанциям, изготовленным типографским способом. Оплату принимали сотрудники Института заведующая общежитием (Трясова А.А.) и экономист в общежитии (Кривощекова Ю.Е.), с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Операции с денежной наличностью осуществлялись с нарушением требований Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (далее – Федеральный закон №54-ФЗ), Порядка наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 №359 (далее – Порядок №359), Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), а также приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №162н) и приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...» (далее – Приказ №157н).

Прием оплаты за общежитие осуществлялся по первичным документам, не отвечающим требованиям бланков строгой отчетности (ст.2 Федерального закона №54-ФЗ, п. 167 Инструкции №157н, ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ). В квитанциях отсутствуют реквизиты: серия, наименование организации, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления (п. 3 Порядка №359, ст.9 Федерального закона №402-ФЗ), строка квитанции «дата» заполнялась в день сдачи выручки в центральную кассу Института (датирована оригинальными чернилами) (нарушен п.10 Порядка №359) .

Учет бланков строгой отчетности осуществлялся в нарушение Приказа №157н не на соответствующих счетах, книга учета бланков строгой отчетности не велась, оприходование бланков строгой отчетности осуществлялось по количеству квитанционных книжек, а не количеству бланков в них (например, приобретенные в 2013 году бланки в количестве 1000 шт., размещенные в 20 квитанционных книжках). Не обеспечена своевременность и достоверность движения бланков в бухгалтерском учете. Например, на момент приобретения квитанционных книжек по данным бухгалтерского учета остатки бланков квитанций на балансовых и забалансовых счетах отсутствовали, однако в период с октября по декабрь 2013 года выручка от оказания платных услуг по предоставлению койко-мест в общежитии в кассу Института сдавалась регулярно.

В ходе контрольного мероприятии (11.11.2014) проведена инвентаризация бланков строгой отчетности у материально-ответственного лица заведующей общежитием Ивановой Е.Н. (в 2014 году сменилось материально-ответственное лицо), у которой выявлена недостача 18 бланков квитанций.

Согласно первичным кассовым документам, выручка, сданная в кассу Института и оформленная кассиром в этот же день для сдачи в банк расходным кассовым ордером, фактически, согласно квитанции банка, сдавалась на следующий день. Например, сданная заведующей общежитием (Трясовой А.А.) в кассу по приходному кассовому ордеру №1 от 09.01.2013 выручка в сумме 61,0 тыс.рублей и направленная для сдачи в банк по расходному кассовому ордеру №1 от 09.01.2013 через кассира Суник Н.А., сдана в ГРКЦ ГУ Банка России по Сахалинской области 10.01.2013 года на основании квитанции №10.

Одновременно имеют место нарушения ведения кассовых операций. В нарушение п.2.5. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным Банком РФ от 12.10.2011 №373-П (далее – Порядок №373-П) в кассовом отчете за 02.09.2013 года при применении технических средств не обеспечена сохранность содержащихся в указанных документах данных на электронном носителе информации, т.е. в отчете кассира на бумажном носите за 02.09.2013 отсутствую движение денежных средств по приходному кассовому ордеру №280 на сумму 24,5 тыс.рублей и расходному кассовому ордеру №345 на сумму 30,1 тыс.рублей, а в журнале операций №1 по счету касса за сентябрь 2013 года вышеуказанные операции содержатся.

При Институте создано Издательство, являющееся структурным подразделением. Издательство создано с целью обеспечения планового выпуска научной, научно-методической, учебной, учебно-методической литературы, справочных и других изданий по профессиональной подготовке и повышению квалификации педагогических кадров, а также внеплановых изданий, выпущенных на договорной основе.

Одной из функций Издательства является ксерокопирование материалов по запросам слушателей курсов в соответствии со стоимостью данной операции. Например, услуги по ксерокопированию оказываются на платной основе по цене 4 рубля за лист формата А-4. Фактически Издательством печатается методическая литература на реализацию, оформленная документально услугами ксерокопии, например, методические рекомендации «О преподавании информатики и информационно-коммуникационных технологий в 2013-2014 учебном году», которые реализуется по цене 73 рубля.

В результате, стоимость оказываемых услуг не утверждена распорядительным документом Института, калькуляция расчетов себестоимости оказываемых услуг отсутствует. В нарушение п.98 Приказа №157н отсутствует учет материальных ценностей в виде сырья, материалов, созданных для использования (потребления) в процессе деятельности Института и для изготовления готовой продукции, произведенной учреждением для продажи товаров.

В ходе контрольного мероприятия проведена инвентаризация материальных запасов у материально-ответственного лица директора Издательства (Герасимова В.О.), по результатам которой выявлена недостача 12,5 единиц материальных запасов на сумму 93,56 тыс.рублей и излишки 36 единиц материальных запасов на сумму 31,673 тыс.рублей.

Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии обеспечения сохранности денежных средств и ставит под сомнение полноту оприходования выручки в кассу учреждения, полученной от оказания платных услуг учреждением.

При этом, общежитие, в 2013 году использовалось только на половину от его возможностей (принимая во внимание объем выручки от услуг общежития, полученной в 2013 году, количество койко-мест (включая номера люкс) и их стоимость).

Следует отметить, Федеральным законом «О некоммерческих организаций» разрешено использовать государственное имущество для осуществление иной приносящей доход деятельности, доходы от которого предусмотрено направлять на развитие учреждений в соответствии с предметом и целями его создания. Отмеченная выше организация платных услуг не является эффективной для учреждения.

Штатное расписание Института по состоянию на 01.01.2012 года утверждено ректором в количестве 185,5 штатных единиц. Изменения в штатное расписание в 2012 года вносились 15 раз в части изменения структуры.

В связи с передачей Институту в оперативное управление объекта недвижимости «Общежитие» в штатное расписание введено дополнительно 10 единиц и в 2013 году штатная численность составила 195,5 единиц.

Оплата труда работников в проверяемом периоде регулировалась постановлением администрации Сахалинской области от 22.07.2009 №283-па «О системе оплаты труда работников государственных учреждений образования Сахалинской области» (далее – Положение №283-па), которое распространяло свое действие до 01.06.2013 года.

Оплата труда сотрудников Института осуществлялась в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников Института, утвержденное ректором 14.10.2010 года (далее – Положение Института), разработанным в соответствии со с п.1 Положения №283-па.

Заработная плата работников включает: оклады (должностные оклады) работников, за исключением рабочих, тарифные ставки рабочих, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Оклады (должностные оклады) работникам Института устанавливались в размерах, соответствующих Положению №283-па. Оклады педагогическим работникам установлены в зависимости от уровня образования и стажа работы, квалификационной категории и наличия ученой степени. Оклады (должностные оклады) прочих специалистов и служащих установлены в зависимости от уровня образования и стажа работы по специальности.

Почасовая оплата труда работников применялась при оплате труда за преподавательскую работу специалистов Института, других учреждений и организаций, привлекаемых для педагогической работы в Институте. Размер оплаты за 1 час преподавательской работы определялся путем деления должностного оклада работника на установленную норму часов преподавательской работы в неделю на среднемесячное количество рабочих часов, установленных по занимаемой должности.

Стимулирующие и компенсационные выплаты производились в соответствии с Положением о порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат, являющимся приложением №2 к положению об оплате труда Института.

Выборочной проверкой выплат компенсационного характера нарушений не установлено.

Выплаты стимулирующего характера (за интенсивность и высокие результаты работы, выполнение особо важных и срочных работ и д.р.) используемые в Институте, направлены на повышение дифференциации материального вознаграждения каждого из работников, учет индивидуальных результатов и личного вклада в коллективные достижения. Выплаты, должны производится ежемесячно в соответствии с установленными критериями оценки деятельности работников за отчетный период (квартал), устанавливаются в процентах к должностному окладу и начисляются пропорционально отработанному времени.

Выборочной проверкой установлены нарушения Положения Института, в части установления стимулирующих выплат сотрудникам в процентах к должностному окладу без учета критериев оценки деятельности работника за отчетный период. Например:

* ведущему библиотекарю с 26.11.2013 года установлена стимулирующая доплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере 60% должностного оклада при отсутствии критерии оценки эффективности деятельности для данной категории работников;
* методисту отдела мониторинга и статистики установлена с 01.12.2013 года стимулирующая доплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере 95% должностного оклада. В нарушение пп. 3.2.1.1. Положения Института стимулирующая выплата превышает предельно допустимый размер, предусмотренный локальным нормативным актом учреждения, на 15% (согласно пп. 3.2.1.1. Положения учебно-методический персонал, в частности методист, имеет право на стимулирующие выплаты по критериям, общий суммарный процент которых соответствует 80%);
* заведующей общежитием с 01.10.2012 года установлены стимулирующие выплаты: 130% должностного оклада за интенсивность и высокие результат работы и 100% должностного оклада за качество выполняемых работ, что на 30% и 10% выше значений, предусмотренных Положением Института для административного персонала, к которому относиться должность «заведующая общежитием».

Нарушения аналогичного характера имеют место при установлении доплат стимулирующего характера за счет средств, полученных от платной деятельности.

Например, по итогам работы за 3 квартал 2013 года, по приказу произведены доплаты за счет средств, полученных от платной деятельности, работникам общежития на сумму 70,0 тыс.рублей (в том числе заведующей общежитием - 48,0 тыс.рублей, другим 6 работникам - от 2 до 7 тыс.рублей), сотрудникам издательства - на сумму 71,34 тыс.рублей. Приказом не определен вид выплаты, доплаты установлены без определения критериев оценки деятельности и личного вклада работника.

Институтом разработано Положение о внебюджетной деятельности и реинвестирования внебюджетных средств (далее – Положение о внебюджетной деятельности), утвержденное ректором Института и принятое ученым советом в январе 2013 года.

Согласно п.4.3 Положения о внебюджетной деятельности, порядок расходования внебюджетных средств должен осуществляться в соответствии с установленными Положением о внебюджетной деятельности приоритетами по определенным направлениям (выплаты заработной платы преподавателям и сотрудникам за осуществление и организацию ими учебного процесса в рамках внебюджетной деятельности; оплата услуг жизнеобеспечения института; материально-техническое обеспечение учебного процесса, развитие института и его подразделений). Положением о внебюджетной деятельности также предусмотрено формирование сметы расходования средств, полученных от оказания платных образовательных услуг с применение процентов распределения полученных доходов по направлениям расходов. Выборочная проверка показала соблюдение установленного процента распределения.

Премиальные выплаты производятся по итогам работы за год в размере 100%, за качественную подготовку и активное участие в областных мероприятиях и мероприятиях, связанных с уставной деятельностью Института (конференции, конкурсы) до 100%, а также всем категориям работников к юбилейным датам организации - до 100%.

Материальная помощь оказывается всем категориям сотрудников по 1 тыс.рублей в случае рождения ребенка или смерти близких родственников.

В 2012 году в соответствии с Положением №283-па Институтом производилась ежемесячная денежная выплата за почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области», которая в 2013 году в связи с изменением законодательства предоставлялась в виде гарантированной выплаты в рамках исполнения публичных обязательств. Проверкой произведенных в 2012 году указанных выплат трем сотрудникам, как составляющей части заработной платы, нарушений не установлено.

В целом, сумма фактических расходов на оплату труда за 2012 год составила 54 701,9 тыс.рублей (из них 53 800,3 тыс.рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного задания), за 2013 год - 68 540,1 тыс.рублей (в том числе 67 061,9 тыс.рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного задания).

Во исполнение п.5, п.6 порядка осуществления бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий органа исполнительной власти Сахалинской области по публичным обязательствам перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме и их финансовому обеспечению, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 19.10.2010 №505, министерством образования издан приказ от 16.03.2012 №438-СД «Об осуществлении государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении министерства полномочий министерства по исполнению публичных обязательств» (далее – Приказ №438-СД), действующий с 01.01.2012 года.

Приказом №438-СД утверждены порядок осуществления государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении министерства образования, полномочий по публичным обязательствам перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме, их финансовому обеспечению (далее – Порядок №438-СД) и перечень государственных бюджетных учреждений, осуществляющих полномочия по исполнению в денежной форме публичных обязательств Министерства перед физическими лицами (далее – Перечень №438-СД).

Согласно п.14 Перечня №438-СД, Институт осуществлял полномочия по исполнению в денежной форме публичных обязательств министерства образования, в части выплат ежемесячной денежной компенсации для обеспечения книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями педагогическим работникам образовательных учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом), находящихся в ведении Сахалинской области, предусмотренной п.1 Порядка, утвержденного постановлением администрации Сахалинской области от 20.05.2005 №90-па «Об установлении педагогическим работникам образовательных учреждений...» (далее – Порядок №90-па).

Приказом Министерства от 17.04.2013 №469-ОД «О внесении изменений в приказ Министерства №438-ОД…» дополнительно переданы полномочия по исполнению публичных обязательств по ежемесячной денежной выплате работникам образовательных учреждений, которым присвоено почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области» на основании Закона Сахалинской области «О почетном звании «Заслуженный педагог Сахалинской области», и ежемесячной денежной выплате работникам образовательных учреждений, имеющих государственные награды Российской Федерации на основании Закона Сахалинской области от «Об образовании в Сахалинской области».

Приказом Института «О денежной компенсации для обеспечения книгоиздательской продукцией» утвержден перечень должностей, которым положена компенсационная выплата.

В 2012 году расходы на исполнение переданных полномочий, в части выплаты денежной компенсации для обеспечения книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями педагогическим работникам, составили 73,3 тыс.рублей при плане 100,0 тыс.рублей (выплаты производились 70 сотрудникам), в 2013 году (до 01.09.2013 года) - 56 тыс.рублей (выплату получали 79 сотрудников). На основании постановления Правительства Сахалинской области от 19.09.2013 №522 с 01.09.2013 года выплаты денежной компенсации для обеспечения книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями педагогическим работникам прекращены.

Проверкой правильности ведения расчетов установлены нарушения в части несвоевременности производимых выплат и в организации бухгалтерского учета.

Так, начисления по выплатам производятся в карточках-справках, а фактические расходы отражены в своде по заработной плате за каждый месяц. В нарушение Порядка №90-па десяти педагогическим работникам центра дистанционного образования детей инвалидов начисления производились общей суммой по бухгалтерской справке на основании платежной ведомости за месяц, при этом выдача производилась не ежемесячно. Например, начисление компенсации произведено бухгалтерской справкой от 29.02.2012 №44 за январь-февраль 2012 года и выплачена - 5 марта 2012 года, в сентябре начисление произведено за пять месяцев (май-сентябрь) бухгалтерской справкой от 28.09.2012 №101 и выплачено - 24 октября 2012 года, в декабре на основании бухгалтерской справки от 26.12.2012 №144 начислено компенсации за три месяца (октябрь-декабрь) и выплачено - 12 декабря 2012 года. Аналогичное нарушение имело место и в 2013 году (выплаты осуществлялась 12 работникам указанного структурного подразделения) в нарушение п.4 Порядка №90-па начисление и выплата производились один раз в четыре месяца.

В нарушение п.3 Приказа №157н, в Институте отсутствовал аналитический учет выплат денежных компенсаций по книгоиздательской продукции и периодическим изданиям в разрезе каждого сотрудника, что привело к несоответствию данных бухгалтерского учета данным первичных учетных документов. Например, доценту кафедры педагогики и психологии (Густелевой А.Н.) произведена выплата за декабрь 2012 года в размере 100 рублей при отсутствии начисленной суммы в связи с ее увольнением с 04.12.2012 года. Аналогично произведены выплаты заведующей кафедрой естественно-математического образования (Пановой Н.В.), уволенной с 12.12.2012 года, и методисту кафедры гуманитарного образования (Юн Хи Ер), уволенному с 29.11.2012 года. Сотруднику Поликарповой О.В. положенная выплата не производилась и задолженность за учреждением не числилась, при этом другому сотруднику, Тураевой Э.В., выплата за декабрь 2012 года произведена дважды.

Выплата компенсации с января по июль 2012 года на общую сумму 31,3 тыс.рублей осуществлялась с нарушением условий Соглашения №26-С за счет средств, полученных на выполнение государственного задания. В октябре 2012 году указанные средства восстановлены на соответствующий лицевой счет через кассу учреждения. Однако операция произведена с нарушением п.7 Приказа №157н и п.5.2, п.5.3, п.5.4 Порядка №373-П, в виду отсутствия первичных кассовых документов, подтверждающих произведенную операцию за №106 в сформированном отчете кассира за 26.10.2012 года. В нарушение абзаца 1 п.3 Приказа №157н, операция произведена не корректно с нарушением метода двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета (отсутствуют корреспондирующие счета по источникам).

В сентябре 2012 года с указанием в назначении платежного поручения «перечисление на пластиковые карты книгоиздательской компенсации за июль 2012 года согласно реестру №99 от 09.08.2012», в нарушение п.7 Приказ №157н, без подтверждения указанным реестром коммерческому банку Филиал №2754 ВТБ 24 (ЗАО) г. Хабаровск перечислено 82,0 тыс.рублей, которые были возращены обратно банком 8.10.2012 года по причине «отсутствия реестра по зачислениям на пластиковые карты».

Целесообразность и обоснованность произведенной операции не подтверждена, причем сумма 82 тыс.рублей значительно превышает среднемесячные платежи по выплатам компенсации на книгоиздательскую продукцию (среднемесячная потребность 6,1 тыс.рублей).

Ежемесячная денежная выплата за почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области» установлена приказом Института №50-К от 05.02.2013 (далее – Приказ №50-К) в соответствии с Законом Сахалинской области от 24.12.2012 №110-ЗО. Размер ежемесячной денежной выплаты составлял 12 тыс.рублей.

В нарушение Приказа №50-К, первое начисление выплат произведено в мае 2013 года с учетом перерасчета за четыре месяца с января по апрель месяцы (180 тыс.рублей). Фактические и кассовые расходы за 2013 год составили 432 тыс.рублей.

Аналогично, в нарушение Приказа №50-К, в мае 2013 года (с учетом перерасчета за четыре месяца) произведено первое начисление восьми работникам Института, награжденным государственными наградами, ежемесячной денежной выплаты в размере 2,1 тыс.рублей. Фактические и кассовые расходы за 2013 год составили 195,3 тыс.рублей. Сумма отчислений во внебюджетные фонды за счет платной деятельности составила 74,1 тыс.рублей.

Субсидия на иные цели Институту предоставлялась на основании заключенных соглашений с министерством образования.

Согласно Соглашению на предоставление субсидии на иные цели от 2 июля 2012 года №24-ИН (далее – соглашение №24-ИН), с учетом двух дополнительных соглашений, предусмотрен объем субсидии в размере 10 599,4 тыс.рублей, в том числе:

* организация переподготовки, повышение квалификации кадров - 59 тыс.рублей;
* реализация мероприятий долгосрочной целевой программы «Комплексное развитие системы социальной защиты населения Сахалинской области на 2010-2015 годы» - 364 тыс.рублей;
* модернизация региональной системы общего образования – 1 500,0 тыс.рублей;
* осуществление организационного, педагогического и технологического обеспечения вопросов внедрения дистанционных образовательных технологий в образовательный процесс детей-инвалидов в Сахалинской области - 8 176,4 тыс.рублей;
* реализации мероприятий по повышению энергоэффективности в рамках реализации государственной программы РФ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период до 2020 года» - 500,0 тыс.рублей.

Кассовое и фактическое исполнение средств субсидии на иные цели за 2012 год составили 10 581,9 тыс.рублей. Остаток неиспользованных средств субсидии на иные цели в сумме 17,5 тыс.рублей возвращен в бюджет.

Проверкой исполнения заключенных соглашений на иные цели, установлены аналогичные замечания и нарушения, указанные в настоящем отчете в отношении соглашений на выполнение государственного задания: не прияты во внимание сроки действия ранее заключенного соглашения, а также в части нарушения сроков перечислений субсидий.

Раздел 3 соглашения №24-ИН предусматривает указание сроков предоставления субсидии. Однако, в графе «сроки предоставления» данные отсутствуют, что противоречит пп. 2.1.2 соглашения №24-ИН «учредитель обязан перечислять субсидию учреждению в сроки, указанные в разделе 3 настоящего соглашения».

Пунктом 2 дополнительного соглашения от ноября №1 внесены изменения в соглашение №24-ИН, устанавливающие сроки перечисления субсидий до декабря 2012 года. При этом, установленные сроки фактически министерством образования не соблюдались.

В 2013 году, согласно заключенному соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 09.01.2013 №24-ИН (далее – соглашение №24-ИН/2013), Институту предоставлена субсидия на иные цели в сумме 382 тыс.рублей. Субсидия предназначена на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие инфраструктуры отдыха и оздоровления детей Сахалинской области на 2013-2018 годы» со сроком предоставления в июне 2013 года.

Расходование субсидии осуществлялось в соответствии с установленными направлениями:

1. В рамках организации переподготовки и повышение квалификации Институтом утверждена смета по плану мероприятий и заключены договоры на сумму 64,4 тыс.рублей (в том числе 59,0 тыс.рублей за счет субсидии на иные цели):

* обучение по программе «Современные подходы и новые технологии в работе с детьми с ограниченными возможностями здоровья» на сумму 24 тыс.рублей;
* организацию оказания информационно-консультационных услуг на семинаре по теме «Организация платных услуг в бюджетном и автономном образовательном учреждении» на сумму 24,4 тыс.рублей;
* образовательные услуги на курсах повышения квалификации по программе «Организация и управление методической службой образовательных учреждений НПО и СПО в условиях реализации современной модели образования» на сумму 16,0 тыс.рублей.

Выполненные услуги по договорам приняты по акту и оплачены в полном объеме.

Следует отметить, что оплата по договорам произведена в полном объеме со средств субсидии на выполнение государственного задания. В ноябре (12.11.2012 года) денежные средства в сумме 59,0 тыс.рублей восстановлены через кассу учреждения, однако операции проведены некорректно с нарушением п.21 Приказа №157н. В результате, в отчете кассира за 12.11.2012 года отсутствует баланс валюты по видам финансового обеспечения, а именно, на конец дня остаток средств субсидии на иные цели составил 59 тыс.рублей, а по средствам субсидии на выполнение государственного задания «минус» 59 тыс.рублей. Данная бухгалтерская операция отрицательно влияет на определение финансового результата деятельности Института, т.к. доходы и расходы формируются по видам доходов и расходов учреждения в разрезе видов поступлений (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности Института (п. 299 Приказа №157н).

Одновременно, учреждением не соблюдены требования п.1.2 – п.1.4, п.5.2 – п.5.3 Порядка №373-П в части: соблюдения лимита остатка денежных средств в кассе на конец рабочего дня (согласно квитанции банка №25 денежные сданы на лицевой счет учреждения 13.11.2012 года, а операция по расходу денежных средств проведена в отчете кассира за 12.11.2012 года); отсутствия должного контроля кассира за совершением записей операции на предмет их соответствия данным приложенных первичных кассовых документов, не произвел соответствующие записи о наличии остатка в кассовой книге.

1. В рамках реализации мероприятий ДЦП «Комплексное развитие системы социальной защиты населения Сахалинской области на 2010-2015 годы» организована работа летней сессии областной очно-заочной школы «Эврика» для одаренных детей в 2012 году. Приказом Института от 31.05.2012 №01-01/138 утверждена смета расходов на организацию летней сессии областной очно-заочной школы «Эврика» (далее – Исполнитель) в виде профильного лагеря с круглосуточным пребыванием в сумме 1 846,4 тыс.рублей, из них: 346,5 тыс.рублей - субсидия из областного бюджета на иные цели.

На организацию питания участников профильного лагеря для одаренных детей «Эврика» с круглосуточным пребыванием, в количестве 60 человек, в период с 21.07.2012 по 11.08.2012 года заключен договор с МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №2 г. Томари» на сумму 346,5 тыс.рублей.

Проверка исполнение договора показала не соблюдение его условий сторонами. Так, согласно п.1.2 договора, Исполнитель обеспечивает ежедневным сбалансированным 3-х разовым питанием в сутки (завтрак, обед, ужин) в соответствии с требованиями СанПиН 2.4.2.1178-02 и утвержденным Институтом недельным меню.

Пунктом 2.3 договора предусмотрено предоставление Институтом утвержденных списков Исполнителю с указанием количества человек. Согласно п.3.2. Исполнитель обязан предоставлять питание в количестве фактической численности на день отпуска согласно спискам Института. Данное условие указывает на необходимость ежедневного предоставления списков в течение всей смены, что не производилось (к проверке представлен список детей школы «Эврика 2012», утвержденный ректором Института 07.07.2012 года (начало смены 21.07.2012 г.), со списочной численностью детей 64 человека, вместо 60 человек, предусмотренных условиями договора).

В нарушение п. 2.2. условий договора, не своевременно произведена сверка расчетов (не по окончанию смены, а на конец года). С нарушением в.4.1. договора осуществлена оплата за услуги (до подписания сторонами акта оказанных услуг). Услуга по акту в полном объеме оказана 11.08.2012 года, а оплата на сумму 346,5 тыс.рублей произведена 02.08.2012 года. При этом, к оплате приняты некачественно составленные Исполнителем документы (имеются разночтения между счет -фактурой и актом выполненных работ).

Следует отметить, что нарушения в исполнении условий договора, заключенного учреждением с МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №2 г. Томари» на аналогичные цели в рамках реализации программного мероприятия «Питание детей в областных профильных лагерях Министерства», также имели место в 2013 году.

Согласно договору, Исполнитель оказывал услуги по организации питания участников профильного лагеря одаренных детей «Эврика» с круглосуточным пребыванием, в количестве 70 человек, стоимостью 382,0 тыс.рублей (в период с 20.07.2013 г. по 10.08.2013 года). В нарушение п.2.1. и п.3.2. договора, Институтом не представлены утвержденные списки детей, которым предоставлялось ежедневное горячее питание. В нарушение п. 1.1. договора, Исполнителем представлен акт об оказанной услуги от 31.07.2013 года №16 при отсутствии услуги в полном объеме (услуга оказывалась по 10.08.2013 года включительно). Оплата произведена в сентябре 2013 года на сумму фактических расходов в размере в сумме 300,58 тыс.рублей (уменьшение объема произведено по обоюдному согласию сторон в связи с изменением количества питающихся), остаток средств 81,42 тыс.рублей возращен в бюджет.

1. Приказом Института от 28.02.2012 №01-01/38 утвержден План мероприятий на 2012 год по повышению квалификации педагогических работников, руководителей, методистов муниципальных методических служб в рамках реализации Комплекса мер по модернизации общего образования и смета расходов в сумме 1 499,7 тыс.рублей.

План мероприятий включает организацию и проведение восьми курсов повышения квалификации (752 лекционных часа) с оплатой проезда, проживания, питания и лекционных часов приглашенных преподавателей.

Фактические расходы составили 1450,7 тыс.рублей, кассовые 1500 тыс.рублей. Пояснения в связи с возникшими отклонениями фактических расходов от кассовых в размере 49,3 тыс.рублей к проверке не представлены, задолженность не сформирована. В связи с отсутствием документов, подтверждающих документально расходы за счет субсидии на иные цели в полном объеме, средства в сумме 49,3 тыс.рублей подлежат возврату в бюджет.

1. На осуществление организационного, педагогического и технологического обеспечения вопросов внедрения дистанционных образовательных технологий в образовательный процесс детей-инвалидов в Сахалинской области предусмотрено средств субсидии на иные цели 8176,4 тыс.рублей. Проректором Института утверждена смета расходов на приобретение специализированного программно-технического комплекса на сумму 11 498,6 тыс.рублей, из них 8 176,4 тыс.рублей за счет средств субсидии на иные цели и 3 322,2 тыс.рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

По результатам открытого аукциона в электронной форме Институтом 30 октября 2012 года заключен гражданско-правовой договор №13 на поставку компьютерного оборудования (рабочее место) с ООО «АПРИМ» на сумму 8 176, тыс.рублей, сроком в течение 45 календарных дней с момента подписания договора, т.е. 13.12.2012 года. Товар поступил в ноябре 2012 года в полном объеме и оплачен в декабре 2012 года.

1. В рамках реализации государственной программы РФ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период до 2020 года» Институтом утверждена смета расходов в сумме 500 тыс.рублей.

В рамках реализации программных мероприятий по договору ООО «Сахалинский центр энергосервиса и энергоаудита» выполнены предпроектные работы по реализации технического мероприятия (заключения контракта), технического задания и расчета начальной (максимальной) цены по заключению энергосервисных контрактов на сумму 100 тыс.рублей. ФБУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по Дальневосточному федеральному округу» по договору на сумму 400 тыс.рублей проведен энергетический аудит с предоставлением следующих документов: отчета о проведенном энергетическом обследовании установленной формы, инструментально подтвержденного топливно-энергетического баланса, энергетического паспорта, прошедшего экспертизу в саморегулирующей организации (СРО) энергоаудиторов, предусмотренные действующим законодательством .

Произведенные работы (услуги) приняты по акту и оплачены в полном объеме в соответствии с условиями договоров.

* + 1. *Проверка соблюдения порядка осуществления закупок (товаров, работ, услуг) для нужд учреждения*

Согласно приказу Института от 25.08.2011 (в редакции последних изменений 30.04.2013), в 2011 года создана постоянно действующая комиссия, осуществляющая функции размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ (далее – Закон №94-ФЗ). В октябре 2013 года для реализации Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) без отмены вышеуказанного локального акта, создана новая комиссия с аналогичными функциями.

В 2012 году Институтом проведено 495 торгов и других способов размещения заказов на сумму 96 979,31 тыс.рублей, из них: 23 открытых аукционов в электронной форме на сумму 82 762,63 тыс.рублей, 1 запрос котировок на сумму 331,16 тыс.рублей, 33 - без проведения торгов и запросов котировок у единственного поставщика на сумму 6 085,43 тыс.рублей и 10 закупок малого объема у единственного поставщика на сумму 7 800,09 тыс.рублей.

В 2013 году Институтом проведено 524 торгов и других способов размещения заказов на сумму 122 351,0 тыс.рублей, из них: 25 открытых аукционов в электронной форме на сумму 98 520,0 тыс.рублей, 1 запрос котировок на сумму 362 тыс.рублей, 6 без проведения торгов и запросов котировок у единственного поставщика на сумму 5 375,0 тыс.рублей и 492 закупок малого объема у единственного поставщика на сумму 18 093,0 тыс.рублей.

В нарушение п.2 ст.1, пп.14.1. п.2 ст.55 Закона №94-ФЗ, Институтом в 2012 году осуществлялись закупки одноименных товаров на сумму, превышающую предельно допустимое ограничение в размере 400 тыс.рублей в квартал, на общую сумму 1 394,58 тыс.рублей, в том числе: 830,63 тыс.рублей одноименные товары (компьютеры, планшеты, DVD и т.п.) для вручения в качестве призов при проведении конкурса «Учитель года» и 563,95 тыс.рублей - приобретение авиабилетов участникам всероссийской олимпиады.

* + 1. *Анализ достижения результатов деятельности учреждения, выполнения государственного задания*

Отчеты об исполнении государственного задания за 2012 и 2013 годы представлены по форме, утвержденной Министерством.

Показатели выполнения государственного задания за 2012 год составили:

1. Государственная услуга «Реализация программ дополнительной профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников образования Сахалинской области» выполнена в 2012 году в объеме 2393 человека или на 2,5 % больше плана (2334 человека), в 2013 году – 2453 человека или 100%.

Достоверность отчетных данных подтверждают приказы по зачислению и прохождению курсовых мероприятий, книги регистрации слушателей курсов повышения квалификации.

Исполнение качественных показателей оказанной услуги сложилось следующим образом:

- доля преподавателей Института, имеющих ученую степень, звание и/или знак отличия, в общей численности преподавательского состава фактически в 2012 году составила 62 %, в 2013 году - 40% и соответствует плану (в основном приходится на преподавателей, приглашенных со стороны);

- удельный вес работников образования, получивших документы государственного образца о дополнительном профессиональном образовании и (или) повышении квалификации, к общей численности, проходивших обучение при плановом показателе в 2012 году - 96% выполнен на 100%, в 2013 году – при плане 98% исполнен на 95%;

- по результатам опросов лиц (анкетирование), прошедших курсы повышения квалификации и (или) получивших дополнительное профессиональное образование, процент лиц, прошедших обучение и удовлетворенных качеством услуги в 2012 году составил 98% при плановом показателе 85%, а 2013 году – 92,3 % при плане 87%;

- обоснованные жалобы, заявления и обращений на качество услуги, поступившие в министерство образования и другие вышестоящие органы и организации, отсутствуют.

1. Количественные показатели государственной услуги «Осуществление организационного, педагогического и технологического обеспечения вопросов внедрения дистанционных образовательных технологий в образовательный процесс детей-инвалидов в Сахалинской области» в проверяемом периоде выполненные на 100%.

В 2012 и 2013 годах услугой охвачено 115 человек из числа детей-инвалидов, которым созданы условия для дистанционного образования, оснастив специализированными рабочими местами (источником информации являются договоры о передаче оборудования в безвозмездное пользование, на подключение к сети Интернет, на разработку образовательных ресурсов).

Представленные к проверке договоры о передаче оборудования в безвозмездное временное пользование, заключенные между Институтом и законным представителем ребенка, нуждающимся в оборудовании для обучения с применением дистанционных образовательных технологий, согласованы министерством образования и Минимуществом. Неотъемлемыми частями договоров являются: регламент контроля за состоянием и использованием передаваемого оборудования, регламент эксплуатации передаваемого оборудования, перечень оборудования, акт приема-передачи оборудования.

Контроль за переданным имуществом, предусмотренный постановлением Правительства Сахалинской области от 29.05.2013 №265, обеспечен в полном объеме.

В 2012 году 255 человек или 100% от запланированного объема, прошли подготовку к использованию дистанционных образовательных (источником информации являются приказы по зачислению и прохождению курсовых мероприятий, журнал выдачи документов об окончании курсов повышения квалификации, семинаров).

Обеспечено выполнение качественных показателей:

- согласно отчету руководителя центра дистанционного образования детей - инвалидов доля детей – инвалидов, которым созданы условия для дистанционного образования, в общей численности детей – инвалидов, нуждающихся в обучении на дому по общеобразовательной программе составила 100%;

- доля субъектов образования, подготовленных к использованию дистанционных технологий и реализующих дистанционные технологии в обучении детей – инвалидов, в общем количестве субъектов образования, подготовленных к использованию дистанционных технологий составила 100% (источник информации – анализ активности субъектов дистанционного образования в информационно-образовательной среде через федеральные и региональные порталы):

- обоснованные жалобы, заявления и обращений на качество услуги, поступившие в министерство образования и другие вышестоящие органы и организации, отсутствуют.

Качественные показатели подтверждены представленными данными от муниципальных образований Сахалинской области о количестве базовых рабочих мест, осуществляющих дистанционное образование детей-инвалидов. Так, например, в Южно-Сахалинске 42 рабочих места, в Александровск-Сахалинском районе – 6, в Корсаковском и Макаровском городских округах по 9 рабочих мест и т.д.

Государственная услуга «Проведение областных мероприятий в системе образования Сахалинской области» выполнена в 2012 и 2013 годах в полном объеме. В 2012 году проведено 29 мероприятий, к которым привлечено 2 075 человек (при плане 2005 человек), в 2013 году проведено 30 мероприятий из 29 запланированных.

В проверяемом периоде проведены такие мероприятия, как: областной конкурс «Учитель года», областной конкурс педагогических работников образовательных учреждений профессионального образования Сахалинской области «Преподаватель года», проведение всероссийской олимпиады школьников на территории Сахалинской области, областные научные-практические конференции школьников и др.

Государственная услуга «Выполнение экспертными группами работы, связанной с проведением аттестации педагогических работников областных и муниципальных учреждений образования и первых руководителей областных учреждений образования, подведомственных Министерству» в 2012 году перевыполнена на 83%. При плановом показателе 775 человек, фактически прошли аттестацию 1418 человек, что на 643 человека больше. В 2013 году аттестацию прошли 1300 человек или 100 % от плана.

Качественный показатель «доля обоснованных жалоб, замечаний, поступивших в министерство образования» составил 0%.

Государственная работа «Проведение аккредитационной экспертизы при осуществлении государственной аккредитации образовательных организаций», включенная в государственное задание в 2013 году в объеме 191 заключение, подготовленное экспертами по итогам аккредитационной экспертизы образовательной организации, выполнена на 100%.

* + 1. *Анализ востребованности программ дополнительного профессионального образования (повышение квалификации, профессиональная переподготовка и стажировка специалистов). Оценка реализации документов (программ) стратегического развития, а также достижения значений целевых показателей*

Институт, как учреждение дополнительного профессионального образования совершенствует систему повышения квалификации и переподготовки работников образования, в обеспечении исследовательского и инновационного уровня работы учреждений дошкольного, общего, дополнительного и профессионального образования в условиях модернизации образования.

Поставленные цели Институт достигает через осуществление поставленных задач, одной из которых является организация и проведение различных форм повышения квалификации и переподготовки специалистов.

В 2013 году Институтом проведено 79 курсов повышения квалификации. В рамках государственного задания обучено 2453 человека, из них: 50 человек, обучающихся по индивидуальному образовательному маршруту. По дополнительной профессиональной переподготовке обучено 123 человека.

Реализация программ дополнительного профессионального образования осуществлялась по направлениям: иностранный язык, менеджмент в образовании, логопедия, социальная педагогика, психология, менеджмент организации, дошкольное образование.

В 2013 году центром дистанционного обучения проведено 11 курсов повышения квалификации, обучено 251 человек, проведено 4 вебинара, на которых обучено 37 человек.

Результатом представленных образовательных услуг при проведении курсов повышения квалификации и вебинаров стало повышение профессиональных компетенций в следующих областях:

- освоение организационных, психолого-педагогических и технологических аспектов системного внедрения и использования дистанционных образовательных технологий в обучении детей с ограниченными возможностями;

- формирование методических и технологических компонентов информационно-коммуникационных технологий – компетенции педагогических работников с использованием возможностей регионального образования;

- формирование компетенций педагогических работников и родителей (законных представителей), обеспечивающих успешность социализации детей-инвалидов в среде дистанционного образования;

- формирование компетенций педагогических работников, организующих деятельность региональных ресурсных центров и обеспечивающих распространение возможностей инновационного комплекса регионального образования.

По итогам анкетирования слушателей курсов повышения квалификации были выявлены образовательные потребности:

базовые - приемы работы в операционной системе Мас OS; углубленное изучение LVS Moodle; основы работы со специализированным программным обеспечением для детей-инвалидов с учетом их заболевания; особенности работы со специализированными программно-техническими комплексами, предназначенными для детей-инвалидов с учетом их заболевания; внедрение инновационных образовательных комплексов (цифровая лаборатория, цифровой микроскоп, датчики, образовательные LEGO-конструкторы и робототехнический комплекс LEGO NXT, интерактивные доски, документ-камера); особенности обучения детей с нарушениями слуха, зрения, с двигательными нарушениями;

фоновые - использование на уроках электронных учебно-методических комплектов «Живая математика», «Живая физика», «Живая география»; применение интегрированной творческой среды ПервоЛого и ЛогоМиры в проектной деятельности.

Из восьми групп педагогов (наполняемостью от 21 - 35 человек), , прошли обучение 251 слушателей курсы повышения квалификации в центре дистанционного образования и 35 по индивидуальным образовательным маршрутам.

Курсы повышения квалификации проводятся как в очной, так и в дистанционной форме. Но все больше и больше педагогов области выбирают именно дистанционную форму обучения по ряду объективных причин: дешевле очного, без отрыва от производства, имеется возможность параллельно обучаться на нескольких курсах повышения квалификации.

Указанное свидетельствует о востребованности государственных услуг, предоставляемых учреждением.

Документы (программы) стратегического развития в целом учреждения отсутствуют.

*8.2.1. Анализ эффективности использования областной собственности и земельных участков, используемых в деятельности учреждения*

Согласно отчетным данным, первоначальная стоимость нефинансовых активов составила на :

Таблица №3 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| дата | Всего: | в том числе | | |
| недвижимое имущество | особо ценное движимое имущество | иное движимое имущество |
| 01.01.2012 | 80 909,6 | 27 200,2 | 36 826,2 | 16 883,2 |
| 01.01.2013 | 406 848,3 | 337 867,1 | 38 371,6 | 30 609,6 |
| 01.01.2014 | 411 866,6 | 337 867,1 | 51 452,1 | 22 547,4 |

Данные отчета за 2012 год не соответствуют данным выписки из Реестра государственной собственности Сахалинской области (далее – Реестр), в части отражения иного движимого имущества и особо ценное имущества. Стоимость особо ценного движимого имущества, отраженного в перечне Института на 31.12.2012 года, утвержденном приказом Министерства от 25.12.2012 №1687-ОД, не соответствовала данным, представленным в Реестре на 01.01.2013 года. В 2013 году указанные несоответствия урегулированы.

В целом, проверка показала недостаток контроля за организацией учета основных ценностей.

По распоряжению Минимущества от 13.01.2012 №12-р за Институтом пунктом 2 распоряжения закреплено областное государственное имущество – объект недвижимости «Жилой дом», общей площадью 889,2 кв.м. (год постройки 2011, расположенный по адресу: г.Южно-Сахалинск, пр. Победы, 16А, первоначальной стоимостью 48 151,4 тыс.рублей.

На основании приказа Института объект «Жилой дом (гостиница)» принят к учету по первоначальной стоимости по акту приемки-передаче здания (сооружения) от 31.01.2012 №2, утвержденному министерством строительства Сахалинской области и ректором Института. В сентябре 2012 года распоряжением Минимущества от 27.09.2012 №1640-р объект недвижимости отнесен к специализированному жилищному фонду с присвоением статуса «общежитие». В нарушение п.2 указанного распоряжения, Институтом не внесены соответствующие записи в бухгалтерском учете, определяющие статус недвижимого имущества, а также в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество. На момент проверки объект «Общежитие» продолжат числиться по документам как «Жилой дом (гостиница).

В ходе выборочной инвентаризации имущества Института у материально-ответственного лица - заместителя начальника хозяйственного отдела (И.Б. Федоровой) установлена недостача имущества (холодильники) на сумму 23,080 тыс.рублей, но при этом излишки двух холодильников другой марки с аналогичными инвентарными номерами. Указанное свидетельствует о недостатке качества проведения годовой инвентаризации, предусмотренной ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.20 Приказа №157н, п.9 Приказа №33н.

В проверяемом периоду Институтом заключались договоры аренды нежилого помещения, площадью 8 кв.м. в здании, расположенном по адресу: Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, 111, для использования помещения под буфет.

В 2012 году с Индивидуальным предпринимателем Ким Станислав Алексеевич заключен договор от 10.09.2012 №1 со сроком действия с 10.09.2012 по 31.05.2013 года. Стоимость арендной платы составила 7,23 тыс.рублей в месяц, которая, в нарушение п.4.1 договора №1, в кассу и на лицевой счет Института не поступила.

В 2013 году с ООО «Прованс» заключен договор от 04.09.2013 года №2 со сроком действия с 04.09.2013 по 30.06.2014 года. Согласно расчету, стоимость арендной платы в месяц составила 8,55 тыс.рублей. Арендная плата в 2013 году вносилась с нарушениями п.4.1. договора №2, через физическое лицо Ким Станислава Алексеевича тремя платежами всего на сумму 80,9 тыс.рублей.

Между тем, обязательства по арендной плате в 2012-2013 года составили 96,9 тыс.рублей, в том числе: в 2012 году - 26,5 тыс.рублей, в 2013 году - 70,4 тыс.рублей. В результате, недополучено доходов от аренды за проверяемый период 16,0 тыс.рублей.

Претензии в виде неустойки, которая предусмотрена п.5.2.1. договоров аренды, со стороны Института в адрес арендаторов не выставлялись. Сумма невостребованной неустойки составила 228,3 тыс.рублей, в том числе: за 2012 год – 97,2 тыс.рублей, за 2013 год – 131,1 тыс.рублей.

**9. Замечание и пояснение:** Отсутствуют.

**10. Выводы:**

В целом, бюджетное учреждение создано в соответствии с ч.1 ст.9.2. Федерального закона "О некоммерческих организациях", предмет и цели деятельности которого отвечают полномочиям Сахалинской области в сфере образования.

Нецелевого и неэффективного использования средств не установлено, однако имеют место факты, свидетельствующие о неэффективном использовании государственного имущества. Отмечена удовлетворительная организация бухгалтерского учета, причиной которой явилось, прежде всего, отсутствие внутреннего контроля и недостаток контроля со стороны учредителя.

1. Планы ФХД на 2012 - 2013 годы не отвечают требованиям, предъявляемым к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н, в части отражения в них поступлений средств на исполнение публичных обязательств, которые указываются обособлено и не включаются в объем доходов учреждения.
2. Устав учреждения требует уточнения на предмет перечня видов деятельности, оказываемых учреждением на платной основе. В нарушение п.4 ст.9.2. Федерального закона №7-ФЗ учреждение оказывало платные услуги по предоставлению койко-места в общежитии гостиничного типа, не предусмотренные Уставом.
3. В 2013 году государственная услуга «Проведение аккредитационной экспертизы при осуществлении государственной аккредитации образовательных организаций» доведена раньше, чем была внесена в ведомственный перечень государственных услуг (работ), что противоречит п.4 Порядка №530.
4. При расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг «проведение областных мероприятий в системе образования Сахалинской области» и «выполнение экспертными группами работы, связанной с проведением аттестации педагогических работников областных и муниципальных учреждений образования и первых руководителей областных учреждений образования, подведомственных министерству образования» учредителем в нарушение п.10 Порядка №530 не учтены расходы на содержание имущества.
5. Проверка соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнение государственных заданий, а также на иные цели, заключенных между учреждением и учредителем, показала недостаток контроля учредителя за их составлением и исполнением (в части формирования графиков сроков перечисления субсидии и их выполнения).
6. Требует пересмотра перечень платных услуг, утвержденный в учреждении приказом, в виду отсутствия его полноты (предусматривает стоимость только на образовательные услуги).
7. Оказание платных услуг за наличный расчет (услуги общежития, ксерокопирования (реализация методической литературы)) осуществлялось с нарушениями законодательства, в том числе регулирующего операции с денежной наличностью, в части соблюдения требований к: формированию первичных документов, срокам сдачи выручки, организации аналитического и синтетического учета бланков строгой отчетности, бухгалтерского учета операций, связанных с реализацией товаров (методлитература). В целом, учет кассовых операций требует четкой организации и качественного внутреннего контроля.

Установленные нарушения свидетельствуют об отсутствии обеспечения сохранности денежных средств и ставят под сомнение полноту оприходования выручки в кассу учреждения, полученной от оказания платных услуг. При этом, в 2013 году жилфонд общежития, использовался только на половину от его возможностей (принимая во внимание объем выручки от услуг общежития, полученной в 2013 году, количество койко-мест (включая номера люкс) и их стоимость).

Отмеченная выше организация платных услуг указывает на неэффективность использования государственного имущества при осуществлении иной приносящей доход деятельности.

1. Проверка произведенных расходов на заработную плату показала не соблюдение локального акта учреждения, регулирующего оплату труда работников, в части назначения стимулирующих выплат без учета критериев оценки деятельности работника за отчетный период.
2. Имела место недостоверность учета расчетов с персоналом по выплате компенсаций по книгоиздательской продукции и периодическим изданиям, являвшихся публичным обязательством министерства образования (отменено с 01.09.2013 года).
3. Проверка показала не соблюдение отдельных условий договоров, заключенных при исполнении обязательств по реализации мероприятий за счет средств на иные цели.

В нарушение договоров, заключенных в 2012 и 2013 годах с МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №2 г.Томари» на организацию питания детей в период работы летней сессии областной очно – заочной школы «Эврика»: не своевременно произведена сверка расчетов, акт выполненных работ выставлен исполнителем раньше, чем оказана услуга в полном объеме, не обеспечено качество составления документов, принятых к оплате (имеются расхождения в данных акта выполненных работ и счет-фактуры).

При расходовании средств, полученных на реализацию плана мероприятий на 2012 год по повышению квалификации педагогических работников, руководителей, методистов муниципальных методических служб в рамках Комплекса мер по модернизации общего образования, документально не подтверждена обоснованность расходов на сумму 49,3 тыс.рублей. В результате, данные средства подлежат возврату в бюджет.

1. Установлены отдельные нарушения Федерального закона №94-ФЗ при приобретении в 2012 году одноименных товаров через подотчетных лиц на общую сумму 1 394,58 тыс.рублей.
2. Проверкой использования государственного имущества установлено отсутствие поступлений арендной платы в полном объеме, а также бездействие должностных лиц учреждения в части организации работы по взысканию неустойки с арендатора. В результате, недополучено суммы арендной платы в размере 16,0 тыс.рублей и суммы неустойки в размере 228,3 тыс.рублей.
3. Отмечен недостаток контроля за организацией учета основных средств. Объект «Общежитие», в нарушение распоряжения Минимущества от 27 сентября 2012 года, продолжает числиться в бухгалтерском учете, а также в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество, как «Жилой дом (гостиница)». Итоги выборочной инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия, указывают на формальность проведения учреждением годовой инвентаризации.

**11. Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия направить:

- представление учреждению для устранения выявленных нарушений и недостатков;

- информационное письмо министерству образования Сахалинской области для принятия мер и последующего внутреннего контроля.

Аудитор

КСП Сахалинской области А.В. Литвиненко