

Контрольно-счетная палата городского округа Лосино-Петровский

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Т.В. Виноградова
« _____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2016-2017 годах на финансовое обеспечение реализации мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский на 2017 год (п. 2 пп. 2.4), распоряжения Контрольно-счетной палаты от 27.09.2017 №20, от 30.10.2017 №23.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, платежные и иные финансовые документы, государственные (муниципальные) контракты и договоры, документы, подтверждающие целевое использование средств, выделенных из бюджета городского округа Лосино-Петровский на исполнение мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время, финансовая и иная отчетность.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- администрация муниципального образования городской округ Лосино-Петровский;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1.

4. Цели контрольного мероприятия:

- контроль целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2016-2017 годах на финансовое обеспечение реализации мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время.

5. Проверяемый период деятельности: 2016 -2017 г.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах: с 02.10.17 по 15.11.2017.

7. Краткая характеристика проверяемых объектов

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1 городского округа Лосино-Петровский - полное наименование юридического лица.

МБОУ СОШ №1 - сокращенное наименование юридического лица.

За проверяемый период директором муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №1 городского округа Лосино-Петровский назначены:

- по 11.10.2016 год - Голод Татьяна Айзиковна (распоряжение от 30.06.2014 года №360-р, от 14.10.2016 №463-р)

- с 18.10.2016 года – Чернушко Лариса Николаевна (распоряжение от 18.10.2016 №464-р) по 31.08.2017 (распоряжение от 31.08.2017 №368-р);

- с 01.09.2017 года – Шишкова Марина Александровна (распоряжение от 31.08.2017 №371-р).

Местонахождение (юридический и фактический адрес): 141150, Московская область, г. Лосино-Петровский, ул. Строителей, д.2.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1 городского округа Лосино-Петровский (далее – Учреждение, МБОУ СОШ №1) действует в соответствии постановлениями администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 15.12.2011 №415 «О создании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №1 городского округа Лосино-Петровский путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №1» и от 22.08.2014 №450 «О реорганизации муниципальных образовательных учреждений», является некоммерческой образовательной организацией.

Учреждение имеет Устав, имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, штамп, бланки со своим наименованием, а также в соответствии с законодательством печать с изображением герба Российской Федерации и со своим наименованием.

Учреждение имеет организационно-правовую форму - муниципальное бюджетное учреждение, по типу образовательной организации является общеобразовательной организацией.

МБОУ СОШ №1 имеет в своей структуре следующие структурные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности:

- Ресурсный центр по сетевому взаимодействию общеобразовательных учреждений городского округа Лосино-Петровский;

- детский лагерь с дневным пребыванием детей.

Структурные подразделения не являются юридическими лицами и действуют на основании Устава Учреждения и положения о соответствующем структурном подразделении.

Учредителем МБОУ СОШ №1 является муниципальное образование городской округ Лосино-Петровский. Функции и полномочия Учредителя МБОУ СОШ №1 осуществляет администрация муниципального образования городской округ Лосино-Петровский.

В 2016 году организацию и ведение бухгалтерского учета МБОУ СОШ №1 осуществляла самостоятельно, главным бухгалтером назначена Андреева Наталья Александровна (приказ от 09.01.2013 №3), а в 2017 году - муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия городского округа Лосино-Петровский» (далее — МКУ «ЦБ городского округа Лосино-Петровский») в соответствии с Соглашением №16 по оказанию услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета муниципальных учреждений городского округа Лосино-Петровский.

8. Результаты контрольного мероприятия

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ нормативных правовых и распорядительных актов; изучены платежные и иные финансовые документы, финансовая и иная отчетность; проверены законность и результативность (эффективность) использования бюджетных средств; проанализирована информация, представленная по устным и письменным запросам Контрольно-счетной палаты, материалы внутреннего муниципального контроля. В период контрольно-мероприятия осуществлено 2 выхода в МБОУ СОШ № 1 и направлено 5 запросов.

Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2016-2017 годах на финансовое обеспечение реализации мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время, проводилась в соответствии с нормативными правовыми актами федерального, регионального и муниципального уровней (приложение к Отчету).

Общий объем проверенных средств составил 3 495,7 тыс. руб., в том числе средств бюджета Московской области 669,4 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 639 тыс. руб., в том числе необоснованно выплаченных средств в сумме 41 тыс. руб.; неэффективно использованных средств в сумме 12 тыс. руб.; средств, использованных не по целевому назначению, в сумме 512 тыс. руб.

В ходе проверки установлено следующее.

В целях организованного обеспечения летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2016-2017 годах на базе МБОУ СОШ №1 был организован и функционировал детский оздоровительный лагерь «Смена» (далее – ДОЛ «Смена») с дневным пребыванием детей (260 детей, по 130 детей в каждую смену, продолжительность смены 21 день).

В соответствии с постановлениями администрации городского округа Лосино-Петровский от 29.04.2016 №196 «Об организации детского оздоровительного лагеря «Смена» с дневным пребыванием детей на

территории городского округа Лосино-Петровский в 2016 году» (в редакции) и от 03.05.2017 №308 «Об организации детского оздоровительного лагеря «Смена» с дневным пребыванием детей на территории городского округа Лосино-Петровский в 2017 году» (в редакции) при проведении оздоровительной кампании детей городского округа Лосино-Петровский утверждена себестоимость путевки в ДОЛ «Смена» в размере 7 675,0 руб., а также утверждена стоимость путевок с частичной оплатой из средств бюджета городского округа Лосино-Петровский по отдельным категориям семей, проживающих на территории городского округа для:

- малообеспеченных категорий граждан и многодетных семей, а также детей, находившихся в трудной жизненной ситуации – 2 100,0 руб.;
- опекунов и приемных родителей – 2 700,0 руб.;
- родителей, которые работают в муниципальных и государственных учреждениях, а также для всех детей, постоянно проживающих на территории городского округа Лосино-Петровский – 3 700,0 руб.

На финансирование мероприятий по организации оздоровительной кампании детей в бюджете городского округа Лосино-Петровский в части организации ДОЛ «Смена» предусмотрены средства:

- на 2016 год в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №45/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции) в размере 886 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 600 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 286 тыс. руб.

- на 2017 год в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 №50/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции) в размере 983,4 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 600 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 383,4 тыс. руб.

Освоение выделенных средств – 100%.

По результатам проверки МБОУ СОШ № 1 выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушен п. 15 Порядка предоставления мер социальной поддержки по обеспечению отдыха и оздоровления отдельных категорий детей, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 12.03.2012 №269/8 «О мерах по реализации отдыха и оздоровления детей в Московской области» в части предоставления меры социальной поддержки детей дважды в виде частичной оплаты путевки в ДОЛ «Смена».

2. Не соблюден установленный Постановлением Правительства Московской области от 25.10.2016 №783/39 «Об утверждении государственной программы Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2017-2021 годы» (в редакции),

Постановлением Правительства Московской области от 09.06.2015 №428/22 «Об утверждении перечня расходных обязательств муниципальных образований Московской области, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых представляются субсидии из бюджета Московской области, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на 2015-2017 годы», Постановлением Правительства Московской области от 14.03.2017 №142/8 «Об утверждении перечня расходных обязательств муниципальных образований Московской области, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых представляются субсидии из бюджета Московской области, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на 2017-2021 годы», Постановлением Правительства Московской области от 09.09.2013 №711/3 «О Методике расчета нормативов стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджетов муниципальных образований Московской области, и иных нормативов расходов бюджетов муниципальных образований Московской области, влияющих на общую стоимость предоставления муниципальных услуг в сфере образования, применяемых при расчетах межбюджетных трансфертов» (в редакции) возрастной ценз детей от 7 до 15 лет при зачислении их в ДОЛ «Смена» для организации отдыха и оздоровления в каникулярное время.

3. Нарушены постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 18.03.2016 №96 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2016 году» и от 03.05.2017 №297 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2017 году» в части несоблюдения установленной численности детей при зачислении в ДОЛ «Смена» на 1 смену.

4. В нарушение постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 29.04.2016 №196 «Об организации детского оздоровительного лагеря «Смена» с дневным пребыванием на территории городского округа Лосино-Петровский в 2016 году» превышены полномочия ответственных лиц, допустивших зачисление в ДОЛ «Смена» 4 детей без оплаты стоимости путевок, что привело к ущербу бюджета МБОУ СОШ №1 в сумме 13 800 руб.

5. В нарушение Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели в 2016 году субсидия использована не по целевому назначению в сумме 248 649,19 руб.

6. Нарушена ст.15 Трудового кодекса РФ в части оформления трудовых отношений с сотрудниками ДОЛ «Смена».

7. Нарушено постановление администрации городского округа Лосино-Петровский от 03.05.2017 №308 «Об организации детского оздоровительного лагеря «Смена» с дневным пребыванием детей на

территории городского округа Лосино-Петровский в 2017 году» в части:

- несоответствия плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2017 год и плановый период 2018 год, 2019 год, утвержденного 22 марта 2017 г., смете расходов на организацию ДОЛ «Смена» на сумму 83 899,1 руб.

- неправомерных стимулирующих выплат сотрудникам ДОЛ «Смена» в сумме 41 235,0 руб.

8. Нарушен календарный план и условия договора от 14.05.2017 года №4-17 на оказание услуг по скашиванию травы с территории, что привело к нецелевому использованию средств в сумме 20000 руб.

9. В нарушение постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 18.03.2016 №96 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2016 году» и постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 03.05.2017 №297 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2017 году» средства от иной приносящей доход деятельности (средства родительской платы за путевки) израсходованы после окончания деятельности ДОЛ «Смена» не по целевому назначению, в том числе:

- в 2016 году в сумме 86 684,03 руб.;
- в 2017 году в сумме 156 264,6 руб.

Из общего количества выявленных нарушений 9 нарушений допущено учредителем, в том числе:

- В соответствии с гражданско-правовыми договорами №2016.101565 от 30.05.2016 года и №Ф.2017.169538 от 22.05.2017 года на организацию горячего питания стоимость питания на 1 ребенка в день не соответствует (значительно ниже) стоимости питания, включенной в расчет себестоимости путевки в ДОЛ «Смена». Себестоимость путевки не пересчитывалась, тем самым меры по возврату родителям средств за питание детей не приняты.

- В соответствии со ст.212 и ст. 213 Трудового кодекса РФ расходы на медицинские услуги и информационно-консультационные услуги по вопросам охраны труда и повышения квалификации по технике безопасности в сумме 12 тыс. руб. неправомерно включены в смету расходов на организацию ДОЛ «Смена».

Анализ корректировки сметы расходов на организацию ДОЛ «Смена» в 2016-2017 годах показал, что первоначальные сметы, утвержденные до открытия лагеря, значительно отличаются от скорректированных после окончания деятельности лагеря. Так, в 2016 году первоначально запланированные услуги по организации досуга на сумму 99 000 руб. не оказывались, раскладушки на сумму 26 000 руб. не приобретены. Образовавшаяся экономия в сумме 125 000 руб. перераспределена на другие статьи расходов. В 2017 году запланированные расходы на канцтовары и хозяйственные товары в сумме 15 000 руб. не были исполнены и также перераспределены на другие статьи расходов. Таким образом, расходы, запланированные при

расчете себестоимости путевки не выполнены, при этом себестоимость путевки не пересчитывалась.

Допущенные нарушения привели к существенной экономии бюджетных и внебюджетных средств (родительская плата за путевки), которые по решению учредителя после окончания деятельности ДОЛ «Смена» были скорректированы и израсходованы на нужды МБОУ СОШ №1 на общую сумму 491 597,82 руб., в том числе в 2016 году – 335 333,22 руб., в 2017 году – 156 264,6 руб., что позволяет сделать вывод о неправомерно завышенной себестоимости путевки, утвержденной учредителем.

Нормативные правовые акты, регламентирующие организацию ДОЛ «Смена», не позволяют в полной мере определить обоснованность расчета себестоимости путевки, а также формирование стоимости путевки для оплаты родителями, в том числе относящимися к льготной категории. Кроме того, отсутствуют Порядок расходования субсидии, выделенной из бюджета Московской области бюджету городского округа Лосино-Петровский на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, в части организации ДОЛ «Смена» (согласно п.9 постановлений администрации городского округа Лосино-Петровский от 29.04.2016 №196 «Об организации детского оздоровительного лагеря «Смена» с дневным пребыванием детей на территории городского округа Лосино-Петровский в 2016 году» (в редакции) и от 03.05.2017 №308 «Об организации детского оздоровительного лагеря «Смена» с дневным пребыванием детей на территории городского округа Лосино-Петровский в 2017 году» (в редакции)), а также Порядок расходования субсидии на иные цели, выделенной из бюджета городского округа Лосино-Петровский, на организацию ДОЛ «Смена».

В 2016 и 2017 годах субсидия на иные цели в размере 600 000 руб. в соответствии с Соглашениями выделялась на организацию ДОЛ «Смена» из расчета 260 чел. Однако, в 2016 году лагерь посещали 234 ребенка, в 2017 году – 215 детей. Возврат субсидии на иные цели, неиспользованной по целевому назначению, не произведен. В связи с отсутствием вышеуказанного Порядка расходования субсидии на иные цели, выделенной из бюджета городского округа Лосино-Петровский, рассчитать сумму возврата средств субсидии на иные цели не предоставляется возможным.

По результатам контрольного мероприятия был составлен акт.

По фактам выявленных нарушений директору МБОУ СОШ №1 Шишковой М.А. направлено представление.

9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия.

На акт от 15.11.2017 о результатах контрольного мероприятия директором МБОУ СОШ №1 Шишковой М.А. направлен акт разногласий от 15.11.2017. Контрольно-счетной палатой проведен анализ изложенных фактов

и дано заключение о признании технической ошибки (от 15.11.2017) (прилагается к акту от 15.11 2017).

10. Выводы.

1. На организацию ДОЛ «Смена» направлено бюджетных средств в 2016 году в размере 886 тыс. руб., в 2017 году в размере 983,4 тыс. руб. Бюджетные средства расходованы в полном объеме.

2. Допущено нарушений на общую сумму 639 тыс. руб.

3. В нарушение Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели в 2016 году субсидия использована не по целевому назначению в сумме 248 649,19 руб. и подлежит возврату в бюджет городского округа Лосино-Петровский

4. Средства от иной приносящей доход деятельности (средства родительской платы за путевки) в сумме 242 948,63 руб. израсходованы после окончания деятельности ДОЛ «Смена» не по целевому назначению и подлежат возврату в бюджет МБОУ СОШ № 1.

5. Ущерб за 2016 год в сумме 13 800 руб. (за 4 неоплаченные путевки) подлежит возврату в бюджет МБОУ СОШ № 1.

11. Предложения

1. Направить в Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский отчет о результатах контрольного мероприятия.

2. Направить Главе городского округа Лосино-Петровский информационное письмо о выявленных нарушениях, включив в него предложения следующего содержания:

а) Принять исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению аналогичных нарушений в последующих годах, в том числе:

- осуществить контроль за возвратом средств в бюджет городского округа Лосино-Петровский в сумме 248 649,19 руб.;

- провести мониторинг нормативных правовых, распорядительных и иных документов администрации городского округа Лосино-Петровский на предмет их соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам всех уровней;

- разработать нормативные акты, регулирующие обоснованность расходов, включенных в расчет себестоимости путевки, формирование стоимости путевки для оплаты родителями, в том числе относящимися к льготной категории, а также в части направления средств родительской платы на цели и статьи расходов.

б) Усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, направленных на проведение мероприятий по организации детской оздоровительной кампании.

в) Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте проверки.

Приложение:

– Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия;

– Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Инспектор
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова

С.А. Харитонова

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции);
- Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (в редакции);
- Закон Московской области от 12.01.2006 №1/2006-ОЗ «О мерах социальной поддержки семьи и детей в Московской области» (в редакции);
- Закон Московской области от 27.07.2013 № 94/2013-ОЗ «Об образовании» (в редакции);
- Закон Московской области от 29.12.2007 № 248/2007-ОЗ «О предоставлении полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» (в редакции);
- Закон Московской области от 03.12.2015 №213/2015-ОЗ «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции);
- Закон Московской области от 26.12.2016 №175/2016-ОЗ «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции);
- постановление Правительства Московской области от 26.02.2013 №109/8 «Об утверждении Региональной стратегии действий в интересах детей в Московской области на 2013-2017 годы и Плана первоочередных мероприятий по реализации Региональной стратегии действий в интересах детей в Московской области на 2013-2014 годы» (в редакции);
- постановление Правительства Московской области от 12.03.2012 № 269/8 «О мерах по организации отдыха и оздоровления детей в Московской области» (в редакции);
- Устав муниципального образования городской округ Лосино-Петровский (в редакции);
- Решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №45/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции);
- Решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 №50/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции);

- постановление администрации городского округа Лосино-Петровский от 14.11.2013 №510 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Лосино-Петровский «Образование городского округа Лосино-Петровский» на 2014 – 2018 годы» (в редакции);

- постановление администрации городского округа Лосино-Петровский от 15.11.2016 №682 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Лосино-Петровский «Социальная защита населения городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы» (в редакции);

- постановлением администрации городского округа Лосино-Петровский от 18.03.2016 №96 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2016 году»;

- постановление администрации городского округа Лосино-Петровский от 29.04.2016 №196 «Об организации детского оздоровительного лагеря «Смена» с дневным пребыванием детей на территории городского округа Лосино-Петровский в 2016 году» (в редакции);

- постановлением администрации городского округа Лосино-Петровский от 03.05.2017 №297 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2017 году»;

- постановление администрации городского округа Лосино-Петровский от 03.05.2017 №308 «Об организации детского оздоровительного лагеря «Смена» с дневным пребыванием детей на территории городского округа Лосино-Петровский в 2017 году» (в редакции);

- и иные документы.

2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия

- акт по результатам контрольного мероприятия от 15.11.2017