

ОТЧЕТ №11/23-КМ

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законного и эффективного (экономного и результативного)
использования средств областного бюджета, предоставленных ГБПОУ ИО
«Иркутский техникум архитектуры и строительства» в 2016-2017 годах».

Реквизиты документа	Отчет № 11/23 от 17.12.2018 Рассмотрен Коллегией КСП Иркутской области 17.12.2018 и утвержден распоряжением председателя КСП Иркутской области от 17.12.2018 № 161-р
Руководитель контрольного мероприятия	Махтина Ю.Б., заместитель председателя КСП Иркутской области
Основания проведения мероприятия	План деятельности КСП Иркутской области на 2018 год, распоряжение председателя КСП Иркутской области от 12.11.2018 № 82-П.
Цели мероприятия	Цель 1: Оценить осуществление министерством образования Иркутской области бюджетных полномочий главного распорядителя, функций и полномочий учредителя (в части государственного задания ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства»). Цель 2: Оценить выполнение ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства» государственного задания, функций заказчика, освоение субсидий на иные цели.
Предмет мероприятия	Осуществление бюджетных полномочий главного распорядителя, учредителя. Деятельность по выполнению государственного задания, освоению субсидий на иные цели.
Объекты проверки	Министерство образования Иркутской области в части бюджетных полномочий главного распорядителя, ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства».
Исследуемый период	2016 - 2017 годы.
Срок проведения мероприятия	с 13.11.2018 по 03.12.2018.
Решение (постановление) Коллегии КСП	1. Рекомендовать председателю КСП Иркутской области утвердить отчет заместителя председателя КСП Иркутской области Махтиной Ю.Б. о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства» в 2016-2017 годах». 2. Направить отчет заместителя председателя КСП Иркутской области Махтиной Ю.Б. в Законодательное Собрание Иркутской области, Губернатору Иркутской

	<p>области.</p> <p>3. Направить информационные письма в адрес министерства образования Иркутской области, министерства имущественных отношений Иркутской области, службу государственного финансового контроля Иркутской области, ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства».</p>
Решение комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области	<p>1. Рекомендовать Правительству Иркутской области, министерству образования Иркутской области принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в отчете Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 17.12.2018 № 11/23-КМ.</p> <p>2. Информацию о результатах рассмотрения направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области в срок до 25.01.2019 года.</p> <p>3. Контроль за исполнением решения возложить на председателя комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области Т.Р. Сагдеева.</p>
Дополнительная информация	<p>Отчет составлен на основании актов проверки от 03.12.2018 № 21/49-а, №21/48-а, актов осмотра от 04.12.2018 №21/93-ао, №21/94-ао.</p> <p>В соответствии со статьей 15 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-оз «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» акты проверок доведены до сведения руководителей проверяемых объектов. Поступившие в установленные сроки пояснения от министерства и Техникума учтены при составлении настоящего Отчета.</p>

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

1. ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства» (далее – Техникум, учреждение) в соответствии с Уставом в рамках основной деятельности осуществляет образовательную деятельность по реализации образовательных программ среднего профессионального образования: программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программ подготовки специалистов среднего звена.

Техникум является подведомственным учреждением министерства образования Иркутской области (далее - министерство), наделен правами юридического лица, имеет в своей структуре один филиал, расположенный в г. Шелехов. В проверяемом периоде численность сотрудников Техникума согласно штатному расписанию составляла 342 штатные единицы.

Техникум обладает лицензией на осуществление образовательной деятельности, свидетельством о государственной аккредитации. Наряду с ведением образовательных программ в рамках выполнения государственного задания Техникум проводит прием на обучение по адаптированным образовательным программам лиц с ограниченными возможностями здоровья (в основном с нарушением слуха).

В соответствии с Уставом Техникум имеет право осуществлять приносящую доход деятельность в рамках своей компетенции.

2. Государственное задание в проверяемом периоде сформировано министерством в соответствии с ведомственным перечнем, по установленной форме, с соблюдением сроков. При этом по итогам проведенного анализа были выявлены отдельные недостатки в части формирования госзадания. Расчетный объем субсидии на государственное задание на 2016 год на основании утвержденных базовых нормативов составил 80,7 млн. рублей, с учетом доведенных министерством финансов Иркутской области предельных объемов бюджетных ассигнований объем субсидии снижен до 75,4 млн. рублей (93,4 %), на 2017 год 108,9 млн. рублей и 80,7 млн. рублей (74,1 %) соответственно.

3. Объем субсидий на иные цели определен министерством на 2016 год в сумме 15,5 млн. рублей, на 2017 год в сумме 15,0 млн. рублей. КСП области отмечает, что субсидии на иные цели в общей сумме 171,5 тыс. рублей предоставлены министерством в нарушение пункта 59 главы 4 Постановления № 348-пп при отсутствии расчетов и обоснований размеров субсидии в заявках Техникума от 01.06.2016 в части приобретения станков для учебной производственной практики и оборудования для столовой в филиале г.Шелехов на сумму 141,5 тыс. рублей и в 2017 году в части приобретения мягкого инвентаря для детей сирот, проживающих в общежитии филиала в г. Шелехов на сумму 30 тыс. рублей (пункт 1.2.49 Классификатора нарушений).

Ежегодно у Техникума по субсидиям на иные цели на конец отчетного периода складывались остатки неиспользованных средств субсидии (на 01.01.2016 - 2 692,0 тыс. рублей, на 01.01.2017 - 956,1 тыс. рублей, на 01.01.2018 - 643,7 тыс. рублей). Несмотря на тенденцию к сокращению общей суммы остатков, их ежегодное наличие может указывать на некорректное планирование размеров субсидий.

4. КСП области обращает внимание, что министерство в 2017 году в отступление от требований пп. 2 и 3 п. 25 главы 3 Приказа министерства от

25.10.2016 № 116-мпр «Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области», систематически утверждало план ФХД Техникума ранее даты подписания соглашений о предоставлении субсидий на госзадание и на иные цели, являющихся источником формирования доходов и расходов бюджетного учреждения. В результате объем доходов и расходов плана ФХД Техникума в части субсидий не соответствовал объему, утвержденному соглашениями (пункт 3.14 Классификатора нарушений).

5. Проведенный в ходе контрольного мероприятия анализ отчетов об исполнении государственного задания за 2016-2017 годы свидетельствует о выполнении показателей объема государственной услуги в пределах допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема государственной услуги 15%. Вместе с тем, КСП области отмечает, что при увеличении суммы субсидии на госзадание в течение года (на 16% в 2016 году и 9,9% в 2017 году) корректировка целевых показателей государственного задания не осуществлялась, что указывает на отсутствие взаимосвязи между достигаемыми целевыми показателями и объемом финансирования, определенным на их достижение.

Отдельные недостатки были установлены в ходе анализа данных отчетов о выполнении госзадания: отчеты не соответствуют утвержденным государственным заданиям на 2016 - 2017 годы в части отдельных показателей, описания отдельных направлений подготовки, наименования государственного задания, уникальных номеров реестровой записи.

6. По итогам анализа плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) Техникума установлено следующее:

доходная часть Плана ФХД сформирована из четырех источников и составила в 2016 году 103,1 млн. рублей, в 2017 году – 109,2 млн. рублей. Основная часть доходов приходится на субсидии на госзадание и на иные цели (88,4% и 87,7% соответственно);

наибольший объем расходов субсидии на госзадание как в 2016 году, так и в 2017 году приходился на выплату заработной платы с начислениями (около 65%);

динамика расходов в 2017 году свидетельствует о наибольшем росте расходов на коммунальные услуги и уплату налога на землю (в связи с отменой налоговой льготы по данному налогу в г. Шелехов);

сумма неиспользованных остатков средств в рамках исполнения государственного задания по состоянию на 01.01.2017 составила 1 461,7 тыс. рублей, на 01.01.2018 - 923,3 тыс. рублей. В числе основных причин их образования - экономия фонда оплаты труда, возмещение средств из ФСС, позднее доведение средств министерством на приобретение основных средств и материальных запасов;

в рамках выборочного анализа начисления заработной платы сотрудникам Техникума установлено начисление необоснованной доплаты до МРОТ секретарю учебной части при том, что зарплата в течение 2016 года превышала как федеральный, так и региональный МРОТ.

по итогам проверки договоров гражданско-правового характера КСП области отмечает, что около 70% таких договоров заключаются с сотрудниками техникума,

по отдельным договорам отмечены недостатки в части нарушения сроков оплаты, оформления актов приемки выполненных работ.

7. Проведенный анализ использования субсидий на иные цели показал следующее:

при исполнении договора от 08.12.2017 №29/пр-2017, заключенного Техникумом с ООО «Прок» на разработку и передачу проектной документации «Учебный корпус г. Иркутск, ул. Лермонтова, 92 - замена системы водопровода, канализации, отопления» установлено, что договор заключен Техникумом по факту выполнения работ, поскольку акт о выполнении работ подписан в день заключения договора.

работы по изготовлению, доставке и установке 19 оконных блоков в филиале г. Шелехов на сумму 399,7 тыс. рублей выполнены в 2017 году силами одной организации ООО «Калейдоскоп» в один временной период, что по мнению КСП области носит признаки единой сделки (до 400 тыс. рублей), раздробленной Техникумом на четыре договора, заключенных в один день в рамках п. 4 ч. 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ (закупка до 100 тыс. рублей). В результате, дробление единой сделки по капитальному ремонту до 400 тыс. рублей на 4 договора до 100 тыс. рублей позволило Техникуму в отступление от п. 2 ч. 1 Распоряжения Правительства области от 04.05.2016 № 216-рп, увеличить размер аванса подрядчика с 30 до 70 процентов.

8. В рамках проведенного аудита в сфере закупок было установлено, что вверяемом периоде Техникум руководствовался Федеральным законом № 44-ФЗ, совокупный годовой объем закупок у Техникума составил в 2016 году 19,6 млн. рублей, в 2017 году – 22,4 млн. рублей. Из совокупного объема закупок договоры без проведения торгов с единственным поставщиком на основании пп. 4 и 5 пункта 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую 100 (400) тысяч рублей) заключены на сумму 10,5 млн. рублей в 2016 году и на сумму 13,9 млн. рублей в 2017 году.

При этом, учреждение в 2017 году в нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществила закупки у единственного поставщика в сумме 1 581,4 тыс. рублей, превышающей 50% совокупного годового объема закупок (пункт 4.34 Классификатора нарушений).

9. В части использования имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2018 на балансе учреждения числились основные средства на сумму 115,4 млн. рублей. За учреждением закреплено 14 объектов недвижимости (здания) общей площадью 24,1 тыс.кв.м балансовой стоимостью 71,0 млн. рублей.

Начиная с 2014 года учреждение обращалось в адрес учредителя (министерство образования) и уполномоченного органа (министерство имущественных отношений) с просьбой об изъятии из оперативного управления учреждения трех объектов неиспользуемого имущества балансовой стоимостью 19,3 млн. рублей, расположенных в г. Шелехов (нежилое здание, здание цеха сантехнических заготовок и сооружение полигона для подготовки кадров). Только в 2018 году распоряжением министерства имущественных отношений от 27.04.2018 №473/и дано поручение безвозмездно передать указанное имущество, а также три земельных участка, находящихся в казне Иркутской области общей кадастровой стоимостью 21,6 млн. рублей в муниципальную собственность

Шелеховского района. В распоряжении министерства имущественных отношений не определены цели и назначение использования переданного имущества муниципальным образованием. Кроме того, не проработан вопрос о приватизации указанных объектов областной собственности с целью пополнения доходной части областного бюджета.

В ходе анализа учета особо ценного движимого имущества КСП области установлено, что в нарушение п.5 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений, утвержденного Постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пп, движимое имущество стоимостью 3 893,7 тыс. рублей, подлежащие обособленному учету, не учтено на счете 101.2 (п. 3.17 Классификатора нарушений).

В рамках проверки заключенных учреждением договоров аренды недвижимого имущества установлены случаи учета поступившей арендной платы без начисления (по факту поступления средств), что привело к невозможности своевременного определения суммы задолженности и отсутствию ее в учете. В ходе проверки дебиторская задолженность по договору аренды была определена и взыскана с арендатора.

Предложения (рекомендации):

Направить информационные письма: министерству образования Иркутской области, министерству имущественных отношений Иркутской области, ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства».

Заместитель председателя
КСП Иркутской области

Ю.Б. Махина