**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Калужской области «Колледж механизации и сервиса» в 2017-2018 годах»**

В соответствии с пунктом 1.2.11 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2018 год было проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Калужской области «Колледж механизации и сервиса» в 2017-2018 годах» (далее – Учреждение).

Цель контрольного мероприятия:

**Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих деятельность учреждения.**

- проверка соответствия устава учреждения действующему законодательству и осуществляемой деятельности учредительным документам;

- проверка наличия лицензий и свидетельств о государственной регистрации;

- проверка соответствия учётной политики, положений по оплате труда, приказов и других локальных актов требованиям нормативных правовых актов.

**Проверка порядка формирования государственного задания и его выполнения.**

- проверить соблюдение порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (работ), определить его соответствие нормативно-правовым актам;

- проверить применение нормативов для определения расходов на предоставление государственных услуг (работ) в рамках государственного задания;

- проверить соблюдение требований нормативных документов при внесении изменений в государственные задания в отчетном периоде;

- проверить выполнение учреждением показателей государственного задания на оказание государственных услуг (работ) относительно плановых величин по структуре, объёму и качеству;

- проанализировать полноту, достоверность и своевременность представления информации учреждением о выполнении государственного задания;

- проанализировать осуществление учредителем функции контроля за ходом исполнения колледжем государственного задания.

**Планирование, финансирование и использование средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели в проверяемом периоде.**

- проверить финансовое обеспечение выполнения государственного задания путём предоставления субсидии, рассчитанной на основании нормативных затрат, применяемых для определения расходов на предоставление государственных услуг (работ), выполнение требований нормативных документов при изменении объёма субсидии;

- проверить соблюдение условий соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- проверка порядка составления, утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- проверка порядка и обоснованности формирования, планирования расходов на обеспечение деятельности учреждения и анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2017-2018 годы в соответствии с утверждённым государственным заданием на оказание государственных услуг;

- проверить целевое, эффективное (результативное) и законное использование учреждением субсидии на выполнение государственного задания по видам расходов;

- проверить целевое, эффективное (результативное) и законное использование учреждением субсидии на иные цели.

**Проверка порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и иных источников.**

- проверка локальных актов учреждения на соответствие нормативным правовым актам и распорядительным документам, регламентирующим порядок предоставления платных услуг населению и организациям;

- проверка обоснованности, правомерности и эффективности расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Проверка распоряжения, использования и учёта имущества учреждения.**

- проверка порядка наделения учреждения недвижимым и особо ценным движимым имуществом и наличия правоустанавливающих документов на имущество;

- проверка порядка учёта имущества и законности списания и выбытия материальных ценностей;

- проверка полноты использования государственного имущества;

- проверка наличия фактов сдачи в аренду государственного имущества и соблюдения законодательства при сдаче его в аренду.

**Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в 2017-2018 годах:**

- анализ количества и объемов закупок колледжа за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей);

- оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, применению обеспечительных мер и мер ответственности по контракту;

- проверка законности расходов на закупки объектом аудита с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе;

- оценка процесса определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

- анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объёме) и качестве) и достижения целей осуществления закупок объектом контрольного мероприятия.

Объект контрольного мероприятия: государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Калужской области «Калужский педагогический колледж».

В ходе проведённого контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2017-2018 годах была использована в соответствии с Планом ФХД.

Наибольший удельный вес в расходах за счёт субсидии на выполнение государственного задания Учреждения занимают расходы на оплату труда (с учётом начислений на выплаты по оплате труда). Их доля составила 66,3 % в 2017 году и 71,1 % в 2018 году.

2. Исполнение поступлений целевых субсидий составило в 2017-2018 годах 100 %.

Расходование поступлений от приносящей доход деятельности по итогам 2017 года составило 89,8 % показателей, утвержденных Планом ФХД, в 2018 году – 86,5 % установленных значений.

3. Публичные обязательства в 2017-2018 годах исполнены в полном объёме (100,0 % планируемых назначений) и составили 1 637,3 тыс. руб. и 2 960,9 тыс. руб. соответственно.

4. Субсидии на иные цели выделялись Учреждению в 2017-2018 годах в соответствии с соглашениями о выделении субсидий от 16.02.2017 № 5/1-с и от 13.02.2018 № 2/9-с. Направления расходования субсидий и её размеры были определены приказами Министерства.

В 2017 году Учреждению была выделена субсидия на иные цели в сумме 16,7 тыс. руб., в 2018году - 13 864,6 тыс. руб.

5. В результате проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения на общую сумму **376,2 тыс. руб.,** в том числе:

5.1**. Незаконные выплаты, произведённые с нарушением действующего законодательства** в сумме **178,5 тыс. руб.** (в 2017 году – 108,5 тыс. руб., в 2018 году – 70,0 тыс. руб.)**,** из них:

- **121,9 тыс. руб. (**в том числе: 2017 год – 67,5 тыс. руб.; 2018 год – 54,4 тыс. руб.) – расходы на оплату труда. В **нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ и п. 1 приложения № 2 к Закону № 163-ОЗ**, приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» дежурному по общежитию и сторожам в 2017-2018 годах были завышены базовые оклады и соответственно оплата труда (оплата труда дежурных и сторожей должна осуществляться на основе данных суммарного учета рабочего времени.

- **1,2 тыс. руб.** - расходы на оплату труда. **В нарушение п. 3.1.2 Положения о премировании и поощрительных выплатах работникам ГБПОУ КО «КМС» г. Жуков** сотрудникам Учреждения были произведены выплаты премий по итогам I и IV кварталов в 2017 года, превышающие размеры, указанные в приказах директора.

- **55,4 тыс. руб.** (в том числе 2017 год-39,8 тыс. руб., 2018 – 15,6 тыс. руб.) – расходы на оплату труда. В нарушении пункта 2.3.3.2 раздела II приложения 4 к Закону № 163-ОЗ сотрудникам Учреждения производилась доплата в размере 1,0 тыс. руб. за наличие нагрудного знака, что противоречит нормам законодательства.

5.2. **Неэффективные выплаты в сумме 189,7 тыс. руб.,** (в 2017 году – 67,4 тыс. руб., в 2018 году – 122,3 тыс. руб.) – расходы на оплату труда, произведённые **без соблюдения требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.**

5.3. **8 тыс. руб**. – преподавателю, имеющему почётное звание «Почётный работник начального профессионального образования Российской Федерации», в течение 8 месяцев 2018 года не производилась доплата, предусмотренная законодательством.

6. На балансе Учреждения числятся 15 ед. техники (13 тракторов и 2 комбайна), находящиеся в неудовлетворительном техническом состоянии и требующие списания.

 7. Положение об оплате труда работников Учреждения в части приложения № 2 не в полной мере соответствует Закону Калужской области от 06.07.2011 № 163-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников государственных образовательных учреждений».

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён председателем Контрольно-счётной палаты Калужской области 12.07.2019 (рекомендован к утверждению Коллегией Контрольно-счётной палаты Калужской области, протокол от 12.07.2019 № 20).