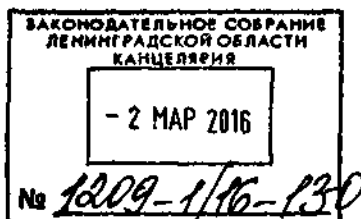




РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

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



Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

от 01.03.2016 № КП - иск - 234/16-0-0
на № _____ от _____

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Направляем Вам отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области на реализацию государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» в 2014 году на выполнение государственных заданий подведомственными учреждениями: Государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Ленинградский областной Центр развития творчества одаренных детей и юношества «Интеллект»; Государственным автономным образовательным учреждением среднего профессионального образования Ленинградской области «Лужский агропромышленный техникум» и Государственным бюджетным образовательным учреждением среднего профессионального образования Ленинградской области «Сланцевский индустриальный техникум» и проект Постановления Законодательного собрания Ленинградской области по указанной проверке.

Приложение:

1. Отчет о проверке, в 1 экз. на 34 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 “___” _____ 2016 года № _____

Об отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области на реализацию государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» в 2014 году на выполнение государственных заданий подведомственными учреждениями: Государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Ленинградский областной Центр развития творчества одаренных детей и юношества «Интеллект»; Государственным автономным образовательным учреждением среднего профессионального образования Ленинградской области «Лужский агропромышленный техникум» и Государственным бюджетным образовательным учреждением среднего профессионального образования Ленинградской области «Сланцевский индустриальный техникум».

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

«29» февраля 2016 года

Отчёт

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области на реализацию государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» в 2014 году на выполнение государственных заданий подведомственными учреждениями: Государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Ленинградский областной Центр развития творчества одаренных детей и юношества «Интеллект»; Государственным автономным образовательным учреждением среднего профессионального образования Ленинградской области «Лужский агропромышленный техникум» и Государственным бюджетным образовательным учреждением среднего профессионального образования Ленинградской области «Сланцевский индустриальный техникум»

« 26 » февраля 2016 года

г. Санкт-Петербург

Основание для проведения проверки

Пункт 3 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2015 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 26 декабря 2014 года № 49.

Цель проведения проверки

Целевое и эффективное использование средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2014 году образовательным учреждениям, подведомственным комитету общего и профессионального образования Ленинградской области на выполнение государственных заданий.

Период проведения проверки - с 26 октября по 27 ноября 2015 года.

Объекты проверки:

1. Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области (далее - Комитет).

2. Государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Ленинградский областной Центр развития творчества одаренных детей и юношества «Интеллект» (далее – Центр «Интеллект»).

3. Государственное автономное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ленинградской области «Лужский агропромышленный техникум» (далее – учреждение «Лужский агропромышленный техникум»).

4. Государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ленинградской области «Сланцевский индустриальный техникум» (далее – учреждение «Сланцевский индустриальный техникум»).

В результате проверки установлено:

Государственная программа Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013г. № 398 «О государственной программе Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области».

Указанная государственная программа включает в себя 9 Подпрограмм, в том числе Подпрограммы, в рамках которых выполнялись государственные задания проверяемыми подведомственными учреждениями, а именно:

- Подпрограмма 2 «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования детей в Ленинградской области»;

- Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования детей Ленинградской области»;

- Подпрограмма 6 «Развитие профессионального образования»;

- Подпрограмма 8 «Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования».

Кроме того, государственное задание Центром «Интеллект» выполнялось также в рамках Подпрограммы 6 «Развитие международных и межрегиональных связей Ленинградской области» Государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013г. № 394.

1. Проверка Центра «Интеллект»

1.1. Нормативные правовые акты Ленинградской области, регламентирующие порядок выделения и использования средств на выполнение государственного задания в 2014 году

В соответствии с пунктом 67 Приложения к Положению о Комитете, утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 11.08.2008г. № 238, а также пунктом 1.5 Устава, Центр «Интеллект» является подведомственным Комитету образовательным учреждением Ленинградской области, осуществляющим образовательную деятельность.

Распоряжением Комитета от 30.12.2013г. № 3091-р Центру «Интеллект» было утверждено государственное задание на оказание государственных услуг на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Указанное государственное задание утверждено в соответствии с требованиями:

- статьи 69.2 БК РФ;

- постановления Правительства Ленинградской области от 24.03.2011г. № 64 «Об утверждении Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и Положения об определении объема и условиях предоставления субсидий государственным учреждениям Ленинградской области» (далее – Постановление № 64);

- Ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, подведомственными Комитету, в качестве основных видов деятельности, утвержденного распоряжением Комитета от 15.06.2011г. № 1205-р;

- Подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей Ленинградской области» (далее – Подпрограмма) Государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» (далее – Программа), утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013г. № 398 «О государственной программе Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области».

Указанное государственное задание на оказание государственной услуги «Реализация дополнительных образовательных программ одаренным учащимся в учреждениях регионального значения» в соответствии с требованиями Постановления № 64 содержит показатели, характеризующие объем (в натуральных показателях) и качество государственной услуги.

В 2014 году между Комитетом и Центром «Интеллект» было заключено Соглашение от 14.01.2014г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 27 622,6 тыс. руб.

Дополнительными соглашениями от 05.11.2014г. № 1 и от 08.12.2014г. № 2 в Соглашение от 14.01.2014г., были внесены изменения, сумма субсидии увеличена до 31 332,8 тыс. руб.

При этом изменения в государственное задание Центру «Интеллект» не

внесены.

В соответствии с областным законом от 24.12.2013г. № 102-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» между Комитетом и Центром «Интеллект» было заключено Соглашение от 18.03.2014г. (с учетом изменений) о порядке и условиях предоставления из бюджета Ленинградской области государственному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели в сумме 2 126,2 тыс. руб.

В График перечисления субсидии на иные цели, являющийся Приложением 1 к Соглашению от 18.03.2014г., дополнительными соглашениями четыре раза вносились изменениями. Сумма субсидии на иные цели Центру «Интеллект» была увеличена до 4 601,27 тыс. руб.

Кроме того, для реализации областного закона от 24.12.2013г. № 102-оз между Комитетом и Центром «Интеллект» заключено Соглашение от 19.08.2014г. № 148 на предоставление субсидии на приобретение оборудования в объеме 1 926,0 тыс. руб.

Центру «Интеллект» следовало приобрести: микроавтобус (1 866,0 тыс. руб.) и тахограф (60,0 тыс. руб.).

1.2. Источники финансирования по видам поступлений

Финансовое обеспечение деятельности Центра «Интеллект» осуществлялось Комитетом за счет средств областного бюджета Ленинградской области в виде субсидии на выполнения государственного задания, за счет средств, выделяемых целевым назначением в соответствии с целевыми программами, а также за счет доходов от приносящей доход деятельности и иных, не запрещенных российским законодательством источников, учет поступления и расходования которых осуществлялся отдельно, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

В нарушение требований приказа Комитета от 17.11.2010г. № 344 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Комитета общего и профессионального образования Ленинградской области», первоначальная редакция Плана ФХД Центра «Интеллект» на 2014 год с Комитетом не согласовывалась.

Информация об исполнении бюджетных назначений, выделенных Центру «Интеллект» из областного бюджета Ленинградской области, а также полученных им за счет оказания платных услуг в 2014 году, представлена в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

Источники финансового обеспечения деятельности	утверждено	исполнено	% исполнения
1	2	3	4
Субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания, в	31 332,8	31 332,8	100,0

том числе:			
- обеспечение деятельности государственных бюджетных и автономных организаций (пункт 311, Подпрограммы 3. «Развитие дополнительного образования детей Ленинградской области» Государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области»	31 332,8	31 332,8	100,0
Субсидии из областного бюджета на иные цели	4601,27	4601,27	100,0
Субсидии из областного бюджета на приобретение оборудования	1926,0	1926,0	100,0
Приносящая доход деятельность (собственные доходы)	3 700,0	3 548,5	96,0
ИТОГО:	41 560,07	41 408,57	99,6

В 2014 году общий объем утвержденных бюджетных ассигнований из средств областного бюджета Ленинградской области для Центра «Интеллект» составил 37860,07 тыс. руб. (41560,07 тыс. руб. – 3700,0 тыс. руб. = 37 860,07 тыс. руб.), из них субсидии на выполнение государственного задания – 31332,8 тыс. руб. Исполнение плановых бюджетных назначений в 2014 году составило 100%.

По приносящей доход деятельности в Плане ФХД от 26.12.2014г. Центра «Интеллект» на 2014 год было утверждено поступлений на сумму 3700,0 тыс. руб. Исполнение составило 3548,5 тыс. руб. или 96,0%.

Следует отметить, что данные по поступлениям от приносящей доход деятельности, предоставленные в Плане ФХД, не соответствовали данным бухгалтерской отчетности ф. 0503737, согласно которой в 2014 году доходы Центра «Интеллект» от приносящей доход деятельности составили 3627,21 тыс. руб. Неисполнение плановых назначений составило 72,79 тыс. руб. (3700,0 тыс. руб. – 3627,21 тыс. руб. = 72,79 тыс. руб.).

В разрезе источников финансирования распределение расходов Центра «Интеллект» по кодам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

1. Наибольший удельный вес расходов за счет средств субсидий из областного бюджета Ленинградской области на выполнение государственного задания приходился на расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда – 20 038,86 тыс. руб. или 63,9 % от общего объема расходов.

Расходы на оплату работ и услуг, в том числе оплата коммунальных услуг, составили 9 485,67 тыс. руб. или 30,3 % от общего объема расходов. Расходы по приобретению нефинансовых активов составили 1 785,96 тыс. руб. или 5,7 % от общего объема расходов, в том числе на приобретение основных средств – 677,25 тыс. руб. (2,2 %) и на приобретение материальных запасов – 1 108,7 тыс. руб. (3,5 %). Прочие расходы составили 22,3 тыс. руб. или 0,07 %.

2. За счет средств субсидий из областного бюджета Ленинградской области на иные цели и субсидий на приобретение оборудования наибольший удельный вес расходов приходился на приобретение работ, услуг в сумме 3 412,55 тыс. руб. или 52,3 % от общего объема расходов, в том числе прочие работы, услуги – 1 777,1 тыс. руб. (27,2 %) и содержание имущества – 1000,0 тыс. руб. (15,3 %).

Расходы по приобретению нефинансовых активов составили 2 699,26 тыс. руб. (41,4 %), в том числе основных средств – 2 526,0 тыс. руб. (38,7 %) и материальных запасов – 143,26 тыс. руб. (2,2 %).

3. Наибольший удельный вес расходов за счет средств от приносящей доход деятельности приходился на приобретение работ и услуг в сумме 2 111,68 тыс. руб. или 59,5 % от общего объема расходов Центра «Интеллект».

Расходы на прочие работы и услуги составили 1 518,75 тыс. руб. или 42,8 %, расходы на оплату труда – 1 322,58 тыс. руб. (37,3 %).

Кроме того, произведены расходы по приобретению нефинансовых активов на сумму 85,03 тыс. руб. или 2,4 % от общего объема расходов, в том числе – основные средства – 12,1 тыс. руб. и материальные запасы (КБК 340) – 72,9 тыс. руб. Также Центром «Интеллект» произведены прочие расходы на сумму 29,2 тыс. руб.

1.3. Проверка выполнения требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг

Выборочной проверкой выполнения требований 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) при заключении Центром «Интеллект» в 2014 году государственных контрактов и договоров в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках реализации государственного задания были выявлены отдельные нарушения.

В 2014 году в нарушение требований статьи 39 Закона № 44-ФЗ только один член комиссии (а не большинство) имел удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок.

В ряде случаев допускалось включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции (часть 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ): в техническое задание включалось описание закупки, содержащей прямое указание на наименование товара и места его происхождения, отсутствуют слова «или эквивалент».

При публикации на официальном сайте информации о заключенном контракте Центр «Интеллект» не всегда соблюдал установленные частью 3 статьи 103 Закона № 44 –ФЗ сроки.

В нарушение требований статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик не проводил экспертизу (своими силами или с привлечением экспертов, экспертной организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ).

В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ (в редакции, действующей в 2014 году) и пункта 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», отчеты об исполнении контракта с приложением документов, подтверждающих проведение Центром «Интеллект» проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, на официальном сайте не опубликовывались.

Всего в 2014 году Центром «Интеллект» фактически было проведено 7 электронных аукционов с общей начальной максимальной ценой контракта (далее - НМЦК) 4 827,5 тыс. руб., по результатам которых заключено 6 контрактов на общую сумму 4 192,0 тыс. руб.

Одна закупка не была завершена подписанием контракта, так как проведенный аукцион в электронной форме на услуги внутригородских и пригородных экскурсионных автобусов на основании части 16 статьи 66 Закона № 44-ФЗ признан несостоявшимся.

Также проведено 2 запроса котировок с общей НМЦК 181,2 тыс. руб., по результатам которых заключено 2 контракта на сумму 101,0 тыс. руб.

Экономия бюджетных ассигнований от проведения конкурсных процедур составила 715,8 тыс. руб.

1.4. Проверка выполнения государственного задания в 2014 году

В соответствии с разделом 1 части 1 государственного задания в 2014 году Центру «Интеллект» было утверждено оказание следующей государственной услуги «1. Реализация дополнительных образовательных программ одаренным учащимся в учреждениях регионального значения»:

1.1 Образовательные сессии и учебно-тренировочные сборы;

1.2 Организация и проведение регионального этапа всероссийской олимпиады школьников, заключительного этапа региональных олимпиад и обеспечение участия команд Ленинградской области в заключительном этапе всероссийской олимпиады школьников;

1.3 Организация работы заочной математической школы.

Потребителями государственной услуги являлись физические лица – одаренные учащиеся.

В таблице 2 отражены показатели, характеризующие качество государственной услуги, приведенные Центром «Интеллект» в отчете об исполнении государственного задания за 2014 год:

Таблица 2.

№	Наименование показателя	Ед. измерения	Формула расчета	Значение показателей качества услуги	
				план	факт
1	2	3	4	5	6
1.1	1) Доля обучающихся, достигших позитивной динамики результатов обучения - Q	чел. %	$Q_{оч\ ф\ г} = \frac{N_{кол-во\ обуч} \times X\ \%_{оч\ ф\ г}}{100\%}$	273 90	315 90
	2) Доля обучающихся, участников мероприятий: - регионального уровня - R	чел. %	$R_{оч\ ф\ г} = \frac{N_{кол-во\ обуч} \times X\ \%_{оч\ ф\ г}}{100\%}$	242 80	280 80
	- межрегионального уровня - M	чел. %	$M_{оч\ ф\ г} = \frac{N_{кол-во\ обуч} \times X\ \%_{оч\ ф\ г}}{100\%}$	181 60	210 60
	3) Укомплектованность кадрами: - штатными – S	чел. %	$S_{оч\ ф\ г} = \frac{N_{штат\ расп} \times X\ \%_{оч\ ф\ г}}{100\%}$	43 100	42 95
	- работающими на договорных условиях – D	чел. %	$D_{оч\ ф\ г} = \frac{N_{штат\ расп} \times X\ \%_{оч\ ф\ г}}{100\%}$	120 100	121 101
1.2	1) Доля обучающихся*, ставших победителями и призерами регионального этапа всероссийской олимпиады школьников - F (динамика прироста к предыдущему году)	чел. %	$F_{оч\ ф\ г} = \frac{F_{тек\ фин\ года} \times X\ \%_{оч\ ф\ г}}{\% \text{ тек фин года}}$	380 100	412 105
	2) Доля обучающихся*, ставших победителями и призерами заключительного этапа региональных олимпиад школьников - Z (динамика прироста к предыдущему году)	чел. %	$Z_{оч\ ф\ г} = \frac{Z_{тек\ фин\ года} \times X\ \%_{оч\ ф\ г}}{\% \text{ тек фин года}}$	170 100	176 103
1.3	Доля обучающихся, достигших позитивной динамики результатов обучения - M	чел. %	$M_{оч\ ф\ г} = \frac{N_{кол-во\ обуч} \times X\ \%_{оч\ ф\ г}}{100\%}$	360 60	504 60

* При условии сохранения количества олимпиад (21 олимпиада)

Утвержденная Комитетом формула расчета показателей, характеризующих качество государственной услуги, не позволяет рассчитать требуемое значение.

Исходя из наименования показателя «доля обучающихся» (пункты 1.1, 1.2 и 1.3 таблицы 2), требуемое значение определяется в процентах. Однако, если подставить в формулу расчета имеющиеся данные (плановые или фактические), получим искомое значение «доля обучающихся» в абсолютном выражении.

Согласно отчетным данным Центра «Интеллект» показатели, характеризующие качество государственной услуги в 2014 году, выполнены.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить выполнение Центром «Интеллект» утвержденных Комитетом показателей, характеризующих качество государственной услуги, не представляется возможным. В государственном задании Центра «Интеллект» Комитетом в нарушение

требований Постановления № 64 не указан источник информации о значении показателя (исходные данные для её расчета).

В таблице 3 отражены показатели, характеризующие объем государственной услуги (в натуральных показателях), приведенные Центром «Интеллект» в отчете об исполнении государственного задания за 2014 год:

Таблица 3.

№	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателей объема государственной услуги	
			план	факт
1	2	3	4	5
1.	Реализация дополнительных образовательных программ в рамках образовательных сессий и проведение УТС	чел.	302	350
2.	Организация и проведение: - регионального этапа всероссийской олимпиады школьников	чел.	1500	1708
	- заключительного этапа региональных олимпиад	чел.	470	502
3.	Организация работы заочной математической школы	чел.	600	840

Согласно отчетным данным Центра «Интеллект» показатели, характеризующие объем государственной услуги на 2014 год (в натуральных показателях), выполнены.

Работа по организации образовательных сессий с одарёнными школьниками, проделанная Центром «Интеллект» в 2014 году, показала следующие результаты:

- за истекший учебный год было проведено 25 образовательных сессий и по 12 предметам - учебно-тренировочные сборы (далее УТС) по подготовке к региональному и заключительному этапам всероссийской олимпиады школьников (объем государственной услуги по государственному заданию – 302, фактический показатель 350 человек);

- организовано участие учащихся Центра «Интеллект» и школьников Ленинградской области в конкурсах, олимпиадах, конференциях различного уровня

Работа с муниципальными образованиями и проведение Всероссийской олимпиады школьников в Ленинградской области привели к следующим результатам:

- увеличение числа участников регионального этапа (объем государственной услуги по государственному заданию – 1500 участников, фактический показатель - 1708 участников);

- рост количества победителей и призёров регионального этапа олимпиады (2013 год-392 человека, 2014 год- 412 человек).

- увеличение числа участников (объем государственной услуги по государственному заданию – 470 участников, фактический показатель – 502 участника);

- количество победителей и призёров заключительного этапа региональных олимпиад - 176 человек.

Функционировала заочная математическая школа с контингентом на конец 2014 года – 840 человек (объем государственной услуги по

государственному заданию – 600 человек). Увеличение количества школьников связано с изменением правил приема и образовательной программы для 11 класса, более ориентированной на подготовку к ЕГЭ.

В ходе проверки отчетных данных установлено:

- Плановое значение для реализации дополнительных образовательных программ в рамках образовательных сессий и проведение УТС установлено в количестве 302 чел.

- В отчете об исполнении государственного задания за 2014 год по этому показателю фактическое исполнение составило – 350 человек

- В ходе проверки Центром «Интеллект» предоставлены календарные планы мероприятий, в соответствии с которыми изданы приказы на проведение учебных сессий и учебно-тренировочных сборов и списки обучавшихся детей в количестве 878 человек.

Таким образом, отчетные данные, предоставленные Центром «Интеллект», не соответствуют фактическому исполнению, что указывает на их недостоверность, а установление планового задания занижено в 3 раза.

В ходе проверки Центром «Интеллект» был предоставлен отчет об исполнении государственного задания (часть 1 раздел 2) за 2014 год, в котором указаны плановые и фактически исполненные показатели по 21 мероприятию для областного центра информационных технологий (далее ЦИТ), который является структурным подразделением Центра «Интеллект».

Вышеуказанные мероприятия, а также источники их финансового обеспечения, государственным заданием для ЦИТа не утверждались.

1.5. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций

В соответствии с Пунктом 12 Положения об учетной политике Центра «Интеллект» обязанности кассира, а также ответственность за хранение, выдачу и учет квитанций, серийных абонементов (талонов на бензин), хранение бланков трудовых книжек и вкладышей были возложены на главного бухгалтера Центра «Интеллект», с которым был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, что явилось нарушением пункта 7 Положения о главных бухгалтерах, утвержденного Постановлением Совмина СССР от 24.01.1980г. № 59, согласно которому на главного бухгалтера не могут быть возложены обязанности, связанные с непосредственной материальной ответственностью за денежные средства и материальные ценности. Главному бухгалтеру запрещается получать непосредственно по чекам и другим документам денежные средства и товарно-материальные ценности для объединения, предприятия, организации, учреждения.

В нарушение постановления Государственного комитета РФ по статистике от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» на последней странице кассовой книги не

указано общее количество прошнурованных листов и отсутствует подпись руководителя Центра «Интеллект».

1.6. Проверка осуществления расчетов с подотчетными лицами

В нарушение Порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12.10.2011г. № 373-П, с учетом пункта 2.5 Указаний Банка России от 24.12.2004г. № 266-П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт») Центром «Интеллект» осуществлялась повторная выдача денежных средств под отчет в сумме 83,0 тыс. руб. без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме.

1.7. Проверка осуществления расчетов по заработной плате

В нарушение пункта 5.3 Постановления Правительства Ленинградской области от 07.05.2004г. №80 «Об утверждении примерной формы устава государственного бюджетного учреждения» и пункта 7.6 Устава образовательного учреждения штатные расписания Центра «Интеллект», составленные и утвержденные директором в 2014 году (с учетом внесенных в них изменений), с Комитетом не согласовывались.

В 2014 году Комитетом в рамках реализации пункта 6 раздела III Указа Президента Российской Федерации от 01.06.2012г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» в целях доведения оплаты труда педагогов учреждений дополнительного образования детей до уровня не ниже среднего для учителей в регионе, было дополнительно выделено Центру «Интеллект» бюджетных ассигнований в сумме 3710,2 тыс. руб. В результате средняя заработная плата педагогических работников Центра «Интеллект» превысила уровень средней заработной платы учителей в Ленинградской области на 7,6%. При этом, из выделенных средств – 1641,54 тыс. руб. были израсходованы на другие нужды учреждения.

В 2014 году размер выплат работникам Центра «Интеллект» за совмещение профессий по 25 неукомплектованным вакантным должностям составил 1717,0 тыс. руб., что сопоставимо с размером указанных выше бюджетных ассигнований (1641,54 тыс. руб.), выделенных дополнительно на оплату труда педагогических работников и израсходованных на другие нужды учреждения.

Выборочной проверкой осуществления расчетов по оплате труда работников Центра «Интеллект» установлено нарушений системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ) на общую сумму 1433,9 тыс. руб., в том числе:

1. В нарушение квалификационных требований по должности главного бухгалтера: высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж бухгалтерско-финансовой работы, в том числе на руководящих должностях, не менее 5 лет, утвержденных постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 21.08.1998г. № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» (далее – Постановление № 37), в нарушение пункта 10 указанного Постановления №37 – без рекомендаций аттестационной комиссии, а также в нарушение требований пункта 7.12 Устава учреждения – без согласования с Комитетом, с 2010 года должность главного бухгалтера занимала Горбачева Л.Ю., имеющая среднее специальное образование.

В проверяемом периоде оплата труда главного бухгалтера Центра «Интеллект» осуществлялась с нарушением системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ) на сумму 807,9 тыс. руб.

2. В октябре 2012 года в нарушение квалификационных требований по должности методиста: высшее профессиональное образование и стаж работы по специальности не менее 2 лет, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010г. № 761н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (далее – Приказ № 761н), в нарушение пункта 9 «Общих положений» приказа № 761н и пункта 23 Порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 07.04.2014г. № 276 (далее – Приказ № 276) – без рекомендаций аттестационной комиссии на должность методиста заочной математической школы Центра «Интеллект» на условиях внешнего совместительства был принят Ильин П.А. – студент пятого курса Санкт-Петербургского национального исследовательского университета информационных технологий, механики и оптики, который окончил 19.06.2013г.

В результате в проверяемом периоде оплата труда методисту заочной математической школы Центра «Интеллект» Ильину И.П. осуществлялась с нарушением системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ) на сумму 84,8 тыс. руб.

3. Должностной оклад директору Центра «Интеллект» был установлен Комитетом с нарушением пункта 4 Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденных Постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011г. № 173 (далее – Постановление № 173).

В результате, в проверяемом периоде оплата труда директора Центра «Интеллект» осуществлялась с нарушением системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ) на сумму 25,4 тыс. руб.

Соответственно, с нарушениями были установлены размеры должностных окладов заместителям и главному бухгалтеру Центра «Интеллект», которые, согласно пунктам 3 и 4 статьи 4 Закона № 32-оз, устанавливаются в размере 90% и 80% от должностного оклада руководителя учреждения.

Общая сумма нарушений системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ), допущенных в 2014 году при оплате труда заместителей директора и главного бухгалтера Центра «Интеллект», составила 41,1 тыс. руб.

4. В штатное расписание Центра «Интеллект» были включены 2 должности по профессии «рабочий по обслуживанию зданий» с оплатой труда по 4 тарифному разряду.

В соответствии с пунктом 2.1. Положения (приложение к Постановлению № 173) порядок тарификации работ и присвоения рабочим квалификационного разряда или его повышения определен в общих положениях Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих (далее – ЕТКС). Однако, рабочая профессия с указанным выше наименованием в ЕТКС отсутствует.

В ЕТКС (выпуск 1) включена профессия «Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» с тарификацией работ и присвоением квалификационного разряда по указанной профессии в диапазоне со 2 по 4.

Характеристика работ, соответствующая 4 тарифному разряду ЕТКС (работы по обслуживанию и ремонту высотных зданий), в Центре «Интеллект» отсутствовала.

В результате в 2014 году оплата труда рабочих Центра «Интеллект» по профессии «рабочий по обслуживанию зданий» осуществлялась с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ) на сумму 168,4 тыс. руб.

5. В ходе проверки были выявлены нарушения системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений при совмещении профессий (должностей) (статьи 144 и 151 ТК РФ) на общую сумму 79,9 тыс. руб., а также при производстве доплат работникам, имеющим ученую степень на сумму 24,0 тыс. руб. (статья 144 ТК РФ).

6. В ходе проверки было установлено, что в нарушение требований приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 19.03.2012г. № 239н без сдачи квалификационного экзамена к исполнению обязанностей по должности медицинской сестры диетической была допущена медицинская сестра, имеющая высшее профессиональное

образование после окончания Ленинградского педиатрического медицинского института в 1958г. по специальности «Педиатрия», которая в нарушение требований приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 03.08.2012г. № 66н длительное время не проходила профессиональную переподготовку или повышение квалификации по специальности.

В результате в 2014 году оплата труда по должности медицинской сестры диетической Центра «Интеллект» осуществлялась с нарушением системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ) на сумму 232,5 тыс. руб.

7. В 2014 году Центром «Интеллект» заключались договоры возмездного оказания услуг со штатными сотрудниками, в т.ч. с директором Центра «Интеллект».

Договор с директором от имени Центра «Интеллект» подписывал заместитель директора по учебно-воспитательной работе.

Заключение договора возмездного оказания услуг с директором Центра «Интеллект», произведено с нарушением статей 10 «Конфликт интересов» и 11 «Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов» Федерального закона от 25.12.2008г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции», а также статьи 27 «Конфликт интересов» Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 6.4 Устава Центра «Интеллект», так как директор Центра «Интеллект» являлся заинтересованным лицом в совершении указанной сделки.

В 2014 году по договорам возмездного оказания услуг директором Центра «Интеллект» было получено 159,2 тыс. руб.

О своем намерении заключить договор возмездного оказания услуг директор Центра «Интеллект» обязан был поставить в известность Учредителя (ст. 11 Закона №273-ФЗ и ст. 10 Закона №7-ФЗ), который в соответствии со статьей 11 Закона № 273-ФЗ обязан был принять меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов.

В период проверки договоры возмездного оказания услуг проверяющим представлены не были.

Таким образом, Центром «Интеллект» в 2014 году оплата услуг директора учреждения «Интеллект» по договорам возмездного оказания услуг осуществлялась с нарушением порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 159,2 тыс. руб. (статья 9 Закона № 402-ФЗ).

1.8. Проверка сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей

1. В ходе проверки было установлено:

- в нарушение пункта 119 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

Государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), пункта 260 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119 «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов» (далее – Приказ №119), учет материальных запасов материально-ответственным лицом не ведется в книге (карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

- в нарушение пункта 120 Приказа № 157н материально ответственным лицом учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется.

- в нарушение пункта 99 Приказа № 119 лимиты отпуска материалов со склада (канцелярские товары, бытовая химия, хозяйственные товары) Центром «Интеллект» не установлены;

- в нарушение Приказа № 157н учет мягкого инвентаря на складе велся не по типовой форме «Карточка учета материальных ценностей», выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию осуществлялась не по требованию-накладной ф. 0315006, журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов операций по выбытию и перемещению мягкого инвентаря не велся.

2. Центром «Интеллект» с ООО «Аквямия» был заключен договор от 25.12.2013г. на поставку питьевой воды в количестве 368 бутылей на сумму 40,53 тыс. руб. Срок действия договора с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

В течение 2014 года согласно товарным накладным было поставлено 570 бутылей воды на общую сумму 62,7 тыс. руб.

Таким образом, приобретение 202 бутылей (570-368) воды на сумму 22,2 тыс. руб. (62,7 тыс. руб. – 40,53 тыс. руб.) осуществлено Центром «Интеллект» с нарушением условий договора (ст.432 ГК РФ).

3. Центром «Интеллект» за счет средств областного бюджета Ленинградской области в соответствии с актами выполненных работ была произведена оплата стирки 463 кг. постельного белья (около 340-350 комплектов) в период с 24 января по 14 февраля 2014 года по договору с ООО «Прач» от 25.12.2013г. №СТ-10/14 на сумму 12,96 тыс. руб.

При этом в соответствии с календарным планом мероприятий на 2014 год первое мероприятие – образовательная сессия по физике с количеством участников 34 человека была проведена в период с 10 - по 15 февраля 2014 года.

Обоснование необходимости стирки белья на сумму 13,0 тыс. руб. в период с 24 января по 14 февраля 2014г. отсутствует.

Таким образом, Центром «Интеллект» расходование средств областного бюджета Ленинградской области в сумме 13,0 тыс. руб. осуществлено с нарушением порядка реализации государственных программ (статья 179 БК РФ).

4. В нарушение статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» журнал регистрации путевых листов в Центре «Интеллект» не велся, при заполнении путевых листов не указывались или указывались не в полном объеме обязательные для заполнения реквизиты.

В нарушение статей 20, 23 Федерального закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Письма Минздрава РФ от 21.08.2003г. № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», предрейсовый медицинский осмотр водителей Центра «Интеллект» не осуществлялся.

Проверкой достоверности представленных авансовых отчетов по использованию серийных абонементов (талонов на бензин) выявлено 57 случаев (1760 литров x 0,0308 тыс. руб. = 54,208 тыс. руб.) несоответствия времени заправок и мест расположения АЗС данным маршрутов путевых листов автомобилей Центра «Интеллект».

В результате Центром «Интеллект» расходование денежных средств на приобретение бензина (по серийным абонементом (талонам на бензин) на сумму 54,208 тыс. руб. осуществлено с нарушением порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 9 Закона № 402-ФЗ).

В ходе проверки Центром «Интеллект» не были представлены оригиналы документов, определенных Правилами организованной перевозки группы детей автобусами», утвержденными постановлением Правительства РФ от 17.12.2013г. № 1177, подлежащие хранению в течение 3 лет, что не позволяет сделать вывод о том, что в проверяемом периоде Центром «Интеллект» была обеспечена безопасная организованная перевозка детей автомобильным транспортом.

Кроме того, были выявлены случаи просрочки исполнения обязательств Центром «Интеллект» от 1 месяца до 5 месяцев (не своевременная оплата актов выполненных работ) по договорам на оказание транспортных услуг.

Учитывая, что Договором предусмотрена ответственность заказчика за просрочку исполнения им своих обязательств, указанные факты свидетельствует о рисках формирования дополнительных расходных обязательств областного бюджета в случае предъявления исполнителями требований об уплате неустойки (пени).

Общая сумма нарушений в расходовании средств областного бюджета Ленинградской области по договорам на оказание транспортных услуг, произведенная Центром «Интеллект» с нарушением требований при осуществлении государственных закупок (часть 1 статьи 422, статья 432 ГК РФ, статья 27 Закона № 259-ФЗ, пункт 24 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»,

глава 22 Правил дорожного движения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.10.1993г. №1090) составила 169,1 тыс. руб.

5. В 2014 году Центром «Интеллект» в нарушение статьи 298 ГК РФ, статьи 16 «Порядка распоряжения государственным имуществом, закрепленным за предприятиями и учреждениями» областного закона Ленинградской области от 19.01.2001г. № 4-оз «Об отдельных вопросах управления и распоряжения государственным имуществом Ленинградской области» и других нормативных правовых актов Ленинградской области, определяющих порядок распоряжения имуществом бюджетного учреждения Ленинградской области, имущество Ленинградской области (помещение столовой), закрепленное за Центром «Интеллект» на праве оперативного управления, предоставлялось ИП Бабаджанян Евгения Владимировна и ООО «Кайдзен-Кейтеринг» в безвозмездное пользование по договорам без согласования с Комитетом и КУГИ.

6. В нарушение общих требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») имели место искажения бухгалтерской отчетности на общую сумму 2526,0 тыс. руб., в том числе:

- в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768) по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания (графа 5, строка 010) – поступление (увеличение) основных средств указана сумма 3220,25 тыс. руб.; в аналогичных сведениях по субсидиям на иные цели поступление (увеличение) основных средств не указано. Фактически за счет средств субсидий на выполнение государственного задания приобретено объектов основных средств на общую сумму 694,25 тыс. руб., за счет субсидий на иные цели 2526,0 тыс. руб.

Общая сумма нарушений в расходовании средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на выполнение государственного задания Центру «Интеллект», составила 4 376,6 тыс. руб., в том числе:

- 2 526,0 тыс. руб. - нарушение общих требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- 1 433,9 тыс. руб. – нарушение системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ);

- 213,4 тыс. руб. - нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 9 Закона № 402-ФЗ);

- 169,1 тыс. руб. – нарушение требований при осуществлении государственных закупок (часть 1 статьи 422, статья 432 ГК РФ, статья 27 Закона № 259-ФЗ, пункт 24 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», глава 22 Правил дорожного движения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.10.1993г. №1090);

- 22,2 тыс. руб. – нарушение условий договора (ст. 432 ГК РФ);

- 13,0 тыс. руб. – нарушение порядка реализации государственных программ (статья 179 БК РФ).

В период составления отчета материалы проверки Центра «Интеллект» были направлены в Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области и прокуратуру Ленинградской области для оперативного их рассмотрения принятия соответствующих мер.

2. Проверка учреждения «Лужский агропромышленный техникум»

2.1. Нормативные правовые акты Ленинградской области, регламентирующие порядок выделения и использования средств на выполнение государственного задания в 2014 году

Финансовое обеспечение оказания государственных услуг, порядок распоряжения автономным учреждением имуществом, в том числе особо ценным движимым имуществом, а также земельными участками осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Бюджетным кодексом РФ, Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В соответствии с пунктом 58 Приложения к Положению о Комитете, утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 11.08.2008г. № 238, а также пунктом 1.3 Устава, учреждение «Лужский агропромышленный техникум» является подведомственным Комитету образовательным учреждением Ленинградской области, осуществляющим образовательную деятельность по реализации основных образовательных программ среднего профессионального образования.

В соответствии с пунктом 3.41 указанного Положения распоряжением Комитета от 30.12.2013г. № 3051-р учреждению «Лужский агропромышленный техникум» утверждено государственное задание на оказание государственных услуг на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Указанное Государственное задание на оказание государственных услуг «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих» (Раздел 1) и «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена» (Раздел 2) в соответствии с требованиями постановления № 64 содержит показатели, характеризующие объем (в натуральных показателях) и качество государственной услуги.

Между Комитетом и учреждением «Лужский агропромышленный техникум» были заключены следующие Соглашения:

- от 13.01.2014г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание

государственных услуг (выполнение работ) государственным автономным образовательным учреждением среднего профессионального образования Ленинградской области «Лужский агропромышленный техникум» на сумму 38149,3 тыс. руб.;

- от 21.03.2014г. о порядке и условиях предоставления из бюджета Ленинградской области государственному автономному учреждению среднего профессионального образования Ленинградской области «Лужский агропромышленный техникум» субсидии на иные цели на сумму 5 907,3 тыс. руб.

2.2. Источники финансирования по видам поступлений

Финансовое обеспечение деятельности учреждения «Лужский агропромышленный техникум» осуществлялось Комитетом за счет средств областного бюджета Ленинградской области в виде субсидии на выполнение государственного задания за счет средств, выделяемых целевым назначением в соответствии с целевыми программами, а также за счет доходов от приносящей доход деятельности и иных, не запрещенных российским законодательством источников, учет поступления и расходования которых осуществлялся отдельно, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

Информация об исполнении плана ФХД учреждением «Лужский агропромышленный техникум» за 2014 год согласно данным формы 0503737 представлена в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

Вид финансового обеспечения деятельности	Расходы		% исполнения
	утверждено	исполнено	
1	2	3	4
Субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания	32 242,0	31 434,44	97,5
Субсидии из областного бюджета на иные цели	5 907,3	5 905,95	99,98
Приносящая доход деятельность (собственные доходы)	1 921,33	2 081,69	108,35
Итого	40 070,63	39 422,08	98,38

Из данных таблицы видно, что плановые назначения по расходам исполнены в сумме 39 422,08 тыс. руб. или 98,38 % от утвержденных, в том числе:

- по средствам субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания на 97,5%;

- по средствам субсидии из областного бюджета на иные цели на 99,98%.

План ФХД по расходам за счет приносящей доход деятельности (собственные доходы) исполнен на 2 081,69 тыс. руб. или 108,35 %. Увеличение произошло за счет остатка денежных средств на 01 января 2014 года.

В разрезе источников финансирования распределение расходов учреждения «Лужский агропромышленный техникум» приходится следующим образом:

1. Наибольший удельный вес расходов за счет средств субсидий из областного бюджета Ленинградской области на выполнение государственного задания приходился на расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда – 20 628,3 тыс. руб. или 65,6 % от общего объема расходов.

Расходы на оплату работ и услуг (в том числе оплата коммунальных услуг) составили 8 323,1 тыс. руб. или 26,5 % от общего объема расходов.

Расходы по приобретению нефинансовых активов составили 1 184,0 тыс. руб. или 3,8 % от общего объема расходов, в том числе на приобретение основных средств – 78,0 тыс. руб. (0,2 %) и на приобретение материальных запасов – 1 106,0 тыс. руб. (3,5 %).

2. Расходы средств субсидий из областного бюджета Ленинградской области на иные цели составили 5905,95 тыс. руб. или 14,9 % от общего объема расходов учреждения «Лужский агропромышленный техникум», в том числе оплата работ и услуг по содержанию имущества – 1 400,0 тыс. руб. (23,7% от общего объема расходов на иные цели) и прочие работы и услуги – 2 187,35 тыс. руб. (37% от общего объема расходов на иные цели).

Расходы на выплату стипендии составили 1 371,3 тыс. руб. или 23,2 % от общего объема расходов на иные цели, расходы на социальное обеспечение (пособия по социальной помощи населению) – 947,3 тыс. руб. или 16%.

3. За счет средств от приносящей доход деятельности наибольший удельный вес расходов приходился на оплату труда с начислениями – 772,69 тыс. руб. или 37,1 % от общего объема расходов. Расходы на приобретение работ и услуг, в том числе коммунальные расходы, составили 609,4 тыс. руб. или 29,3 %.

Кроме того, были произведены расходы по приобретению нефинансовых активов в сумме 564,5 тыс. руб. или 27,1 %, в том числе на приобретение материальных запасов – 422,4 тыс. руб. (20,3 %) и на приобретение основных средств – 142,09 тыс. руб. (6,8 %).

2.3. Проверка выполнения государственного задания в 2014 году

Согласно отчета о выполнении государственного задания за 2014 год учреждением «Лужский агропромышленный техникум» были достигнуты следующие показатели, информация о которых представлена в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя государственной услуги		Причины отклонений от запланированных значений
		План	Факт	
1	2	3	4	5

Раздел 1. Наименование государственной услуги: Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих				
<i>Показатели, характеризующие качество государственной услуги</i>				
1.	Доля выпускников, окончивших образовательное учреждение, от общего количества поступивших (с учетом призванных в ряды Российской Армии, отчисленных в связи с переездом на новое место жительства, переводом в другое образовательное учреждение, в связи с болезнью, смертью)	98%	81%	Отчислено – 24 чел., в т.ч.: перевод в др ОУ – 3 чел., перемена места жит. – 4 чел.; трудоустройство – 6 чел.; неуспеваемость – 11 чел. (Прием – 125 чел. Выпуск – 101 чел.)
2.	Доля выпускников, получивших повышенный разряд по профессии	40%	40%	(40 чел. с повышенным разрядом/101 выпуск x 100% = 39,6%)
3.	Доля выпускников, трудоустроившихся по полученной профессии (общая занятость)	99%	97%	В 3 квартале – на учет в ГКУ ЛО ЦЗН встали 3 выпускника, в т.ч 1 чел. по уходу за ребенком
4.	Укомплектованность кадрами	100%	100%	Отклонений нет
<i>Показатели, характеризующие объем государственной услуги</i>				
5.	Среднегодовая численность обучающихся по основным образовательным программам среднего профессионального образования – программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих	185 чел.	186 чел.	Отклонений нет
Раздел 2. Наименование государственной услуги: Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена				
<i>Показатели, характеризующие качество государственной услуги</i>				
1.	Доля выпускников, окончивших образовательное учреждение, от общего количества поступивших (с учетом призванных в ряды Российской Армии, отчисленных в связи с переездом на новое место жительства, переводом в другое образовательное учреждение, в связи с болезнью, смертью)	98%	83,3%	Отчислено – 5 чел., в т.ч. по сост здоровья – 2 чел., неуспеваемость – 3 чел. (Прием – 30 чел. Выпуск – 25 чел.)
2.	Доля выпускников, трудоустроившихся по полученной специальности (общая занятость)	99%	100%	Отклонений нет
3.	Укомплектованность кадрами	100%	100%	Отклонений нет
<i>Показатели, характеризующие объем государственной услуги</i>				
4.	Среднегодовая численность обучающихся по основным образовательным программам среднего профессионального образования – программам подготовки специалистов среднего звена	137 чел.	135 чел.	137 чел. – среднегодовое значение за 2014 год. 135 чел. на 01.01.2015г. Отклонение - 2 чел., по уваж причине (в 4 кв. 2014г перевод в др ОУ).
Раздел 3. Наименование государственной услуги: Реализация основных программ профессионального обучения – программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих				
<i>Показатели, характеризующие качество государственной услуги</i>				
1.	Доля выпускников, окончивших образовательное учреждение от общего количества поступивших (с учетом отчисленных в связи с переездом на новое место жительства, переводом в другое образовательное учреждение, в связи с болезнью, смертью)	98%	100%	(Прием – 65 чел. Выпуск – 65 чел.)
2.	Укомплектованность кадрами	100%	100%	Отклонений нет
<i>Показатели, характеризующие объем государственной услуги</i>				
3.	Среднегодовая численность обучающихся по программам профессионального обучения – программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих	36 чел.	36 чел.	Отклонений нет

При реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки

квалифицированных рабочих, служащих (Раздел 1 Государственного задания), были достигнуты следующие показатели:

1) Доля выпускников, окончивших образовательное учреждение, от общего количества поступивших составила 81% при плане 98%. В 2014 году обучение в учреждении «Лужский агропромышленный техникум» закончили 101 чел. при плане приема выпускников текущего года выпуска – 125 чел. (24 чел. были отчислены за период обучения, в том числе: по причине перевода в другие образовательные учреждения – 3 чел., в связи с переменной места жительства – 4 чел., в связи с трудоустройством – 6 чел., в связи с неуспеваемостью – 11 чел.);

2) Доля выпускников, получивших повышенный разряд по профессии составила 40%. Запланированные государственным заданием показатели были достигнуты;

3) Доля выпускников, трудоустроившихся по полученной профессии (общая занятость), составила 97%, из них: из 101 выпускника трудоустроились – 88 чел., (87,1%) продолжили обучение – 1 чел. (1%), служат в Российской Армии – 9 чел. (8,9%), стоят на учете в ЦЗН – 3 чел. (2,9%);

4) Укомплектованность кадрами составила 100%. Количество штатных единиц – 57. Запланированные государственным заданием достигнуты;

5) Среднегодовая численность обучающихся по основным образовательным программам среднего профессионального образования – программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих составила 186 чел., при плане – 185 чел. Запланированные показатели достигнуты.

При реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена (Раздел 2 Государственного задания) были достигнуты следующие показатели:

1) Доля выпускников, окончивших образовательное учреждение, от общего количества поступивших составила 83,3% при плане 98%. В 2014 году обучение в учреждении «Лужский агропромышленный техникум» закончили 25 чел. при плане приема выпускников текущего года выпуска – 30 чел. (5 чел. были отчислены за период обучения, в том числе: по состоянию здоровья – 2 чел., в связи с неуспеваемостью – 3 чел.);

2) Доля выпускников, трудоустроившихся по полученной специальности (общая занятость), составила 100%, из них: из 25 выпускников трудоустроились 19 чел. (76%), продолжили обучение – 3 чел. (12%), служат в Российской Армии – 3 чел. (12%);

3) Укомплектованность кадрами составила 100%. Запланированные государственным заданием показатели были достигнуты;

4) Среднегодовая численность обучающихся по основным образовательным программам среднего профессионального образования – программам подготовки специалистов среднего звена составила 135 чел. при плане – 137 чел. Запланированные показатели не были достигнуты (2 чел. перевелись в другие образовательные учреждения).

При реализации основных программ профессионального обучения – программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих (Раздел 3 Государственного задания) были достигнуты следующие показатели:

1) Доля выпускников, окончивших образовательное учреждение, от общего количества поступивших составила 100% при плане 98%. В 2014 году обучение в учреждении «Лужский агропромышленный техникум» закончили 65 чел. при плане приема выпускников текущего года выпуска – 65 чел.;

2) Укомплектованность кадрами составила 100%. Запланированные государственным заданием показатели были достигнуты;

3) Среднегодовая численность обучающихся по программам профессионального обучения – программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих составила 36 чел. при плане – 36 чел. Запланированные показатели достигнуты.

2.4. Проверка расчетов по заработной плате

Выборочной проверкой оплаты труда работников Лужского агропромышленного техникума установлено:

1. В результате нарушения требований раздела 1 Приложения 5 к Положению Постановления № 173 при установлении должностного оклада заведующей библиотекой учреждения «Лужский агропромышленный техникум» выплата заработной платы заведующей библиотекой осуществлялась с нарушением системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму 21,6 тыс. руб. (статья 144 ТК РФ).

2. В штатное расписание учреждения «Лужский агропромышленный техникум» были включены 2,5 должности по профессии «рабочий по комплексному обслуживанию зданий и сооружений» с оплатой труда по 6 тарифному разряду.

В соответствии с пунктом 2.1. Положения (приложение к Постановлению № 173) порядок тарификации работ и присвоения рабочим квалификационного разряда или его повышения определен в общих положениях Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих (далее – ЕТКС). Однако, рабочая профессия с указанным выше наименованием в ЕТКС отсутствует.

В ЕТКС (выпуск 1) включена профессия «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» с тарификацией работ и присвоением квалификационного разряда по указанной профессии в диапазоне со 2 по 4.

В результате в 2014 году оплата труда рабочих учреждения «Лужский агропромышленный техникум» по профессии «рабочий по комплексному обслуживанию зданий и сооружений» осуществлялась с нарушением системы оплаты труда работников государственных (муниципальных)

бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму 415,0 тыс. руб. (статья 144 ТК РФ).

2.5. Обеспечение сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей

В ходе проверки выявлены случаи ненадлежащего оформления подлинных оправдательных документов, по которым приобретались материальные ценности. В результате учреждением «Лужский агропромышленный техникум» были допущены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 51,6 тыс. руб. (статья 9 Закона № 402-ФЗ, приказ 183н).

Кроме того, оплата приобретения ГСМ по договору поставки нефтепродуктов с ООО «Киришиавтосервис» от 01.01.2014г. осуществлялась с нарушением его существенных условий. Без внесения изменений в договор ГСМ приобретались в других, непредусмотренных объемах.

В результате учреждением «Лужский агропромышленный техникум» расходование денежных средств на приобретение ГСМ в сумме 184,9 тыс. руб. осуществлено с нарушением условий договора (статья 34 Закона № 44-ФЗ).

Общая сумма нарушений в расходовании средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на выполнение государственного задания учреждению «Лужский агропромышленный техникум», составила 673,1 тыс. руб., в том числе:

- 436,6 тыс. руб. – нарушение системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ);

- 51,6 тыс. руб. - нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 9 Закона № 402-ФЗ);

- 184,9 тыс. руб. – нарушение условий договора (статья 34 Закона № 44-ФЗ).

3. Проверка учреждения «Сланцевский индустриальный техникум»

3.1. Нормативные правовые акты Ленинградской области, регламентирующие порядок выделения и использования средств на выполнение государственного задания в 2014 году

В соответствии с пунктом 62 Приложения к Положению о Комитете, утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 11.08.2008г. № 238, а также пунктом 1.3 Устава, учреждение «Сланцевский индустриальный техникум» является подведомственным Комитету образовательным учреждением Ленинградской области, осуществляющим

образовательную деятельность по реализации основных образовательных программ среднего профессионального образования.

В соответствии с пунктом 3.41 указанного Положения распоряжением Комитета от 30.12.2013г. № 3051-р учреждению «Сланцевский индустриальный техникум» утверждено государственное задание на оказание государственных услуг на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Указанное Государственное задание на оказание государственных услуг «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих» (Раздел 1) и «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена» (Раздел 2) в соответствии с требованиями постановления № 64 содержит показатели, характеризующие объем (в натуральных показателях) и качество государственной услуги.

Между Комитетом и учреждением «Сланцевский индустриальный техникум» заключены следующие Соглашения:

- от 09.01.2014г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным бюджетным учреждением Ленинградской области на сумму 49261,73 тыс. руб.;

- от 25.03.2014г. о порядке и условиях предоставления из бюджета Ленинградской области государственному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели на сумму 7817,43 тыс. руб.

3.2. Источники финансирования по видам поступлений

Финансовое обеспечение деятельности учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» осуществлялось Комитетом за счет средств областного бюджета Ленинградской области в виде субсидии на выполнения государственного задания, за счет средств, выделяемых целевым назначением в соответствии с целевыми программами, а также за счет доходов от приносящей доход деятельности и иных, не запрещенных российским законодательством источников, учет поступления и расходования которых осуществлялся отдельно, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

Информация об исполнении плана ФХД учреждением «Сланцевский индустриальный техникум» за 2014 год согласно данным формы 0503737 представлена в таблице 6.

Таблица 6

тыс. руб.

Вид финансового обеспечения деятельности	Расходы		% исполнения
	утверждено	исполнено	
1	2	3	4
Субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания	41 444,3	41 444,3	100,0

Субсидии из областного бюджета на иные цели	7 817,43	7 719,1	98,7
Приносящая доход деятельность (собственные доходы)	7 415,1	7 415,1	100,0
Итого	56 676,83	56 578,5	98,8

В соответствии с данными бухгалтерской отчетности (ф. 0503737) расходы учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» за счет средств субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, составили 41444,3 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на оплату труда с начислениями – 66,9% от общего объема расходов. На долю коммунальных услуг приходится 19,6% от общего объема расходов, на прочие работы (услуги) – 4,1%. Расходы на приобретение материальных запасов составили всего 1,5% от общего объема расходов.

В соответствии с заключенными договорами производились расходы, в основном, на оплату коммунальных услуг, услуг связи, информационно-консультационных услуг.

Собственные доходы учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» (приносящая доход деятельность) в 2014 году составили 7 415,1 тыс. руб., что составляет 13,1% от общего объема доходов. Основную долю собственных доходов составили доходы от оказания дополнительных платных образовательных услуг – 6 182,77 тыс. руб. или 83,4% от общего объема доходов.

Расходы учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составили 7 415,1 тыс. руб. или 100%. В структуре расходов наибольший удельный вес, также приходится на оплату труда с начислениями – 68,6% от общего объема расходов. На долю работ, услуг по содержанию имущества - 9,5% от общего объема расходов, и на коммунальные услуги - 4,8%.

В соответствии с заключенными договорами производились расходы, в основном, на оплату коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, услуг связи, охранных и противопожарных мероприятий.

На приобретение основных средств из средств областного бюджета Ленинградской области выделены субсидии на иные цели. Расходы в сумме 1552,5 тыс. руб. произведены на приобретение автобуса, в сумме 344,08 тыс. руб. - на приобретение учебного оборудования (стенды, аппаратно-программные комплексы), в сумме 55,92 тыс. руб. - на приобретение тахографа.

3.3. Проверка выполнения требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг

Выборочной проверкой выполнения требований Закона № 44-ФЗ при заключении учреждением «Сланцевский индустриальный техникум» государственных контрактов и договоров в 2014 году в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках реализации государственного задания, было установлено:

1. В нарушение требований статьи 38 Закона № 44-ФЗ, так как совокупный годовой объем закупок учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» (Заказчика) в 2014 году составлял менее 100 млн. руб., в учреждении не была создана контрактная служба либо назначено должное лицо, ответственное за осуществление закупок и исполнение контрактов, - контрактный управляющий (назначен только в 2015 году).

2. В 2014 году по результатам проведенных процедур закупок учреждением «Сланцевский индустриальный техникум» заключено 87 контрактов и договоров на сумму 3 999,0 тыс. руб., в том числе:

- 1 государственный контракт по итогам 1 электронного аукциона на сумму 1 528,0 тыс. руб.;

- 86 договоров по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – на сумму 2 471,0 тыс. руб., из них 1 договор на сумму 472,0 тыс. руб. закупка без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), 85 договоров на сумму 1 999,0 тыс. руб. - закупки малого объема.

3. По результатам проверки проведенной процедуры закупки автобуса для перевозки обучающихся учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» в форме электронного аукциона (№ торгов ЭА-2141/14) установлено следующее.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных ООО «Управляющая компания «Бизнес-Основа» результатов, предусмотренных контрактом на закупку автобуса на сумму 1528,3 тыс. руб., в части их соответствия условиям контракта учреждение «Сланцевский индустриальный техникум» не провело экспертизу.

Информация об исполнении контракта была опубликована 27.02.2015г., однако в нарушение частей 9, 10 статьи 94 Закона №44-ФЗ, Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093, учреждением «Сланцевский индустриальный техникум» не был размещен на официальном сайте Отчет с информацией о поставленном товаре с приложением заключения по результатам экспертизы поставленного товара.

В нарушение статьи 432 ГК РФ в договорах на оказание транспортных услуг отсутствовали некоторые существенные условия (существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида), в том числе место подачи транспортного средства,

определенный или неопределенный круг лиц, для перевозки которых предоставляется транспортное средство.

Кроме того, при подписании актов о предоставлении услуг копии путевых листов в подтверждение оказанных услуг не истребовались.

В результате, в нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 9 Закона № 402-ФЗ) были осуществлены расходы средств областного бюджета Ленинградской области на сумму 15,0 тыс. руб.

3.4. Проверка выполнения государственного задания в 2014 году

Учреждению «Сланцевский индустриальный техникум» распоряжением Комитета от 03.12.2013 года №2638 было утверждено Государственное задание на выполнение государственных услуг:

1. Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих;

2. Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена.

Плановые показатели, характеризующие качество и объем государственной услуги (в натуральных показателях), и фактическое их выполнение в 2014 году представлены в таблице 7.

Таблица 7

Наименование показателя	Единица измерения	Предоставление начального профессионального образования		Предоставление среднего профессионального образования	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
Доля выпускников, окончивших образовательное учреждение, от общего количества поступивших (с учетом призванных в ряды Российской Армии, отчисленных в связи с переездом на новое место жительства, переводом в другое образовательное учреждение, в связи с болезнью, смертью)	%	98	98	98	100
Доля выпускников, получивших повышенный разряд по профессии	%	40	41	X	X
Доля выпускников, трудоустроившихся по полученной профессии (общая занятость)	%	99	96	99	98
Укомплектованность кадрами	%	100	100	100	100
Среднегодовая численность обучающихся по основным образовательным программам среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих	чел.	197	194	192	188

Предоставлена государственная услуга по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки квалифицированных рабочих:

<i>План приема по профессиям</i>		<i>выпущено</i>	<i>отчислено</i>
<i>Сварщики</i>	<i>16 чел.</i>	<i>15 чел.</i>	<i>1 чел.</i>
<i>Трактористы</i>	<i>25 чел.</i>	<i>14 чел.</i>	<i>1 чел.</i>
<i>Строители</i>	<i>15 чел.</i>	<i>12 чел.</i>	<i>3 чел.</i>
<i>Швеи</i>	<i>19 чел.</i>	<i>18 чел.</i>	<i>1 чел.</i>
<i>Итого:</i>	<i>75 чел.</i>	<i>69 чел.</i>	<i>6 чел.</i>

Причины отчисления студентов текущего года выпуска за период обучения:

- переведены в другие образовательные учреждения – 4 чел.;
- призваны на военную службу до окончания обучения – 1 чел.;
- исключены за неуспеваемость – 1 чел. (исключен за систематическое непосещение учебных занятий и не явился на аттестацию).

Из 69 выпускников трудоустроено 60 чел., служат в Российской Армии 6 чел., стоят на учете в центре занятости населения 3 чел.

Предоставлена государственная услуга по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена:

<i>План приема по профессиям</i>		<i>выпущено</i>	<i>отчислено</i>
<i>Механики</i>	<i>14 чел.</i>	<i>13 чел.</i>	<i>1 чел.</i>
<i>Электрики</i>	<i>34 чел.</i>	<i>33 чел.</i>	<i>1 чел.</i>
<i>Итого:</i>	<i>48 чел.</i>	<i>46 чел.</i>	<i>2 чел.</i>

Причины отчисления студентов текущего года выпуска за период обучения:

- перемена места жительства – 1 чел.;
- призваны на военную службу до окончания обучения – 1 чел.;

Из 46 выпускников трудоустроено 38 чел., продолжили обучение 3 чел., служат в Российской Армии 4 чел., стоят на учете в центре занятости населения 1 чел.

3.5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности

Согласно показателям финансового состояния учреждения на 01.01.2014г. за учреждением «Сланцевский индустриальный техникум» закреплено недвижимое имущество на праве оперативного управления с общей балансовой стоимостью 203685,2 тыс. руб. В ходе проверки произведена выборочная инвентаризация 19 объектов недвижимого имущества на общую сумму 195517,9 тыс. руб., в ходе которой установлено:

1. Здание учебного корпуса в дер. Выскатка, ул. Садовая, д.30. не эксплуатируется с 2006 г. Данное здание находилось в разрушенном состоянии (выбиты окна, двери, нарушены инженерные коммуникации).

2. Трёхэтажное здание учебного корпуса общей площадью 3280,5 кв. м, г. Сланцы, ул. Кирова, д.18, находилось в аварийном состоянии, законсервировано (отключено от энергоресурсов).

3. Трёхэтажное здание учебного корпуса общей площадью 2279,9 кв. м. в дер. Выскатка, ул. Садовая, д. 26., не эксплуатируется с 2006 года. В здании выбиты окна, двери, отсутствуют инженерные коммуникации, протекает крыша.

4. Пятиэтажное здание общежития (разделено на 2 части) общей площадью 4803,7 кв. м. в г. Сланцы, ул. Партизанская, д. 6А. Часть здания общежития заселена бывшими сотрудниками Государственного бюджетного образовательного учреждения начального профессионального образования Ленинградской области «Профессиональный лицей № 15», часть сдана в аренду, часть - пустует.

Вышеуказанные здания в учебном процессе и для проживания студентов не используются. На их содержание и обслуживание за период с 01.08.2013г. по 30.09.2015г. учреждением «Сланцевский индустриальный техникум» было израсходовано 4757,0 тыс. руб., и является нарушением в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.

В настоящее время учреждением «Сланцевский индустриальный техникум» решается вопрос о передаче общежития в г. Сланцы Администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области для использования в качестве маневренного жилищного фонда.

Несмотря на неоднократные обращения учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» в Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом (Леноблкомимущество) и Комитет, вопрос об изъятии в казну Ленинградской области или выделения денежных средств на списание и разборку учебных корпусов в г. Сланцы и в дер. Выскатка не решен.

Кроме того, на балансе учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» имеется 149 различных объектов основных средств на общую сумму 11534,6 тыс. руб., имеющих полный моральный и физический износ (дата принятия к учету с 1967г. по 2007г.), которые не могут быть списаны и утилизированы ввиду отсутствия денежных средств на проведение их экспертной оценки и утилизации. Примерная сумма на проведение экспертной оценки по расчетам учреждения «Сланцевский индустриальный техникум» составит 500,0 тыс. руб.

4. Контроль выполнения государственными образовательными учреждениями Ленинградской области государственных заданий

Контроль за исполнением государственного задания

подведомственными государственными образовательными учреждениями должен осуществляться Комитетом в соответствии с Разделом IX «Государственный (муниципальный) финансовый контроль» БК РФ, Положением о порядке осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений Ленинградской области, подведомственных Комитету, утвержденным приказом Комитета от 25.12.2012г. № 52, а также Порядком контроля за выполнением государственных заданий государственными образовательными учреждениями профессионального образования Ленинградской области, подведомственными Комитету, утвержденным распоряжением Комитета от 30.12.2011г. № 2785-р

В нарушение требований вышеуказанных нормативных правовых актов контроль выполнения проверенными подведомственными образовательными учреждениями Ленинградской области государственных заданий и других вопросов финансово-хозяйственной деятельности Комитетом в течение длительного времени не осуществлялся. Так, Центр «Интеллект» не проверялся Комитетом более 10 лет.

5. Выводы и рекомендации

5.1. Выводы

1. В 2014 году общий объем бюджетных ассигнований, утвержденный Комитету на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий проверенными подведомственными государственными образовательными учреждениями, составил 105019,1 тыс. руб., из которых было освоено 104211,5 тыс. руб. или 99,2%, в том числе:

	Утверждено	Исполнено	% исполнения
Центр «Интеллект»	31332,8	31332,8	100,0
Лужский агропромышленный техникум	32242,0	31434,4	97,5
Сланцевский индустриальный техникум	41444,3	41444,3	100,0
ИТОГО:	105019,1	104211,5	99,2

2. В ходе проверки были выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

3. Плановые показатели, характеризующие качество и объем государственной услуги, утвержденные Комитетом в государственном задании проверенным подведомственным государственным образовательным учреждениям, в основном, достигнуты.

Вместе с тем, утвержденная Комитетом формула расчета показателей, характеризующих качество государственной услуги для Центра «Интеллект», не позволила рассчитать требуемое значение, так как Комитетом в нарушение требований постановления Правительства Ленинградской области от 24.03.2011г. № 64 «Об утверждении Положения о формировании

государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и Положения об определении объема и условиях предоставления субсидий государственным учреждениям Ленинградской области» не был указан источник информации о значении показателя (исходные данные для её расчета).

4. Комитетом в проверяемом периоде не осуществлялся контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области на выполнение государственных заданий подведомственным государственным образовательным учреждениям.

Выявленная в ходе проверки общая сумма нарушений в расходовании средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету на выполнение государственных заданий подведомственными государственными образовательными учреждениями, составила 9 822,7 тыс. руб., в том числе:

- 4757,0 тыс. руб., - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.
- 2526,0 тыс. руб. - нарушение общих требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);
- 1870,5 тыс. руб. – нарушение системы оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ);
- 280,0 тыс. руб. - нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 9 Закона № 402-ФЗ);
- 169,1 тыс. руб. – нарушение требований при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (часть 1 статьи 422, статья 432 ГК РФ, статья 27 Закона № 259-ФЗ, пункт 24 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», глава 22 Правил дорожного движения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.10.1993г. №1090);
- 207,1 тыс. руб. – нарушение условий договора (статья 432 ГК РФ и статья 34 Закона № 44-ФЗ);
- 13,0 тыс. руб. - нарушение порядка реализации государственных программ (статья 179 БК РФ).

5. Проверкой была выявлена оплата договоров возмездного оказания услуг, заключенных со штатными работниками и руководителями Центра «Интеллект», которые не были представлены в ходе проверки.

6. В ходе проверки были выявлены случаи расходования средств областного бюджета Ленинградской области на содержание и обслуживание зданий, находящихся в оперативном управлении учреждения «Сланцевский

индустриальный техникум», неиспользуемых в учебном процессе, а также законсервированных и находящихся в аварийном состоянии.

5.2. Рекомендации

В целях эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделяемых Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области на выполнение государственных заданий подведомственными государственными образовательными учреждениями, Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендует следующее:

Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области:

1. Осуществлять оценку эффективности деятельности Комитета и подведомственных ему государственных образовательных учреждений в зависимости от степени достижения поставленных целей и задач в сфере образовательной деятельности в Ленинградской области.

2. При утверждении показателей, характеризующих качество государственной услуги, в обязательном порядке указывать источник информации о фактических значениях показателя либо приводить формулу расчета показателя с указанием значения или источника фактических значений параметров, используемых в формуле расчета показателя.

3. При разработке и утверждении государственного задания подведомственным государственным образовательным учреждениям строго руководствоваться требованиями Постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015г. № 543 «Об утверждении Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области».

4. Обеспечить эффективное использование выделенных бюджетных средств. Исключить случаи их нецелевого и необоснованного расходования.

5. Контроль выполнения проверенными подведомственными образовательными учреждениями Ленинградской области государственных заданий и других вопросов финансово-хозяйственной деятельности осуществлять в строгом соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

6. Провести проверки законности получения и целевого использования денежных средств, полученных подведомственными государственными образовательными учреждениями от оказания платных услуг, а также

законности сдачи в аренду государственного имущества, находящегося в оперативном управлении.

7. Провести проверки обоснованности заключения договоров возмездного оказания услуг со штатными работниками и руководителями Центра «Интеллект» (в части соответствия их должностным обязанностям и соблюдения требований статей 10 и 11 Федерального закона от 25.12.2008г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции»).

8. Численность работников подведомственных государственных образовательных учреждений, содержащихся по штатному расписанию, привести в соответствие с нормативными затратами на оказание подведомственными государственными образовательными учреждениями Ленинградской области государственных услуг и нормативными затратами на содержание имущества подведомственных государственных учреждений Ленинградской области.

9. Оплату труда работников подведомственных государственных образовательных учреждений привести в строгое соответствие с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области.

10. 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 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

11. Решить вопрос по дальнейшему использованию зданий, находящихся в оперативном управлении учреждения «Сланцевский индустриальный техникум», не участвующих в учебном процессе, а также законсервированных и находящихся в аварийном состоянии.

12. К должностным лицам проверенных государственных образовательных учреждений, допустившим нарушения при использовании бюджетных средств, принять меры в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов. По выявленным проверкой фактам нарушений провести служебные расследования, по результатам которых решить вопрос о привлечении виновных лиц к ответственности и возмещению причиненного ущерба.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



В.Т. Черёмушкин