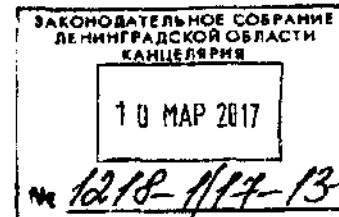




**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  
**ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

191104, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.  
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72  
e-mail: [ksplo@ksplo.ru](mailto:ksplo@ksplo.ru)



Председателю  
Законодательного собрания  
Ленинградской области

от 09.03.2017 № КСП-ИХ-107/17-0-0  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**С.М. Бебенину**

**Уважаемый Сергей Михайлович!**

Направляем Вам отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области в 2015 году на реализацию государственных программ Ленинградской области: «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственными учреждениями:

- ГКОУ ЛО «Всеволожская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»;
- ГАОУ СПО ЛО «Борский агропромышленный техникум»;
- ГБОУ СПО ЛО «Техникум водного транспорта»

и проект Постановления Законодательного собрания Ленинградской области по указанной проверке.

Приложение: 1. Отчет о проверке, в 1 экз. на 43 листах.  
2. Проект Постановления Законодательного собрания Ленинградской области в 1 экз. на 1 листе.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области

**А.В. Ларькин**

Исп.: Черёмушкин В.Т  
Т. 579-06-57

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**  
**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2017 года № \_\_\_\_\_

**Об отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области в 2015 году на реализацию государственных программ Ленинградской области: «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственными учреждениями:**

- ГКОУ ЛО «Всеволожская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»;
- ГАОУ СПО ЛО «Борский агропромышленный техникум»;
- ГБОУ СПО ЛО «Техникум водного транспорта».

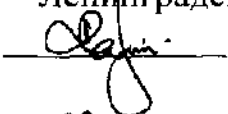
Заслушав отчет Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, Законодательное собрание Ленинградской области **п о с т а н о в л я е т**:

1. Согласиться с выводами и рекомендациями, изложенными в отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.
2. Постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель  
Законодательного собрания  
Ленинградской области

С. Бебенин

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области

 А.В. Ларькин  
09» марта 2017 года

### **Отчет**

**о результатах проверки использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области в 2015 году на реализацию государственных программ Ленинградской области: «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственными учреждениями:**

- ГКОУ ЛО «Всеволожская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»;
- ГАОУ СПО ЛО «Борский агропромышленный техникум»;
- ГБОУ СПО ЛО «Техникум водного транспорта».

06 марта 2017 года

г. Санкт-Петербург

### **Основание для проведения проверки**

Пункт 10 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 25.12.2015г. № 52.

### **Цель проведения проверки**

Эффективность использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области в 2015 году на реализацию государственных программ Ленинградской области: «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, указанными подведомственными учреждениями.

**Период проведения проверки - с 17 октября по 12 декабря 2016 года.**

### **Объекты проверки:**

1. Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области (далее - Комитет).
2. Государственное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение Ленинградской области для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Всеволожская школа-интернат, реализующая адаптированные образовательные программы» (далее - Всеволожская школа-интернат);
3. Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Ленинградской области «Борский агропромышленный техникум» (далее - Борский агропромышленный техникум);
4. Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ленинградской области «Техникум водного транспорта» (далее - Техникум водного транспорта).

### **В результате проверки установлено:**

Указанные образовательные учреждения Ленинградской области являются некоммерческими организациями, собственником имущества и Учредителем которых является Ленинградская область. Полномочия собственника этих образовательных учреждений осуществляет Правительство Ленинградской области. Функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств – Комитет общего и профессионального образования.

Проверенные образовательные учреждения являются юридическими лицами, имеют самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, открытый в Комитете финансов Ленинградской области.

Данные образовательные учреждения Ленинградской области имеют Лицензии на осуществление образовательной деятельности, Свидетельства о государственной аккредитации.

Финансовое обеспечение деятельности указанных образовательных учреждений осуществляется за счет средств областного бюджета Ленинградской области, либо по смете расходов (Всеволожская школа-интернат (казенное учреждение), либо за счёт субсидий (Техникум водного транспорта (бюджетное учреждение) и Борский агропромышленный техникум (автономное учреждение).

Оплата труда работников проверенных образовательных учреждений Ленинградской области производилась на основании следующих руководящих документов:

- Трудового кодекса Российской Федерации;
- закона Ленинградской области от 08.06.2011 г. № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области»;
- постановления Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 г. № 173 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда в

государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности» (далее – Постановление № 173);

- приказа Комитета от 23.09.2014 г. № 2035 «Об установлении групп по оплате труда руководителей подведомственных образовательных учреждений;

- Устава образовательных учреждений;

- Коллективного договора между администрацией и первичной профсоюзной организацией образовательных учреждений;

- Положения о материальном стимулировании работников;

- Положения об оплате и стимулировании труда работников;

- ежегодно утверждаемых штатных расписаний.

## **1. Проверка Всеволожской школы-интерната.**

В 2015 году выпуск обучающихся составил 16 человек, среднегодовая численность обучающихся составила 119 человек.

### **1.1.Объем финансирования в 2015 году.**

Финансовая потребность Всеволожской школы-интерната на 2015 год была рассчитана в сумме 47 094,0 тыс. руб. на основании бюджетной сметы.

В течение 2015 года корректировка сметы расходов производилась 7 раз, в результате утверждены бюджетные ассигнования в сумме 46 417,7 тыс. руб., что на 676,3 тыс. руб. или 1,4 % меньше первоначально рассчитанной суммы.

Наибольший удельный вес утвержденных бюджетных назначений приходится на расходы по оплате труда с начислениями – 32 553,5 тыс. руб. или 72,5 % от общего объема.

На оплату работ и услуг (в том числе на оплату коммунальных услуг) приходится 7 473,7 тыс. руб. или 16,1 % от общего объема фактически утвержденных бюджетных назначений.

На оплату расходов по приобретению нефинансовых активов приходится 6 304,4 тыс. руб. или 13,6 % от общего объема фактически утвержденных бюджетных назначений, в том числе на приобретение основных средств – 665,5 тыс. руб. (1,5 %) и на приобретение материальных запасов – 5 638,9 тыс. руб. (12,6 %).

На оплату социального обеспечения приходится 86,1 тыс. руб., что составляет 0,2% от общего объема фактически утвержденных бюджетных назначений.

Фактические расходы на содержание Всеволожской школы-интерната в 2015 году составили 44 883,3 тыс. руб. или 96,7 %, неисполнение составило 1536,4 тыс. руб. в том числе:

- «Коммунальные услуги» – неисполнение составило 1491,0 тыс. руб., денежные средства были запланированы на оплату коммунальных услуг. Это

объясняется тем, что Всеволожская школа-интернат перешла на подогрев холодной воды собственными бойлерами, что привело к значительному сокращению потребления горячего водоснабжения;

- «Услуги по содержанию имущества» – неисполнение составило 45,4 тыс. руб. в связи с тем, что суммы контрактов были уменьшены из-за нарушения подрядчиком условий контрактов по ремонту мастерских.

## **1.2. Проверка выполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2015 г.**

При выборочной проверке государственных контрактов, заключенных Всеволожской школой-интернатом в 2015 году, установлен ряд нарушений требований Закона № 44-ФЗ, допущенных Всеволожской школой-интернатом при размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг в 2015 году.

В нарушение требований статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказ о назначении контрактного управляющего с указанием функций и полномочий, а также Положение о контрактном управляющем во Всеволожской школе-интернате отсутствует.

В нарушение требований статьи 39 Закона № 44-ФЗ состав постоянно действующей конкурсной комиссии Всеволожской школы-интерната утвержден директором в количестве четырех человек (число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек).

При этом документы, подтверждающие факт прохождения профессиональной переподготовки или повышения квалификации в сфере закупок членами комиссии в соответствии с пунктом 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, отсутствуют.

В нарушение требований статьи 39 Закона № 44-ФЗ Положение о Единой комиссии проверяющим не представлено, отсутствуют также приказы о создании комиссии по осуществлению закупок (с определением порядка ее работы) до начала проведения конкретных закупок.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год утвержден и размещен на официальном сайте госзакупок с нарушением установленного срока (не позднее одного календарного месяца с даты принятия областного закона Ленинградской области об областном бюджете Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов).

В 2015 году в план-график 6 раз вносились изменения, которые не всегда размещались на официальном сайте с соблюдением установленных сроков (не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики).

Проверяющим не были представлены документы, на основании которых должностные лица Всеволожской школы-интерната наделены правом электронной подписи электронных документов и сообщений при проведении открытых аукционов в электронной форме на электронных торговых площадках, а также на основании которых на этих должностных лиц возложены функции и обязанности Администратора автоматизированного рабочего места обмена электронными документами.

Выборочно были проверены государственные контракты, заключенные Всеволожской школой-интернатом в 2015 году от имени Ленинградской области по результатам проведенных аукционов в электронной форме.

Техническое задание, обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) утверждалось директором Всеволожской школы-интерната.

Расчет НМЦК в соответствии с требованиями пункта 6 части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, а также методическими рекомендациями по применению методов определения НМЦК, установленными приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 г. № 567, выполнялся, в основном, методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), осуществлялся на основе информации от трех потенциальных поставщиков товара.

Извещения о проведении аукционов в электронной форме и запросов котировок размещались на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В соответствии с требованиями части 14 статьи 44, а также части 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ устанавливались размеры обеспечения заявок, а также исполнения контракта. Обеспечение исполнения контрактов, в основном, вносилось Подрядчиками в виде банковской гарантии.

Контракты заключались Всеволожской школой-интернатом, в том числе, на основании результатов размещения заказа путем проведения электронных аукционов в соответствии с частью 1 статьи 71 Закона № 44-ФЗ (электронный аукцион признан не состоявшимся по основанию, предусмотренному частью 16 статьи 66 Закона № 44-ФЗ, в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в таком аукционе подана только одна заявка на участие), а также на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ по результатам рассмотрения заявок единственных участников аукционов.

Не всегда информация о заключенных контрактах опубликовывалась на официальном сайте с соблюдением трехдневного срока с момента заключения контракта, чем нарушались требования статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

В случае просрочки исполнения работ по контрактам Всеволожской школой-интернатом начислялись на данную просрочку пени и заключались с Исполнителями Дополнительные соглашения к контрактам, в соответствии с которыми, сумма контрактов уменьшалась на сумму пени. Общая сумма пени составила 43,443 тыс. руб.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Всеволожской школой-интернатом не проводилась экспертиза для проверки

предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

При заключении договоров и контракта на охрану объекта с ООО Охранное предприятие «Тапаз» в нарушение положений Закона Российской Федерации от 11.03.1992 г. № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» в данных договорах и контракте не указывались число, номер и дата выдачи лицензии на осуществление охранной деятельности ООО Охранное предприятие «Тапаз».

### **1.3. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2015 году на реализацию государственной программы «Современное образование Ленинградской области» в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.**

Всеволожская школа-интернат участвовала в реализации основного мероприятия Подпрограммы IV «Реализация государственных гарантий для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» Государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013г. № 398.

В рамках реализации Мероприятия Всеволожской школой-интернатом было израсходовано 86,1 тыс. руб. (пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам).

По состоянию на 01.01.2015г. на учете и полном государственном обеспечении во Всеволожской школе-интернате состояло 11 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – дети-сироты).

На основании путевок Комитета и заключений Психолого-медико-педагогических комиссий с 01.09.2015 г.:

- семь детей-сирот переведены в Государственное казенное образовательное учреждение «Ефимовская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья»;

- двое детей-сирот переведены в Государственное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение «Подпорожская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»;

- один ученик зачислен в Государственное автономное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ленинградской области «Борский агропромышленный техникум».

- один ученик в течение 2015 года и до момента окончания проверки находился на принудительном психиатрическом лечении по приговору суда, без исключения из списков обучающихся.

Проверкой представленных платежных документов установлено, что денежная компенсация за проезд (340 руб. в месяц) 9 детям-сиротам выплачена с января по август 2015 года; одному – за июль и август 2015 года,



одному – за весь 2015 год, при этом, выплата за ноябрь-декабрь 2015 года ему составила 649 руб., что на 31 руб. меньше установленной нормы.

В 2015 году детям-сиротам, денежная компенсация за проезд выплачена в сумме 28,53 тыс. руб. Выплата производилась путем зачисления компенсации на счета, открытые детям-сиротам в отделениях Сберегательного банка России.

При временном отъезде детей-сирот в семьи родственников в праздничные, выходные и каникулярные дни в апреле и июне 2015 года Всеволожской школой-интернатом этим ученикам выплачивалась денежная компенсация за питание – всего на сумму 57,6 тыс. руб.

Первичные оправдательные документы, подтверждающие выплату денежной компенсации детям-сиротам, в ходе проверки не представлены, а расходование средств в сумме **57,6 тыс. руб.** осуществлено с нарушением порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 9 Закона № 402-ФЗ).

#### **1.4. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в 2015 году.**

Согласно Учетной политике во Всеволожской школе-интернате бюджетный учет велся, в том числе, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», который с 19.06.2015 г. утратил силу в связи с вступлением в силу Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н.

Соответствующие изменения в Учетную политику не были внесены.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2015 год сдана в Комитет в установленные сроки.

##### **1.4.1. Проверка осуществления расчетов с подотчетными лицами.**

Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, определённый к ведению Приложением № 4 к приказу об Учётной политике, в ходе проверки предъявлен не был. Также не были предъявлены приказы о приёме на работу и должностные инструкции сотрудников, являющихся подотчетными лицами, с указанием их полномочий и подписанные ими. В ходе проверки по данному виду расчетов были предъявлены 4 авансовых отчёта (за период с мая по октябрь 2015 года) на общую сумму 102,3 тыс. руб.

В течение года постоянно осуществлялись переводы денежных средств сотрудникам школы-интерната без оформления ими авансовых отчётов и

предъявления подтверждающих расходных документов - всего на общую сумму 14,6 тыс. руб.

Учёт оплачиваемых сумм при этом вёлся главным бухгалтером от руки на бумаге, без обозначения вида расходов.

Инвентаризация расчётов с подотчётными лицами в 2015 году не проводилась.

При осуществлении расчётов с подотчётными лицами были допущены нарушения требований Закона № 402-ФЗ, Положения о порядке ведения кассовых операций утвержденное Банком России от 12.10.2011 г. № 373-П, Указания Банка России № 3210-У на общую сумму *105,8 тыс. руб.*

#### **1.4.2. Проверка осуществления расчетов по заработной плате.**

В 2015 году общий объем бюджетных ассигнований, выделенных Комитетом Всеволожской школе-интернату на оплату труда работников, составил 32 553,5 тыс. руб., из них: на выплату заработной платы - в сумме 25 002,7 тыс. руб.; начисления на оплату труда - в сумме 7 550,8 тыс. руб.

Денежные средства были выделены на основании бюджетной заявки Всеволожской школы-интерната на 2015 год, в которой был произведен расчет годового фонда оплаты труда, исходя из количества ставок по штатному расписанию – 99,27 ед., в т.ч.:

- административно-хозяйственный персонал – 37,7 ед., из них руководители – 5 ед.;

- педагогические работники – 61,57 ед., из них: прочие педагогические работники – 6,38 ед.; педагоги – 35,03 ед.; воспитатели – 20,16 ед.

Численность работников Всеволожской школы-интерната по штатному расписанию на 2015 год определена в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 19.10.2007 г. № 262 «Об утверждении штатных нормативов руководителей, специалистов, технических исполнителей (учебно-воспитательного персонала), относимых к категории служащих и рабочих для государственных образовательных учреждений, финансируемых из областного бюджета Ленинградской области» (далее – Постановление № 262).

Годовой фонд оплаты труда работников Всеволожской школы-интерната на 2015 год был рассчитан в соответствии с пунктом 7 Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности (приложение к Постановлению № 173), путем умножения месячного фонда оплаты труда на 12.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 областного закона от 22.12.2014 г. № 96-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» для расчета должностных окладов (окладов, ставок заработной платы для педагогических работников) работников государственных бюджетных учреждений и государственных

казенных учреждений Ленинградской области за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) с 01.01.2015 г. применяется расчетная величина в размере 7,45 тыс. руб., с 01.04.2015 г. - в размере 7,6 тыс. руб., с 01.09.2015 г. - в размере 7,8 тыс. руб.

Всеволожской школе-интернату в соответствии с пунктом 7.3 Постановления № 173 приказом Комитета от 16.07.2015 г. № 37 «Об установлении объема средств, направляемых на стимулирующие выплаты в государственных казенных учреждениях Ленинградской области на 2015 год» был установлен объем средств, направляемых на установление стимулирующих выплат в 2015 году, который составил 30% от фонда должностных окладов работников Всеволожской школы-интерната и составил на 01.01.2015 г. 397,74 тыс. руб.

Годовой фонд материального стимулирования на 2015 год, с учетом поправочных коэффициентов, учитывающих изменение расчетной величины составил 4 886,7 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2015 год денежные средства на оплату труда, выделенные Комитетом Всеволожской школе-интернату в 2015 году в сумме 32 553,5 тыс. руб., были полностью освоены (100%).

Проверкой установлено, что до момента подписания Коллективного договора между администрацией и первичной профсоюзной организацией (02.11.2015 г.) и утверждения Положения об оплате и стимулировании труда от 27.10.2015 г. материальное стимулирование работников Всеволожской школы-интерната осуществлялось в соответствии с Положением о материальном стимулировании работников, утвержденным приказом И.о. директора от 19.11.2014 г. № 37.

Других локальных нормативных актов, регулирующих социально-трудовые отношения между администрацией и работниками, а также устанавливающих системы оплаты труда работников Всеволожской школы-интерната в период с января по октябрь 2015 года, представлено не было.

В нарушение требований Закона №32-оз действующее на момент проведения проверки Положение об оплате и стимулировании труда работников Всеволожской школы-интерната, утвержденное приказом И.о. директора Всеволожской школы-интерната от 27.10.2015 г. № 63, не было согласовано с Комитетом.

В соответствии с пунктом 6.1 Положения о системах оплаты труда в государственных учреждениях Ленинградской области (приложение к Постановлению № 173), работникам подведомственных учреждений устанавливаются стимулирующие выплаты (за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, за выслугу лет, премиальные выплаты по итогам работы, персональные надбавки и др.)

Согласно пункту 6.2 указанного Положения выплаты стимулирующего характера производятся в соответствии с приказом по учреждению об

утверждении положения об оплате и стимулировании труда работников учреждения.

Конкретный перечень стимулирующих выплат, размеры и условия их осуществления устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, приказами по учреждению в пределах фонда оплаты труда. Максимальный размер выплат стимулирующего характера не ограничен (пункт 6.3. Положения (приложение к Постановлению № 173)).

Размеры и порядок установления персональных надбавок к должностным окладам изложены в Постановлении № 173. Согласно данному пункту Положения к ним относятся: персональные надбавки за наличие ученой степени, почетного звания, квалификационной категории.

Положением о материальном стимулировании работников Всеволожской школы-интерната от 19.11.2014 г. система стимулирующих выплат работникам включает:

- доплаты за наличие ученой степени, почетных званий в сфере образования, государственных и ведомственных наград;
- поощрительные выплаты по результатам труда (премии).

Другие стимулирующие выплаты работникам Всеволожской школы-интерната указанным Положением о материальном стимулировании не предусматривались.

В 2015 году во Всеволожской школе-интернате из фонда материального стимулирования выплачивалась надбавка к должностному окладу педагогическому персоналу за квалификационную категорию. Всего за период с 01.01.2015 г. по 27.10.2015 г. (до дня утверждения Положения об оплате и стимулировании труда) сумма персональной надбавки за квалификационную категорию, выплаченная педагогическим работникам Всеволожской школы-интерната, составила 661,5 тыс. руб.

В соответствии с Постановлением № 173 экономия фонда оплаты труда может быть направлена на осуществление стимулирующих выплат, а также на оказание материальной помощи.

Решение об оказании материальной помощи и ее конкретных размерах принимает руководитель учреждения в соответствии с положением об оплате и стимулировании труда работников учреждения на основании письменного заявления работника (Постановление № 173).

Выборочной проверкой начисленной заработной платы было установлено, что в проверяемом периоде работникам Всеволожской школы-интерната за счет экономии по фонду оплаты труда была выплачена материальная помощь на общую сумму 130,5 тыс. руб.

При этом, в нарушение требований Постановления № 173, в Положении о материальном стимулировании Всеволожской школы-интерната от 19.11.2014г. не был определен порядок образования и расходования экономии по фонду оплаты труда, а также порядок оказания материальной помощи.

Соответствующие разделы, касающиеся образования и расходования экономии фонда оплаты труда и выплаты материальной помощи работникам

Всеволожской школы-интерната, появились в Положении об оплате и стимулировании труда работников, утвержденном приказом И.о. директора от 27.10.2015г. № 63.

До принятия указанного локального акта оснований для выплаты материальной помощи и стимулирующих выплат за счет экономии фонда оплаты труда работникам Всеволожской школы-интерната не было.

Всего за период с января по сентябрь 2015 года, согласно расчетно-платежным ведомостям, работникам Всеволожской школы-интерната было выплачено материальной помощи на сумму **54,0** тыс. руб., что явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ).

По приказам И.о. директора школы-интерната была выплачена единовременная материальная помощь секретарю Козыревой Н.Э. в сумме **40,0** тыс. руб., с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ).

В проверяемом периоде за счет экономии по фонду оплаты труда работникам Всеволожской школы-интерната производились выплаты за выполнение различного рода работ, которые не предусматривались Положением о материальном стимулировании работников от 19.11.2014г.,

Общая сумма выплат, не предусмотренных Положением, работникам Всеволожской школы-интерната за счет экономии фонда оплаты труда за выполнение дополнительных работ, не входящих в должностные обязанности, составила **112,0** тыс. руб., что явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ).

В ходе проверки выявлены случаи расходования фонда материального стимулирования на премирование работников по случаю праздничных дат, осуществление которых Положением о материальном стимулировании работников Всеволожской школы-интерната от 19.11.2014 г. не предусматривалось.

По приказам И.о. директора работникам Всеволожской школы-интерната была выплачена премия в связи с празднованием 23 февраля и 8 марта на общую сумму **174,7** тыс. руб., что явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ).

В ходе проверки выявлены случаи установления ежемесячных персональных надбавок работникам Всеволожской школы-интерната, не предусмотренных Постановлением № 173 и Положением о материальном стимулировании работников Всеволожской школы-интерната от 19.11.2014 г.

Выплата персональной надбавки работникам Всеволожской школы-интерната в 2015 году на сумму **2 289,0** тыс. руб. осуществлялась с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных

(муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ).

В 2015 году работникам учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала (техническому персоналу) из фонда материального стимулирования была выплачена премия в сумме 900,1 тыс. руб.

В приказах И.о. директора о премировании технического персонала числились должностные лица, не относящиеся к данной категории работников, а именно: главный бухгалтер, заместитель директора по хозяйственным вопросам и заместитель директора по безопасности (0,5 ставки), которым в 2015 году было выплачено 141,1 тыс. руб.

Указанные руководители за этот же рабочий период получали премию по приказам И.о. директора, как административный персонал. В результате выплата премии вышеуказанным должностным лицам на общую сумму **141,1 тыс. руб.** осуществлялась с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ).

Информация о среднемесячной заработной плате работников Всеволожской школы-интерната за 2015 год представлена на рисунке 1.



**Рис.1**

Анализ начисленной заработной платы работникам Всеволожской школы-интерната за 2015 год показал, что самая высокая среднемесячная заработная плата в проверяемом периоде была у административного персонала (4 заместителя директора и главный бухгалтер) – 90,94 тыс. руб., что на 33% превышает среднюю заработную плату И.о. директора – 68,58 тыс. руб. и, соответственно, в 2,4 раза превышает среднемесячную заработную плату педагогического персонала (основной персонал) – 37,72 тыс. руб. Наименьшая среднемесячная заработная плата в 2015 году была у медицинского персонала – 13,29 тыс. руб., а также у учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала (технический персонал: бухгалтер, секретарь, повара, кладовщик, уборщицы, дворники) Всеволожской школы-интерната – 20,62 тыс. руб.

Распоряжением Комитета от 23.01.2015 г. № 132-р с 01.01.20015г. Всеволожской школе-интернату установлена четвертая группа по оплате труда руководителей. Исходя из этого, в соответствии с пунктом 4 Положения (приложение к Постановлению № 173), с 01.01.2015 г. И.о. директора установлен должностной оклад в сумме 32,116 тыс. руб., а должностные оклады заместителям директора в сумме 28,904 тыс. руб. (90% от оклада директора) и главному бухгалтеру Всеволожской школы-интерната в сумме 25,692 тыс. руб. (80% от должностного оклада директора).

В соответствии с распоряжением Комитета от 30.06.2015 г. № 327-лс И.о. директора Всеволожской школы-интерната установлена ежемесячная стимулирующая выплата в размере 70% от должностного оклада (23,6 тыс. руб.) на период с 01.09.2015 г. по 31.08.2016 г.

В нарушение указанного распоряжения в октябре – декабре 2015 года ей была выплачена стимулирующая надбавка в размере 80%, что привело к необоснованной выплате стимулирующей надбавки на общую сумму **10,1 тыс. руб.** и явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ).

С 01.09.2015 года во Всеволожской школе-интернате количество групп обучающихся уменьшилось с 9 до 7. В соответствии с Постановлением № 262 следовало уменьшить количество должностей, содержащихся по штатному расписанию, на 5 единиц.

Однако штатное расписание Всеволожской школы-интерната не было приведено в соответствие с требованием штатных нормативов численности руководителей, специалистов, технических исполнителей и, соответственно, не была произведена корректировка по фонду оплаты труда.

Необоснованное содержание 5 ставок по штатному расписанию Всеволожской школы-интерната на сумму **487,24 тыс. руб.**, явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ).

#### **1.4.3. Проверка сохранности основных средств.**

В ходе проведения 27.10.2016 года выборочной инвентаризации установлено:

✓ Основные средства на общую сумму 93,63 тыс. руб. на момент проверки находились в заводской упаковке и не использовались, в том числе:

1. Комбайн кухонный Bosch – 9,12 тыс. руб.;
2. Комбайн кухонный Bosch MCM68840 1 -15 – 16,399 тыс. руб.;
3. Микроскоп цифровой digital blue QX5 – 9,806 тыс. руб.;
4. Два планшета графических A6 Wacom Graphire 4, на сумму 58,3 тыс. руб.

Всеволожской-школой интернатом не был соблюден принцип эффективного использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ) в сумме **93,63 тыс. руб.**

✓ Недостача основных средств составила 115,53 тыс. руб., в том числе измеритель артериального давления – 5,29 тыс. руб. и стиральная машина – 110,24 тыс. руб.

Данный факт свидетельствует о нарушении требований ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (нарушение положений Закона № 402-ФЗ, Приказа № 157н) на сумму **115,53** тыс. руб.

✓ Основные средства на общую на сумму 683,36 тыс. руб. невозможно идентифицировать, так как на них не представлены первичные учетные документы (товарная накладная), инвентарные карточки и на самом оборудовании отсутствуют инвентарные номера. К ним относятся:

- машина прачечная, фактически стоит машина - WIRPOOL, документы не представлены, инвентарный номер не нанесен. В соответствии с инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) № 00000002 стоимостью 202,95 тыс. руб.;

- комплект робототехники на класс конструктор «Перворобот NTX» на сумму 460,744 тыс. руб. В соответствии с инвентарной описью по данным бухгалтерского учета числится 1 шт., фактически представлено 10 комплектов стоимостью 46,074 тыс. руб. каждый. Указанные конструкторы на момент проведения инвентаризации не использовались, а находились на складе в упаковке;

- телевизор SUPRA STV-LC40t800 на сумму 19,67 тыс. руб.

✓ Оборудование на сумму 133,1 тыс. руб. на момент проверки находилось в нерабочем состоянии, в том числе: сервер модель «Монко.Супер» – 80,71 тыс. руб.; тренажёр СО-3 – 27,99 тыс. руб.; тренажер силовой MEXUCO – 24,4 тыс. руб.

Расходование бюджетных средств в сумме **816,46** тыс. руб. было осуществлено с нарушением требований ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 157н).

#### **1.4.4. Проверка сохранности товарно-материальных ценностей.**

Всеволожской школой-интернатом с ООО «Аметис» заключен Договор от 01.01.2015 г. № 8 на поставку продуктов питания всего на сумму 330,62 тыс. руб. Спецификация поставляемого товара является приложением к договору № 8.

В ходе проверки было установлено, что в рамках указанного договора были поставлены новогодние подарки и новогодние конфеты в коробках, не предусмотренные спецификацией к Договору № 8, на общую сумму 179,75 тыс. руб.

Соответствующие изменения в спецификацию к Договору № 8 внесены не были, расходование средств в сумме **179,75** тыс. руб. осуществлено с нарушением условий договора (Статья 94 Закона № 44-ФЗ).



Всего в декабре 2015 года ООО «Аметис» во Всеволожскую школу-интернат было поставлено 610 новогодних подарков на общую сумму 565,39 тыс. руб. и 160 коробок новогодних конфет на сумму 68,840 тыс. руб.

В нарушение требований пункта 34 Приказа № 157н акты на списание новогодних коробок конфет не представлены.

На списание 420 из 610 новогодних подарков представлено 3 акта.

В нарушение требований Закона № 402-ФЗ и Приказа № 157н акты на списание новогодних подарков не подписаны всеми членами постоянно действующей комиссии, в актах отсутствуют стоимость выданных подарков, списки детей, которым выданы подарки.

В нарушение требований Приказа № 157н 190 подарков (610-420) списаны на основании меню-требования на выдачу продуктов питания. Акты на списание указанных 190 подарков в ходе проверки не представлены. Проверяющим был представлен список 114 учащихся на получение 610 новогодних подарков и 160 коробок конфет.

При контрольном формировании оборотных ведомостей за 2015 год установлено, что имеются расхождения в учёте по одним и тем же наименованиям.

Расходование средств областного бюджета Ленинградской области Всеволожской школой-интернатом в сумме **454,48** тыс. руб. осуществлёно с нарушением требований порядка ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (нарушение Закона № 402-ФЗ и пунктов 11. и 34. Приказа № 157н).

В ходе проведения выборочной инвентаризации материальных запасов была установлена недостача материальных ценностей на сумму **501,36** тыс. руб., в том числе: брюки джинсовые 13 шт.; линолеум утепленный 475 кв. м.; трава газонная 2 мешка; керамогранит 371,25 кв.м.; плитка для стен 346,5 кв.м. (нарушение требований Закона №402, Приказа №157н).

Учет, выдача и списание сервисных абонементов (талонов) на бензин мягкого инвентаря, продуктов питания, благотворительных пожертвований и подарков на общую сумму **1100,0** тыс. руб. в 2015 году Всеволожской школой-интернатом велась с нарушением требований Гражданского кодекса РФ, Закона № 402-ФЗ и положений Приказа № 162н.

#### **1.4.5. Проверка кредиторской и дебиторской задолженности.**

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, Всеволожской школой-интернатом не были проведены сверки со многими поставщиками и подрядчиками.

Данные Годового отчета Всеволожской школы-интерната «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не соответствуют данным актов сверки с ОАО «Всеволожские тепловые сети» по различным видам

поставляемых услуг: дебиторская задолженность - 436,88 тыс. руб., кредиторская задолженность – 151,27 тыс. руб.

В нарушение пункта 2.3. Порядка проведения мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности государственных казенных учреждений Ленинградской области, утвержденной приказом Комитета финансов Ленинградской области от 30.11.2010 г. № 18-02/01-09-185, отчеты «Сведения о результатах инвентаризации дебиторской задолженности» и «Сведения о результатах инвентаризации кредиторской задолженности» с пояснительной запиской в сроки, установленные для сдачи годовой бюджетной отчетности, Всеволожской школой-интернатом в Комитет не представлены.

### **1.5. Осуществление контроля за реализацией мероприятий государственной программы «Современное образование Ленинградской области», в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2015 году.**

Ни Комитетом, ни другими контролирующими органами в течение всего периода действия Государственной программы никаких контрольных мероприятий во Всеволожской школе-интернате не проводилось.

Отдельные формы отчетности по Подпрограмме IV «Реализация государственных гарантий для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» Государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» нормативными правовыми актами Ленинградской области в 2015 году не предусмотрены.

В период проведения проверки в адрес и.о. директора Всеволожской школы-интерната Контрольно-счетной палатой Ленинградской области было направлено Предписание (исх. № ксп-исх -687/16-0-0 от 29.11.2016 г.) с требованием устранить выявленные нарушения и замечания в срок до 28.12.2016 г., однако выявленные нарушения и замечания в установленные сроки устранены не были (письмо исх. № исх. 223 от 28.12.2016 г.).

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области копия акта проверки Всеволожской школы-интерната была направлена в Прокуратуру Ленинградской области (исх. № ксп-исх -50/17-0-0 от 08.02.2017 г.).

## **2. Проверка Борского агропромышленного техникума.**

В 2015 году выпуск обучающихся составил 105 человек, среднегодовая численность обучающихся в соответствии с государственным (муниципальным заданием) в 2015 году составила 414 человек.

### **2.1. Объёмы и источники финансирования на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.**

Фактические расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с утвержденными нормами и порядком, составили 5 764,48 тыс. руб., в том числе:

- выплата выходного пособия выпускникам Борского агропромышленного техникума – детям-сиротам - 631,8 тыс. руб.;
- расходы на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем детей-сирот – 1 838,2 тыс. руб.;
- расходы на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей детям-сиротам - 83,71 тыс. руб.;
- ежемесячная денежная выплата в размере стоимости единого социального билета (компенсация за проезд) - 185,11 тыс. руб.;
- расходы на обеспечение питанием детей-сирот - 3 025,66 тыс. руб., из них: горячее питание 1 240,0 тыс. руб.; денежная компенсация на время пребывания в семьях родственников или других граждан в праздничные, выходные и каникулярные дни 1 785,66 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств в 2015 году составил 46,02 тыс. руб.

В соответствии с Постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2013г. № 451 «О стипендиальном обеспечении и других денежных выплатах студентам и аспирантам государственных образовательных организаций высшего образования Ленинградской области, студентам государственных профессиональных образовательных организаций Ленинградской области» детям-сиротам в 2015 году произведена выплата стипендий на общую сумму 209,51 тыс. руб.

## **2.2. Проверка выполнения требований Федерального закона от 18.07.2011г. № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг в 2015 году.**

В соответствии с требованиями статьи 2 Закона № 223-ФЗ Наблюдательным советом Борского агропромышленного техникума (протокол от 19.06.2012г. № 2) утверждено «Положение о закупках государственного автономного образовательного учреждения среднего профессионального образования Ленинградской области Борского агропромышленного техникума» (далее – Положение о закупках).

Данное Положение о закупках опубликовано на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) с нарушением срока, установленного частью 1 статьи 4 Закона № 223-ФЗ (не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения).

В нарушение пункта 14 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 г. № 908, Положением о закупках не установлен срок размещения на Официальном сайте утвержденного плана закупок на очередной год – не позднее чем в течение десяти дней со дня утверждения.

В части 3 пункта 20.3. Положения о закупках сделана некорректная ссылка на Федеральный закон от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», утративший силу с 01.01.2014г. в связи с принятием Закона № 44-ФЗ.

Приказом Борского агропромышленного техникума от 01.03.2013г. № 68 в целях обеспечения производства организационных мероприятий по проведению закупок для нужд техникума:

- создана комиссия по проведению закупки товаров, работ, услуг в количестве пяти человек, утверждены ее персональный состав и Положение о работе данной комиссии;

- назначено ответственное лицо за организационно-техническое обеспечение проведения процедур, направленных на размещение заказов (принятие заявок от участников закупок и согласование документов, составление сводного плана-графика размещения заказа, размещение на официальном сайте документов по размещению заказа на поставку товаров, работ, услуг, формирование ежеквартальных отчетов о результатах размещения заказов).

Следует отметить, что настоящим приказом не отменен приказ Борского агропромышленного техникума от 19.06.2012г. № 193 «О создании комиссии по проведению закупки товаров, работ, услуг».

Распоряжением Борского агропромышленного техникума от 25.08.2014г. № 244 право использования электронной цифровой подписи электронных документов для работы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в 2015 году предоставлено директору Борского агропромышленного техникума – Мухину В.И.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Борского агропромышленного техникума на 2015 финансовый год утвержден директором 30.12.2014г., размещен на официальном сайте 30.12.2014г.

В план закупок в течение 2015 года семь раз вносились изменения, которые размещались на официальном сайте с соблюдением установленных сроков (не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы закупок).

В 2015 году Борским агропромышленным техникумом были проведены:

- два аукциона в электронной форме с начальной (максимальной) ценой контракта (далее – НМЦК) на общую сумму 5 207,485 тыс. руб.;

- два запроса котировок с НМЦК на общую сумму 1 585,00 тыс. руб.

1. По результатам проведения аукциона в электронной форме на право заключения контракта на выполнение работ по ремонту автотрактородрома Бокситогорского агропромышленного техникума с победителем – ОАО «Тихвинский гортопсбыт» заключен контракт на сумму 2 944,775 тыс. руб.

2. Аукцион в электронной форме на закупку полуавтомата розлива и упаковки жидких продуктов в картонную упаковку с НМЦК в сумме 900,00 тыс. руб. признан несостоявшимся, т.к. до конца указанного в извещении о проведении аукциона срока подачи заявок не было подано ни одной заявки.

3. По результатам проведения запроса котировок с НМЦК на общую сумму 685,00 тыс. руб. (на закупку трех комплектов звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных и других технических средств для обучающихся с нарушениями слуха с доставкой и установкой) заключен контракт с единственным участником запроса котировок ООО «ПрофиМаркет» на сумму 653,341 тыс. руб.

4. При запросе котировок на закупку полуавтомата розлива и упаковки жидких продуктов в картонную упаковку с НМЦК в сумме 900,00 тыс. руб. не было получено ни одной котировочной заявки.

Следует отметить, что в нарушение требований пункта 6.1. Положения о закупках в Техническом задании в основных характеристиках использовалось указание на товарные знаки, наименование места происхождения товара без указания слов «или эквивалент» (Электрооборудование «OMRO» Япония, Пневмооборудование «Пневмакс» Италия, «FESTO» Германия).

В соответствии с размещенными на официальном сайте сведениями о закупках товаров, работ, услуг Борским агропромышленным техникумом в 2015 году было заключено 398 договоров на общую сумму 42 725,526 тыс. рублей, из них – 1 договор на сумму 2 944,775 тыс. руб. по результатам проведенного аукциона в электронной форме, остальные – по результатам прямых закупок у единственных поставщиков.

В ходе проверки были выборочно проверены процедуры проведения закупок, проведенные Борским агропромышленным техникумом в 2015 году и размещенные на официальном сайте.

На основании Раздела VIII пункта 8.1.9а Положения о закупках (прямая закупка у единственного поставщика в случае, когда стоимость закупаемых по одной сделке товаров (работ, услуг) не превышает 900,00 тыс. руб.) заключен ряд договоров с ИП Красивенкова М.В.

На официальном сайте опубликована информация о семи договорах. Кроме того, с ИП Красивенкова М.В. заключены еще четыре договора стоимостью до 100 тыс. руб. каждый; данные договоры не размещались на официальном сайте в соответствии с положениями пункта 6.9. Положения о закупках.

В нарушение требований пункта 15.2.2. Положения о закупках при прямых закупках у единственного поставщика в 2015 году Борский агропромышленный техникум, заключая договор с ИП Красивенкова М.В., не проводил сравнительный анализ рынка с сопоставлением цен не менее, чем от трех поставщиков. Обоснование НМЦК в нижеперечисленных договорах отсутствует. В составе договоров отсутствовали расчеты стоимости оказываемых услуг, подтверждающие обоснованность цен договоров.

Договоры заключены в соответствии с Положением о закупке на основании решений Комиссии о заключении договоров по организации горячего питания указанной категории учащихся в виде закупки у единственного поставщика (не было подано ни одной заявки). Однако, договоры, как правило, заключались еще до принятия Комиссией решения о заключении договора по организации горячего питания учащихся в виде закупки у единственного поставщика с ИП Красивенкова М.В. и до размещения Извещения о закупке на официальном сайте.

### **2.2.1. Организация горячего питания учащихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.**

На организацию горячего питания учащихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей были заключены договоры:

- Договор от 27.01.2015 г. № 1 на сумму 705,654 тыс. руб. (размещен 31.01.2015г.), заключен до фактического решения Комиссии и размещения Извещения о закупке на официальном сайте (30.01.2015 г.).

Срок действия договора указан с 12.01.2015г. по 31.12.2015г.

Техническое задание составлено из расчета средней численности учащихся, получающих питание, и периода с января по май 2015г.

- Договор от 05.10.2015г. № 8 на сумму 277,752 тыс. руб. (размещен 07.10.2015г.) заключен до фактического решения Комиссии (05.10.2015 г.) и размещения Извещения о закупке на официальном сайте (07.10.2015 г.).

Срок действия договора указан с 01.10.2015г. по 31.12.2015г.

Техническое задание составлено из расчета средней численности учащихся, получающих питание, и периода октябрь - ноябрь 2015г.

- Договор от 30.11.2015г. № 11 на сумму 176,674 тыс. руб. (размещен 02.12.2015г.), заключен до размещения извещения на сайте – 02.12.2015 г..

Следует отметить, что в протоколе заседания Комиссии от 30.11.2015г. указано, что извещение размещено 30.11.2015г., что не соответствует действительности.

Срок действия договора указан с 01.12.2015г. по 31.12.2015г.

Техническое задание составлено из расчета средней численности учащихся, получающих питание в течение 23 дней.

### **2.2.2. Организация горячего питания учащихся, проживающих в общежитии.**

На организацию горячего питания учащихся, проживающих в общежитии были заключены договоры:

- Договор от 27.01.2015г. № 2 на сумму 631,47тыс. руб. (размещен на официальном сайте 30.01.2015г.), заключен до принятия Комиссией решения о заключении договора с ИП Красивенкова М.В. и до размещения Извещения о закупке на официальном сайте (30.01.2015 г.)

Срок действия договора указан с 12.01.2015г. по 31.12.2015г.

Техническое задание составлено из расчета средней численности учащихся, получающих питание в период с января по июнь 2015г.

- Договор от 02.09.2015г. № 6 на сумму 711,450 тыс. руб. (размещен на Официальном сайте 03.09.2015г.), заключен до фактического размещения извещения о закупке на официальном сайте (03.09.2015г.)

Срок действия договора указан с 01.09.2015г. по 31.12.2015г.

Техническое задание составлено из расчета средней численности учащихся, получающих питание в течение 85 дней указанного периода.

К договору от 02.09.2015г. № 6 было заключено Дополнительное соглашение без номера и даты, в соответствии с которым цена договора уменьшена с 711,45 тыс. руб. до 678,608 тыс. руб., однако основания изменения цены договора не указаны.

При этом, в нарушение требований части 5 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в Единой информационной системе информация о Дополнительном соглашении в установленные сроки не размещена.

Следует отметить, что к оформлению вышеуказанных Договоров имеется ряд замечаний, а именно:

- в технических заданиях расчёты произведены без разбивки по месяцам;
- нет указания, к какому конкретному договору является приложением каждое техническое задание.

#### **2.2.3. Организация горячего питания учащихся с ограниченными возможностями здоровья.**

На организацию горячего питания учащихся с ограниченными возможностями здоровья были заключены договоры:

- Договор от 27.01.2015г. № 3 на сумму 223,044 тыс. руб. (размещен 30.01.2015г.), заключен до фактического принятия Комиссией решения заключить договор с ИП Красивенкова М.В. и до размещения Извещения о закупке на Официальном сайте (30.01.2015 г.).

Техническое задание составлено из расчета средней численности учащихся, получающих питание в течение 116 дней указанного периода (без разбивки по месяцам).

Срок действия договора указан с 12.01.2015г. по 31.12.2015г.

#### **2.2.4. Организация горячего питания учащихся из малообеспеченных и многодетных семей и инвалидов.**

На организацию горячего питания учащихся из малообеспеченных и многодетных семей и инвалидов были заключены договоры:

- Договор от 27.01.2015г. № 4 на сумму 184,254 тыс. руб. (размещен 30.01.2015г.), заключен до фактического принятия Комиссией решения заключить договор с ИП Красивенкова М.В. и до размещения Извещения о закупке на Официальном сайте (30.01.2015 г.).

Срок действия договора указан с 12.01.2015г. по 31.12.2015г.

Техническое задание составлено из расчета средней численности учащихся из малообеспеченных семей – 6 человек, из многодетных семей – 6 человек, инвалидов – 10 человек, получающих питание в течение 116 дней. При этом в техническом задании нет разбивки по месяцам, не указаны сроки организации питания по данному договору.

### **2.2.5. Договоры аренды с ИП Красивенковой М.В. на аренду объектов нежилых фондов.**

Борским агропромышленным техникумом с ИП Красивенковой М.В. заключены договоры аренды помещений №№ 5, 6 общей площадью 96,4 кв.м. на первом этаже в учебно-бытовом корпусе, лит. Б, расположенном по адресу: 187643, Ленинградская область, Бокситогорский район, д. Бор, дом б/н, закрепленного за Борским агропромышленным техникумом на праве оперативного управления:

- от 20.04.2015г. № 1 для выполнения услуг по организации горячего питания учащихся сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и учащихся, проживающих в общежитии сроком до 31.07.2015г., заключен на основании положительного решения Ленинградской областной комиссии по вопросам распоряжения государственным имуществом от 04.03.2015г. и Распоряжения ЛО КУГИ от 18.03.2015г. № 140.

Пунктом 1.2. указанного договора установлено, что условия договора распространяются на отношения, возникшие между сторонами с 09.01.2015г. Между тем, распоряжение ЛО КУГИ, которым Борскому агропромышленному техникуму предписано оформить договор аренды, издано только 18.03.2015г., следовательно, договор аренды может действовать только с 18.03.2015г.

Величина арендной платы установлена в соответствии с Методикой определения величины арендной платы за пользование находящимися в государственной собственности Ленинградской области зданиями, строениями и отдельными помещениями, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 21.12.2007г. № 329, и составляет 16,388 тыс. руб. в год;

- от 27.02.2016г. № 1 для организации горячего питания студентов сроком до 31.12.2016г., заключен на основании решения Ленинградской областной комиссии по вопросам распоряжения государственным имуществом от 10.02.2016г. и Распоряжения ЛО КУГИ от 26.02.2016г. № 128.

Пунктом 1.2. указанного договора установлено, что условия договора распространяются на отношения, возникшие между сторонами с 01.09.2015г. Между тем, распоряжение ЛО КУГИ, которым Борскому агропромышленному техникуму предписано оформить договор аренды, издано только 26.02.2016г., следовательно, договор аренды может действовать только с 26.02.2016г.

Величина арендной платы установлена в соответствии с Методикой определения величины арендной платы за пользование находящимися в государственной собственности Ленинградской области зданиями, строениями и отдельными помещениями, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 21.12.2007г. № 329, и составляет 16,388 тыс. руб. в год.



При этом ИП Красивенкова М.В. произвела авансовый платёж арендной платы за период сентябрь-декабрь 2015г. 30 июня 2016 года (платежное поручение № 87) на сумму 6,445 тыс.руб., то есть до заключения договора аренды и на основании расчёта, который был произведён при заключении предыдущего договора аренды.

В соответствии с требованиями части 4 статьи 13 Закона от 24.07.1998г. № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» если государственная или муниципальная организация, образующая социальную инфраструктуру для детей, сдает в аренду закрепленные за ней объекты собственности, заключению договора об аренде должна предшествовать проводимая учредителем в порядке, установленном пунктом 2 настоящей статьи, оценка последствий заключения такого договора для обеспечения жизнедеятельности, образования, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской помощи, профилактики заболеваний у детей, их социальной защиты и социального обслуживания.

Проверяющим не было представлено Экспертное заключение Комиссии Комитета (Учредителя) по рассмотрению экспертных оценок последствий заключения договоров аренды и договоров безвозмездного пользования, согласно которому передача вышеназванного объекта недвижимого имущества в аренду не приведет к ухудшению условий обеспечения образования, воспитания, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской, лечебно-профилактической помощи, социальной защиты и социального обслуживания детей.

Следует отметить, что только в 2016 году постановлением Правительства Ленинградской области от 19.09.2016г. № 361 в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 13 Закона № 124-ФЗ утверждён порядок проведения оценки последствий принятия решения о реконструкции, модернизации, об изменении назначения или о ликвидации объекта социальной инфраструктуры для детей, являющегося государственной собственностью Ленинградской области, а также о реорганизации или ликвидации государственных организаций Ленинградской области, образующих социальную инфраструктуру для детей, включая критерии этой оценки, порядок создания комиссии по оценке последствий такого решения и подготовки ею заключений.

Выборочной проверкой договоров, заключенных Борским агропромышленным техникумом в 2015 году, установлено следующее:

В ряде договоров основанием их заключения указаны пункты 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Между тем, в соответствии с Положением о закупках в Борском агропромышленном техникуме закупка товаров, работ, услуг регулируется положениями Закона № 223-ФЗ. Для применения норм Закона № 44-ФЗ в Борском агропромышленном техникуме не создана Контрактная служба (не назначен контрактный управляющий), не разработано Положение о

Контрактной службе (контрактном управляющем). Кроме того, в вышеуказанные договоры не включены обязательные условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (нарушение требований статьи 34 Закона № 44-ФЗ).

Ряд договоров содержит некорректное условие вступления данных договоров в силу, а именно - указывается не конкретная дата, а период, что является сроком действия договора, а не датой вступления его в силу.

В ряде договоров в нарушение статьи 432 ГК РФ отсутствуют существенные условия, относительно которых должно быть достигнуто соглашение сторон, такие как:

- спецификация к договору;
- не указана цена поставляемых по договору товаров;
- договор заключен на основании счёта на оплату поставки товара, не содержащего все необходимые реквизиты.

Также в составе ряда договоров отсутствуют расчеты стоимости оказываемых услуг, подтверждающие обоснованность цен товаров, не указан адрес поставки товаров.

### **2.3. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на реализацию государственных программ в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.**

По состоянию на 01.01.2015 г. в техникуме обучалось 17 детей-сирот и 11 детей, оставшихся без попечения родителей. В результате ротации учащихся в течение 2015 года (приём - 6 и 10 чел., соответственно, выпуск - 7 и 0 чел. и отсев - 3 и 3 чел.) по состоянию на 01.01.2016 года в техникуме обучались 13 учащихся сирот и 18 учащихся, оставшихся без попечения родителей.

#### **2.3.1. Проверка правильности расходования денежных средств на выплату пособий, стипендий и ежемесячной денежной выплаты учащимся детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.**

Проверкой законности и правильности указанных выплат выявлены нарушения на сумму **95,5 тыс. руб.**, в том числе:

- компенсация за проезд (нарушение Постановления № 96) - 3,0 тыс. руб.;
- недоплата выходного пособия (нарушение Постановления № 87) - 48,6 тыс. руб.;
- нарушения порядка выплаты пособий и стипендий - 43,9 тыс. руб. (статья 1 Закона № 159-ФЗ - 39,4 тыс. руб.; Постановления № 451 - 4,5 тыс. руб.).

### **2.3.2. Проверка расходования денежных средств на обеспечение питанием учащихся детей-сирот.**

Выборочной проверкой правильности расходования денежных средств на обеспечение питанием детей-сирот при составлении меню и выдачи льготных талонов на питание нарушений не выявлено.

### **2.4. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в 2015 году.**

Обработка учетной информации велась в 2015 году с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия 8».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2015 год Борским агропромышленным техникумом сдана в Комитет в установленные сроки.

#### **2.4.1. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых и банковских операций, осуществления расчетов с подотчетными лицами.**

Проверкой указанных вопросов нарушений не выявлено.

#### **2.4.2. Проверка осуществления расчетов по заработной плате.**

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год, Борскому агропромышленному техникуму в 2015 году на оплату труда работников с начислениями были утверждены лимиты в сумме 35 904,5 тыс. руб., из них на заработную плату – 27 767,8 тыс. руб., которые были освоены в полном объеме.

Бюджетные ассигнования на оплату труда работников на 2015 год были выделены Борскому агропромышленному техникуму на основании бюджетной заявки, в которой был произведен расчет годового фонда оплаты труда исходя из количества ставок по штатному расписанию – 116,37 ед., в т.ч.:

- административно-хозяйственный персонал – 43,5 ед., из них руководители – 6 ед.;

- педагогические работники – 72,87 ед., из них: прочие педагогические работники – 17,2 ед.; педагоги – 35,95 ед. (в том числе 16,7 ед. – программы подготовки квалифицированных рабочих); мастера производственного обучения – 19,72 ед. (в том числе 13,12 ед. – программы подготовки квалифицированных рабочих).

В период проверки Борским агропромышленным техникумом не были представлены документальные обоснования содержания 17,7 должностей (ставок) с фондом оплаты труда в сумме **3 036,1 тыс. руб.**, что явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ), в том числе:

- 1) по должности заместителя директора по учебно-производственной работе – 0,5 ставки с фондом оплаты труда **256,2 тыс. руб.**

В 2015 году по штатному расписанию содержалась 1 должность (ставка) заместителя директора по учебно-производственной работе.

Согласно Постановлению № 262, при контингенте менее 250 обучающихся разрешается содержать 0,5 должности заместителя директора по учебно-производственной работе. За 2015 год в Борском агропромышленном техникуме по программам начального профессионального образования обучалось 213 человек.

2) по должности воспитатель – 5,5 ставки с фондом оплаты труда *1 047,1 тыс. руб.*

В соответствии с пунктом 12 таблицы Приложения 6 к Постановлению № 262 разрешается содержать 1 должность воспитателя на 75 студентов, проживающих в общежитии (в 2015 году в общежитии Борского агропромышленного техникума проживало менее 150 чел. обучающихся).

В 2015 году по штатному расписанию содержались 7,5 должностей (ставок) воспитателей.

3) по должностям: помощник воспитателя дежурный по учебно-бытовому корпусу, педагог-психолог, бухгалтер, кассир, медицинская сестра, водитель, инспектор по кадрам и другим с фондом оплаты труда *1 732,8 тыс. руб.*

Выборочной проверкой оплаты труда работников Борского агропромышленного техникума установлено неправомерное определение размеров должностных окладов работникам Борского агропромышленного техникума, содержащимся по штатному расписанию в 2015 году, на общую сумму *98,6 тыс. руб.*, что является нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ).

Так, согласно штатному расписанию, по должности «библиотекарь» был установлен должностной оклад в размере 11,24 тыс. руб. с применением межуровневого коэффициента 1,5082, а следовало в соответствии с пунктом 2 Приложения 4 к Постановлению № 173 установить должностной оклад в размере 13,07 тыс. руб. с применением межуровневого коэффициента 1,7541.

Соответственно, в 2015 году фонд оплаты труда по должности «библиотекарь» (с учетом изменения размера расчетной величины с 1.04.2015г. и с 1.09.2015г.) был занижен на сумму *29,3 тыс. руб.*

Аналогично в 2015 году в результате неправильного применения межуровневого коэффициента по должностям «медицинская сестра», «секретарь учебной части» и «дежурный по мастерским и гаражу» (3 ед.) фонд оплаты труда был занижен на *40,1 тыс. руб.*, а по должностям «дежурный по общежитию» (4,8 ед.), «дежурный по учебно-бытовому корпусу» (2,0 ед.) и по профессиям «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» (2,5 ед.) и «уборщик служебных помещений» (4,6 ед.) фонд оплаты труда был завышен на сумму *29,2 тыс. руб.*

В ходе проверки установлено, что распоряжением директора Борского агропромышленного техникума водителю Антонову А.М. была установлена ежемесячная доплата в размере 5,0 тыс. руб. за совмещение профессии

«сварщик», которая в штатном расписании отсутствовала.

В 2015 году доплата за совмещение профессии «сварщик» водителю Антонову А.М. осуществлена с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ) на сумму 20,0 тыс. руб.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение Устава в трудовом договоре, заключенным Комитетом с Мухиным В.И., назначенным в соответствии с приказом Комитета на должность директора Борского агропромышленного техникума, не были отражены обязательные условия его досрочного расторжения.

Пунктом 7.9 Положения о системе оплаты и стимулировании труда установлено, что надбавки и премии директору техникума выплачиваются на основании решения Наблюдательного совета.

Согласно пункту 5.21. Устава, решение данного вопроса не входит в компетенцию Наблюдательного совета.

#### **2.4.3. Проверка сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей и учёта мягкого инвентаря.**

Выборочной проверкой указанных вопросов нарушений не установлено, недостатков не выявлено.

#### **2.2.4. Проверка кредиторской и дебиторской задолженности.**

В нарушение требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49) директором Борского агропромышленного техникума приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации расчетов с различными поставщиками и подрядчиками (дебиторской и кредиторской задолженности) по итогам 2015 года не издавался.

В ходе настоящей проверки не представлены акты сверок взаимных расчетов за 2015 года с АО «Петербургская сбытовая компания», ИП Печникова, ИП Соколова О.А. и др. по кредиторской задолженности.

Нереальная к взысканию (просроченная) задолженность в проверяемом периоде не выявлена.

### **2.5. Проверка составления и представления отчетности по государственным программам «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2015 году.**

Отдельных форм отчетности по Подпрограмме нормативными правовыми актами Ленинградской области в 2015 году не предусматривалось.

### **2.6. Осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на реализацию государственных программ.**

Комитетом в 2013-2015 годах в Борском агропромышленном техникуме контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на реализацию государственных программ «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не осуществлялись.

## **3. Проверка Техникума водного транспорта (г. Шлиссельбург).**

Техникум водного транспорта является учреждением, подведомственным Комитету. Однако, Комитетом не внесены изменения в Положение о Комитете в связи с переименованием Техникума водного транспорта Распоряжением Комитета от 02.12.2015 г. № 3017-р.

Техникум имеет филиал «Отраденский филиал Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ленинградской области «Техникум водного транспорта» (далее – Отраденский филиал), который не является юридическим лицом и действует на основании Устава Техникума и Положения об Отраденском филиале ГБПОУ ЛО «Техникум водного транспорта», утвержденного на общем собрании трудового коллектива Техникума.

Отраденский филиал создан на основании распоряжения Комитета, ответственность за деятельность филиала несет Техникум.

В нарушение пункта 9.3. Устава руководитель Отраденского филиала назначен директором Техникума без согласования с Учредителем.

По состоянию на 01.01.2016г. общее число студентов составляет 284 человека, из них - 18 детей-сирот, или 6,3% от общего числа студентов (11 человек (61%) – дети-сироты, 7 человек (39%) – дети, лишенные попечительства родителей).

Пятнадцать детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, (83,3%) имеют собственное закрепленное жилое помещение, трое (16,7%) - поставлены на учет в сельском (городском) поселении в качестве нуждающихся в обеспечении жильем.

За 2015 год количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в Техникуме, увеличилось с 13 до 18 человек, из них пятеро перешли из разряда опекаемых в разряд детей-сирот в связи с достижением 18-ти летнего возраста.

### **3.1. Объёмы и источники финансирования образовательного учреждения по видам поступлений в рамках реализации мероприятий государственных программ «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.**

Финансовое обеспечение мероприятий, осуществляемых Техникумом в рамках государственных программ «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», производилось в соответствии с нормативными документами:

- областным законом Ленинградской области от 22.12.2014г. № 96-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- постановлениями Правительства Ленинградской области от 14.11.2013г. № 398 «О государственной программе Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области»; от 14.11.2013г. № 406 «О государственной программе Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области»;

- Соглашениями от 12.01.2015г. б/н о порядке предоставления субсидии из областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и о предоставлении субсидии на иные цели, заключёнными между Комитетом и Техникумом.

Порядок и условия предоставления Техникуму субсидии из областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен Соглашением от 12.01.2015г. б/н на сумму 40 321,0 тыс. руб. (без изменений).

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Техникумом Учредителем.

Субсидии из областного бюджета Ленинградской области на иные цели на 2015 год были определены Техникуму в размере 5 812,88 тыс. руб. В течение 2015 года в график перечисления субсидий к Соглашению на иные цели 6 раз вносились изменения.

С учетом изменений Субсидии на иные цели утверждены в сумме 8 421,126 тыс. руб., что на 44,9 % превышает первоначально утвержденный объем.

Первоначально Техникуму не было предусмотрено финансирование:

- на «Выплату компенсации стоимости проезда обучающихся» (предусмотрено только в октябре 2015 года распоряжением Комитета от 28.10.2015 г. № 2705-р);

- на «Развитие системы непрерывного профессионального образования, ориентированной на потребности перспективного рынка труда»;
- на «Модернизацию инфраструктуры системы профессионального образования».

В рамках реализации государственной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» финансовое обеспечение Техникума осуществлялось:

- по Подпрограмме «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» - обеспечение социальных гарантий детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, обучающимся в организациях профессионального образования (компенсация на приобретение одежды, единовременное денежное пособие выпускникам, ежегодное пособие детям-сиротам и т.д.);
- по Подпрограмме «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» - обеспечение питанием обучающихся в организациях профессионального образования.

В рамках реализации государственной программы «Современное образование Ленинградской области» Подпрограммы «Развитие профессионального образования» финансирование Техникума в рамках субсидии на иные цели осуществлялось по следующим КЦСР:

- 5260331 «Стипендиальное обеспечение обучающихся по программам профессионального образования»;
- 5261194 «Модернизация инфраструктуры системы профессионального образования»;
- 5261193 «Развитие системы непрерывного профессионального образования, ориентированной на потребности перспективного рынка труда».

### **3.2. Проверка выполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг в 2015 году.**

С целью организации деятельности Техникума при осуществлении закупок для собственных нужд в 2015 году в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ приказами Техникума:

- назначен контрактный управляющий (имеющий свидетельство о повышении квалификации в сфере закупок), ответственный за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта. Утверждено Положение о Контрактном управляющем;
- назначен ответственный за размещение информации об учреждении на официальном сайте РФ в сети Интернет для размещения заказов на поставки товаров (работ, услуг) с 01.01.2015 г.;



- предоставлено право электронной подписи электронных документов для работы на официальном сайте РФ в сети Интернет для размещения заказов на поставки товаров (работ, услуг);

- создана Экспертная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд, утвержден ее персональный состав, утверждено Положение об Экспертной комиссии;

- создана комиссия по проведению аукционов на право заключения договоров аренды муниципального имущества, утвержден ее персональный состав и утверждено Положение о данной комиссии.

Согласно представленному реестру государственных контрактов в 2015 году Техникумом заключено 35 контрактов и договоров на общую сумму 14 434,16 тыс. руб., из них закупки у единственного поставщика - на общую сумму 6 641,202 тыс. руб., что составляет 46% совокупного годового объема закупок Техникума.

При выборочной проверке государственных контрактов, заключенных Техникумом в 2015 году, установлен ряд нарушений требований Закона № 44-ФЗ, допущенных Техникумом при размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг в 2015 году, а именно:

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 финансовый год утвержден директором с нарушением срока, установленного действующим законодательством (не позднее одного календарного месяца с даты принятия областного закона Ленинградской области об областном бюджете Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В план-график в течение 2015 года 22 раза вносились изменения, которые не всегда размещались на официальном сайте с соблюдением установленных сроков (не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики).

В нарушение требований пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в ряде контрактов не указано основание заключения контракта.

В нарушение требований пункта 3 части 1 статьи 1 Закона № 44-ФЗ не всегда контракты (договоры) заключались от имени Ленинградской области.

В нарушение требований части 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в ряде договоров отсутствуют положения об ответственности сторон, за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ при приемке поставленных товаров (работ, услуг) Техникумом не проводилась экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

В нарушение требований части 1 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, а также пункта 3 Порядка функционирования и использования региональной информационной системы Ленинградской области «Государственный заказ Ленинградской области», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 24.02.2014 г. № 32, Техникумом не всегда производился ввод в АИСГЗ ЛО информации о заключении, изменении, исполнении, расторжении ряда контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, либо производился с нарушением установленного трехдневного срока со дня заключения, контрактов в течение трех рабочих дней.

**3.3. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2015 году на реализацию государственных программ «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.**

Постановлением Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 г. № 87 «О мерах по реализации областного закона от 28.07.2005 г. № 65-оз «О дополнительных гарантиях поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ленинградской области» (далее – Постановление № 87) утверждены, в том числе:

- нормы обеспечения питанием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, пребывающих, воспитывающихся и обучающихся по программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения за счет средств областного бюджета Ленинградской области или местных бюджетов;

- нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, пребывающих, воспитывающихся и обучающихся по программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения за счет средств областного бюджета Ленинградской области или местных бюджетов.

Также, в соответствии с Постановлением № 87 Комитет на основании заявок организаций при формировании проекта областного бюджета Ленинградской области на соответствующий финансовый год предусматривает расходы организаций на выплату выпускникам единовременного денежного пособия и обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием.

Руководители организаций несут персональную ответственность за целевое использование средств областного бюджета Ленинградской области,

выделенных на обеспечение выпускников единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 31.03.2006 г. № 96 утвержден Порядок обеспечения бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Ленинградской области, муниципальных образовательных учреждений Ленинградской области, на городском, пригородном (в сельской местности - на внутрирайонном) транспорте (кроме такси) (далее – Порядок бесплатного проезда).

Приказом Комитета утверждены публичные обязательства, касающиеся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, полномочия по осуществлению которых передаются Комитетом государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области, в части:

- ежегодной денежной компенсации на приобретение одежды, обуви, инвентаря, обучающимся детям-сиротам, детям из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в размере 30,4 тыс. руб.;

- единовременного денежного пособия на приобретение одежды, обуви инвентаря выпускникам из числа детей-сирот, и детей, оставшихся без попечения родителей, за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме в образовательных учреждениях профессионального образования, в размере 48,1 тыс. руб.;

- единовременного денежного пособия выпускникам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в размере 0,5 тыс. руб.;

- ежегодного пособия детям-сиротам в размере трехмесячной месячной стипендии в образовательных учреждениях среднего профессионального образования в размере – 2,2 тыс. руб.;

- бесплатного проезда на городском, пригородном транспорте (кроме такси) в размере 0,34 тыс. руб. в месяц;

- бесплатного питания, в том числе: в будние дни - 0,186 тыс. руб./день;

- в выходные, праздничные и каникулярные дни – 0,205 тыс. руб./день.

Финансирование мероприятий по обеспечению социальных гарантий детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осуществлялось в рамках субсидии на иные цели.

Всего Техникуму в 2015 году на реализацию указанных мероприятий были перечислены субсидии в объеме 1 746,1 тыс. руб.

Фактические расходы составили 100%, из них:

- 1 039,38 тыс. руб. или 59,6% от общего объема финансирования по данному мероприятию - расходы на организацию бесплатного питания;

- 486,4 тыс. руб. (27,8%) - компенсация на приобретение одежды;

- 123,67 тыс. руб. (7%) - единовременное денежное пособие выпускникам;

- 61,56 тыс. руб. (3,5%) - компенсация за бесплатный проезд на городском (пригородном) транспорте;

- 35,09 тыс. руб. (2%) - ежегодное пособие детям-сиротам.

Всего расходы на организацию питания детей-сирот в Техникуме за 2015 год составили 1 039,38 тыс. руб., из них 423,52 тыс. руб. (40,7%) – питание в Отрадненском филиале.

В 2015 году Техникумом с ИП Кушников заключено два договора на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся из числа детей-сирот в Отрадненском филиале всего на сумму 423,52 тыс. руб.

Проверкой расходования бюджетных средств на оказание услуг по организации питания детям-сиротам были выявлены нарушения требований ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н) сумму **359,52 тыс. руб.**

В нарушение Приложения 7 СанПин 2.4.5.2409-08 «Перечень продуктов и блюд, которые не допускаются для реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений» установлены случаи, когда студентам Техникума отпускались продукты, не допускаемые к реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений, в том числе: кетчуп, майонез, газированные напитки, непотрошенная птица (кура), колбаса полукопченая, закусочные консервы. Например: накладные за 2015 год от 05 и 10 июня, 11 сентября, 02 и 13 ноября и 04 декабря всего на сумму **12,24 тыс. руб.**

Из представленных в Отрадненском филиале меню-требований следует, что в нарушение требований Положения «О социальной защите детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей инвалидов», утвержденного Приказом Техникума от 12.01.2015 г. №14, в течение 2015 года замена горячего питания сухим пайком осуществлялась в случаях, не предусмотренных данным Положением.

В данных случаях сухой паек выдавался без составления соответствующего приказа. Согласно справке, представленной Техникумом, в апреле 2015 года сухие пайки были выданы 9 детям-сиротам на общую сумму **46,2 тыс. руб.**, при этом 4 из них в течение месяца получали только сухие пайки взамен горячего питания.

В ходе проверки накладных на выдачу сухого пайка было установлено:

- в накладных всего на сумму **9,2 тыс. руб.** отсутствуют подписи детей-сирот в получении продуктов;

- в некоторых накладных допущены исправления, достоверность которых не подтверждена подписями;

- из накладных на выдачу сухого пайка следует, что некоторые продукты детям-сиротам выдавались по ценам, значительно превышающим среднепотребительские, установленные в соответствии с данными федеральной службы государственной статистики по Ленинградской области «Средние потребительские цены (тарифы) на товары и услуги». Например, свинина списывалась по стоимости 600 руб. за килограмм при средней потребительской стоимости, равной 347,24 руб.

Проверкой начисления и расходования других компенсационных выплат, в том числе на приобретение одежды, единовременные выплаты, возмещение транспортных расходов детям-сиротам, всего в сумме 706,72 тыс. руб. нарушений не установлено.

### **3.4. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности.**

#### **3.4.1. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций.**

Проверкой установлено:

- 1) В нарушение требований ст.13 Закона 402-ФЗ остаток наличных денежных средств на начало 2015 года, отраженный в кассовой книге в сумме **196,6 тыс. руб.**, не отражен в годовой бухгалтерской отчетности Техникума за 2015 год (в январе 2014 года произошла техническая ошибка в программе «1С: бухгалтерия»).
- 2) В течение 2015 года в Техникуме неоднократно допускались нарушения Положения о порядке ведения кассовых операций - выдача стипендии не учащимся, поименованным в платежных ведомостях, а их классным руководителям.
- 3) В нарушение требований инструкции № 157н в 2015 году счет 20135 «Денежные документы» не велся.

#### **3.4.2. Проверка осуществления банковских операций и расчетов с подотчетными лицами.**

Проверкой указанных вопросов нарушений не установлено.

#### **3.4.3. Проверка осуществления расчетов по заработной плате.**

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год (форма 0503737), Техникуму в 2015 году на оплату труда работников с начислениями были утверждены лимиты в сумме 30 327,0 тыс. руб., из них на заработную плату – 23 480,0 тыс. руб. и начисления на выплаты по оплате труда – 6 847,0 тыс. руб., которые были освоены в полном объеме.

В период проверки Техникумом не были представлены документальные обоснования содержания 8 должностей (5,5 ставок) работников административно-хозяйственного персонала с фондом оплаты труда в размере **1134,7 тыс. руб.** (в т.ч. 261,8 тыс. руб. – фонд материального стимулирования (30%), включенных в штатное расписание Техникума на 2015 год, что явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ), в том числе:

- 1) по должности заместитель директора по учебно-производственной работе – 0,5 ст. с фондом оплаты труда в размере **247,7 тыс. руб.**

Согласно пункту 2 таблицы Приложения 5 к Постановлению № 262, при контингенте менее 250 обучающихся, разрешается содержать 0,5 должности заместителя директора по учебно-производственной работе.

В 2015 году согласно Сведений (форма № СПО-2) в Техникуме по программам начального профессионального образования обучалось 180 человек, по штатному расписанию содержалась 1,0 ставка по должности «заместитель директора по учебно-производственной работе»;

2) по должности заместитель директора по безопасности – 0,5 ст. с фондом оплаты труда в размере *334,3 тыс. руб.*

Согласно данным таблицы Приложения 6 к Постановлению № 262 содержание должности «заместитель директора по безопасности» в учреждениях среднего профессионального образования, финансируемых из областного бюджета Ленинградской области, не предусмотрено.

3) по должностям: педагог психолог, инспектор по кадрам, инженер по вычислительной технике, инженер по технике безопасности, гардеробщик и другим с фондом оплаты труда в размере *552,7 тыс. руб.*

Выборочной проверкой оплаты труда установлено неправомерное определение размеров должностных окладов работникам Техникума, содержащихся по штатному расписанию в 2015 году, на общую сумму *71,5 тыс. руб.*, что является нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ).

Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора Техникума от 16.01.2015г. № 1, по должности «заведующий библиотекой» был установлен должностной оклад в размере 13,068 тыс. руб. с применением межуровневого коэффициента 1,76, а следовало, в соответствии с «Профессиональной квалификационной группой должностей руководителей структурных подразделений» (2-й квалификационный уровень) таблицы пункта 1 Приложения 5 к Постановлению № 173, установить должностной оклад в размере 15, 645 тыс. руб. с применением межуровневого коэффициента 2,1.

В 2015 году фонд оплаты труда по должности «заведующий библиотекой» был занижен на сумму 41,2 тыс. руб.

Аналогично, по должности «библиотекарь» фонд оплаты труда был занижен на сумму 23,4 тыс. руб.

По профессии «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» в 2015 году фонд оплаты труда был завышен на сумму *6,9 тыс. руб.*

В ходе проверки установлено, что в 2015 году по приказам директора Техникума от 12.09.2014г. № 29 и от 09.09.2015г. № 29 директору Техникума Д.С. Янчину была установлена ежемесячная доплата к должностному окладу за выполнение работ по обеспечению безотказной работы компьютерной техники, её сохранности и обслуживания в размере 5% должностного оклада за каждую работающую машину.

Общий размер ежемесячной доплаты за обслуживание 6 ед. компьютерной техники директору Техникума Д.С. Янчину составил 30%.

Всего в 2015 году Д.С. Янчину за обслуживание компьютерной техники было выплачено *89,7 тыс. руб.*

Следует отметить, что Положением о системе оплаты труда Техникума, установление указанной выплаты директору учреждения не предусмотрено (пункт 1.4 и пункт 3.4.7 указанного Положения).

Таким образом, в 2015 году осуществление ежемесячной выплаты (доплаты) за обслуживание компьютерной техники в размере 30% должностного оклада директору Техникума водного транспорта Д.С. Янчину на общую сумму *89,7 тыс. руб.* явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ).

#### **3.4.4. Проверка сохранности основных средств.**

В ходе проверки сохранности основных средств в Отрадненском филиале была проведена выборочная инвентаризация основных средств, по результатам которой были составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости). Нарушений не установлено.

#### **3.4.5. Проверка выполнения ремонтных работ.**

В рамках реализации Подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы «Современное образование Ленинградской области» Техникуму в 2015 году были предоставлены субсидии на сумму 1 000,0 тыс. руб. на проведение ремонтных работ по мероприятию «Модернизация инфраструктуры системы профессионального образования».

Фактические расходы составили 100%. Всего в 2015 году в рамках реализации данного мероприятия Техникумом с ИП Макаров С.В. заключено 6 договоров на общую сумму 1 000,0 тыс. руб.

Проверкой документов установлено, что Техникумом в 2015 году при выполнении работ по косметическому ремонту помещений расходование средств областного бюджета Ленинградской области в сумме *55,05 тыс. руб.* осуществлено с нарушением СНиП 12-01-2004 (отсутствие актов на скрытые работы).

#### **3.4.6. Проверка кредиторской и дебиторской задолженности.**

В нарушение пункта 7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н, по состоянию на 31.12.2015 г. Техникумом проведены сверки не со всеми поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки Техникумом дополнительно проведены сверки взаимных расчетов, на основании которых была выявлена неучтенная в годовой бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность в сумме 525,95 тыс. руб.

Выявленные неучтенные суммы свидетельствуют о занижении кредиторской задолженности и об искажении данных бухгалтерского учёта, представленных в составе годовой отчётности за 2015 год по форме 0503769.

По состоянию на 31.12.2015 г. в Техникуме образовалась дебиторская задолженность по счету 20971 в сумме **321,67 тыс. руб.** вследствие понесённого в предыдущие периоды материального ущерба со стороны неустановленных лиц (дела по кражам находятся в следственных органах), в том числе: кража сварочного аппарата (дело № 835 от 2004 г.) – 75,34 тыс. руб.; угон автомобиля 322100 «автобус» (дело № 780 от 2006 г.) – 165,8 тыс. руб.; угон легкового автомобиля (дело № 531 от 2002 г.) – 80,53 тыс. руб.

В пояснительной записке к Балансу за 2015 год, представленной Техникумом в Комитет, указано, что дебиторская задолженность отсутствует.

При составлении бухгалтерской отчётности было допущено искажение данных, что является нарушением Закона № 402-ФЗ в части требований к порядку ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В ходе проверки руководством Техникума были предоставлены справки из ОВД Кировского района ЛО от 21.05.2007 г. и из СУ УВД Красногвардейского района Санкт-Петербурга от 26.09.2007 г. о приостановлении уголовных дел о краже вышеуказанного имущества.

В соответствии со ст. ст.196, 416 Гражданского кодекса РФ указанная дебиторская задолженность не может быть взыскана и должна быть признана нереальной к взысканию.

При организации и ведении бухгалтерского учета в 2015 году в Техникуме был нарушен порядок учета дебиторской задолженности, не соблюдены сроки и процедуры её списания.

### **3.5. Проверка составления и предоставления отчетности по указанным государственным программам.**

Отдельных форм отчетности по Подпрограмме IV «Реализация государственных гарантий для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» нормативными правовыми актами Ленинградской области в 2015 году не предусматривалось.

Также не предусматривалось предоставление отдельных форм отчетности по государственной программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области».



За 2015 год Техникумом представлен в Комитет отчет о реализации государственной программы «Современное образование Ленинградской области» в рамках реализации Подпрограммы VI «Развитие профессионального образования».

Согласно Отчету о реализации подпрограммы финансовое обеспечение реализации мероприятий Подпрограммы VI «Развитие профессионального образования» в 2015 году составило 48 742,0 тыс. руб., в том числе:

- мероприятие 6.1 «Субсидии на выполнение государственного задания» – 40 321,0 тыс. руб.;

- мероприятие 6.1.2 «Субсидии на иные цели» – 5 296,0 тыс. руб., в том числе:

- ✓ социальная поддержка детей-сирот, оставшихся без попечения родителей в Ленинградской области – 1746,1 тыс. руб.;

- ✓ организация питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, расположенных на территории Ленинградской области – 3 330,0 тыс. руб.

- мероприятие 6.2 «Стипендиальное обеспечение обучающихся по программам профессионального образования» - 1 775,0 тыс. руб.;

- мероприятие 6.3 «Развитие системы непрерывного профессионального образования, ориентированной на потребности перспективного рынка труда» - 350,0 тыс. руб.;

- мероприятие 6.4 «Модернизация инфраструктуры системы профессионального образования» - 1 000,0 тыс. руб.

Мероприятия, включенные в «Субсидии на иные цели», не имеют отношения к Подпрограмме «Развитие профессионального образования» государственной программы «Современное образование Ленинградской области», т.к. реализовывались в рамках государственной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области».

Данный факт привел к искажению данных, представленных Техникумом в Комитет, при составлении Отчета о реализации государственной программы «Современное образование Ленинградской области» в 2015 году. Комитет принял данный Отчет без замечаний и возражений.

### **3.6. Осуществление контроля за реализацией мероприятий государственных программ «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.**

В нарушение требований постановления Правительства Ленинградской области от 10.12.2012 г. № 391 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных бюджетных и казенных учреждений Ленинградской области» и приказа Комитета от 25.12.2012 г. № 52

«О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений Ленинградской области, подведомственных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области» в период 2013 - 2015 годов Комитетом в Техникуме проверки не осуществлялись.

Контрольные мероприятия в рамках проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на реализацию государственных программ «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, также не осуществлялись.

#### 4. Выводы.

**4.1.1.** Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2015 году проверенными образовательными учреждениями Ленинградской области осуществлялась, на основании реализации мероприятий действующих государственных программ «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области».

**4.1.2.** К порядку выполнения мероприятий, управлению и контролю за использованием денежных средств, направляемых на реализацию проверенных государственных программ, содержанию подведомственных образовательных учреждений имеется ряд замечаний:

- Недостаточная проработка концепции и параметров финансового обеспечения первоначальной редакции мероприятий;
- Несоблюдение требований программно-целевого бюджетного планирования, широкий спектр программных мероприятий, некорректный порядок определения достижения планируемых показателей;
- Не доведение индикаторов реализации (целевых заданий) до конкретных исполнителей мероприятий государственных программ;
- Нарушения при санкционировании и использовании финансовых ресурсов, отсутствие надлежащего контроля;
- Нарушения организации ведения учета и достоверности отчетности.

В течение 2015 года корректировка **сметы расходов** Всеволожской школой-интернатом (как казенным учреждением) производилась 7 раз, что привело к уменьшению сметы на 676,3 тыс. руб. или 1,4 % от первоначально рассчитанной суммы.

В график перечисления **субсидий** Техникуму водного транспорта (как бюджетному общеобразовательному учреждению) в 2015 году в Соглашение на иные цели 6 раз вносились изменения.

В нормативные документы, регламентирующие объёмы бюджетных ассигнований, Борскому агропромышленному техникуму в течение года 5 раз вносились изменения путём заключения дополнительных соглашений; в

результате утверждены бюджетные ассигнования на 4 745,9 тыс. руб. больше первоначально утвержденных или на 6,9 %.

Корректировка отдельных мероприятий госпрограмм осуществлялась без своевременного внесения изменений в государственную программу, областной закон об областном бюджете Ленинградской области, сводный и детальные планы реализации государственной программы на очередной финансовый год.

Утверждение новых параметров финансового обеспечения мероприятий осуществлялось без увязки с конкретными значениями целевых показателей (индикаторов) госпрограммы.

Все проверенные общеобразовательные учреждения допускали необоснованное содержание ставок различного персонала по штатному расписанию на значительные суммы, что явилось нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений.

В ходе проверки были выявлены отдельные нарушения требований Федеральных законов от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и от 18.07.2011г. № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

**4.1.3.** Комитетом в проверенных образовательных учреждениях не проводилась работа по контролю за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных программ. Проверки их финансовой и хозяйственной деятельности специалистами Комитета в 2015 году также не проводились.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений в проверенных образовательных учреждениях составила 12 279,33 тыс. руб., в том числе:

- нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ) на сумму 7 758,74 тыс. руб.;
- нарушения в сфере законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н) на сумму 4 029,02 тыс. руб.;
- нарушения в сфере законодательства (нарушение условий договора – статья 94 Закона № 44-ФЗ) на сумму 179,75 тыс. руб.;
- нарушения в сфере законодательства (не соблюден принцип эффективного использования бюджетных средств - статья 34 Бюджетного кодекса РФ) на сумму 93,63 тыс. руб.;
- нарушения при выплате пособий и стипендий учащимся-сиротам (Постановление № 96, № 87, статья 1 Закона № 159-ФЗ, Постановление № 451) на сумму 95,5 тыс. руб.;
- нарушения при организации питания учащихся-сирот (Приложение 7 СанПиН 2.4.5.2409-08) на сумму 67,64 тыс. руб.;
- нарушения в сфере законодательства (СНиП 12-01-2004 - отсутствуют акты на скрытые работы) в сумме 55,05 тыс. руб.

**4.1.4.** В период проведения проверки в адрес руководителя Всеволожской школы-интерната Контрольно-счетной палатой Ленинградской области было направлено предписание с требованием устранить нарушения в сфере законодательства об оплате труда, бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

По фактам выявленных нарушений во Всеволожской школе-интернате и Борском агропромышленном техникуме Контрольно-счетной палатой Ленинградской области документы были направлены в Прокуратуру Ленинградской области и Бокситогорскую городскую прокуратуру соответственно для принятия соответствующих мер реагирования.

**4.1.5.** По квитанции от 21.02.2017 г. № 843353 директором Техникума водного транспорта Янчиным Д.С. произведен возврат излишне выплаченной заработной платы в сумме 89,7 тыс. руб. (письмо от 21.02.2017 г. №01-46).

## **5. Рекомендации.**

В целях эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на реализацию государственных программ Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендует следующее:

### **5.1. Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области:**

**5.1.1.** Совместно с руководителями образовательных учреждений, подведомственных Комитету, разработать и принять единый порядок представления и согласования штатных расписаний образовательных учреждений, исключив случаи нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ).

**5.1.2.** Предусмотреть в Комитете общего и профессионального образования Ленинградской области соответствующее структурное подразделение, занимающееся организацией и осуществлением деятельности по опеке и попечительству.

**5.1.3.** Ежеквартально проводить анализ эффективности и результативности расходования бюджетных средств Ленинградской области, выделенных на реализацию государственных программ Ленинградской области. Оценку эффективности и результативности бюджетных расходов производить с точки зрения достижения запланированного результата.

**5.1.4.** Усилить контроль за достоверностью отчетности и информации по реализации государственных программ Ленинградской области.

**5.1.5.** Организовать контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств Ленинградской области в соответствии с постановлением

Правительства Ленинградской области от 10.12.2012 г. № 391 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных бюджетных и казенных учреждений Ленинградской области». Исключить случаи их нецелевого, необоснованного расходования.

**5.1.6.** К учреждениям и организациям, допустившим нарушения при использовании бюджетных средств, принять меры в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов.

**5.2. Руководителям образовательных учреждений, подведомственных Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области:**

**5.2.1.** Совместно с должностными лицами Комитета разработать и принять единый порядок представления и согласования штатных расписаний образовательных учреждений, исключив случаи нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ).

**5.2.2.** Обеспечить эффективное использование выделенных бюджетных средств. Устранить все выявленные нарушения и замечания.

**5.2.3.** При осуществлении закупок товаров, работ, услуг строго соблюдать требования Федеральных законов от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011г. № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

**5.2.4.** По выявленным проверкой фактам нарушений провести служебные расследования, по результатам которых решить вопрос о привлечении виновных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области



В.Т. Черёмушкин