

Информация
по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей МБУ ДО Центр технического творчества» за текущий период 2018 года.

Основание для проведения мероприятия: Решение от 01.06.2018 о проведении параллельного контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Таганрога, пункт 1.7 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 24.07.2018 № 36.

Цель проверки: оценка эффективности и результативности использования средств, полученных МБУ ДО Центр технического творчества.

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистров Алексей Владимирович (руководитель проверки), инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондарев Дмитрий Александрович и Коробко Светлана Михайловна.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. На 31.08.2018 количество детей-учащихся уменьшилось по сравнению с 02.04.2018 (1738 учащихся) на 481 учащихся или на 27,6 %.

Необходимо отметить, что в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.04.2014 N 722-р, постановлением Администрации города Таганрога от 30.04.2013 № 1392 утвержден «План мероприятий ("дорожная карта"), направленных на повышение эффективности образования в городе Таганроге".

Ожидаемым результатом «дорожной карты», в том числе, также является то, что к 2018 году не менее 75 процентов детей от 5 до 18 лет будут охвачены программами дополнительного образования.

Таким образом, в связи с уменьшением количества обучающихся в Центре на 481 человека или на 27,6 % ставится под сомнение исполнение указанного Указа президента.

2. В соответствии с пунктом 3.3.7 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательную организацию», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.05.2017 № 753, зачисление поступающих в организации дополнительного образования оформляется приказом руководителя.

В ходе проверки выявлено, что в нарушение пункта 3.3.7 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательную организацию», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.05.2017 № 753, в период с февраля по май 2018 года в учреждении проходили обучение 8 человек, не оформленные к зачислению приказом директора учреждения.

3. В соответствии с пунктом 2.6.2 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательную организацию», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 18.05.2017 № 753, при зачислении в учреждения дополнительного образования, подведомственные Управлению образования города Таганрога, заявитель представляет:

- заявление о зачислении;

- оригинал документа, удостоверяющего личность заявителя;
- копию паспорта (при наличии) или свидетельства о рождении поступающего.

В результате анализа полученных документов установлено, что 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 отсутствуют заявления о зачислении, а также копии паспорта или свидетельства о рождении 5 учащихся, проходивших обучение в 2017-2018 годах.

4. В ходе проверки установлено, что время учебных занятий на 2018-2019 учебный год в общеобразовательном учреждении МОБУ СОШ № 26 (по программам школы) по семерым обучающимся совпадает со временем учебных занятий по дополнительным программам Центра.

Вместе с тем, в ходе выборочного анализа соблюдения расписаний занятий с учетом организации учебного процесса в общеобразовательных учреждениях (школах), установлено, что в проверяемом периоде расписания занятий педагогов дополнительного образования Центра на территориях общеобразовательных учреждений (расписания представлены школами) отличаются от расписаний, представленных МБУ ДО ЦТТ, а именно отсутствуют занятия в конкретные дни, не соответствует время занятий.

Таким образом, в ходе выборочного анализа соблюдения режима работы, расписаний занятий с учетом организации учебного процесса в вышеуказанных общеобразовательных учреждениях (в том числе в каникулярное время, выходные дни) установлены несоответствия расписаний Центра и расписаний общеобразовательных учреждений. В результате чего, подтвердить достоверность соблюдения педагогами расписания занятий, установленного учреждением, не представляется возможным. Ставится под сомнение проведение отдельных занятий педагогов Центра на территориях общеобразовательных учреждений (школ).

Также, на основании вышеизложенного, ставится под сомнение обоснованность и достоверность сведений о численности обучающихся в МБУ ДО ЦТТ на 2018-2019 учебный год.

5. В соответствии с пунктом 2.5 Устава основными видами деятельности учреждения являются образовательная деятельность по реализации дополнительных общеразвивающих программ по следующим направлениям:

- техническая;
- физкультурно-спортивная;
- художественная;
- естественнонаучная.

Проверкой установлено, что общеобразовательные программы по «Физкультурно-спортивной» направленности в учреждении отсутствуют.

Таким образом, в учреждении существует потребность в дополнительных общеобразовательных программах «Физкультурно-спортивной» направленности.

6. В ходе выборочного анализа представленных учреждением дополнительных общеобразовательных программ установлено, что содержание и материал отдельных программ дополнительного образования детей не организованы по принципу дифференциации в соответствии с уровнями сложности.

7. Согласно пункту 3.6 «Положения о ведении журнала учета работы педагога дополнительного образования в детском объединении МБУ ДО ЦТТ», утвержденного приказом директором учреждения от 20.03.2018 № 46д, при отмене занятий по уважительной причине (больничный лист), графы журнала не заполняются.

В нарушение пункта 3.6 «Положения о ведении журнала учета работы педагога дополнительного образования в детском объединении МБУ ДО ЦТТ», педагогом

дополнительного образования Назаровой В.П. в момент отсутствия по временной нетрудоспособности заполнены графы журнала занятий, как рабочая деятельность.

Вместе с тем, в нарушение «Методических указаний» в таблице учета рабочего времени (ф. 0504421), за февраль 2018 по педагогу дополнительного образования Назаровой В. П. не отражены случаи отсутствия в связи с предоставлением листка нетрудоспособности (отражена рабочая деятельность).

8. В нарушение пункта 6 «Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008, 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, учреждение не реализует дополнительные общеобразовательные программы в каникулярное время.

9. В нарушение пункта 9 «Примерного положения о лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с круглосуточным или дневным пребыванием)», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 13.07.2017 № 656, учреждение не заключало договоры об организации отдыха и оздоровление детей с родителями (законными представителями) на пребывание детей в детском оздоровительном лагере.

10. В соответствии с пунктом 2 «Примерного положения о лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха, и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с круглосуточным или дневным пребыванием)», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 13.07.2017 № 656, лагерь создается для детей в возрасте от 6 лет и 6 месяцев до 17 лет включительно, обучающихся в образовательных организациях.

В ходе проверки учреждение предоставило Положение «Об оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей на базе МБУ ДО ЦТТ», утвержденное приказом учреждения от 20.03.2018 № 46, в пункте 1.4. которого указано, что основной целью работы лагеря является обеспечение развития, отдыха и оздоровления детей в возрасте от 5 и до 18 лет в период каникул с пребыванием в дневное время на базе образовательной организации.

Таким образом, пункт 1.4 Положения «Об оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей на базе МБУ ДО ЦТТ», утвержденного приказом учреждения от 20.03.2018 № 46, противоречит пункту 2 «Примерного положения о лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с круглосуточным или дневным пребыванием)», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 3.07.2017 № 656, в части возраста детей, находящихся в период каникул в оздоровительном лагере с дневным пребыванием.

11. Пунктом 3 «Правил внутреннего распорядка для обучающихся МБУ ДО ЦТТ, утвержденных приказом директора учреждения от 28.02.2019 № 29, установлен режим работы – шестидневная учебная неделя. Единый выходной день – суббота.

В ходе проверки предоставлено расписание работы детских объединений МБУ ДО ЦТТ за 2017-2018, 2018-2019 (в том числе в каникулярное время). Проверкой установлено, что образовательная деятельность в учреждении ведется ежедневно с понедельника по воскресенье включительно. В соответствии с расписанием работы детских объединений, педагогам дополнительного образования, проводящим образовательную деятельность в субботу и воскресенье, выходные дни предоставлены в другие дни недели.

Таким образом, в нарушение пункта 3 «Правил внутреннего распорядка для обучающихся МБУ ДО ЦТТ, в учреждении отсутствует выходной день суббота, занятия ведутся ежедневно с понедельника по воскресенье включительно.

12. Согласно части 1 статьи 79 ФЗ № 273 содержание образования и условия организации обучения, и воспитания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья определяются адаптированной образовательной программой.

В нарушение части 1 статьи 79 ФЗ № 273 содержание образования и условия организации обучения и воспитания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья определялись не адаптированной образовательной программой, а образовательной программой, содержащей только адаптированный тематический план.

13. Согласно пунктам 18 и 19 «Порядка организации и осуществления образовательной деятельности» для учащихся с ограниченными возможностями здоровья (далее также ОВЗ), детей-инвалидов, инвалидов организации, осуществляющие образовательную деятельность, организуют образовательный процесс по дополнительным общеобразовательным программам с учетом особенностей психофизического развития указанных категорий учащихся. Организации, осуществляющие образовательную деятельность, должны создать специальные условия, без которых невозможно или затруднено освоение дополнительных общеобразовательных программ указанными категориями учащихся в соответствии с заключением психолого-медико-педагогической комиссии и индивидуальной программой реабилитации ребенка-инвалида и инвалида.

Под специальными условиями для получения дополнительного образования учащимися с ограниченными возможностями здоровья, детьми-инвалидами и инвалидами понимаются условия обучения, воспитания и развития таких учащихся, включающие в себя использование специальных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего учащимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания организаций, осуществляющих образовательную деятельность, и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ учащимися с ограниченными возможностями здоровья, детьми-инвалидами и инвалидами.

Проверкой выявлено, что при зачислении обучающихся на учебные 2018-2019 годы с ограниченными возможностями здоровья по зрению, по слуху, с нарушениями опорно-двигательного аппарата учреждение не сможет обеспечить вышеуказанные материально-технические условия.

14. Соотношение штатной и фактической численности работников МБУ ДО ЦТТ в проверяемом периоде свидетельствует о наличии вакантных должностей.

Необходимо отметить, что на официальном сайте МБУ ДО ЦТТ размещена информация об отсутствии вакантных должностей в учреждении.

15. По состоянию на 01.07.2018 в штатных расписаниях, тарификационных списках, в МБУ ДО ЦТТ закреплено 42 штатные единицы обслуживающего персонала.

В ходе проверки установлено, что в обслуживающем персонале МБУ ДО ЦТТ закреплено 19 штатных единиц сторожей. По данным трудовых договоров работников выявлено, что заработная плата в месяц за одну ставку на 01.07.2018 составляет 11 163,00 рублей в месяц, без учета страховых взносов и является минимальным размером оплаты труда, установленный Федеральным законом от 07.03.2018 № 41-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «о минимальном размере оплаты труда».

Проведенным анализом определено, что по состоянию на 01.07.2018 в МБУ ДО ЦТТ фактически занято 17,6 ставок должностей сторожа. Годовой фонд их оплаты труда (с учетом страховых взносов) составляет 3 069 628,53 рублей. Всего по штатному расписанию

предусмотрено 19 ставок сторожей, годовой фонд оплаты труда составляет 3 313 803,53 рублей (с учетом страховых взносов).

Необходимо рассмотреть вопрос о проведении мероприятий по обеспечению охраной объектов учреждения с помощью специализированных служб. В случае, если затраты на годовое обслуживание данных услуг окажутся ниже расходов на фонд оплаты труда действующих работников МБУ ДО ЦТТ, то провести процедуру по сокращению численности работников, в соответствии с пунктом 2 статьи 81 Трудового кодекса РФ, в целях эффективного расходования бюджетных средств.

16. Согласно пункту 11 «Требований к Плану ФХД» и «Порядка формирования Плана ФХД» плановые показатели по выплатам формируются учреждением (подразделением) в соответствии с настоящими Требованиями и Порядком в разрезе соответствующих показателей. Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам формируются отдельно по источникам их финансового обеспечения.

Стоит отметить, что согласно пункту 11 «Требований к Плану ФХД» и «Порядка формирования Плана ФХД» установлена форма расчета (обоснования) Плана ФХД.

Однако, МБУ ДО ЦТТ представило форму не соответствующую установленной.

Так, в нарушение пункта 11 «Требований к Плану ФХД» и «Порядка формирования Плана ФХД» в расчете (обоснования) Плана ФХД на 2018 год, представленном МБУ ДО ЦТТ, отсутствуют следующие показатели по источнику финансирования – местный бюджет:

- среднемесячный размер оплаты труда на одного работника (в разрезе должностного оклада, выплат компенсационного характера, выплат стимулирующего характера);
- районный коэффициент.

17. В соответствии с пунктом 2.3.2 «Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений города Таганрога», утвержденного постановлением Администрации г. Таганрога от 23.12.2016 № 2768, оклад педагога-организатора составляет 7,83 тыс. рублей, соответственно оклад за 1,5 штатных единиц равен 11,75 тыс. рублей ($7,83 * 1,5 = 11,75$), а не 117,51 тыс. рублей как в расчете-обосновании.

Таким образом, установлено, что в расчете (обосновании) к Плану ФХД на 2018 год МБУ ДО ЦТТ ошибочно применило завышенный оклад педагога-организатора, что привело к завышению общей суммы планируемых расходов по выплатам персоналу на 1 061,05 тыс. рублей и начислениям на заработную плату на 320,43 тыс. рублей всего на общую сумму 1 381,5 тыс. рублей.

18. В соответствии с пунктами 11 «Требований к Плану ФХД» и «Порядка формирования Плана ФХД» расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, осуществляются с учетом затрат, применяемых при обосновании бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств в целях формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также с учетом требований, установленных нормативными правовыми актами, в том числе ГОСТами, СНИПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами (паспортами) оказания муниципальной услуги.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МБУ ДО ЦТТ при составлении Плана ФХД на 2018 год формально подходило к исполнению пункта 11 «Требований к Плану ФХД» и «Порядка формирования Плана ФХД» и не учитывало затраты, применяемые при обосновании бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств.

19. Согласно пункту 7 «Требований к Плану ФХД» и пункту 6 «Порядка составления Плана ФХД» в текстовой (описательной) части Плана указываются, в том числе:

- виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения);
- общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником

имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

- общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

В ходе проверки Планов ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы (всех редакциях) установлено, что в нарушение пункта 7 «Требований к Плану ФХД» и пункта 6 «Порядка составления Плана ФХД» в текстовой (описательной) части Планов ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (во всех редакциях) не размещена вышеуказанная информация.

20. В соответствии с пунктом 19 «Порядка составления Плана ФХД» внесение изменений в План допускается не чаще одного раза в месяц, за исключением:

- внесения изменений в связи с изменением (увеличением, сокращением) размера субсидии на выполнение муниципального задания;
- внесения изменений в связи с изменением (увеличением, сокращением) размера субсидии на иные цели и /или бюджетных инвестиций;
- внесения изменений в связи с реорганизацией, изменением типа учреждения;
- внесения изменений, связанных с внесением изменений в настоящий Порядок.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что учреждением в нарушение пункта 19 «Порядка составления Плана ФХД» вносились изменения в План чаще одного раза в месяц (01.06.2018 и 04.06.2018) по причинам, не предусмотренным Порядком (перенос денежных средств с КОСГУ 226.6 (медицинские услуги) на КОСГУ 226.3 (услуги по страхованию) в сумме 404,0 рублей и с КОСГУ 340.16 (материальные запасы) на КОСГУ 340.14 (прочие материальные запасы) в сумме 97,7 тыс. рублей).

21. В ходе контрольного мероприятия произведена сверка расчета человеко-часов, использованного Управлением образования при формировании муниципального задания на 19.07.2018 и сводного учебного плана МБУ ДО ЦТТ (с расшифровкой по преподавателям (планом-сеткой) по состоянию на 19.07.2018.

В результате сверки установлено, что в расчете, представленном Управлением образования, количественный показатель муниципальной услуги по техническому направлению завышен на 24 человеко-часа в неделю или 864 человеко-часа в год (24 человеко-час в неделю * 36 недель = 864 человеко-часа в год). Согласно приказу Управления образования от 19.07.2018 № 850 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги по техническому направлению составляли 73 рубля, таким образом сумма финансирования муниципального задания от 19.07.2018 была завышена на 63 072,0 рубля ($864 * 73 = 63\,072,0$).

22. В ходе контрольного мероприятия произведена выборочная проверка журналов учета работы педагогов дополнительного образования МБУ ДО ЦТТ. Также, в ходе проверки производилась сверка журналов учета работы педагогов дополнительного образования МБУ ДО ЦТТ и учебного плана учреждения.

В результате проверки было определено 9 педагогов, в группах которых неверно рассчитывались человеко-часы.

Установлено, что по указанным педагогам общее количество человеко-часов на обучающихся завышено на 192 человеко-часа (3 часа занятий * на 64 обучающихся = 192 человеко-часа). Согласно приказу Управления образования от 19.07.2018 № 850 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги по техническому направлению составляли 73 рубля, в результате сумма финансирования муниципального задания от 19.07.2018 была завышена на 14 016,0 рублей ($192 * 73 = 14\,016$).

23. В нарушение статьи 57 ТК РФ, постановления Правительства РФ от 12.04.2013 № 329 в трудовом договоре с руководителем отсутствует место заключения трудового договора и конкретный вид поручаемой работы работнику.

24. В соответствии с разделом 4 «Коллективного договора МБУ ДО ЦТТ на 2018-2021 годы» заработная плата работникам учреждения выплачивается два раза в месяц 20-го и 5-го числа месяца.

В нарушение раздела 4 «Коллективного договора МБУ ДО ЦТТ» работнику в дополнительном соглашении к трудовому договору установлены иные сроки выплаты заработной платы.

25. В нарушение статьи 57 ТК РФ работнику в проверяемом периоде начислялась надбавка за квалификационную категорию не предусмотренная дополнительным соглашением (трудовым договором). Общая сумма квалификационной надбавки (без учета начислений на оплату труда) составила 3 231,73 рублей.

В нарушение пункта 4.5 «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования города Таганрога» в дополнительном соглашении к трудовому договору работника указана надбавка за качество работ, которая не применима к педагогическому персоналу.

26. В нарушение статьи 22 ТК РФ, раздела 4 «Коллективного договора» заработная плата МБУ ДО ЦТТ за февраль 2018 на общую сумму 1 036 728,63 рублей выплачена с нарушениями сроков оплаты, предусмотренных «Коллективным договором».

Вместе с тем, в связи с нарушением установленного срока выплаты заработной платы, работодатель на основании статьи 236 ТК РФ, пункта 4.7 «Коллективного договора» не выплатил причитающуюся денежную компенсацию работникам в размере не ниже одного процента от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты заработной платы по день фактического расчета включительно.

27. В соответствии со статьей 140 ТК РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.

В нарушение статьи 140 ТК РФ, заработная плата при увольнении работника выплачена с нарушением сроков оплаты (не в день увольнения).

Вместе с тем, в связи с нарушением установленного срока выплаты заработной платы при увольнении, работодатель на основании статьи 236 ТК РФ, пункта 4.7 «Коллективного договора», не выплатил причитающуюся денежную компенсацию работнику в размере не ниже одного процента от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты заработной платы по день фактического расчета включительно.

28. В нарушение статьи 129 Трудового кодекса РФ учреждением при расчете доплаты до МРОТ в состав заработной платы не включена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, что привело к необоснованной выплате доплаты до минимальной оплаты труда на общую сумму 3 633,01 рублей (без учета страховых взносов).

29. В ходе проверки сведений о численности и оплате труда работников МБУ ДО ЦТТ по категориям персонала (форма ЗП-образование), сведений о численности и заработной плате работников (форма П-4) установлено, что в нарушение пункта 14 «Указаний по заполнению формы Федерального статистического наблюдения ЗП-образование», утвержденной приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 25.12.2017 № 864, фонд начисленной заработной платы в графе 3 формы ЗП-образование содержит недостоверные сведения.

30. В нарушение пункта 83 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 22.11.2017 № 772, фонд начисленной заработной платы по данным графы 7 формы П-4 МБУ ДО ЦТТ за февраль, март 2018 содержит недостоверные сведения.

31. МБУ ДО ЦТТ в нарушение части 2 статьи 34 Закона N 44-ФЗ при заключении дополнительного соглашения от 19.02.2018 к договору о теплоснабжении от 01.01.2018 № 98/Б-10 допустило увеличение цены договора на 156 010,90 рублей или 46 %.

32. В нарушение пункта 13.1 статьи 34 ФЗ № 44, в нарушение условий заключенных договоров, учреждение превысило сроки оплаты выполненных работ (принятых услуг) на общую сумму 579 945,99 рублей (более чем на тридцать дней с даты подписания учреждением документов о приемке).

33. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» вновь образуемое учреждение МБУ ДО ЦТТ на 20.02.2018 приняло к бухгалтерскому учету обязательства не в полном объеме, установленные передаточным актом (первичным документом) реорганизуемых учреждений. Сумма не принятых обязательств составляет 177,47 рублей.

34. В нарушение пункта 3.1.2 договора от 09.04.2014 № 10 арендная плата в проверяемом периоде (май, июнь, июль 2018) вносилась учреждению не в установленные данным договором сроки, а именно, по истечении первых десяти дней месяца.

Вместе с тем, в нарушение раздела 4 договора от 09.04.2014 № 10 арендатор не выплатил арендодателю (учреждению) пеню в связи с нарушением сроков внесения арендной платы.

35. МБУ ДО ЦТТ в проверяемом периоде осуществляло образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии от 03.05.2018 № 6784, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области на осуществление образовательной деятельности, дополнительное образование детей и взрослых. В приложении № 1 к лицензии указан исчерпывающий перечень адресов мест осуществления образовательной деятельности.

Проверкой установлено, что в данном перечне отсутствуют нежилые помещения по адресам: г. Таганрог, 5-й Линейный проезд, 132 и г. Таганрог, ул. Свободы, 3-1, переданные учреждению в оперативное управление, в которых оно в проверяемый период осуществляло образовательную деятельность.

Таким образом, в нарушение части 4 статьи 91 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» МБУ ДО ЦТТ осуществляло образовательную деятельность по адресам: г. Таганрог, 5-й Линейный проезд, 132 и г. Таганрог, ул. Свободы, 3-1, не внесенным в Приложение № 1 лицензии от 03.05.2018 № 6784.

36. Согласно пункту 3.4 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 04.07.2014 N 41, помещения для теоретических занятий различной направленности предусматриваются из расчета не менее 2,0 кв. м. на одного учащегося.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МБУ ДО ЦТТ не соблюдало требования пункта 3.4 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей» к площади аудитории для проведения занятий теоретической направленности (менее 2 кв. м. на одного учащегося), расположенной по адресу: г. Таганрог, ул. П. Тольятти, 10/1.

37. Земельный участок с кадастровым номером 61:58:0003385:11 по адресу г. Таганрог, ул. Москатова, 1, не является объектом налогообложения. Однако, МБУ ДО «СЮТ № 2» в нарушение статьи 389 Налогового Кодекса РФ произвело оплату в размере 218,25 тыс. рублей за 2017 год.

38. Контрольно-счетной палатой города Таганрога проведен сравнительный анализ необходимого материально-технического оснащения (далее также МТО) согласно дополнительных общеразвивающих программ и его фактического наличия.

В результате анализа выявлено, что для реализации дополнительных общеразвивающих программ учреждению необходимо увеличить (обновить) материально - техническую базу.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.11.2018 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 23.11.2018).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес МБУ ДО Центр технического творчества.
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога МБУ ДО «Центр технического творчества» проведена работа по устранению выявленных нарушений.

В связи с уменьшением количества детей-учащихся на 27,6% в 2018-2019 учебном году МБУ ДО приняты меры по увеличению количества учащихся. Списочный состав увеличен на 140 учащихся.

Восстановлены документы на зачисление учащихся проходивших обучение в 2017-2018 учебном году.

Педагог дополнительного образования расписание занятий которого совпадало с расписанием занятий в школе (по общеобразовательным программам) по 7 обучающимся уволен в связи с нетрудоспособностью, учебные группы расформированы.

Учреждением разработаны дополнительные образовательные программы «Физкультурно-спортивной» направленности и включены в учебный план.

Проведена коррекция программ по принципу дифференциации в соответствии с уровнями сложности.

Учреждением приняты меры по недопущению в дальнейшем заполнение граф журнала занятий как рабочая деятельность у работников, представивших больничный лист, а также отражение случаев неявки в таблице учета рабочего времени.

В соответствии с «Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008, пунктом 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, МБУ ДО ЦГТ разработана дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа организации летнего отдыха и занятости учащихся в дни летних школьных каникул. По окончании учебного года с родителями будут проводиться установочные родительские собрания о необходимости посещения занятий учащимися в каникулярное время.

При проведении летней оздоровительной компании в 2019 году будут заключаться договоры с родителями (законными представителями).

Приказом учреждения от 10.12.2018 № 251 проведена коррекция локального акта «Об оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей на базе МБУ ДО ЦГТ», в части

возраста детей пребывающих в детском оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе МБУ ДО ЦТТ.

В соответствии с приказом учреждения от 10.12.2018 № 251 внесены изменения в режим работы учреждения (правила трудового распорядка), устранены несоответствия с расписанием работы детских объединений МБУ ДО ЦТТ.

На основании приказа учреждения от 10.12.2018 № 251 разработана адаптированная образовательная программа для обучения и воспитания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья детей.

Разработаны и согласованы паспорта доступности объекта социальной инфраструктуры. Оборудовано наружное устройство вызова помощи. Разработана программа по работе с детьми с ОВЗ. Смонтирован пандус и установлены доводчики дверей. Остальные затраты по доступности объекта социальной инфраструктуры будут поданы на включение в заявки на финансирование последующих годов.

На сайте учреждения размещены все вакантные должности в учреждении с указанием свободных ставок.

Учреждением сформированы и отправлены запросы на предоставление коммерческих предложений от специализированных организаций по обеспечению охраной объектов учреждения. В результате представленных коммерческих предложений сформированы заявки на включение в бюджет 2020 года финансирования расчетных затрат.

Плановые показатели по выплатам сформированы и отражены по установленной форме расчета (обоснования) Плана ФХД.

Учреждение в расчете (обоснования) к Плану ФХД на 2018 год внесло изменения в части оклада педагога-организатора.

План ФХД и расчет (обоснования) плановых показателей приведен в соответствие.

В текстовой части Плана ФХД внесены все сведения согласно пункта 6,7 «Требований к Плану ФХД».

В соответствии с пунктом 19 «Порядка составления Плана ФХД» внесение изменений в План допускается не чаще одного раза в месяц, за исключением определенных случаев в соответствии с Порядком. МБУ ДО ЦТТ приняты меры к дальнейшему не допущению данного нарушения.

Приняты меры к дальнейшему недопущению ошибок при подаче данных Управлению образования для формирования муниципального задания.

Учреждением приведены в соответствие учебный план и расписание занятий педагогов дополнительного образования в части неверного расчета человеко-часов (приказ МБУ от 03.12.2018 № 244).

Дополнительным соглашением к трудовому договору с руководителем от 27.11.2018 № 275-18, трудовые отношения приведены в соответствие со статьей 57 ТК РФ, постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 № 329.

Внесены изменения в дополнительное соглашение к трудовым договорам работников (приказ учреждения от 29.08.2018 № 36-ЛС), в которых изменены сроки выплаты заработной платы, а также исключена надбавка за качество работ.

Учреждением приняты меры для дальнейшего недопущения нарушений по срокам выплаты заработной платы работникам МБУ.

Приняты меры и усилен контроль для дальнейшего недопущения нарушений связанных с расчетом при увольнении.

МБУ приняты меры и усилен контроль для дальнейшего недопущения нарушений по начислению необоснованных выплат доплаты до МРОТ работникам учреждения.

В связи с выявленными недостоверными сведениями графы 3 формы ЗП-образование, графы 7 формы П-4, усилен контроль по составлению отчетности и отражению информации.

Договор о теплоснабжении от 01.01.2018 № 98/Б-10, в котором МБУ допустило увеличение цены на 46%, расторгнут.

Усилен контроль по недопущению просрочки оплаты по заключенным договорам, с

подрядчиками и поставщиками.

МБУ приняты в полном объеме обязательства на сумму 177,47 рублей, установленные передаточным актом реорганизуемого учреждения.

Арендатору, который нарушал сроки оплаты аренды помещения, выставлен счет на оплату пени, направлено претензионное письмо от 03.12.2018 № 60.40.97/279.

Учреждением проводятся организационные и технические мероприятия по лицензированию образовательной деятельности. Получена лицензия на образовательную деятельность по адресу 5-й Линейный проезд,132. Помещение по адресу Свобода, 3-1 передано на баланс КУИ г. Таганрога (приказ №954 от 11.06.19).

В целях соблюдения СанПиН (более 2 кв. м. на одного учащегося) МБУ произведено перераспределение групп по помещениям с изменением расписаний занятий (приказ учреждения от 10.12.2018 № 251).

Учреждением подан корректирующий расчет в ИФНС, в отношении земельного участка по адресу: г. Таганрог, ул. Москатова, 1, не являющийся объектом налогообложения, в соответствии со статьей 389 НК РФ.

В связи с необходимостью увеличения материально-технической базы, учреждением включены в проект бюджета на 2020 год заявки на данные цели в сумме 3409900 тыс. рублей.

В целях исправления нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Таганрога главный бухгалтер, заместитель директора по УВР, заместитель директора по МР, предупреждены о недопущении впредь ошибок и недостатков при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности, об обеспечении соблюдения требований действующего законодательства, укреплении финансовой дисциплины.

Информация о проделанной работе по исполнению представления получена на основании письма МБУ ДО ЦТТ от 28.12.2018 № 60.40.97/314, от 15.11.2019 № 60.40.97/234, от 19.11.2019 № 60.40.97/238.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.11.2023 № 21.3).

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Саак С.А.