

**Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования Государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году».**

**Наименование контрольного мероприятия:** «Проверка использования Государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году».

**Основание для проведения:** пункт 5 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 19 декабря 2017 года № 47.

**Объекты контроля:** Государственное автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования».

**Основные выводы по результатам контрольного мероприятия, выявленные нарушения.**

В 2017 году Государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» (далее – Институт) из областного бюджета Ленинградской области предусмотрены субсидии на: выполнение государственного задания на общую сумму 128 451,9 тыс. рублей, иные цели в сумме 34 927,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 24 Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543 (с изменениями), субсидии на финансовое обеспечение государственного задания перечислены Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области (далее – Комитет) на счет Института, открытый в ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

Учреждению в 2017 году предоставлены субсидии на иные цели в нарушение п.п. 4, 6, 7, 9, 12 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522 (с изменениями) (далее – Порядок № 522), а именно: при отсутствии соответствующего нормативного правового акта, на основании которого Институту предоставлены субсидии на иные цели; при отсутствии заявок Института о предоставлении субсидий на иные цели со всеми необходимыми документами; при отсутствии

заключенного соглашения о предоставлении субсидий на иные цели со всеми обязательными условиями, предусмотренными вышеуказанным Порядком.

В нарушение п.п. 7 и 12 Порядка № 522 субсидия на иные цели в размере 960,0 тыс. рублей предоставлена Комитетом, а Институтом израсходована без соответствующей заявки, расчета и финансово-экономического обоснования размера субсидии.

Фонд оплаты труда Института сформирован без учета требований Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 № 173. Информация о размерах должностных окладов работников Института, включенных в расчет фонда оплаты труда на 2017 год, при установлении которых применялись значения межуровневых коэффициентов, не соответствует значениям межуровневых коэффициентов, определенных вышеуказанным Положением.

Общий объем предоставленной Институту в 2017 году субсидии на выполнение государственного задания определен Комитетом и завышен на сумму 887,15 тыс. рублей.

Институтом по договору от 28.12.2016 № 50-ЕП/16 осуществлены расходы на услуги по проживанию слушателей курсов повышения квалификации и профессиональной переподготовки, не связанные с выполнением государственного задания, в сумме 134,0 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки договоров гражданско-правового характера, оплаченных на общую сумму 1045,6 тыс. рублей, установлено, что Институтом в нарушение статей 779, 780, 783, 708, п. 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ и статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в договорах гражданско-правового характера не определены существенные условия договоров, в том числе не конкретизированы задания заказчика по предмету договора, не определены сроки выполнения работ (оказания услуг), факты оказания услуг (выполнения работ) физическими лицами – исполнителями по договорам гражданско-правового характера представленными документами (материалами) не подтверждены.

В рамках исполнения мероприятия «Организация и проведение областного педагогического совета» Институтом осуществлены расходы на сумму 500,0 тыс. рублей, не предусмотренные мероприятиями государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» и Планом финансирования на 2017 год.

В нарушение п. 2.3.1. Соглашения о предоставлении Институту из областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели от 15.02.2017 (с изменениями), Плана финансирования на 2017 год Институтом

произведены расходы, не предусмотренные Планом финансирования на 2017 год на общую сумму 218,7 тыс. рублей.

В рамках исполнения мероприятия «Развитие взаимодействия с соотечественниками, проживающими за рубежом» подпрограммы 6 «Развитие международных и межрегиональных связей Ленинградской области» государственной программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» Институтом осуществлены неправомерные расходы на общую сумму 214,7 тыс. рублей, направленные на мероприятия, не относящиеся к курсам повышения квалификации педагогов по программе «Современная школа в условиях системных изменений».

В нарушение пункта 9 Порядка № 522 объем субсидии на проведение работ по капитальному ремонту определен без:

- заявки с описанием технического состояния каждого объекта недвижимости, в котором планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;

- копий правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, в которых планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;

- копии положительного заключения государственной или негосударственной экспертизы (в случае направления учреждением по собственной инициативе проектной документации на государственную или негосударственную экспертизу);

- копии положительного заключения по результатам проведения проверки сметной стоимости, выданного организацией, аккредитованной на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или организацией, имеющей допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

По результатам проверки установлено, что Институтом осуществлена приемка и оплата фактически не выполненных работ по ремонту здания Института на общую сумму 1 546,98 тыс. рублей.

Выявлены нарушения организации и ведения Институтом бухгалтерского учета, составления и представления отчетности за 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено невыполнение в 2017 году Институтом государственного задания по разделу «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки» подразделу 3.2. «Объем государственной услуги» (в натуральных показателях).

#### **Предложения по результатам контрольного мероприятия.**

1. Государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования»:

1) Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2) Осуществлять расчет субсидии из областного бюджета Ленинградской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг и работ, в соответствии с положениями областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области».

3) Привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов составление и ведение штатного расписания.

4) Возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб на общую сумму 1045,6 тыс. рублей в результате оплаты работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера без определения существенных условий договоров и без подтверждения представленными документами (материалами) факта оказания услуг (выполнения работ) физическими лицами – исполнителями по договорам гражданско-правового характера.

5) Возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб на общую сумму 933,4 тыс. рублей в результате осуществления неправомерных расходов в рамках реализации мероприятий: «Организация и проведение областного педагогического совета», «Организация и участие в Московском международном салоне образования в 2017 году», «Развитие взаимодействия с соотечественниками, проживающими за рубежом».

6) Возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб на общую сумму 134,0 тыс. рублей в результате осуществления неправомерных расходов по проживанию слушателей Института в рамках реализации государственного задания.

7) Возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб на общую сумму 1546,98 тыс. рублей:

- по 11 договорам в результате принятия и оплаты фактически не выполненных работ и услуг по актам КС-2 на сумму 396,88 тыс. рублей;

- по 20 договорам в рамках документарной проверки принятых и оплаченных работ по ремонту здания Института на предмет соответствия порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, и соответствия техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ на сумму 1 150,1 тыс. рублей.

8) Привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов Положение об Учетной политике Института в части, касающейся отражения особенности структуры отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения при выполнении своих полномочий.

9) Обеспечить расходование средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с лицевого

счета, открытого Институту в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области.

10) Привести учет особо ценного имущества в соответствие с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих учет особо ценного имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета Ленинградской области.

11) Обеспечить достижение планируемых значений показателей государственного задания.

12) Привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности.

13) Обеспечить контроль за правомерным и эффективным расходованием средств, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области.

14) Заключение договоров производить в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ, определять существенные условия договоров.

15) Обеспечить заключение договоров на ремонтно-строительные работы в соответствии с требованиями пункта 9 Порядка № 522 и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, руководствуясь принципом экономически эффективного расходования средств областного бюджета Ленинградской области на проведение ремонтно-строительных работ.

16) С целью оптимизации численности административно-управленческого персонала Института рассмотреть вопрос об уменьшении количества должностей проректоров, содержащихся в штатном расписании и финансируемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области.

2. Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области:

1) Разработать Порядок расчета нормативных затрат, связанных с выполнением работ в рамках исполнения государственного задания.

2) Производить расчет затрат и осуществлять финансовое обеспечение выполнения государственного задания Институту с учетом нормативных затрат, связанных с выполнением работ.

3) Обеспечить заключение соглашений в соответствии с типовой формой соглашения, утвержденной приказом Комитета финансов Ленинградской области от 17.03.2016 № 18-02/01-05-32.

4) Осуществлять перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Институту на счет, открытый Институту в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области.

5) Предоставлять субсидии на иные цели из областного бюджета Ленинградской области с учетом правовых оснований (областного закона и (или) иных нормативно-правовых актов) в соответствии с пунктом 6 Порядка № 522.

б) Осуществлять прием заявок для предоставления субсидии на проведение работ по капитальному ремонту в соответствии с пунктом 9 Порядка № 522 с учетом:

- заявки с описанием технического состояния каждого объекта недвижимости, в котором планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;

- копий правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, в которых планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;

- копии положительного заключения государственной или негосударственной экспертизы (в случае направления учреждением по собственной инициативе проектной документации на государственную или негосударственную экспертизу);

- копии положительного заключения по результатам проведения проверки сметной стоимости, выданного организацией, аккредитованной на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или организацией, имеющей допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

7) Предоставлять субсидии на иные цели Институту в соответствии с пунктом 7 Порядка № 522 в объеме, определенном на основании заявки, расчетов и финансово-экономического обоснования.

8) Осуществлять расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с требованиями части 6 статьи 2 областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области».

9) Обеспечить контроль за правомерным и эффективным расходованием бюджетных средств Институтом в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 07.07.2014 № 290 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных автономных учреждений Ленинградской области, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ленинградской области».

10) Рассмотреть вопрос об установлении уровня предельного соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) в Институте, не превышающего средний, установленный главными распорядителями бюджетных средств Ленинградской области.

3. Комитету финансов Ленинградской области:

1) Рассмотреть вопрос о разработке нормативного правового акта Ленинградской области, устанавливающего системы оплаты труда работников

государственных автономных учреждений Ленинградской области, а также условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных автономных учреждений Ленинградской области в соответствии с положениями, предусмотренными статьями 144 и 145 Трудового кодекса Российской Федерации.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление Государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» от 27.02.2019 № 1 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области.

Аудитор Контрольно-счетной  
палаты Ленинградской области

М.Г. Сидорович