

Информация

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным казённым общеобразовательным учреждением Калужской области «Козельская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в 2020-2021 годах»

Проверка проведена на основании Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», пункта 1.2.7 плана работы Контрольно-счётной палаты на 2022 год и распоряжения о проведении контрольного мероприятия от 14.03.2022 № 17-П.

По итогам проведения контрольного мероприятия выявлено следующее.

1. Незаконное расходование средств областного бюджета, а именно:

- в части произведённых расходов на оплату труда сотрудника, принятого на должность заместителя директора по административно-хозяйственной части, тогда как уровень профессиональной подготовки и стаж работы вышеуказанного работника соответствуют требованиям к квалификации, предусмотренным по должности начальник хозяйственного отдела (нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации и части II раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования» Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утверждённого приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н);

- в части расходов на оплату труда сотрудника, принятого на должность младшего воспитателя, у которого отсутствовало необходимое образование и профессиональная подготовка, предусмотренные для данной должности. Аттестация сотрудника на соответствие занимаемой должности младшего воспитателя не проводилась (нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации и части IV раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования» Приказа № 761н);

- в части расходов на выплату премии учителям и воспитателям за качество и результативность выполняемых работ, превышающие установленные Положением об оплате труда нормативы (нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2.3.4 пункта 2.3 раздела II Приложения № 4 к закону Калужской области от 06.07.2011 № 163-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, работников государственных образовательных организаций, работников государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере перевозки детей» (далее – Закон № 163-ОЗ) и пункта 4.3.2 Положения об оплате труда);

- в части выплаты доплат работникам Учреждения, превышающие установленные Положением об оплате труда нормативы (нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1.2 раздела I Приложения № 4 к Закону № 163-ОЗ, пункта 2.4.4 Положения об оплате труда и условий трудовых договоров);

- в части произведенных Учреждением расходов на выплату доплат за сложность и напряжённость выполняемой работы работникам по показателям, дублирующим исполнение работ, предусмотренных условиями трудовых договоров, должностными инструкциями и должностными обязанностями, предусмотренные Справочником, утверждённым приказом № 761н (нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, подпункта 2.3.1 пункта 2.3 раздела II Приложения № 4 к Закону № 163-ОЗ, пункта 4.4 раздела IV Коллективного договора);

- в части выплаты работникам учреждения премии за повышение квалификации, переподготовку при отсутствии подтверждающих документов (свидетельств о повышении квалификации, переподготовки) (нарушение пункта 6 Приложения № 3 к Закону № 428-ОЗ и Положения о выплатах компенсационного и стимулирующего характера);

- в части выплаты учителям доплат за сложность и напряжённость, превышающие установленные Положением о выплатах компенсационного и стимулирующего характера нормативы (нарушение пункта 6 Приложения 3 к закону Калужской области от 07.05.2008 № 428-ОЗ «Об установлении региональной системы оплаты труда работников образовательных организаций» (далее - Закон № 428-ОЗ), Положения о выплатах компенсационного и стимулирующего характера);

- в части оплаты неподтверждённых объёмов работ (нарушение статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), условий контракта от 10.08.2020 № 0137200001220003414-162262);

- в части оплаты неподтверждённых объёмов работ (работы по монтажу шкафов) (нарушение статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контракта от 10.08.2020 № 0137200001220003374-162262);

- в части оплаты неподтверждённых объёмов работ (работы по монтажу 3 панелей металлического ограждения территории учреждения) (нарушение статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контракта от 10.08.2020 № 0137200001221004133);

2. Несоблюдение принципа эффективности (результативности) определённой статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при расходовании средств областного бюджета, из них:

- в части премирования работников Учреждения без документально подтверждённых обоснований премирования (отсутствие показателей эффективности их деятельности) что не носит стимулирующего характера и не способствует достижению наилучшего результата (нарушение подпункта 2.3.1 пункта 2.3 раздела II Приложения № 4 к Закону № 163-ОЗ и пункта 4.3.1 Положения об оплате труда);

- в части использования Учреждением продуктов питания сверх установленных норм (нарушение приложения № 1 постановления Правительства Калужской области от 30.01.2006 № 22 «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся, воспитывающихся и содержащихся в учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Калужской области»);

- в части использования Учреждением продуктов, не предусмотренных данным нормативным правовым актом (нарушение приложения № 1 постановления Правительства Калужской области от 30.01.2006 № 22 «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся, воспитывающихся и содержащихся в учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Калужской области»);

- в части произведённых расходов на приобретение имущества (стул ученический регулируемый с пластиковым сидением, стол демонстрационный, стол-трансформер), которое не будет использовано в уставной деятельности более 6 месяцев

(предполагаемый ремонт помещения для размещения школьной мебели будет произведён в июле 2022 года) (нарушение Закона Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области» и пункта 4.6 Устава учреждения);

- в части неиспользования Учреждением более 12 месяцев поставленного оборудования системы контроля и управления доступом (турникет с комплектом ограждений для прохода, картоприёмник, базовый контроллер, преобразователь интерфейса, настольный считыватель, считыватель радиометок, карты СКУД в количестве 134 шт.) и шкафов 24U и 12U (учитываемых при ремонте системы видеонаблюдения) (нарушение Закона Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области» и пункта 4.6 Устава учреждения);

- в части расходов Учреждения на приобретение 3 панелей металлических и креплений, без их монтажа при устройстве ограждения территории учреждения (находятся на хранении) (нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- в части расходов Учреждения на оплату штрафа согласно постановлению ГИБДД от 06.12.2019 № 18810340190160002640 (нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

3. Нарушение нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе замечания установленные в результате выборочной инвентаризации основных средств (объекты недвижимости) не имеющих стоимостной оценки

- в части использования Учреждением участка земли площадью 667 кв.м не в соответствии с целью деятельности учреждения (нарушение пункта 4.3 Устава ГКОУ КО «Козельская школа-интернат» утверждённого приказом министерства образования и науки Калужской области 07.12.2015 № 2682);

- в части расхождения показателей по площадям объектов недвижимости (в результате сопоставления данных свидетельств государственной регистрации права и технических паспортов БТИ установлено);

- в части несоблюдения учреждением сохранности государственного имущества (в ходе визуального осмотра установлены дефекты, свидетельствующие в том, что помещения спальных корпусов не отвечают техническим требованиям их содержания) (нарушение пункта 4.6 Устава);

- в части отсутствия документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни возникновения на территории Учреждения объекта (хозблока), правоустанавливающих документов, отсутствие объекта в техническом паспорте БТИ и регистрах бухгалтерского учета (нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- в части отсутствия в учреждении первичных учётных документов, подтверждающие факт хозяйственной жизни в части строительства теплосети и её отражение в регистрах бухгалтерского учёта в составе основных средств учреждения (нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- в части отсутствия в учреждении свидетельства регистрации права оперативного управления на кирпичный гараж (нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации);

- в ходе выборочной инвентаризации установлено, что мастерская с пристройкой перепрофилирована под занятия АФК и ритмики (в помещении отсутствует оборудование для занятий профессиональному мастерству), сарай деревянный отсутствует;

- в части отнесения расходов на ремонт ограждения (согласно представленным документам) по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», раздела 4 и приложения № 7 приказа Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (ВСН 58-88(р)).

Принимая во внимание, что фактически выполнены работы по реконструкции (модернизации) сооружения, а не ремонт, расходы должны быть отнесены по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- в нарушение пункта 45 приказа Минфина России 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) модернизированное ограждение, обеспечивающее функционирование более двух зданий, не принято учреждением к бухгалтерскому учёту как инвентарный объект основных средств с учётом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов;

- в части непринятия к учёту по счёту 10100 «Основные средства» как сооружение (нарушение пункта 38 Приказа № 157н объект (ограждение));

- в нарушение требований части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 38, 45 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в составе вложений в нефинансовые активы (строка 010 «Основные средства» (счет 010100000) Баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503130) бухгалтерской отчётности учреждения по состоянию на 01.01.2022 не отражён объект (ограждение), расходы по установке которого произведены за счет средств областного бюджета.

В соответствии с пунктом 3 Примечаний к статье 15.15.6 КоАП РФ под значительным искажением показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчётности, понимается искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчётности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей.

Данный вид нарушения влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 3 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в течение двух лет с момента его совершения.

4. Нарушения, выявленные при проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в 2020 - 2021 годах

- в части отсутствия в 50 контрактах (договорах) заключенных в 2020-2021 годах условий о твердой цене (нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);

- в части несоблюдения срока выполнения работ (нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ и пункта 1.3 государственного контракта от 10.08.2020 № 0137200001220003414_162262).

- в части соблюдения сроков оплаты поставки товара (нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ и условий 5 контрактов (договоров) (от 03.08.2020 № 26/20, от 25.08.2021 № 44/21, от 25.08.2021 № 45/21, от 25.08.2021 № 46/21, от 03.11.2021 № 0137200001221004133 – просрочка от 2 до 5 дней), пункта 2.3 государственного контракта от 11.08.2020 № 0137200001220003374_162262 (просрочка 7 дней).

Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

На момент проверки срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истёк (1 год со дня совершения административного правонарушения);

- в части размещения актов о приёмке выполненных работ (ф. № КС-2) по 3 государственным контрактам (от 10.08.2020 № 0137200001220003360_162262, от 10.08.2020 № 0137200001220003414_162262, от 11.08.2020 № 0137200001220003374_162262 – от 4 до 33 дней) в реестре контрактов с нарушением срока (нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, части 12 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»).

Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

На момент проверки срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истёк (1 год со дня совершения административного правонарушения).

В адрес государственного казённого общеобразовательного учреждения Калужской области «Козельская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», министерства образования и науки Калужской области направлены представления с соответствующими предложениями по устранению выявленных нарушений.

Итоги проверки рассмотрены на коллегии Контрольно-счётной палаты Калужской области.