

«Утверждаю»
Председатель Счетной палаты
Города Томска
_____ В.И. Вакс
«___» _____ 2017 года

ОТЧЕТ

О контрольном мероприятии «Аудит реализации подпрограммы «Сопровождение функционирования и развития сферы образования» муниципальной программы «Развитие образования» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года

Основание проверки: пункт 1.11. Плана работы Счетной палаты на 2017 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 12.12.2016 № 212 (с учетом внесенных изменений).

Объект проверки: департамент образования администрации Города Томска.

Цель контрольного мероприятия: аудит реализации подпрограммы «Сопровождение функционирования и развития сферы образования» муниципальной программы «Развитие образования».

Проверяемый период: 2016 год, истекший период 2017 года.

Срок проведения проверки: с 24.04.2017 по 07.06.2017.

В ходе проведения проверки были рассмотрены вопросы:

1. Общие положения подпрограммы «Сопровождение сферы образования» муниципальной программы «Развитие образование» на 2015-2025 годы»
2. Финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы
3. Анализ выполнения основных показателей подпрограммы
4. Мероприятие 1 «Организационное обеспечение вопросов подготовки и проведения общегородских (отраслевых) программ и мероприятий для детей, молодежи и работников образовательных учреждений»
5. Мероприятие 2 «Предоставление информационно-методического сопровождения педагогических и руководящих работников образовательных учреждений города Томска»
6. Мероприятие 3 «Предоставление психолого-медико-педагогического сопровождения детей в возрасте от 0 до 18 лет»
7. Мероприятие 4 «Осуществление экономического планирования, ведения бюджетного, налогового учета, составления отчетности, контроля расходования средств»
 - 7.1. Проверка порядка начисления заработной платы работникам централизованных бухгалтерий
 - 7.2. Проверка качества оказываемых централизованными бухгалтериями муниципальных услуг
 - 7.3. Отражение в бухгалтерском учете учреждений недвижимого имущества
 - 7.4. Отражение в бухгалтерском учете учреждений переданного в аренду и безвозмездное пользование недвижимого имущества, а также учет компенсации затрат за коммунальные расходы
 - 7.5. Отражение и составление отчетности по учету принимаемых обязательств учреждений

Основные итоги контрольного мероприятия:

1. Подпрограмма 4 «Сопровождение функционирования и развития сферы образования» муниципальной программы Развитие образования» на 2015 - 2025 годы» утверждена постановлением администрации Города Томска от 29.09.2014 №976.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограммы составил на 2016 год 185 004,2 тыс. рублей, на 2017 год – 189 282,3 тыс. рублей. В 2016 году средства освоены в размере 184 182,7 тыс. рублей или на 99,6%, по состоянию на 01.04.2017 – 37 696,9 тыс. рублей или 19,9% от запланированных средств на 2017 год (по состоянию на 01.04.2017).

2. По данным Отчета по подпрограмме выполнены и перевыполнены 15 из 16 показателей (93,8%) подпрограммы, не выполнен единственный показатель подпрограммы «Количество стипендиатов» (при плане 65 чел., фактическое исполнение составило - 32 чел.).

3. В нарушение п. 3.6, 4.7 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Город Томск», их формирования, реализации, корректировки, мониторинга и контроля (утвержден постановлением администрации Города Томска от 15.07.2014 №677) (далее - Порядка № 677) раздел подпрограммы «Механизмы управления и контроля» не содержит условий и порядка привлечения софинансирования подпрограммы за счет средств из внебюджетных источников.

Финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы включает привлечение средств из внебюджетных источников на 2016 и 2017 год в размере 8 140,0 тыс. рублей ежегодно.

4. Анализ установленных индикаторов реализации подпрограммы показал следующее:

- отсутствует взаимосвязь между утвержденным показателем и уровнем финансирования мероприятия 1 подпрограммы в части обеспечения деятельности казенных учреждений по проведению итоговых мероприятий и мероприятий, посвященных юбилейным датам образовательных учреждений, государственным, профессиональным и тематическим праздникам.

Так, установленный показатель «Количество итоговых общегородских (отраслевых) мероприятий, шт.» не увязан с установленным уровнем финансирования, который помимо финансирования общегородских (отраслевых) мероприятий в рамках муниципального задания включает мероприятия, проводимые департаментом образования (обеспечение деятельности казенных учреждений по проведению итоговых мероприятий и мероприятий, посвященных юбилейным датам образовательных учреждений, государственным, профессиональным и тематическим праздникам);

- в нарушение требований п.3.4, 4.7 Порядка №677 отдельные показатели подпрограммы не отражают основные параметры муниципального задания в части качества и объема предоставляемых услуг, а именно:

- показатели мероприятия 2 «Предоставление информационно-методического сопровождения педагогических и руководящих работников образовательных учреждений города Томска» и муниципальное задание МАУ ИМЦ;

- показатели мероприятия 3 «Предоставление психолого-медико-педагогического сопровождения детей в возрасте от 0 до 18 лет» и муниципальное задание МБУ «Психолого-медико-педагогической комиссии г. Томска».

5. В Отчете о реализации МП «Развитие образование» за 2016 год не обеспечена достоверность следующих показателей:

- сведения об объеме освоенных средств из внебюджетных источников (не отражены средства в сумме 1 551,2 тыс. рублей);

- значение индикатора цели подпрограммы «Количество муниципальных учреждений, в которых успешно ведется экономическое планирование, бюджетный, налоговый учет, составление отчетности, контроль расходования средств» (161 шт.) не включает непосредственно департамент образования, соответственно, фактическое значение показателя должно составлять 162 шт.

6. В рамках проверки использования средств, выделенных в форме субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ИМЦ, МБУ ПМПК в целях реализации задачи

2 подпрограммы «Информационно-методическое и психолого-медико-педагогическое сопровождение общего и дополнительного образования» выявлено следующее:

- показатели, установленные в подпрограмме и муниципальных заданиях вышеназванных учреждений не сопоставимы;

- В Отчете о выполнении муниципального задания МБУ ПМПК значения 2-х показателей не соответствуют данным первичной документации, что указывает на их недостоверность;

- в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ) для формирования муниципального задания учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет департамент образования администрации Города Томска, утвержденном приказом департамента образования от 11.12.2015 №744 и, соответственно, в муниципальном задании МБУ ПМПК некорректно установлен показатель объема услуги - «Число обучающихся (человек)» по следующим муниципальным услугам:

- психолого-медико-педагогическое обследование детей (№20);

- психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников (№21).

Фактически вышеназванные муниципальные услуги оказываются также физическим лицам, не относящимся к категории обучающихся (родители (законные представители), педагогические работники, дети, не являющиеся обучающимися).

7. В рамках проверки использования средств, выделенных в форме субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ЦБ ДО, МБУ ЦБ ДОУ, МБУ ООУ в целях реализации мероприятия 3 задачи 3 подпрограммы «Обеспечение эффективного экономического, бухгалтерского сопровождения сферы образования» выявлено следующее:

7.1. В составе показателя мероприятия 4 подпрограммы, показатель «количество муниципальных учреждений, в которых успешно ведется экономическое планирование, бюджетный, налоговый учет, составление отчетности, контроль расходования средств» фактическое значение которого установлено 161 шт., включены 10 учреждений, которые осуществляют ведение бухгалтерского учета самостоятельно.

7.2. Стоимость муниципальной услуги ЦБ по предоставлению консультационных и методических услуг в расчете на одно учреждение (за исключением ГРБС) составила по итогам 2016 года в разрезе ЦБ от 60,6 тыс. рублей до 84,6 тыс. рублей в месяц, в среднем – 73,5 тыс. рублей в месяц.

Расходы образовательных учреждений (10 учреждений) на осуществление деятельности по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности самостоятельно, составили за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания от 63,7 до 172,9 тыс. рублей в месяц, в среднем по учреждениям – 120,3 тыс. рублей в месяц.

Предельная стоимость услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, осуществляемых ЦБ на платной основе согласно постановлению администрации Города Томска от 24.03.2011 № 249 «Об утверждении предельных цен на платные услуги муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет департамент образования Города Томска» составляет 41,55 тыс. рублей в месяц, что ниже стоимости муниципальных услуг на 2016 год на 43,5%.

7.3. Бюджетные средства за 2016 год и 1 квартал 2017 года в общей сумме 1 787,8 тыс. рублей, предоставленные в форме субсидии на выполнение муниципальных заданий МБУ ЦБ ДО и направленные на обеспечение экономического и бухгалтерского сопровождения МКУ «Санитарная милиция Города Томска», использованы не на достижение установленной цели подпрограммы по организации и обеспечению эффективного функционирования и развития сферы образования.

7.4. В нарушение п. 2.3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2015 № 511 за счет средств субсидии приобретена елка, что не связано с выполнением муниципального задания. Нарушение устранено, средства субсидии восстановлены в бюджет муниципального образования «Город Томск».

7.5. Во всех централизованных бухгалтериях выявлено предоставление работникам учреждений стимулирующих выплат за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по основаниям, не предусмотренным постановлением администрации Города Томска от 31.05.2013 №552 «Об утверждении системы оплаты труда руководителей и работников отдельных муниципальных учреждений, созданных муниципальным образованием «Город Томск», и Порядка предоставления ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков руководителям муниципальных учреждений, созданных администрацией Города Томска». В МБУ ЦБ ООУ и МБУ ЦБ ДО данные выплаты предусмотрены коллективными договорами.

Общая сумма выплат с учетом районного коэффициента составила 2 277,1 тыс. рублей, в том числе:

- МБУ ЦБ ДОУ – 225,5 тыс. рублей;
- МБУ ЦБ ООУ – 336,0 тыс. рублей;
- МБУ ЦБ ДО – 1 715,6 тыс. рублей.

Также выплаты МБУ ЦБ ДОУ в общей сумме 225,5 тыс. рублей производились в нарушение положений локального нормативного акта, регулирующего систему оплаты труда учреждения.

7.6. В ходе проверки порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой), бюджетной отчетности выявлены нарушения, которые указывают на недостижение учреждениями показателя качества муниципального задания «Соблюдение требований действующего законодательства к содержанию экономической, бухгалтерской, бюджетной, статистической и налоговой отчетности, %»:

- в нарушение пунктов 36, 71 Инструкции №157н земельные участки и объекты недвижимости общей балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2016 – 484 905,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 – 69 250,0 тыс. рублей учитывались на балансовых счетах обслуживаемых ЦБ учреждений при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права. Сведения в разрезе ЦБ представлены в таблице ниже:

Централизованная бухгалтерия	Балансовая стоимость недвижимого имущества, тыс. рублей			
	Здания, нежилые помещения, сооружения		Земельные участки	
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017
МБУ ЦБ ООУ	252 668,6	7 563,5	84 185,3	44 357,1
МБУ ЦБ ДОУ	75 832,8	16 985,4	59 634,5	-
<i>в том числе отражено в акте от 30.12.2015</i>	39 254,4	-	-	-
МБУ ЦБ ДО	12 584,7	344,0	-	-
<i>в том числе отражено в акте от 30.12.2015</i>	6 653,0	-	-	-
Итого:	341 086,1	24 892,9	143 819,8	44 357,1

В том числе, выявлено Счетной палатой по результатам аудита эффективности деятельности департамента образования за 2015 год и несвоевременно исправлено департаментом образования (без учета объектов МБДОУ №1 и МАОУ ДО ДТДиМ - по состоянию на 01.01.2016 ведение бухгалтерского учета учреждения осуществляли самостоятельно) в общей сумме по состоянию на 01.01.2016 – 45 907,4 тыс. рублей. Нарушения устранены в ходе проведения проверки.

- по счету 101.1 «Основные средства – недвижимое имущество учреждений» обслуживаемых МБУ ЦБ ООУ, МБУ ЦБ ДО учреждений учитывались сооружения общей балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2016 - 127 987,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 – 133 636,0 тыс. рублей, фактически являющиеся объектами движимого имущества.

В ходе проверки централизованными бухгалтериями объекты перенесены на счет 101.23 «Сооружения – особо ценное движимое имущество» на общую сумму 132 850,96 тыс. рублей;

- в нарушение пунктов 381, 383 Инструкции №157н централизованными бухгалтериями, обслуживающими общеобразовательные, дошкольные учреждения и учреждения дополнительного образования в полной мере не велся забалансовый учет недвижимого имущества, передаваемого обслуживаемыми учреждениями в аренду и по договорам безвозмездного пользования, общей балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2016 – 28 582,21 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 – 32 340,5 тыс. рублей. Нарушения устранены в ходе проведения проверки.

Наименование показателя	МБУ ЦБ ООУ		МБУ ЦБ ДОУ		МБУ ЦБ ДО	
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	2 442,63	2 456,43	-	-	-	-
Имущество, переданное в безвозмездное пользование	20 324,59	21 114,66	4 684,37	4 684,37	1 130,62	4 085,04
ИТОГО	22 767,22	23 571,09	4 684,37	4 684,37	1 130,62	4 085,04

Указанные выше нарушения привели к искажению показателей отдельных форм бухгалтерской отчетности, что соответствует составу административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11. КоАП РФ (грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Выявлено искажение значений принимаемых обязательств в отдельных формах бухгалтерской и бюджетной отчетности (ф. 0503738, 0503128) в размере 25 553,3 тыс. рублей, в том числе МБУ ЦБ ООУ в общей сумме 12 290,4 тыс. рублей, МБУ ЦБ ДОУ – 2 876,9 тыс. рублей, МБУ ЦБ ДО - 10 386,0 тыс. рублей. По информации МБУ ЦБ ДО (письмо от 19.07.2017) в департамент финансов направлено письмо о замене вышеназванных форм отчетности.

7.7. Централизованными бухгалтериями в нарушение установленной методологии ведения бухгалтерского учета средства в общей сумме 314,6 тыс. рублей, получаемые в качестве возмещения затрат на оплату коммунальных услуг по содержанию помещений, переданных в аренду обслуживаемыми учреждениями, не учитывались в качестве собственных доходов учреждений по виду финансового обеспечения КВФО-2, а непосредственно направлялись на восстановление расходов, произведенных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по виду финансового обеспечения КВФО – 4.

7.8. Вследствие ненадлежащего исполнения функций по контролю за наличием и движением имущества, использованием нефинансовых активов обслуживаемых учреждений, расходы на содержание муниципального имущества, переданного иным юридическим лицам (ДО, МБУ ЦБ ДО) в безвозмездное пользование, в нарушение положений Гражданского кодекса РФ, в отдельных случаях осуществлялись ссудодателем (МБУ ЦБ МДОУ).

Исходя из площади переданных в безвозмездное пользование помещений, а также расходов МБУ ЦБ МДОУ на оплату коммунальных услуг, только расходы за услуги теплоснабжения составили за 2016 год 72,8 тыс. рублей.

8. По результатам контрольного мероприятия в соответствии с выявленными в ходе контрольного мероприятия нарушениями департаменту образование вынесено Представление.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Централизованным бухгалтериям, подведомственным департаменту образования, обеспечить ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с действующим законодательством.

2. Обеспечить использование средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на цели, связанные с оказанием муниципальных услуг (выполнения работ).

3. Рассмотреть возможность о внесении изменений в ведомственный перечень муниципальных услуг для формирования муниципального задания учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет департамент образования администрации Города Томска, в части установления показателя объема по следующим муниципальным услугам:

- психолого-медико-педагогическое обследование детей (№20);
- психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников (№21).

4. Внести изменения в подпрограмму «Сопровождение развития образования» муниципальной программы «Развитие образования» на 2015-2025 годы в соответствии с указанными в акте проверки замечаниями.

5. В связи с фактическим выполнением муниципального задания централизованными бухгалтериями за 2016 год с качеством, не соответствующим установленному муниципальному заданию, рассмотреть возможность возврата в бюджет муниципального образования «Город Томск» средств субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с п. 4.6 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, финансового обеспечения выполнения такого задания, предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, утвержденного постановлением администрации Города Томска от 09.12.2015 № 1215.

Аудитор
Счетной палаты Города Томска

С.А. Теплякова