

**Информация**  
**по результатам внепланового контрольного мероприятия**  
**«Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования**  
**финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в**  
**образовательных учреждениях дополнительного образования, подведомственных**  
**Управлению образования города Таганрога»**

**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, Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 02.10.2018 № 17, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 04.10.2018 № 44.

**Цель мероприятия:**

1) Оценка соблюдения и реализации полномочий органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» по организации предоставления дополнительного образования детей.

2) Оценка создания условий для обеспечения доступности дополнительного образования детей в учреждениях дополнительного образования, подведомственных Управлению образования города Таганрога.

3) Оценка эффективности и результативности использования средств, полученных учреждениями дополнительного образования, подведомственных Управлению образования города Таганрога.

**Состав ответственных исполнителей:** аудиторы Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистров А.В. (руководитель проверки), Угренинова Е.А., инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондарев Д.А., Коробко С.М., Николаенко Т.В., Полеев И.Ф.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проведенное контрольное мероприятие показало, что при установлении Управлением образования г. Таганрога в проверяемом периоде в муниципальных заданиях для подведомственных учреждений 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. Ввиду отсутствия в Административном регламенте предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательную организацию», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.05.2017 № 753, в числе документов, необходимых в соответствии с нормативными правовыми актами для получения услуги, заключения психолого-медико-педагогической комиссии (для учащихся с ограниченными возможностями здоровья) и индивидуальной программы реабилитации (для учащихся детей инвалидов) создаются препятствия реализации прав детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов на участие в программах дополнительного образования.

3. В соответствии с пунктами 13, части 3 статьи 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» локальными актами учреждений не был утвержден «Порядок организации и проведения самообследования».

4. Проведенное контрольное мероприятие показало, что до настоящего времени в муниципальном образовании «Город Таганрог» не разработан муниципальный правовой акт, устанавливающий процедуры, сроки проведения и показатели мониторинга.

5. В нарушение пункта 9 статьи 2 ФЗ № 273, пункта 5 «Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 29.08.2013 №

1008, положений Устава МБУ ДО ЦВР в «Образовательной программе МБУ ДО ЦВР» не раскрыто содержание дополнительных общеразвивающих программ и сроки обучения по ним.

В соответствии с пунктом 2.5 Устава МБУ ДО ЦТТ 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 нарушение части 1 статьи 79 ФЗ № 273 содержание образования и условия организации обучения и воспитания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья определялись в МБУ ДО ЦТТ не адаптированной образовательной программой, а образовательной программой, содержащей только адаптированный тематический план.

В результате проверки установлено, что в МБУ ДО ЦТТ, МБУ ДО СЮН не разработаны адаптированные общеобразовательные программы.

7. В ходе выборочного анализа представленных МБУ ДО ЦВР дополнительных общеобразовательных программ установлено, что как правило программы учреждения не соответствуют «Региональным рекомендациям к регламентации деятельности образовательных организаций Ростовской области, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам», утвержденным приказом Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 01.03.2016 № 115 (далее также «Региональные рекомендации»), а именно не содержат раздел «Методическое обеспечение дополнительной общеобразовательной программы».

В ходе выборочного анализа представленных учреждениями МБУ ДО ЦВР, МБУ ДО ЦТТ, МБУ ДО СЮН дополнительных общеобразовательных программ установлено, что содержание и материал отдельных программ дополнительного образования детей не организованы по принципу дифференциации в соответствии с уровнями сложности.

В ходе проведения контрольного мероприятия также было установлено, что в нарушение требований пункта 6.6 «Региональных рекомендаций» 7 дополнительных общеобразовательных программ МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не содержали описания материально-технического оснащения занятий.

Также установлено, что в нарушение пункта 11 «Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008 (далее также «Порядок организации и осуществления образовательной деятельности»), в МБУ ДО «Станция юных натуралистов» 5 дополнительных общеобразовательных программ ежегодно не обновлялись.

8. В ходе проверки представлен учебный план в МБУ ДО ЦТТ на 2018-2019 учебный год, утвержденный приказом директора учреждения от 31.08.2018 № 165. В ходе его анализа установлено, что на 31.08.2018 количество детей-учащихся составило 1 257, т.е. по сравнению с 02.04.2018 (1738 учащихся) уменьшилось на 481 учащихся, или на 27,6 %.

В МБУ ДО ЦВР по сравнению с 2016 - 2017 учебным годом, на 31.08.2018 количество обучающихся на бесплатной основе снизилось на 217 человек, или на 9,36 %.

9. Учебные планы МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2016-2017, 2017-2018 учебные годы не были структурированы по уровням дополнительного образования. Кроме того все учебные планы учреждения за проверяемый период не содержали информацию о дополнительных общеразвивающих программах, реализуемых в каникулярное время. Проведенный анализ учебных планов МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2016-2017, на

2017-2018, на 2018-2018 учебные годы показал, что 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 %.

10. В проверяемом периоде значительной динамики (в сторону увеличения (обновления, приобретения) или уменьшения (списания)) материально-технической базы учреждений не наблюдалось.

В ходе анализа состояния материально-технической базы учреждений Контрольно-счетной палатой города Таганрога производились осмотры имущества учреждений, а также оценивались сведения, представленные учреждениями и КУИ г. Таганрога.

При рассмотрении материально-технического обеспечения учреждений установлено, что для проведения полноценной образовательной деятельности согласно «Образовательных программ», «Программ развития», дополнительных общеразвивающих программ учреждениям необходимы дополнительные учебные кабинеты, дополнительная оснащённость (переоснащённость) учебных кабинетов.

11. В ходе проверки установлено, что в нарушение части 4 статьи 91 Федерального закона № 273-ФЗ «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.

12. 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.

13. В ходе контрольного мероприятия установлено, что 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.

14. В ходе проверки установлено, что МБУ ДО «Станция юных натуралистов» по договорам безвозмездного пользования передано имущество (101 единица), которое, 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 (далее также – Инструкция № 157н), имущество, переданное в безвозмездное пользование МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не было отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

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

16. В ходе проверки установлено, что МБУ ДО «Станция юных натуралистов» осуществляет свою деятельность на земельном участке, расположенном по адресу: Россия, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Петровская, 104, а именно на указанном земельном участке, расположены закрепленные за МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на праве оперативного управления объекты недвижимости ( административно-учебное здание; гараж-котельная).

Кроме того, МБУ ДО «Станция юных натуралистов» использует часть земельного участка как учебно-опытнический участок для занятий по ознакомлению с сельскохозяйственным производством, занятий по трудовому обучению, расширению знаний по природоведению, биологии, организации общественно-полезного, производительного труда, юннатской, опытнической, и природоохранной работе, приобретения учащимся элементарных практических умений и навыков по выращиванию растений.

Правоустанавливающие и правоподтверждающие документы на используемый земельный участок у МБУ ДО «Станция юных натуралистов» отсутствуют.

Более того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что используемый МБУ ДО «Станция юных натуралистов» земельный участок, является частью неделимого земельного участка (кадастровый № 61:58:0003014:58), площадью 197 760 кв. м., предоставленного на основании Постановления Администрации г. Таганрога от 04.07.2011 № 2134 в постоянное (бессрочное) пользование МАУ «Центр культурно-досуговой деятельности».

17. В ходе осмотра имущественного комплекса МБУ ДО «Станция юных натуралистов» установлено, что 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), что негативно сказывается на повышении доступности дополнительного образования для каждого ребенка.

Кроме того, необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 3.4. СанПиН 2.4.4.3172-14 «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 № 41, набор помещений здания организации дополнительного образования определяется направленностью реализуемых дополнительных общеобразовательных программ.

В ходе проверки также установлено, что МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не соблюден рекомендуемый СанПиН 2.4.4.3172-14 состав помещений для занятий естественнонаучной направленности, что указывает на необходимость совершенствования организационно-экономических механизмов для развития эффективной системы дополнительного образования, отвечающей потребностям современного общества.

18. В соответствии с частью 3 статьи 79 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», пунктом 18 «Порядка организации и осуществления образовательной деятельности» для учащихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, инвалидов, организации, осуществляющие образовательную деятельность, организуют образовательный процесс по дополнительным общеобразовательным программам с учетом особенностей психофизического развития указанных категорий учащихся.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога проведен осмотр помещений МБУ ДО ЦВР, МБУ ДО ЦТТ, МБУ ДО СЮН в результате чего установлено, что данные помещения не соответствуют требованиям, установленным «Порядком организации и осуществления образовательной деятельности». МБУ ДО ЦВР, МБУ ДО ЦТТ, МБУ ДО СЮН не предусмотрены мероприятия по созданию доступной (безбарьерной) среды. Указанный факт негативно сказывается на повышении доступности дополнительного образования для детей-инвалидов (ОВЗ).

В ходе проверки учреждениями представлены «Паспорта доступности объектов социальной инфраструктуры», составленные учреждением в соответствии с пунктом 7 «Порядком обеспечения условий доступности для инвалидов»

19. В соответствии с частью 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) муниципальное задание должно содержать, в том числе, порядок оказания соответствующих услуг.

Согласно пункту 2.2 «Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 (далее также «Положение о формировании муниципального задания»), муниципальное задание формируется по форме согласно Приложению № 1 к настоящему положению. Данным Приложением № 1 определено, что раздел 5.1 муниципального задания содержит: наименование, номер и дату нормативного правового акта, регулирующего порядок оказания муниципальной услуги.

В ходе проверки установлено, что в муниципальных заданиях подведомственных учреждений в качестве нормативно-правового акта, определяющего порядок оказания муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ, указано

постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

Между тем, вышеуказанное постановление Администрации г. Таганрога не содержит порядка оказания муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ. Фактически в проверяемом периоде порядок оказания муниципальных услуг был установлен образовательными программами учреждений.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пункта 2.2 «Положения о формировании муниципального задания», муниципальные задания (на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов, на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов) учреждений дополнительного образования, подведомственных Управления, не содержат наименование, номер и дату нормативного правового акта, регулирующего порядок оказания муниципальной услуги.

20. В нарушение требований части 3 статьи 9.2. Федерального закона «О некоммерческих организациях» и пункта 2.1 «Положения о формировании муниципального задания» в муниципальных заданиях учреждений дополнительного образования указаны виды деятельности, не соответствующие Уставным.

21. В нарушение пунктов 2.1 и 3.1 «Положения о формировании муниципального задания» в расчете суммы финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ ДО ЦТТ на 2018 год, а именно при расчете базового норматива затрат на отопление, применялись общие показатели по всем учреждениям дополнительного образования, подведомственным Управлению (количество обучающихся и направленностей, потребленной тепловой энергии). В ходе проверки установлено, что при расчете базового норматива на отопление в МБУ ДО ЦТТ применен необоснованный показатель средневзвешенного тарифа (1 667,31 рублей за Гкал).

Вместе с тем, в Контрольно-счетную палату города Таганрога Управлением образования города Таганрога представлен расчет человеко-часов для муниципального задания МБУ ДО ЦТТ на 2018 года. В ходе анализа установлено, что количество человека - часов на одного учащегося по направлениям составляет:

- техническая – 168;
- естественнонаучная – 154;
- художественная – 162.

Однако, проверкой установлено, что при расчете финансового обеспечения расходов на отопление использован показатель человека - часов по всем направлениям (всех учреждений дополнительного образования) обучения – 187.

С учетом вышеуказанных выявленных нарушений, Контрольно-счетной палатой города Таганрога был произведен перерасчет базового норматива на потребление тепловой энергии.

Установлено, что общая сумма запланированных расходов на отопление в расчете финансового обеспечения на 19.07.2018 года завышена в размере 43,97 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Управлением образования города Таганрога допущены вышеуказанные нарушения и замечания при расчете финансового обеспечения всех учреждений дополнительного образования.

22. 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 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).

23. 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.

По отдельным преподавателям в учебном плане расчет человеко-часов на обучающихся производился путем умножения количества обучающихся на количество академических часов педагога.

Таким образом, установлено, что по отдельным 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).

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия произведена проверка расчета человеко-часов для муниципального задания МБУ ДО ЦТТ на 2018 год (в редакции от 19.07.2018), сделанного Управлением образования города Таганрога с учетом временного периода с 20.02.2018 по 31.12.2018 (с даты реорганизации).

Общее количество человеко-часов на всех учащихся за год рассчитывалось путем суммирования общего количества человеко-часов в группах (объединениях) согласно учебному плану за неделю. После чего указанная сумма умножалась на общее количество недель, предусмотренных для всех образовательных программ, а именно на 36 недель согласно пункту 7.3 образовательной программы МБУ ДО ЦТТ от 15.05.2018.

Однако, при вычислении количества человеко-часов на всех учащихся за год с 20.02.2018 расчет был произведен следующим образом: 331 812 человеко-часов/365 дней\*315 дней = 286 358 человеко-часов.

Таким образом, Управлением образования было установлено количество человека часов за один день календарного года – период которого составляет 52 недели, а не 36, после чего количество человеко-часов за один календарный день было умножено на 315 календарных дней, что составляет 45 недель, а не 30.

Согласно пункту 4 статьи 75 Федерального закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» содержание дополнительных общеразвивающих программ и сроки обучения по ним определяются образовательной программой, разработанной и утвержденной организацией, осуществляющей образовательную деятельность.

Таким образом, основанием для расчета человеко-часов является учебный план и образовательные программы, которые в МБУ ДО ЦТТ рассчитаны на 36 недель, а не на 52.

Общее количество завышения количественного показателя на 19.07.2018 с учетом выявленных нарушений составило 10 568 человеко-часов, в том числе:

- 7 512 человеко-часов по техническому направлению;
- 1 116 человеко-часов по естественнонаучному направлению;
- 1 940 человеко-часов по художественному направлению.

Согласно приказу Управления образования от 19.07.2018 № 850 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги по техническому направлению составляли 73 рубля, по естественнонаучному 58,71 рубль, по художественному 94 рубля. Таким образом, сумма финансирования муниципального задания от 19.07.2018 была завышена на 796 256 рублей (7 512\*73+1 116\*58,71+1940\*94=796 256).

24. В ходе контрольного мероприятия произведена сверка расчетов человеко-часов, использованных Управлением образования при формировании муниципальных заданий на 07.12.2017, 27.04.2018 и сводных учебных планов МБУ ДО ЦВР по состоянию на 07.12.2017, 27.04.2018, в результате установлено, что в расчетах на 07.12.2017 и 27.04.2018 представленных Управлением образования, количественный показатель муниципальной услуги (человеко-час) в неделю меньше, чем установленный учебными планами на указанные даты, а количество обучающихся больше.

Данные расхождения объясняются тем, что в расчете, представленном Управлением образования, в связи с отсутствием локального акта МБУ ДО ЦВР по индивидуальному обучению, обучающиеся в группах посещающие дополнительные индивидуальные занятия были посчитаны дважды, а количество самих индивидуальных занятий учитывалось как минимальное – 1 час в неделю.

25. Проверкой установлено, что, 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 объем финансового обеспечения был завышен на 438 572,31 рублей.

10.09.2018 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 (обуч.) x 144 (часа)).

Соответственно, по состоянию на 10.09.2018 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 рублей.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 22 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», учебный план - документ, который определяет перечень, трудоемкость, последовательность и распределение по периодам обучения учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности и, если иное не установлено настоящим Федеральным законом, формы промежуточной аттестации обучающихся.

В 2017 году в учебный план МБУ ДО «Станция юных натуралистов» вносились изменения, в том числе касающиеся количества обучающихся и соответственно объемов муниципальных услуг.

Между тем, в муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, изменения, предусматривающие уменьшение объема муниципальной услуги, были внесены только 07.12.2017, а именно объем муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» был уменьшен до 127 764 человеко-часов.

Последние изменения в муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов были внесены 29.12.2017, и с учетом вышеуказанных изменений объем муниципальной услуги, предусмотренной муниципальным заданием, составил 127 764 человеко-часа, что на 10 476 человеко-часов меньше, чем объем муниципальных услуг, рассчитанный исходя из утвержденного в учреждении учебного плана.

Между тем, обращает на себя внимание то обстоятельство, что 127 764 человеко-часа – это фактически оказанный объем муниципальной услуги за 11 месяцев, таким образом, в плановый показатель объема муниципального задания МБУ ДО «Станция юных натуралистов» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не были включены муниципальные услуги, оказание которых осуществлялось в декабре 2017 года. Согласно журналов учета работы педагогов дополнительного образования на 2017-2018 годы фактически в декабре 2017 года МБУ ДО «Станция юных натуралистов» было оказано муниципальных услуг в количестве 15 443 человеко-часов, не включенных в муниципальное задание.

В 2018 году в учебный план МБУ ДО «Станция юных натуралистов» вносились изменения, в том числе касающиеся количества обучающихся и соответственно объемов муниципальных услуг. Между тем, по состоянию на 08.10.2018 объем муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» был установлен 136 080 человеко-часов, что на 39 744 человеко-часов больше, чем объем услуги, предусмотренный учебным планом МБУ ДО «Станция юных натуралистов».

В соответствии со статьей 9.2. Федерального закона «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.

В ходе оценки полноты выполнения МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в

проверяемом периоде показателей характеризующих объем муниципальных услуг, установлено, что в нарушение пункта 6.1.3. «Региональных рекомендаций» 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 было включено 6 480 человеко-часов, предусмотренных на реализацию дополнительных общеразвивающих программ в каникулярное время на базе экологических лагерей дневного пребывания.

26. В проверяемом периоде МБУ ДО ЦТТ проведен мониторинг и контроль за выполнением муниципального задания. Учреждением предоставлены соответствующие формы по состоянию на 1 полугодие 2018 года.

В ходе анализа мониторинга соответствия объема (содержания) предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания (форма № 1) установлено, что в соответствии с разделом 3.2. муниципального задания № 3 на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (период действия на 01.06.2018), установлены 2 показателя, характеризующие содержание муниципальной услуги, техническая и художественная. Уникальные номера реестровой записи, 8042000.99.0.ББ52АЕ04000, 8042000.99.0.ББ52АЕ76000. Значение показателя объема муниципальной услуги по технической направленности составляет – 260 910 человеко-часов, по художественной направленности – 14 850 человеко-часов.

Однако, в ходе проверки установлено, что информация в указанной форме № 1 представлена не в разрезе муниципальных услуг учреждения (техническая направленность - 8042000.99.0.ББ52АЕ04000, художественная направленность 8042000.99.0.ББ52АЕ76000), а содержит обобщенные данные по всем услугам.

Анализом соответствия объема (содержания) предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания (форма №1), установлено, что фактический объем оказанной муниципальной услуги составил 137 175 человеко-часов (графа 5) за первое полугодие 2018 года.

В ходе проверки достоверности показателя (графы 5) формы № 1 МБУ ДО ЦТТ за первое полугодие 2018 года, на основе данных Журналов учета работы педагогов о количестве проведенных занятий и их часов, за период с 20.02.2018 по 31.05.2018, произведен расчет фактического объема муниципальной услуги, оказанной в первом полугодии 2018 года (исходя из 100% посещаемости).

В результате подсчета оказанной муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ технической и художественной направленности установлено, что услуга оказана в размере – 124 492 человеко-часов (исходя из 100 % посещаемости), что на 12 683 человеко-часов меньше или на 9,25% фактического объема оказанной муниципальной услуги указанной в графе 5 (форма № 1).

Таким образом, показатель «Отклонение» графы 6 (форма № 1) в результате подсчета оказанной муниципальной услуги на основе Журналов учета работы педагогов дополнительного образования, за период с 20.02.2018 по 31.05.2018 составит 45,1 % отклонения (исходя из 100 % посещаемости), что на 4,6 % меньше указанного в графе 6 (форма №1).

Вместе с тем, в ходе проверки достоверности показателя (графы 5) формы №1 МБУ ДО ЦТТ за первое полугодие 2018 года, на основе Журналов учета работы педагогов дополнительного образования, за период с 20.02.2018 по 31.05.2018 была произведена оценка посещаемости обучающихся, а именно произведен подсчет учащихся фактически посещающих занятия и отсутствующих на них (n).

В результате установлено, что в проверяемом периоде общее количество человеко-часов, не полученных обучающимися по причине их отсутствия на занятиях, составило 11 356 из 124 492, что составляет 9,1 %.

Таким образом, количественный показатель мониторинга завышен на 23 819 человека - часов (12683 – выявлено по журналам педагогов, 11 356 – отсутствие на занятиях) или на 17,4 %.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о недостоверности мониторинга учреждения за первое полугодие 2018 года, в части указания показателей муниципального задания, характеризующих объем оказанных муниципальных услуг.

Также установлено, что в проверяемом периоде фактическая стоимость муниципальной

услуги превышала нормативную стоимость. Более того, проведенное контрольное мероприятие показало, что в проверяемом периоде предоставляемые МБУ ДО ЦТТ 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 ЦТТ муниципальных услуг.

27. Проведенный анализ результатов мониторинга выполнения МБУ ДО ЦВР муниципального задания в проверяемом периоде показал следующее.

Во всех формах мониторинга указаны уникальные номера реестровой записи муниципальных услуг, которые в проверяемом периоде МБУ ДО ЦВР не оказывались.

Информация в указанных формах № 1 (мониторинг) представлена не в разрезе муниципальных услуг учреждения по направлениям, а содержит обобщенные данные по всем услугам.

Согласно форме № 1 мониторинга фактический объем оказанной муниципальной услуги за 1-е полугодие 2017 года составил 391 500 или 99,1 % от установленного количества (395 028).

Указанные показатели за 1-е полугодие 2017 года не объективны, поскольку за полгода учреждение не могло выполнить 99,1 % установленного количества человеко-часов, что подтверждается учебным планом.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания на 2017 год от 31.01.2018, а также мониторингу за 11 месяцев 2017 года количество муниципальных услуг 395 172 было выполнено в полном объеме, исполнение составило 100 % или 395 172 человеко-часа.

В ходе проверки достоверности исполнения количественного показателя МБУ ДО ЦВР за 2017 год, на основе данных Журналов учета работы педагогов о количестве проведенных занятий и их часов, за период с 01.01.2017 по 31.12.2017, произведен расчет фактического объема муниципальной услуги, оказанной в 2017 году (исходя из 100% посещаемости).

В результате подсчета оказанной муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ по всем направлениям МБУ ДО ЦВР установлено, что услуга оказана в размере – 386 573 человеко-часов (исходя из 100 % посещаемости), что на 8 599 человеко-часов или на 2,2 % меньше фактического объема оказанной муниципальной услуги.

Таким образом, неисполнение количественного показателя в муниципальном задании на 2017 год составило 8 779 человеко- часов или 2,2 %, что является допустимым.

Однако, в отсутствие должного контроля со стороны Управления образования города Таганрога в проведенных мониторингах, а также при проверке отчета об исполнении муниципального задания на 2017 год данное отклонение учтено (выявлено) не было.

Вместе с тем, в ходе проверки достоверности показателя формы № 1 МБУ ДО ЦВР за 2017 год, на основе Журналов учета работы педагогов дополнительного образования, за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 была произведена оценка посещаемости обучающихся, а именно произведен подсчет учащихся фактически посещающих занятия и отсутствующих на них (n).

В результате установлено, что в проверяемом периоде общее количество человеко-часов, не полученных обучающимися по причине их отсутствия на занятиях, составило 13 946 из 386 573, что составляет 3,6 %.

Таким образом, количественный показатель мониторинга (отчета) за 2017 год завышен на 22 725 человека - часов (8 779 – выявлено по журналам педагогов, 13 946 – отсутствие на занятиях) или на 5,7 %.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о недостоверности Отчета учреждения о выполнении муниципального задания в 2017 году, в части указания показателей муниципального задания, характеризующих объем оказанных муниципальных услуг.

Согласно форме № 1 мониторинга фактический объем оказанной муниципальной услуги за 1-е полугодие 2018 года составил 229 922 или 58,2 % от установленного количества (395 352).

В ходе проверки достоверности исполнения количественного показателя МБУ ДО ЦВР за 2018 год, на основе данных Журналов учета работы педагогов о количестве проведенных занятий и их часов, за период с 01.01.2017 по 01.07.2018, произведен расчет фактического объема муниципальной услуги, оказанной в 2018 году (исходя из 100% посещаемости).

В результате подсчета оказанной муниципальной услуги по реализации дополнительных

общеразвивающих программ по всем направлениям МБУ ДО ЦВР установлено, что услуга оказана в размере – 210 055 человеко-часов (исходя из 100 % посещаемости), что на 19 867 человеко-часов или на 8,6 % меньше фактического объема оказанной муниципальной услуги согласно мониторингу.

Вместе с тем, в ходе проверки достоверности показателя формы №1 МБУ ДО ЦВР за 2018 год, на основе Журналов учета работы педагогов дополнительного образования, за период с 01.01.2018 по 01.07.2018 была произведена оценка посещаемости обучающихся, а именно произведен подсчет учащихся фактически посещающих занятия и отсутствующих на них (n).

В результате установлено, что в проверяемом периоде общее количество человеко-часов, не полученных обучающимися по причине их отсутствия на занятиях, составило 10 115 из 210 055, что составляет 4,8 %.

Таким образом, количественный показатель мониторинга на 01.07.2018 года (за первое полугодие 2018 года) превышен на 29 982 человека - часов (19 867 – выявлено по журналам педагогов, 10 115 – отсутствие на занятиях) или на 13 %.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о недостоверности мониторинга учреждения за первое полугодие 2018 года, в части указания показателей муниципального задания, характеризующих объем оказанных муниципальных услуг.

В проверяемом периоде, предоставляемые МБУ ДО ЦВР 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 ЦВР муниципальных услуг.

28. В ходе проверки МБУ ДО СЮН установлено, что отчет о выполнении муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее также отчет за 2017 год) был составлен 30.01.2018 и утвержден начальником Управления образования г. Таганрога 31.01.2018, т.е. в сроки, установленные муниципальным заданием.

Согласно данным Отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год исполнение по показателю объема муниципальной услуги составило 127 764 человеко-часов пребывания, или 100,0 % от показателя объема, утвержденного муниципальным заданием с учетом изменений от 29.12.2017.

В целях проверки достоверности Отчета МБУ ДО «Станция юных натуралистов» за 2017 год в части достигнутых в 2017 году МБУ ДО «Станция юных натуралистов» показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, на основе Журналов учета работы педагогов дополнительного образования на 2016 -2017 и на 2017-2018 годы был произведен расчет фактического объема муниципальной услуги, оказанной в 2017 году.

Так, в 2017 году фактический объем оказанной муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности 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 31.01.2018.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о недостоверности Отчета МБУ ДО «Станция юных натуралистов» о выполнении муниципального задания в 2017 году, в части указания показателей муниципального задания, характеризующих объем оказанных муниципальных услуг.

В ходе проверки установлено, что в 2017 году мониторинг выполнения муниципального задания МБУ «Станция юных натуралистов» проводился ежеквартально по формам, установленным Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855. Представлены формы за отчетные периоды: 1 квартал 2017 года, 1 полугодие 2017 года, 9 месяцев 2017 года и 11 месяцев 2017 года. Мониторинг проводился в разрезе показателей соответствия объема (форма № 1) и качества (форма № 3) муниципальных услуг параметрам муниципального задания, а также соответствия фактической стоимости оказания единицы муниципальной услуги нормативной.

За текущий период 2018 года мониторинг был проведен 1 раз, представлены формы № 1

(соответствие предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания), формы № 3 (соответствие качества предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания) и формы № 4 (соответствие фактической стоимости оказания единицы муниципальной услуги нормативной) за отчетный период: 1 полугодие 2018 года.

Проведенный анализ результатов мониторинга выполнения МБУ «Станция юных натуралистов» муниципального задания в проверяемом периоде показал следующее.

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

В целях проверки достоверности информации МБУ ДО «Станция юных натуралистов», содержащейся в формах № 1 (соответствие объема предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания) за 2017 год – текущий период 2018 года, на основе Журналов учета работы педагогов дополнительного образования на 2016 - 2017, на 2017-2018 и на 2018 – 2019 учебные годы был произведен расчет фактического объема муниципальной услуги, оказанной учреждением по состоянию на отчетные даты проведения мониторинга.

Так, за 1 квартал 2017 года объем фактически оказанных муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности составил 39 149 человеко-часов, что на 94 627 человеко-часов или 70,74 % меньше фактического объема оказанной муниципальной услуги, указанного в графе 5 Формы 1;

- за 1 полугодие 2017 года объем фактически оказанных муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности составил 61 958 человеко-часов, что на 64 042 человеко-часов или 50, 83% меньше фактического объема оказанной муниципальной услуги, указанного в графе 5 Формы 1;

- за 9 месяцев 2017 года объем фактически оказанных муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности составил 75 649 человеко-часов, что на 49 343 человеко-часа или 39,48 % меньше фактического объема оказанной муниципальной услуги, указанного в графе 5 Формы 1;

- за 11 месяцев 2017 года объем фактически оказанных муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности составил 104 421 человеко-часов, что на 23 343 человеко-часа или 18,27 % меньше фактического объема оказанной муниципальной услуги, указанного в графе 5 Формы 1;

- за 1 полугодие 2018 года объем фактически оказанных муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности составил 59 379 человеко-часов, что на 23 343 человеко-часа или 12,84 % меньше фактического объема оказанной муниципальной услуги, указанного в графе 5 Формы 1.

Таким образом, проведенное контрольное мероприятие показало, что 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.

В ходе проверки достоверности информации, содержащейся в формах № 3 «Соответствие качества предоставления муниципальных услуг параметрам муниципального задания» установлено, что в целях определения доли родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставленной образовательной услуги, МБУ ДО «Станция юных натуралистов» проводились социологические опросы родителей. Учреждением были представлены заключения по результатам социологического опроса родителей за 2016-2017 и 2017-2018 учебные годы. Исследования проводились в мае 2017 и в мае 2018, их целью являлось определение уровня эмоциональной удовлетворенности родителей учебно-воспитательным процессом.

В ходе проверки установлено, что кроме ежегодных социологических опросов, иных форм определения доли родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги, в учреждении не существовало, что также указывает на необоснованность фактического значения показателя качества, содержащегося в

графе 5 Формы № 3.

Вместе с тем, установлено, что на протяжении всего проверяемого периода фактическая стоимость муниципальной услуги превышала нормативную стоимость. Более того, проведенное контрольное мероприятие показало, что 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.

29. В ходе оценки использования субсидий, направленных МБУ ДО ЦТТ на выполнение муниципального задания и на иные цели установлено нижеследующее.

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.

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.

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», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 23.12.2016 № 2768 (далее также «Положение 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.

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.

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.

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).

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

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).

30. В ходе оценки использования субсидий, направленных МБУ ДО ЦВР на выполнение муниципального задания и на иные цели установлено нижеследующее.

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

В нарушение 5.2.2 «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования города Таганрога», в учреждении отсутствует приказ руководителя для установления должностных окладов заместителям руководителя и главному бухгалтеру.

В нарушение статьи 57 Трудового Кодекса РФ отдельным работникам в проверяемом периоде необоснованно начислялась надбавка за работу в особых условиях труда не предусмотренная дополнительными соглашениями (трудовыми договорами). Общая сумма необоснованной надбавки за работу в особых условиях труда (с учетом начислений на оплату труда) составила 13 377,04 рублей.

В нарушение статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ учреждением установлена выплата компенсационного характера за расширение зон обслуживания на общую сумму 36 153,80 рублей (без учета начислений на оплату труда), без включения в дополнительное соглашение (трудовой договор работника) содержания и (или) объем дополнительной работы.

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 ФЗ № 44, в нарушение условий заключенных договоров:

- за счет средств на финансовое выполнение муниципального задания учреждение в проверяемом периоде превысило сроки оплаты выполненных работ (принятых услуг) на общую сумму 2 712 508,03 рублей;

- за счет средств субсидий на иные цели в 2017 году учреждение превысило сроки оплаты выполненных работ (принятых услуг) на общую сумму 989 581,04 рублей;

- за счет средств субсидий на иные цели в первом полугодии 2018 года учреждение превысило сроки оплаты выполненных работ (принятых услуг) на общую сумму 719 085,98 рублей (более чем на тридцать дней с даты подписания учреждением документов о приемке).

31. В ходе оценки использования субсидий, направленных МБУ ДО СЮН на выполнение муниципального задания и на иные цели установлено нижеследующее.

Выборочная проверка расходов учреждения на выплату заработной платы работникам выявила следующие нарушения:

- в нарушение требований статьи 275 ТК РФ трудовой договор от 24.04.2018 № 15-18, заключенный с Беленко Т.А., 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 ТК РФ в нем не указано место заключения трудового договора;

- в нарушение требований статьи 52 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» работник, не отвечающий квалификационным требованиям для замещения должности инженера-программиста МБУ ДО «Станция юных натуралистов» был принят на работу 02.09.2013 на данную должность;

- в нарушение требований статьи 57 ТК РФ и пункта 5.6.4 «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования города Таганрога» в трудовые договоры заместителей директора МБУ ДО «Станция юных натуралистов» по административно-хозяйственной работе, учебно-воспитательной работе и главного бухгалтера учреждения не был внесен установленный им размер предельного соотношения заработной платы;

- в нарушение требований статьи 57 ТК РФ и пункта 1.7. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования города Таганрога в трудовых договорах работников МБУ ДО «Станция юных натуралистов» отсутствовали условия о возможности получения работниками учреждения премиальных выплат и их размера.

Проведенное контрольное мероприятие выявило следующие нарушения и недостатки при

осуществлении МБУ «Станция юных натуралистов» закупочной деятельности:

- в нарушение пункта 3 части 2 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 N 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 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 утверждено неуполномоченным лицом;

- в нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ в период с 01.01.2018 по 10.09.2018 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;

- 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 были 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;

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

- 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 (План ФХД на 2018 год, плановый период 2019, 2020 годов утвержден 29.12.2017);

- все планы закупок на 2017 год, плановый период 2018, 2019 годов, размещаемые МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в ЕИС 30.12.2016, 19.12.2017, 20.12.2017, 20.12.2017, 21.12.2017, а также планы закупок на 2018 год, плановый период 2019, 2020 годов, размещаемые МБУ ДО «Станция юных натуралистов» в ЕИС 28.12.2017, 31.08.2018, 05.09.2018, не прошли контроль по части 5 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ;

- 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;

- 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;

- 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;

- в нарушение пункта 9 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ ДО «Станция юных натуралистов» не размещало в ЕИС отчеты о контрактах, заключенных в соответствии с пунктом

8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ .

32. В ходе оценки осуществления контроля со стороны Управления образования города Таганрога, наличия мониторинга эффективности работы учреждения, его результативности установлено нижеследующее.

В нарушение приказов начальника Управления города Таганрога от 18.01.2017 № 79, от 15.03.2017 № 317 качественные показатели учебно-воспитательного процесса МБУ ДО МАК, МБУ ДО СЮН не проверялись.

Вместе с тем, Управлением образования города Таганрога представлены акты проверок в отношении МБУ ДО СЮТ № 1, МБУ ДО СЮТ № 2, МБУ ДО «Станция юных туристов», МБУ ДО ЦВР, МАУ ДО ДДТ. Данные проверки проведены в соответствии с приказом начальника Управления города Таганрога от 27.02.2017 № 250. Темой указанных проверок являлась деятельность в 2016 году по организации и проведению контроля администрацией учреждения дополнительного образования учебного процесса, деятельность учреждения дополнительного образования по организации учебного процесса и исполнению муниципального задания.

Согласно представленным актам, проверка организации учреждением исполнения муниципального задания заключалась в сравнении плановых показателей муниципального задания в «человеках» (не «человека-часах») с данными статистического отчета № 1-ДО по количеству обучающихся.

В ходе анализа результатов вышеуказанных проверок установлено, что анализ количественных (в «человека-часах») и качественных показателей муниципального задания, отчета об его исполнении не производился.

Таким образом, в 2017 году и текущем периоде 2018 года Управлением образования города Таганрога проводился контроль за организацией образовательного процесса учреждениях дополнительного образования, однако в ходе контроля:

- качественные показатели учебно-воспитательного процесса не проверялись;
- количественные показатели (плановые и отчетные) муниципального задания в человеко-часах не проверялись;
- качественные показатели (плановые и отчетные) муниципального задания не проверялись.

Необходимо отметить, что согласно «Положению о проведении проверок контрольно-ревизионным отделом Управления» одной из основных целей контроля за деятельностью образовательных организаций является оценка выполнения показателей объема и качества муниципальных услуг, определение суммы субсидии, подлежащей перечислению организации, исходя из объема фактического выполнения муниципального задания.

Проверкой выявлено, что в 2018 году контрольно-ревизионным отделом Управления проверки с вышеуказанной целью не проводились.

В ходе проверки наличия мониторинга эффективности работы учреждений дополнительного образования, его результативности установлено следующее.

Мониторинг системы образования города Таганрога, в том числе дополнительного образования, проводился органами местного самоуправления в соответствии с пунктом 6 «Правил осуществления мониторинга системы образования» на основе данных федерального статистического наблюдения по форме № 1-ДО.

В ходе анализа результативности указанного мониторинга установлено, что по его итогам Управлением образованием города Таганрога не принимались административные, финансовые и другие решения. Таким образом, эффективность мониторинга ставится под сомнение.

#### **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 Управления образования города Таганрога.

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 Управлением образования г. Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений.

Порядки проведения и критерии оценки, применяемые при определении уровня удовлетворенности родителями условиями и качеством предоставления муниципальных услуг, разработаны подведомственными Управлению учреждениями самостоятельно и утверждены руководителями образовательных учреждений.

В постановление Администрации города Таганрога от 18.05.2017 № 753 «Об утверждении Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательную организацию» внесены соответствующие изменения, а именно: в пункт 2.6.2. дополнен абзацем «Дети с ограниченными возможностями здоровья принимаются на обучение по адаптированной дополнительной общеобразовательной программе только с согласия их родителей (законных представителей) и на основании рекомендаций психолого-медико-педагогической комиссии».

Порядки организации и проведения самообследования учреждениями разработаны и размещены на официальных сайтах учреждений.

Управлением образования города Таганрога вынесен приказ «Об осуществлении мониторинга системы образования муниципального образования «Города Таганрога» от 30.05.2019. Данным приказом установлены сроки проведения мониторинга, ответственные лица и показатели подлежащие оценке.

Образовательная программа МБУ ДО ЦВР была переработана и дополнена информацией о содержании дополнительных общеразвивающих программ и сроках обучения.

МБУ ДО ЦТТ разработана дополнительная общеобразовательная программа физкультурно-спортивной направленности.

В МБУ ДО СЮН, МБУ ДО ЦТТ разработаны адаптированные общеобразовательные программы для детей-инвалидов.

Дополнительные общеобразовательные программы в МБУ ДО ЦВР, МБУ ДО ЦТТ, МБУ ДО СЮН приведены в соответствие с действующим законодательством.

В целях увеличения количества учащихся проведены следующие мероприятия: информационная работа по общеобразовательным школам; экскурсии старших групп детских садов; рекламные кампании в СМИ, социальных сетях, на сайте учреждений и т.д.; показательные выступления в период летней оздоровительной кампании.

Учебные планы МБУ ДО СЮН структурированы по уровням дополнительного образования. В настоящее время разрабатываются с учетом реализации дополнительных общеразвивающих программ в каникулярное время.

Согласно писем Управления образования г. Таганрога от 24.01.2019 № 60.5.1/485, от 14.01.2019 № 60.5.1/98 рекомендации Контрольно-счетной палаты города Таганрога по улучшению материально-технической базы учреждений дополнительного образования для реализации «Программ развития» и «Образовательных программ» приняты Управлением к сведению. В связи с дефицитом бюджета города средства на оснащение учреждений дополнительного образования в 2019 году не предусмотрены. При наличии дополнительного финансирования Управлением будут приняты меры по дополнительному оснащению кабинетов учреждений.

МБУ ДО ЦТТ для соблюдения санитарных правил в части количества обучающихся и величины аудиторий произведено перераспределение групп по помещениям с изменением расписаний занятий. Приказ директора МБУ ДО ЦТТ от 10.12.2018 № 251.

Также, МБУ ДО ЦТТ направлена уточненная налоговая декларация по земельному налогу. Установленная Контрольно-счетной палатой г. Таганрога сумма переплаты по земельному налогу в размере 218,25 тыс. рублей зачтена ИФНС при оплате земельного налога по другим земельным участкам в 2019 году.

МБУ ДО СЮН проведена полная инвентаризация имущества. Имущество, полученное МБУ ДО СЮН в безвозмездное пользование, отражено в бухгалтерском учете на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Также, МБУ ДО СЮН поставлены на учет (забалансовый счет 02) кирпичные строения (теплица и летняя беседка). Кроме этого, Учреждением направлено письмо директору МАУ «ЦКДД» о рассмотрении установления сервитута в отношении земельного участка расположенного по адресу: Россия, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Петровская, 104.

Подведомственными Управлению образования города Таганрога учреждениями представлены «Паспорта доступности объектов социальной инфраструктуры», составленные в соответствии с пунктом 7 «Порядком обеспечения условий доступности для инвалидов». По мере поступления финансирования Управлением будут произведены мероприятия по реализации программы «Доступная среда».

Приказом Управления образования г. Таганрога от 22.03.2019 № 369 в муниципальные задания учреждений дополнительного образования включены реквизиты нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальных услуг.

В муниципальных заданиях подведомственным учреждениям на 2019 год Управлением указаны виды деятельности соответствующие Уставам учреждений.

«Методическими указаниями по формированию и мониторингу муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Таганрога, в отношении которых Управление образование г. Таганрога является учредителем», утвержденными приказом Управления образования г. Таганрога от 26.12.2018 № 1639, предусмотрен порядок расчета норматива в части коммунальных услуг по каждому учреждению отдельно.

Управлением образования города Таганрога с учетом выявленных завышений сумм финансового обеспечения произведен перерасчет финансирования муниципальных заданий для подведомственных учреждений за 2018 год. Учтены и приняты к сведению выявленные нарушения по мониторингу образовательной деятельности, усилен контроль за его проведением.

В подведомственных учреждениях приняты меры и усилен контроль для дальнейшего недопущения нарушений по начислению и выплатам заработной платы.

В МБУ ДО СЮН усилен контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В целях исправления нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Таганрога, работники учреждений 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 писем Управления образования города Таганрога: от 24.01.2019 № 60.5.1/485, от 14.01.2019 № 60.5.1/98, от 22.03.2019 № 60.5.1/2437, от 14.08.2019 № 60.5.1/6823.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.11.2019 № 21.1).

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

С.А. Саак