

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей МБУ ДО «Станция юных натуралистов»»

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.10. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26; распоряжение заместителя председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 04.10.2018 № 42.

Цель проверки: оценка эффективности и результативности использования средств, полученных муниципальным бюджетным учреждением «Станция юных натуралистов».

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е. А., инспектор Николаенко Т. В., инспектор Полеев И. Ф.

В результате контрольного мероприятия был составлен акт № 23 от 19.11.2018 г. Акт подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 14 907 002,94 рублей. Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В ходе проверки исполнения МБУ ДО «Станция юных натуралистов» установленного муниципального задания выявлены следующие нарушения.

1.1. Отчет о выполнении учреждением в 2017 году муниципального задания содержал недостоверную информацию. Так, согласно данным Журналов учета работы педагогов дополнительного образования на 2016-2017 и на 2017-2018 учебные годы фактический объем оказанной муниципальной услуги по реализации МБУ ДО «Станция юных натуралистов» дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности в 2017 году составил 118 743 человеко-часа, что на 8 914 человеко-часов меньше, фактического объема муниципальной услуги, указанного в Отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год, утвержденном начальником Управления образования г. Таганрога 31.01.2018г.

1.2. Анализ результатов мониторинга выполнения МБУ «Станция юных натуралистов» муниципального задания в проверяемом периоде выявил следующие нарушения.

1.2.1. Во всех формах мониторинга были указаны уникальные номера реестровой записи муниципальных услуг, которые МБУ «Станция юных натуралистов» не оказывались.

1.2.2. В проверяемом периоде предоставляемые МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в Управление образования г. Таганрога формы № 1 «Соответствие объема предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания» содержали недостоверную информацию об объемах фактически оказанных муниципальных услуг.

1.2.3. В ходе проверки было установлено, что кроме ежегодных социологических опросов, иных форм определения доли родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги, в учреждении не существовало, в связи с чем информация о выполнении показателей

качества предоставления муниципальных услуг, содержащаяся в графе 5 Формы № 3 не была подтверждена документально.

1.2.4. На протяжении всего проверяемого периода фактическая стоимость муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности превышала нормативную стоимость. Более того, в проверяемом периоде предоставляемые МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в Управление образования г. Таганрога формы 4 «Соответствие фактической стоимости оказания единицы муниципальной услуги нормативной» содержали недостоверную информацию о фактической стоимости оказанных в проверяемом периоде МБУ ДО «Станция юных натуралистов» муниципальных услуг.

2. Проверка обоснованности выбранных качественных и количественных характеристик муниципального задания для МБУ ДО «Станция юных натуралистов», показала следующее.

2.1. При установлении Управлением образования г. Таганрога в проверяемом периоде в муниципальном задании для МБУ ДО «Станция юных натуралистов» такого показателя качества, как доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставленной образовательной услуги, не был разработан порядок проведения оценки, а также критерии применяемые при определении уровня удовлетворенности родителей условиями и качеством предоставления муниципальной услуги.

2.2. В проверяемом периоде в нарушение требований пункта 4.1. Приказа Минобрнауки России от 22.09.2015 № 1040 «Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением» в муниципальном задании для МБУ ДО «Станция юных натуралистов» были установлены показатели объема, не соответствующие утвержденным МБУ ДО «Станция юных натуралистов» образовательным программам.

22.05.2017 г. директором МБУ ДО «Станция юных натуралистов» была утверждена образовательная программа на 2017 – 2018 учебный год.

Согласно предварительному учебному плану, входящему в состав вышеуказанной образовательной программы, объем муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» должен был составить 131 760 человеко-часов ($915 \text{ (обуч.)} \times 144 \text{ (часа)} = 131\,760 \text{ (человеко-часов)}$).

Несмотря на уменьшение объема муниципальной услуги, в муниципальное задание не были внесены соответствующие изменения, в связи с чем завышение объема муниципального задания для МБУ ДО «Станция юных натуралистов» составило 8 640 человеко-часов, соответственно, по состоянию на 22.05.2017 г. объем финансового обеспечения был завышен на 438 572,31 руб.

10.09.2018 г. директором МБУ ДО «Станция юных натуралистов» была утверждена образовательная программа учреждения на 2018-2019 учебный год, предусматривающая объем муниципальных услуг в количестве 120 960 человеко-часов ($840 \text{ (обуч.)} \times 144 \text{ (часа)}$).

Таким образом, по состоянию на 10.09.2018 г. объем муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» в муниципальном задании был завышен на 15 120 человеко-часов, соответственно, объем финансового обеспечения был завышен 823 477,78 руб.

По состоянию на 08.10.2018 г. объем муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» для МБУ ДО «Станция юных

натуралистов» был установлен 136 080 человеко-часов, что на 39 744 человеко-часов больше, чем объем услуги, предусмотренный учебным планом МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на указанную дату.

2.3. В нарушение пункта 6.1.3. Региональных рекомендаций к регламентации деятельности образовательных организаций Ростовской области, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденных Приказом Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 01.03.2016 № 115, в объем муниципальных услуг, установленный муниципальным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, не были включены человеко-часы, предусмотренные на реализацию дополнительных общеразвивающих программ в каникулярное время на базе экологических лагерей дневного пребывания.

3. Проверка обоснованности и достоверности сведений о численности обучающихся, порядка зачисления в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» выявила следующие нарушения:

3.1. Численность обучающихся, указанная в приказах о формировании контингента обучающихся МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не соответствовала данным учебных планов учреждения:

3.1.1. Согласно учебному плану на 2016-2017 учебный год, численность обучающихся должна была составлять 975 человек. Согласно приказу директора от 27.09.2016 № 126 «О формировании контингента обучающихся» в учреждение было зачислено 928 чел. и 28 чел. было переведено на 2 и 3 год обучения, то есть всего 956 чел., что на 19 человек меньше количества обучающихся, предусмотренного учебным планом на 2016-2017 учебный год.

3.1.2. Учебным планом МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2017-2018 учебный год по состоянию на 01.09.2017 г. предусмотрена численность обучающихся в количестве 945 человек. Приказом от 12.09.2017 № 92 «О формировании контингента обучающихся» зачислено 584 человека, в соответствии с приказом от 30.05.2017 № 54 «Об отчислении и переводе учащихся» переведены на следующий учебный год 368 учащихся. Таким образом, в 2017-2018 учебном году численность обучающихся составила 952 человека, что на 7 человек больше количества обучающихся, предусмотренного учебным планом на 2017-2018 учебный год.

3.1.3. Согласно учебному плану на 2018-2019 учебный год по состоянию на 28.08.2018 г. численность обучающихся должна была составлять 930 человек. Приказом от 12.09.2018 № 108 «О формировании контингента обучающихся на 2018-2019 учебный год» в учреждение было зачислено 591 человек, при этом приказом от 25.05.2018 № 70 «Об отчислении и переводе учащихся СЮН» переведены на следующий учебный год 496 учащихся. Таким образом, в 2018-2019 учебном году численность обучающихся в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» составила 1087 человек, что на 157 человек больше количества обучающихся, предусмотренного учебным планом на 2018-2019 учебный год.

3.2. Выявлены факты, указывающие на недостоверность сведений о численности обучающихся.

3.2.1. Приказом от 27.09.2016 № 126 «О формировании контингента обучающихся СЮН» на период 2016-2017 учебного года в объединение «Мир экологии» были зачислены София и Мария, без указания каких-либо иных установочных данных ребенка (фамилии, отчества, года рождения и т.д.). Приказом от 01.11.2016 № 145 за пропуски занятий без уважительной причины более одного месяца София и Мария (также без указания фамилии, отчества, года рождения и т.д.) были отчислены из учреждения.

3.2.2. Приказом от 24.10.2016 № 138 за пропуски занятий без уважительной причины более одного месяца из объединения «Экологический дизайн» в числе прочих

была отчислена одна учащаяся, которая на обучение в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2016-2017 учебный год не принималась.

3.2.3. Приказом от 23.11.2016 № 151 за пропуски занятий без уважительной причины более одного месяца из объединения «Природа и фантазия» были отчислены двое учащихся. В тоже время, одна из них на обучение в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2016-2017 учебный год не принималась, другая, отчисленная за пропуски занятий 23.11.2016 г. позже, приказом от 30.05.2017 № 54 была переведена на обучение в следующем учебном году. Этим же приказом в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на обучение в объединение «Природа и фантазия» были зачислены еще двое учащихся, которые в соответствии с приказом от 27.09.2016 № 126 уже были приняты на обучение в это же объединение.

3.2.4. На основании приказа от 30.12.2016 № 179 за пропуски занятий без уважительной причины более одного месяца из объединения «Исследовательская экология» были отчислены 14 учащихся, которые этим же составом, в это же объединение были зачислены приказом от 12.09.2017 № 92 «О формировании контингента учащихся СЮН» на 2017-2018 учебный год.

3.2.5. На основании приказа от 30.05.2017 № 54 «Об отчислении и переводе учащихся» в связи с окончанием 2016-2017 учебного года из учреждения среди прочих были отчислены трое учащихся из объединений «Юный эколог», «Экология человека», «Мастерская юного эколога», переведены на следующий учебный год двое учащихся из объединения «Природа и фантазия». Между тем, все эти учащиеся в количестве пяти человек на обучение в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2016-2017 учебный год не принимались.

Также, приказом от 30.05.2017 № 54 из МБУ ДО «Станция юных натуралистов» из объединения «Экологический дизайн» отчислены учащиеся в количестве 5 человек, которые ранее, приказом от 24.10.2016 № 138 уже были отчислены из учреждения.

Кроме того, из МБУ ДО «Станция юных натуралистов» (объединение «Планета загадок») отчислены 15 человек. Между тем, вышеуказанные учащиеся ранее на основании приказа от 10.04.2017 № 38 уже были отчислены из учреждения.

Приказом от 30.05.2017 № 54 «Об отчислении и переводе учащихся СЮН» в связи с окончанием 2016-2017 учебного года на обучение в следующем учебном году были переведены: одна учащаяся объединения «Экология человека», одна учащаяся объединения «Экологический дизайн», одна учащаяся объединения «Юный эколог». В ходе проверки установлено, что двое из них этим же приказом (от 30.05.2017 № 54) были также отчислены из учреждения, а одна учащаяся была ранее отчислена приказом от 10.04.2017 № 38. После отчисления в апреле – мае 2017 года эта же учащаяся в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не зачислялась, при этом приказом от 13.10.2017 № 102 она снова была отчислена за пропуски уже в 2017-2018 учебном году.

3.2.6. В отношении принятых на обучение учащегося объединения «Мир вдохновения», двух учащихся объединения «Природа и фантазия», трех учащихся объединения «Удивительный мир растений», одной учащейся объединения «Экологический дизайн» по окончании 2016-2017 учебного года отсутствуют приказы об их отчислении, либо переводе на новый учебный год.

3.2.7. В соответствии с приказом от 27.09.2016 № 126 «О формировании контингента обучающихся СЮН» на период 2016-2017 учебного года в объединение «Ботаника с основами цветоводства» на третий год обучения были переведены 15 человек. По окончании учебного года на основании приказа от 30.05.2017 № 54 «Об отчислении и переводе учащихся» в связи с окончанием 2016-2017 учебного года вышеуказанные учащиеся были отчислены из учреждения. На основании приказа от 12.09.2017 № 92 «О формировании контингента обучающихся СЮН» в это же объединение «Ботаника с основами цветоводства» на 2017-2018 учебный год были вновь приняты 12 из 15 детей,

ранее прошедших обучение по трехгодичной дополнительной общеобразовательной программе.

3.2.8. На основании приказа от 30.05.2017 № 54 на второй год обучения по дополнительной общеобразовательной программе «Удивительный мир растений» была переведена одна учащаяся. По окончании 2017-2018 учебного года, она приказом от 25.05.2018 № 70 была отчислена из учреждения. Между тем, ранее, в начале 2017-2018 учебного года приказом от 13.10.2017 № 102 она уже была отчислена из учреждения за пропуски занятий без уважительной причины.

3.2.9. Приказом от 25.05.2018 № 70 «Об отчислении и переводе учащихся» в связи с окончанием 2017-2018 учебного года из учреждения среди прочих отчислены 3 человека из объединения «Экология в мире, экология в человеке»; 3 человека из объединения «Экологический дизайн», которые на обучение в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2017-2018 учебный год не принимались.

Этим же приказом из МБУ ДО «Станция юных натуралистов» из объединения «Экологический дизайн» отчислен один учащийся, который ранее, приказом от 24.10.2016 № 138 уже был отчислен из учреждения.

Также, из объединения «Школа выживания» отчислен один учащийся, который ранее, приказом от 28.03.2018 № 35 уже был отчислен из учреждения.

3.3. В нарушение пункта 1 статьи 53 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и пункта 3.3.7 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательную организацию», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.05.2017 № 753, в проверяемом периоде в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» проходили обучение дети, в отношении которых не издавались приказы директора МБУ ДО «Станция юных натуралистов» о приеме их на обучение.

3.4. В нарушение пункта 2.6.2 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательную организацию», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.05.2017 № 753, в учреждении отсутствовали заявления о зачислении, копии паспорта или свидетельства о рождении в отношении 31 ребенка, проходившего обучение в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в проверяемом периоде.

3.5. Анализ учебных планов МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2016-2017, на 2017-2018, на 2018-2019 учебные годы выявил следующие недостатки.

3.5.1. Учебные планы МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2016-2017, 2017-2018 учебные годы не были структурированы по уровням дополнительного образования.

3.5.2. В нарушение пункта 22 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в проверяемый период в учебные планы МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не были включены дополнительные программы, реализуемые в каникулярное время.

3.5.3. В проверяемом периоде наблюдалась тенденция сокращения как количества объединений, так и количества обучающихся. Так, количество учащихся сократилось с 975 чел. (по состоянию на 11.01.2017 г.) до 669 чел. (по состоянию на 08.10.2018 г.), т.е. на 306 чел. или на 31,39 %.

Уменьшение в проверяемом периоде планового количества обучающихся в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 306 человек или на 31,39 % создает риски невыполнения установленных Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р, Концепцией развития дополнительного образования детей, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 04.09.2014 № 1726-р, Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в

области образования и науки», Государственной программы Ростовской области «Развитие образования», утвержденной Постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 596, муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 17.10.2013 № 3280 показателей охвата детей дополнительным образованием.

4. Проверка организации основной деятельности МБУ ДО «Станция юных натуралистов», соблюдения режима работы, расписаний занятий, а также наличия возможности выбора режима и темпа освоения образовательных программ выявила следующие нарушения.

4.1. Локальные акты МБУ ДО «Станция юных натуралистов», устанавливающие режим работы учреждения, противоречат друг другу, что не позволяет объективно оценить соблюдение МБУ ДО «Станция юных натуралистов» режима работы.

4.2. В нарушение требований пункта 6.6 Региональных рекомендаций к регламентации деятельности образовательных организаций Ростовской области, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденных приказом Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 01.03.2016 № 115, 7 дополнительных общеобразовательных программ МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не содержали описания материально-технического оснащения занятий.

4.3. В нарушение пункта 11 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденного Приказом от 29.08.2013 № 1008 Министерства образования и науки Российской Федерации, в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» 5 дополнительных общеобразовательных программ ежегодно не обновлялись.

4.4. Содержание и материал отдельных программ дополнительного образования детей не были организованы по принципу дифференциации в соответствии с уровнями сложности, установленными Концепцией развития дополнительного образования детей, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 04.09.2014 № 1726-р «Об утверждении Концепции развития дополнительного образования детей» (дополнительные общеобразовательные программы «Юный биолог», «Исследовательская экология», «Мастерская юного эколога», «Удивительный мир растений», «Жизнь без опасности» и другие).

4.5. В нарушение положений программы МБУ ДО «Станция юных натуралистов» «Одаренные дети» в календарно-тематическом планировании педагогов дополнительного образования не был определен вид (форма) индивидуальной деятельности и время ее выполнения с учетом одаренности конкретно взятого учащегося.

4.6. В МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не разработаны адаптированные дополнительные образовательные программы, тем самым не обеспечена реализация прав детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов на участие в программах дополнительного образования естественнонаучной направленности на базе проверяемого учреждения.

4.7. В МБУ ДО «Станция юных натуралистов» надлежащим образом не организован внутриучрежденческий контроль, дающий объективную оценку о реальном положении образовательной и воспитательной деятельности в учреждении, качестве оказываемых услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ.

4.8. В ходе выборочной проверки соблюдения установленного в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» расписания занятий на 2018-2019 учебный год, установлено, что из 6 педагогов дополнительного образования МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в соответствии с расписанием проводили занятия только 2 педагога, причем, по техническим причинам, эти занятия осуществлялись по адресу, не указанному

в лицензии и договоре безвозмездного пользования № 9 от 10.02.2015 г. Более того занятия проводились двумя педагогами в одном учебном классе одновременно.

5. Проверка установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в рамках анализа достаточности ресурсного обеспечения реализации дополнительного образования детей в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» выявила следующие нарушения.

5.1. Установлены факты, указывающие на ненадлежащую организацию учета муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУ ДО «Станция юных натуралистов».

5.1.1. В нарушение пункта 333 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, имущество, переданное в безвозмездное пользование МБУ ДО «Станция юных натуралистов» (101 единица) не было отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

5.1.2. Выявлено имущество, используемое МБУ ДО «Станция юных натуралистов» для осуществления уставной деятельности, не принятое к бухгалтерскому учету, в отношении которого у учреждения отсутствовали правоустанавливающие и правоподтверждающие документы.

5.1.3. МБУ ДО «Станция юных натуралистов» осуществляет уставные виды деятельности на земельном участке, расположенном по адресу: Россия, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Петровская, 104, в отсутствие правоустанавливающих и правоподтверждающих документов на используемый земельный участок.

5.2. В ходе проверки материально-технического оснащения МБУ ДО «Станция юных натуралистов» и доступности дополнительного образования для каждого ребенка установлено следующее.

5.2.1. Доступ детей на территорию МБУ ДО «Станция юных натуралистов» осуществляется по неосвещенной, необустроенной территории парка культуры и отдыха имени М. Горького (акт осмотра от 11.10.2018 г.), что негативно сказывается на повышении доступности дополнительного образования для каждого ребенка.

5.2.2. Программой развития МБУ ДО «Станция юных натуралистов» изначально установлено материально-техническое обеспечение образовательного процесса, не обеспечивающее СанПиН 2.4.4.3172-14.

5.2.3. МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не соблюден рекомендуемый СанПиН 2.4.4.3172-14 состав помещений для занятий естественнонаучной направленности.

5.2.4. В МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не созданы специальные условия для получения дополнительного образования учащимися с ограниченными возможностями здоровья, детьми-инвалидами и инвалидами.

5.2.5. Инфраструктура МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в полной мере не отвечает потребностям реализуемых в учреждении общеобразовательных программ.

6. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования МБУ ДО «Станция юных натуралистов» средств субсидий на муниципальное задание и иные цели выявила следующие нарушения.

6.1. Нарушения, связанные с порядком и обоснованностью начисления заработной платы работникам МБУ ДО «Станция юных натуралистов»:

6.1.1. В нарушение требований статьи 275 Трудового кодекса РФ трудовой договор от 24.04.2018 № 15-18, заключенный с директором МБУ ДО «Станция юных

натуралистов», был оформлен не по типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 № 329 и в нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса РФ в нем не было указано место заключения трудового договора.

6.1.2. В нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса РФ и пункта 5.6.4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 23.12.2016 № 2768, в трудовые договоры заместителей директора МБУ ДО «Станция юных натуралистов» по административно-хозяйственной работе, учебно-воспитательной работе и главного бухгалтера учреждения не внесен установленный им размер предельного соотношения заработной платы.

6.1.3. В нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса РФ и пункта 1.7. Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 23.12.2016 № 2768, в трудовых договорах работников МБУ ДО «Станция юных натуралистов» отсутствуют условия о возможности получения работниками учреждения премиальных выплат и их размерах.

6.1.4. В нарушение требований статьи 52 Федерального закона от 29.12.2012 № 273ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» на должность инженера-программиста МБУ ДО «Станция юных натуралистов» был принят работник, не отвечающий квалификационным требованиям для замещения данной должности.

6.2. Нарушения, связанные с организацией и планированием закупочной деятельности.

6.2.1. В нарушение пункта 3 части 2 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее также Федеральный закон № 44-ФЗ) Положение о закупках МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не было размещено в ЕИС, в нарушение подпункта 6 части 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положение о закупках было утверждено неуполномоченным лицом.

6.2.2. В нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ План закупок на 2017 год, плановый период 2018, 2019 годов, План закупок на 2018 год, плановый период 2019, 2020 годов утверждены МБУ ДО «Станция юных натуралистов» до утверждения, соответственно, Плана ФХД на 2017 год, плановый период 2018, 2019 годов, Плана ФХД на 2018 год, плановый период 2019, 2020 годов.

6.2.3. План закупок на 2017 год, плановый период 2018, 2019 годов МБУ ДО «Станция юных натуралистов» был размещен в ЕИС 30.12.2016 г., т.е. на один день позднее установленного частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ срока. План закупок на 2018 год, плановый период 2019, 2020 годов МБУ ДО «Станция юных натуралистов» был размещен в ЕИС 28.12.2017 г., т.е. на два дня позднее установленного частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ срока.

6.2.4. В нарушение пункта 13 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ ДО «Станция юных натуралистов» было опубликовано в ЕИС:

за 2017 год - 5 версий плана закупок и 2 версии плана-графика;

за 2018 год – 4 версии плана закупок и 1 версия плана-графика.

6.2.5. В нарушение пункта 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок, План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год был утвержден только 05.09.2018 г. (План ФХД на 2018 год, плановый период 2019, 2020 годов утвержден 29.12.2017).

6.2.6. В нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ в период с 01.01.2018 г. по 10.09.2018 г. МБУ ДО «Станция юных натуралистов» было заключено 33 контракта на общую сумму 839 249,14 рублей, не предусмотренных Планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год.

6.2.7. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 и на 2018 финансовый год МБУ ДО «Станция юных натуралистов», отсутствовало обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнялись графы 7, 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

6.2.8. В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в 2017 и 2018 годах не были размещены извещения об осуществлении закупок на общую сумму 182 143,68 рублей.

6.2.9. В нарушение пункта 1 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не ведет реестр контрактов, заключенных в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ и не размещает его в ЕИС.

6.2.10. В нарушение пункта 9 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не размещает в ЕИС отчеты о контрактах, заключенных в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Также в проверяемом периоде МБУ ДО «Станция юных натуралистов» были допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности.

В акте по результатам проверки от 19.11.2018 № 23 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.11.2018 г.
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МБУ ДО «Станция юных натуралистов».
3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 15.01.2015, информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представления муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Станция юных натуралистов» проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В учреждении разработан план мероприятий по увеличению охвата детей, посещающих объединения СЮН.

Локальные нормативные акты учреждения приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства, в том числе в соответствии с пунктом 13

части 3 статьи 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В программы педагогов дополнительного образования внесены изменения, включающие работу с детьми с ограниченными возможностями здоровья и детьми – инвалидами, а также одаренными детьми по индивидуальному маршруту.

С нового 2019-2020 учебного года разработан порядок организации и проведения самообследования. В программы педагогов дополнительного образования включены диагностические материалы для определения видов контроля или аттестации, которые позволят выявить соответствие результатов образования поставленным целям и задачам.

Разработан план мероприятий «Дорожная карта» по контролю и ответственности лица, ответственного за осуществление закупок СЮН, на всех этапах организации закупок и исполнения заключенных контрактов.

С директором МАУ «ЦКДД» рассмотрен вопрос установления сервитута в отношении земельного участка, используемого СЮН.

Приказами вынесены дисциплинарные взыскания к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях, выявленным в ходе проверки.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 20.09.2019г.)

Аудитор
Контрольно - счетной палаты города Таганрога

Е. А. Угренинова