

СПРАВКА
по результатам выездной проверки

«30» апреля 2019 года

г. Северо-Курильск

Дата начала: 09 апреля 2019 года

Дата завершения: 30 апреля 2019 года

В соответствии с распоряжением министерства образования Сахалинской области от 22.03.2019 № 3.12-343-р начальником отдела ГКУ «Централизованная бухгалтерия образования» Арестовой О.А., экономистом 1 категории ГКУ «Централизованная бухгалтерия образования» Алексеевой Е.В. проведена выездная проверка по вопросам использования финансовых средств субвенций, предоставляемых муниципальному образованию «Северо-Курильский городской округ» за 2018 год по следующим направлениям:

- по выплате денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье, и вознаграждение приемным родителям;

- по выплате компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно в пределах территории РФ детям сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, находящимся под опекой (попечительством), в том числе в приемных семьях, а также неработающим опекунам);

- по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную программу дошкольного образования и осуществляющих присмотр и уход за детьми (далее – компенсация части родительской платы);

- по предоставлению ежемесячных денежных выплат работникам муниципальных образовательных организаций, имеющим государственные награды Российской Федерации (далее – ЕДВ работникам муниципальных образовательных организаций, имеющим государственные награды РФ);

- по выплате компенсации (дополнительной оплаты труда) за работу лицам, привлекаемым к подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзаменов;

- по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних.

Учет средств субвенций:

- по выплате компенсации части родительской платы;

- по предоставлению ЕДВ работникам муниципальных образовательных организаций, имеющим государственные награды РФ;

осуществляет:

по МБДОУ - Детский сад «Северянка» г. Северо-Курильск Сахалинской области бухгалтерия при МБДОУ - Детский сад «Северянка».

Юридический адрес учреждения: 694550, Россия, Сахалинская обл., г. Северо-Курильск, Сахалинская ул., здание 56, ИНН 6515001775, ОГРН 1026501158628.

- по предоставлению ЕДВ работникам муниципальных образовательных организаций, имеющим государственные награды РФ;

осуществляет:

по МБОУ «Средняя школа г. Северо-Курильска» бухгалтерия при МБОУ «Средняя школа г. Северо-Курильска».

Юридический адрес учреждения: 694550, Сахалинская обл., Северо-Курильск, Первомайская, дом № 9а, ИНН 6515001415, ОГРН 1026501158683.

- по выплате денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье, и вознаграждение приемным родителям;

- по выплате компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно в пределах территории РФ детям сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, находящимся под опекой (попечительством), в том числе в приемных семьях, а также неработающим опекунам);

осуществляет:

Муниципальное казенное учреждение «Служба административно-технического обеспечения и благоустройства» (МКУ «САТОиБ»).

Юридический адрес учреждения: 694550, Северо-Курильск, ул. Сахалинская, 51А, ИНН 6515003250.

Субвенция на выплату денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье, и вознаграждения приемным родителям

Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отношения, связанные с предоставлением и обеспечением дополнительных гарантий, с выплатой ежемесячных и единовременных денежных выплат опекунам (попечителям), приемным родителям регулируются Законом Сахалинской области от 08.12.2010 № 115-ЗО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Сахалинской области». (Далее – Закон от 08.12.2010 № 115-ЗО).

В 2018 году муниципальному образованию «Северо-Курильский городской округ» на реализацию переданных государственных полномочий Сахалинской области по опеке и попечительству в части выплаты денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье, и вознаграждение приемным родителям областным бюджетом было предусмотрено 7 492,1 тыс. рублей, из которых освоено 7 428,9 тыс. рублей, что составляет 99,2%. Остаток неосвоенных средств составил 63,2 тыс. рублей.

На 1 января 2018 года в муниципальном образовании под опекой (попечительством) находилось 1 ребенок сирота и 12 детей-сирот, воспитывающихся в приемных семьях. В течение 2018 года в приемную семью устроен еще 1 ребенок, количество детей-сирот, находящихся под опекой (попечительством) в течение 2018 года не изменилось. Таким образом, на

31.12.2018 численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой составила 1 ребенок и 13 детей сирот, воспитывающихся в приемных семьях.

Для проведения проверки предоставлены документы:

- договоры о создании приемной семьи;
- приказы о выплате пособия на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в том числе переданного на воспитание в приемную семью, денежного вознаграждения приемным родителям;
- справки медико-социальной экспертизы о подтверждении инвалидности ребенка-инвалида, переданного на воспитание в приемную семью;

Выборочная проверка осуществлялась по следующим направлениям:

- правильность начисления и выплаты денежных средств на содержание детей (ребенка), переданных (ого) на воспитание в приемную семью, и оплату вознаграждения приемным родителям;
- правильность начисления и выплаты денежных средств на содержание детей (ребенка), находящихся (находящегося) под опекой.

В результате проверки расходования средств на содержание детей (ребенка), переданных (ого) на воспитание в приемную семью, и расходования средств на оплату вознаграждения приемным родителям за 2018 год установлен ряд нарушений.

Так, в нарушение ст. 9 Закона Сахалинской области от 08.12.2010 № 115-ЗО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, в Сахалинской области» (далее – Закон 115-ЗО):

- в договоре о приемной семье от 20.07.2017 № 7/2017, заключенным с Антоненко Н.А. и Антоненко Ю.П. не предусмотрено условие увеличения размера вознаграждения на 50% за воспитание Солодовниковой Татьяны 25.01.2017 года рождения, не достигшей 3-х летнего возраста. Аналогично, в договоре о приемной семье от 20.12.2017 № 9/2017, заключенным с Антоненко Н.А. и Антоненко Ю.П. не предусмотрено условие увеличения размера

вознаграждения на 50% за воспитание Моллер Ильи 20.02.2017 года рождения, не достигшего 3-х летнего возраста.

- в связи с неверным исчислением суммы вознаграждения, причитающегося приемным родителям за воспитание приемного ребенка, излишне выплачено денежных средств в сумме 7,195 тыс. рублей (приложение № 1), в том числе:

- Антоненко Ю.П. – 1 465 рублей;
- Антоненко Н.А. – 1 465 рублей;
- Александров Е.С. – 186 рублей;
- Александрова Н.А. – 186 рублей;
- Лаврентьева С.П. – 372 рубля;
- Овчинник Л.В. – 1 295,66 рублей;
- Антонов А.А. – 1 295,66 рублей;
- Колесникова Л.В. – 186 рублей;
- Лакомова Ж.А. – 372 рубля;
- Караченкова Л.Ю. - 186 рублей;
- Караченков С.А. - 186 рублей.

В части выплаты денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье нарушений не установлено.(приложение 2).

Субвенция на предоставление компенсации расходов на оплату стоимости проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в том числе в приемных семьях, к месту использования отпуска (отдыха) опекуна (попечителя), приемного родителя и обратно, а также на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отдыха и обратно неработающих опекунов (попечителей), в том числе неработающих приемных родителей

На реализацию переданных государственных полномочий по опеке и попечительству, в части компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно в пределах территории РФ детям сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, находящимся под опекой (попечительством), в том числе в приемных семьях,

муниципальному образованию «Северо-Курильский городской округ» в 2018 году предусмотрено средств областного бюджета в сумме 157,6 тыс. руб., из которых освоено 157,2 тыс. руб., что составляет 99,7%.

Порядок обращения за компенсацией, а также порядок ее выплаты установлены постановлением Правительства Сахалинской области от 15.04.2014 № 169 «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно в пределах территории Российской Федерации детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, находящимся под опекой (попечительством), в том числе в приемных семьях, а также неработающим опекунам (попечителям), в том числе неработающим приемным родителям» (далее – Порядок от 15.04.2014 № 169).

Для проведения проверки правомерности расходования средств субвенции предоставлены документы:

- распоряжения администрации Северо-Курильского городского округа о компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно;

- проездные документы, подтверждающие расходы по оплате стоимости проезда, посадочные талоны, подтверждающий факт перелета по указанному в авиабилете маршруту;

- квитанции (чеки контрольно-кассовой техники, чеки электронных терминалов при проведении операций с использованием банковской карты) по оплате услуг по бронированию, оформлению и продаже проездных документов, провоза багажа, стоимости постельных принадлежностей при следовании на железнодорожном и водном транспорте, страхового сбора и других обязательных платежей, установленных перевозчиком;

- справки транспортной организации и другие документы - основания на право предоставления данной компенсации расходов, установленные п. 5 Порядком от 15.04.2014 № 169

Правом на получение компенсации расходов по проезду к месту проведения отпуска (отдыха) в 2018 году воспользовались трое подопечных детей-сирот и один неработающий приемный родитель.

В ходе проведения проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение абзаца 1 п. 11 Порядка 15.04.2014 № 169 решение о предоставлении компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно принято органом местного самоуправления с нарушением сроков.

Так, заявление на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отдыха подопечным Лизнову Р.А. 19.01.2006 года рождения и Лизнову Д.А. 16.03.2007 года рождения предоставлено в орган местного самоуправления 25.10.2018 года, а распоряжения администрации Северо-Курильского городского округа о компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно от 27.11.2018 года. Задержка принятого решения на компенсацию расходов по проезду в отпуск подопечных Лизнова Р.А. 19.01.2006 года рождения и Лизнова Д.А. 16.03.2007 года рождения составила 17 дней. (Приложение № 3).

- в нарушение абзаца 2 п. 11 Порядка 15.04.2014 № 169 извещение о принятии решения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) органом местного самоуправления не направлялось.

Субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных образовательных организациях Сахалинской области и муниципальных образовательных организациях, реализующих основную программу дошкольного образования и осуществляющих присмотр и уход за детьми

На реализацию переданных государственных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных образовательных организациях Сахалинской области и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования муниципальному образованию «Северо-Курильский городской округ» в 2018 году предусмотрено средств областного бюджета в сумме 1 730,1 тыс. руб., из которых освоено 1 558,9 тыс. руб., что составляет 90,1%.

На уровне муниципального образования «Северо-Курильский городской округ» устанавливается размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях на каждый квартал текущего года.

Так на 2018 год была установлена родительская плата за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях в размере 4 500 рублей следующими распоряжениями:

- распоряжение администрации Северо-Курильского городского округа от 18.01.2018 № 03 «Об утверждении размера родительской платы»;
- распоряжение администрации Северо-Курильского городского округа от 21.03.2018 № 54 «Об утверждении размера родительской платы»;
- распоряжение администрации Северо-Курильского городского округа от 04.07.2018 № 176 «Об утверждении размера родительской платы»;
- распоряжение администрации Северо-Курильского городского округа от 25.09.2018 № 260 «Об утверждении размера родительской платы»;

Общая численность детей, посещающих муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Северянка» г. Северо-Курильска Сахалинской области по состоянию на 31.12.2018 года составляла 111 человек, фактическое количество родителей, получающих компенсацию части родительской платы – 94 человека.

Для проведения проверки предоставлены следующие документы:

- копии паспортов родителей (законных представителей);
- копии свидетельств о рождении детей;
- справки о составе семьи;
- табеля посещения детьми муниципального дошкольного образовательного учреждения;
- регистры бухгалтерского учета по учету расчетов по доходам.

В результате выборочного анализа расходования средств субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную

программу дошкольного образования и осуществляющих присмотр и уход за детьми, нарушений не установлено.

Муниципальным дошкольным образовательным учреждением, начисление родительской платы производится за все дни посещения ребенком учреждения за исключением случаев пропуска по уважительным причинам.

В ходе проверки нарушений не установлено.

Субвенция на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних

Законом Сахалинской области от 13.12.2017 № 115-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию переданных государственных полномочий по опеке и попечительству, на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, муниципальному образованию городской округ «Северо-Курильский городской округ» на 2018 год предусмотрено – 760,6 тыс. руб., из которых освоено 756,0 тыс. руб., что составляет 99,4%.

Штатным расписанием на 2018 год в органе опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан предусмотрено 0,5 штатных единиц, содержание которых осуществляется за счет средств проверяемой субвенции.

1. Специалист органа опеки и попечительства – 0,5 шт.ед;

Что соответствует приложению № 1 к Закону 80-ЗО.

Структура расходов на организацию и осуществление деятельности:

Вид расхода в	Наименование	2018	
		утверждено (тыс.руб.)	кассовый расход (тыс.руб.)
121	Оплата труда	368,3	269,2
129	Начисления на оплату труда	111,2	86,9
244	Прочая закупка товаров, работ, услуг	401,1	399,9
	в том числе:		
	Услуги связи	26,0	26,0
	Прочие услуги	179,5	179,5
	Увеличение стоимости материальных запасов	117,5	116,3

310	Увеличение стоимости основных фондов	78,1	78,1
Итого		760,6	756,0

Расходы на обеспечение деятельности органа опеки и попечительства в 2018 году составили 399,9 тыс. рублей.

При этом удельный вес расходов на материальное обеспечение составил 19,7%, при установленном Методикой расчета норматива - 26%.

Расходы на организацию и осуществление деятельности по подготовке граждан, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, в 2018 году составили 179,5 тыс. рублей.

Расходование субвенции на предоставление ежемесячных денежных выплат (далее – ЕДВ) работникам муниципальных образовательных учреждений, имеющим государственные награды Российской Федерации.

В 2018 году муниципальному образованию «Северо-Курильский городской округ» на реализацию переданных государственных полномочий Сахалинской области в сфере образования на предоставление ежемесячных денежных выплат (далее – ЕДВ) работникам муниципальных образовательных учреждений, имеющим государственные награды Российской Федерации областным бюджетом предусмотрено 169,5 тыс. рублей, из которых освоено 169,4 тыс. рублей, что составило 100%.

На 01.01.2018 года в «Северо-Курильском городском округе» получают ЕДВ 4 человека: 2 сотрудника МБОУ СОШ г. Северо-Курильска и 2 сотрудника МБДОУ - детский сад «Северянка».

Для проведения проверки предоставлены документы:

- копии документов о присвоении государственной награды Российской Федерации;
- платежные поручения;
- карточка счета.

В результате проведенной проверки установлено, что в нарушение норм действующего Российского законодательства в муниципальном образовании Северо-Курильский городской округ неправомерно осуществляется ЕДВ

Толстой Н.Л. – детский сад «Северянка». В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» установлено почетное звание «Ветеран труда», которое не входит в государственную наградную систему Российской Федерации, в связи с чем, работники государственных образовательных и муниципальных образовательных организаций Сахалинской области, которым присвоено почетное звание «Ветеран труда», имеющие удостоверение «Ветеран труда» не имеют право на получение ЕДВ.

Таким образом сумма, неправомерно направленная на выплаты работникам муниципальных образовательных учреждений, имеющим государственные награды Российской Федерации с января по декабрь 2018 года, составляет 42350,40 руб. (3529,20 руб. * 12 мес.).

В нарушение п. 4.3 Порядка предоставления ежемесячной денежной выплаты лицам, удостоенным почетных званий Российской Федерации, и работникам образовательных организаций, награжденным государственными наградами Российской Федерации, утвержденного Постановлением Правительства Сахалинской области от 15.09.2017 № 434 (далее - Порядок) выявлено следующее.

ЕДВ сотрудникам МБОУ СОШ г. Северо-Курильска за апрель-май 2018 года в сумме 14116,80 руб. выплачена 25.05.2018 года, ЕДВ за август-сентябрь 2018 года в сумме 14116,80 руб. выплачена 18.09.2018 года.

Аналогичная ситуация сложилась в МБДОУ - детский сад «Северянка»: ЕДВ сотрудникам за апрель 2018 года в сумме 7058,40 руб. выплачена 07.05.2018 года.

Согласно п. 4.3 Порядка ЕДВ осуществляется один раз в месяц через отделения почтовой связи либо на счета получателей, открытые в кредитных организациях, до 30-го числа каждого месяца.

Расходование субвенции на выплату компенсации за работу лицам, привлекаемым к подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования.

В 2018 году муниципальному образованию «Северо-Курильский городской округ» на реализацию переданных государственных полномочий Сахалинской области в сфере образования на выплату компенсации лицам, привлекаемым к подготовке государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзаменов областным бюджетом предусмотрено 252,1 тыс. рублей, из которых освоено 246,4 тыс. рублей, что составило 97,8 %. Остаток неосвоенных средств составил 5,6 тыс. рублей.

В 2018 году для подготовки государственной итоговой аттестации были привлечены 12 человек.

Для проведения проверки предоставлены документы:

- договор на оказание услуг лицам, привлекаемым к проведению ГИА;
- акт выполненных работ по оказанию услуг лицам, привлекаемым к проведению ГИА;
- табеля учета рабочего времени лиц;
- карточки сотрудников за 2018 год;
- реестр платежных поручений,
- свод отчислений налогов за 2018 год.

В ходе проверки предоставленных документов установлено следующее.

Не утверждены подписями ответственных должностных лиц табеля учета рабочего времени лиц, привлекаемых к работе в пунктах проведения экзаменов, государственной итоговой аттестации по программам основного общего образования за май 2018 на 10 человек, за май 2018 на 9 человек, за июнь 2 табеля на 10 человек.

П. 5.3 договора на оказание услуг № 12 от 11.05.2018 ссылается на документ (Постановление Правительства Сахалинской области от 27.06.2018 № 299 «О внесении изменений в Порядок выплаты компенсации за работу лицам, привлекаемым к подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования, утвержденный постановлением Правительства Сахалинской области от 03.08.2017 N 353») с датой утверждения более

поздней, чем дата данного договора, что свидетельствует о том, что договора подписывались «задним числом». Аналогичная ситуация со всеми договорами.

В нарушение п. 2 Порядка установления размера компенсации за работу лицам, привлекаемым к подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 03.08.2017 № 353, согласно которому размер компенсации членам государственной экзаменационной комиссии; лицам, привлекаемым к работе в пунктах проведения экзаменов, определяется на условиях почасовой оплаты труда из расчета **4 часа за 1 день экзамена** установлено, что в результате не верного заполнения июньских табелей учета рабочего времени, в которых дублируются даты исполнения обязанностей по 6 сотрудникам и соответственно завышено количество отработанных часов за эти дни расходы областного бюджета необоснованно завышены. Сумма неэффективного расходования средств составила 8900,0 руб.:

- Колокольцева И.В. – технический специалист, дублируются даты 09.06.18, 20.06.2018, 25.06.2018, 28.06.2018 по 4 часа за каждый день. Итого переплата составила 2400,0 руб. (16 часов * 150 руб.);

- Кучерова Е.В. – организатор вне аудитории, дублируются даты 25.06.2018 2 часа за день. Итого переплата составила 300,0 руб. (2 часа * 150 руб.);

- Николаева Н.Л. - организатор в аудитории, дублируются даты 20.06.2018 4 часа за день. Итого переплата составила 800,0 руб. (4 часа * 200 руб.);

- Петраш В.Д. - организатор вне аудитории, дублируются даты 25.06.2018, 28.06.2018 по 2 часа за день. Итого переплата составила 600,0 руб. (4 часа * 150 руб.);

- Стрижак Я.Н. – руководитель ППЭ, дублируются даты 09.06.18, 20.06.2018, 25.06.2018, 28.06.2018 по 4 часа за каждый день. Итого переплата составила 4000,0 руб. (16 часов * 250 руб.);

- Ткаченко О.В. - организатор в аудитории, дублируются даты 25.06.2018 4 часа за день. Итого переплата составила 800,0 руб. (4 часа * 200 руб.).

В ходе проверки предоставленных табелей учета рабочего времени за май, июнь, сентябрь 2018 года установлено, что Шишкина Т.А. – член ГЭК отработала за указанные месяцы 76 часов, размер компенсации за один час работы составляет 450 руб., таким образом Шишкиной Т.А. должно быть начислено 34200,0 руб. Однако, согласно карточке сотрудника, за 2018 год начислено 50400 руб. (50400 руб. /450 руб.=112 часов), таким образом, переплата составила 16200 руб. (50400 руб. – 34200 руб.).

Следует отметить, что за документ - основание при перечислении денежных средств принимались акты выполненных работ по оказанию услуг лицом, привлекаемым к проведению ГИА по образовательным программам основного общего образования в основной и дополнительный период, программам среднего общего образования, а не табеля учета рабочего времени, как того требует абз. 2 п. 6 Порядка выплаты компенсации за работу лицам, привлекаемым к подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 03.08.2017 № 353.

Общий объем проверенных средств составил 6 729,04 тыс. руб.

Общий объем нарушений составил 74,65 тыс. руб., в том числе:

7,2 тыс. руб. - излишне выплачено вознаграждение приемным родителям за воспитание приемного ребенка в приемной семье;

42,35 тыс. руб. – неправомерное расходование средств областного бюджета, предусмотренных на выплаты работникам муниципальных образовательных учреждений, имеющим государственные награды Российской Федерации;

25,10 тыс. руб. – излишне выплачено средств областного бюджета, предусмотренных на выплату компенсации за работу лицам, привлекаемым к подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по

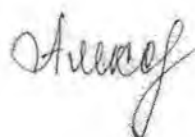
образовательным программам основного общего и среднего общего образования.

Начальник ГКУ
«Централизованная бухгалтерия
образования»



О.А.Арестова

Экономист 1 категории



Е.В.Алексеева