

Информация о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	МОУ "Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 2 VII-VIII вида".	
Наименование контрольного мероприятия:	проверка расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания	
Срок проведения контрольного мероприятия:		
Начало:	31.08.2018г.	
Окончание:	28.09.2018г.	
Проверяемый период	2017 год, 1 полугодие 2018г.	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчёта аудитора	10.10.2018г.	8/2018
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	32 943,9 тыс. руб.	
2. Выявленные нарушения и недостатки:		
1. Нарушения в ходе исполнения бюджета на сумму <u>6 540,4</u> тыс. руб.:		
1.1. Муниципальное задание на 2017-2018гг. утверждено с нарушением срока, установленного п.4 постановления администрации ЮГО от 14.01.2016г. № 9;		
1.2. В нарушение п.7 раздела III Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением администрации ЮГО от 14.02.2014г. № 137, в 2017-2018гг. при отсутствии утвержденного муниципального задания заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии;		
1.3. В нарушение п.2 раздела I постановления администрации ЮГО от 14.01.2016г. № 9 в муниципальном задании не отражен основной вид деятельности, закрепленный в п.3.1 раздела 3 Устава Учреждения;		
1.4. Показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги сформированы в обобщенном виде без учета общероссийского базового перечня услуг, размещенного на едином портале бюджетной системы РФ - budget.ru., то есть без учета уровня образования, вида реализуемой образовательной программы и категории потребителей;		
1.5. В нарушение пп. в), г), з) п.18 постановления от 14.01.2016г. № 9 в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги не включены: "затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества", "суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд, формируемого в установленном порядке в размере начисленной годовой суммы амортизации по указанному имуществу" и "затраты на прочие хозяйственные нужды";		
1.6. В нарушение п.п. 20,24 постановления от 14.01.2016г. № 9 постановлением администрации не утверждено значение базового норматива на оказание муниципальной услуги и базовый норматив не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети "интернет";		
1.7. С нарушением норм ст. 78.1 БК РФ произведен расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания: а) объемный показатель в муниципальном задании на 2017 год установлен в количестве 166 обучающихся, соглашением от 09.01.2017г. Учреждению предоставлена субсидия на 160 воспитанников, перерасчет произведен только в сентябре 2017 года; б) субсидия на 2018г. предоставлена на основании данных на начало 2016/2017г., что привело к не до финансированию учреждения на сумму 37,5 тыс. руб.; в) при отсутствии в муниципальном задании на 2018г. показателя "количество детей с умственной отсталостью" расчет произведен с учетом данной категории на 65 обучающихся на сумму 6 490,8 тыс. руб.;		
1.8. В нарушение требований Положения об оплате труда неверно установлен размер ежемесячной стимулирующей выплаты, что привело к излишним расходам бюджета в 2017-2018гг. на сумму 12,1 тыс. руб.		
2. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме <u>462,9</u> тыс. руб.:		
2.1. В нарушение Федерального закона от 21.07.1997г. № 122, Комитетом по муниципальному имуществу и земельным отношениям в оперативное управление Учреждению передано имущество, не являющего муниципальной собственностью на сумму 462,9 тыс. руб. (подсобное помещение).		
3. Иные нарушения:		
3.1. Нарушения требований в части составления плана финансово-хозяйственной деятельности;		
3.2. В Положении об оплате труда работников учреждения не регламентирован механизм установления и порядок расчета выплат стимулирующего характера;		
3.3. В нарушение ст. 117 ТК РФ не предоставлялся ежегодный дополнительно оплачиваемый отпуск работнику, условия труда на рабочем месте которого по результатам специальной оценки условий труда отнесено к вредным условиям труда 2 степени;		
3.4. В утвержденном Порядке организации питания обучающихся не установлен порядок учета посещаемости учащимися столовой, не определены формы документов, отвечающих за количественный учет;		

3.5. Установлены расхождения данных классных журналов с актами, предъявленными к оплате за сентябрь 2017г. и февраль 2018г.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	<u>б/н от 10.10.2018г.</u> (Управлению образования), <u>б/н от 10.10.2018г.</u> (МОУ "СКОШ № 2")	
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

Аудитор КСК

Ю.В. Болотина