

Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предоставленных МАОУ ДОД ДДТ в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели за 2014 год и текущий период 2015 года.

Основание для проведения проверки: пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2014 № 19; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.03.2015 № 10.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) в форме субсидий на выполнение муниципального задания и в форме субсидий на иные цели, а так же определение целевого и эффективного использования муниципального имущества.

Предмет проверки: средства бюджета муниципального образования «Город Таганрог», выделенные МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели, соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при использовании бюджетных средств и муниципального имущества.

Перечень проверенных объектов: муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества» (с 10.03.2015г. – муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества»).

Проверяемый период: 01.01.2014 г. – текущий период 2015 года.

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А. (руководитель проверки), инспектор Полеев И.Ф.

В результате контрольного мероприятия составлен один Акт проверки законности эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предоставленных МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели за 2014 год и текущий период 2015 года.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 38 472 125, 41 руб.

Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение требований действующего бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов.

1. При расходовании бюджетных средств МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации на сумму 268 973,00 руб., а именно оплата учреждением за счет бюджетных средств (субсидия на иные цели) выполненных работ (ремонт тепловых сетей, не числящихся на балансе учреждения) не по соответствующей статье КОСГУ.

2. При работе с муниципальной собственностью в деятельности МАОУ ДОД «ДДТ» (МАОУ ДО ДДТ) выявлено нарушение, связанное с учетом особо ценного движимого имущества, а именно МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) в нарушение Приказа начальника Управления образования г. Таганрога от 28.10.2013 №1457 к особо ценному движимому имуществу не было отнесено имущество общей балансовой стоимостью 136 127,00 руб.

3. Допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ):

- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

- несоответствие сведений, содержащихся в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов (в редакции от 26.01.2015) плановым показателям Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2015);

- нарушение МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) в проверяемом периоде статей 11, 13 Федерального закона «Об автономных учреждениях» и Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее также Требования), утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н при внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

Кроме того, при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) были нарушены пункты 4, 8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования г. Таганрога, утвержденного приказом начальника Управления образования г. Таганрога от 01.12.2011 № 1271 (в редакции приказа Начальника Управления образования г. Таганрога от 02.04.2012 № 434).

4. Допущены нарушения при оказании МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) платных услуг:

- нарушение требований пункта 7 статьи 4 Федерального закона «Об автономных учреждениях» а именно, оказание МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) платных услуг взрослому населению, не соответствующих целям создания учреждения и не относящихся к вопросам местного значения и к бюджетным полномочиям органов местного самоуправления в сфере дополнительного образования;

- неправомерное установление учреждением цен на платные услуги, а именно утверждение цен директором МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) в отсутствие предоставленных ему на это полномочий;

- нарушение требований части 6 статьи 4 Федерального закона «Об автономных учреждениях», а именно оказание идентичных образовательных услуг физическим лицам за разную плату и превышение стоимости муниципальных услуг, оказываемых в рамках муниципального задания, над стоимостью аналогичных услуг, оказываемых населению за плату;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а именно осуществление приема наличных денежных средств от населения неуполномоченными лицами и установление лимита остатков денежных средств в кассе учреждения без учета лимитов остатка наличных денег обособленного подразделения;

- нарушение МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) требований статьи 15 Трудового кодекса Российской Федерации, а именно заключение, в том числе со штатными сотрудниками учреждения – педагогическими работниками гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем;

- нарушение установленного Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» порядка приема на обучение по образовательным программам за счет средств физических и (или) юридических лиц, а именно отсутствие приказов директора МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) о зачислении в образовательную организацию лиц, обучающихся на платной основе.

5. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального учреждения:

- несоответствие отдельных положений Уставов МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) (от 25.12.2012 и от 17.02.2015) действующему законодательству Российской Федерации;

- утверждение Устава МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) с нарушением требований статьи 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях», а именно без предварительного рассмотрения наблюдательным советом автономного учреждения;

- нарушение установленного Федеральным законом «Об автономных учреждениях» порядка деятельности наблюдательного совета МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ), в части несоблюдения требований к периодичности проведения заседаний наблюдательного совета, а также требований к его составу;

- нарушение требований Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и федерального закона «Об образовании в Российской Федерации», а именно осуществление в проверяемом периоде МАОУ ДОД ДДТ (МАОУ ДО ДДТ) образовательной деятельности по дополнительному образованию детей по адресам, не указанным в лицензии;

- несоответствие в проверяемом периоде штатного расписания требованиям статьи 52 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» и Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н в части указания должностей учебно-вспомогательного персонала учреждения;

- неэффективное использование фонда заработной платы в связи с неправомерным оформлением работников учреждения по совместительству.

По результатам проверки:

1. Отчет по результатам проверки утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 17.06.2015 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 17.06.2015).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МАОУ ДО ДДТ.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

В соответствии с направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога представлением в МАОУ ДО ДДТ была проведена работа, направленная на устранение выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, в результате которой:

- в целях недопущения в дальнейшем нарушения порядка применения бюджетной классификации при ремонте тепловых сетей, проведена соответствующая работа в результате которой тепловые сети по адресу: ул. Б. Бульварная 12-1 закреплены на праве оперативного управления за МАОУ ДО ДДТ.

- подготовлен и утвержден учредителем (Управлением образования г. Таганрога) перечень особо ценного имущества, закрепленного за учреждением, балансовой стоимостью 347 580,70 руб..

- в целях устранения нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов учреждения путем размещения на официальном сайте в сети интернет, МАОУ ДО ДДТ разместило в сети интернет отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, информацию о государственном (муниципальном) задании и его исполнении.

- в целях устранения несоответствия отдельных положений Устава учреждения действующему законодательству, разработан и после рассмотрения наблюдательным советом учреждения утвержден 25.06.2015 лист изменений к Уставу МАОУ ДО ДДТ. Изменения к Уставу зарегистрированы в налоговой инспекции по г. Таганрогу 03.07.2015.

- периодичность проведения заседаний наблюдательного совета учреждения приведена в соответствие с действующим законодательством. Изменен состав наблюдательного совета МАОУ ДО ДДТ, внесены изменения в положение «О наблюдательном совете МАОУ ДО ДДТ»;

- в полученную учреждением лицензию на право осуществления образовательной деятельности от 13.04.2016 г. № 6312 внесен полный перечень адресов осуществления МАОУ ДО ДДТ образовательной деятельности.

- учреждением с 01.06.2015г. было прекращено оказание платных образовательных услуг. Гражданско-правовые договоры с «исполнителями», осуществляющими платную деятельность расторгнуты. В части устранения нарушений требований статьи 15 Трудового Кодекса Российской Федерации с 01.09.2015 оплата труда за часы педагогической работы в рамках оказания платных услуг производится путем заключения трудовых договоров или дополнительных соглашений к трудовым договорам. Внесены изменения в типовую форму штатного расписания в части источников финансирования, уточнены должности учебно-вспомогательного персонала. Изменения в штатное расписание утверждены 01.09.2015.

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и установления лимита остатков наличных денег приведено в соответствие с действующим законодательством после возобновления оказания платных образовательных услуг.

- приказом Управления образования г. Таганрога от 01.07.2015 № 1011 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования г. Таганрога.

- прекращено оказание платных образовательных услуг взрослому населению.

- постановлением Администрации города Таганрога от 21.12.2015 № 3782 утверждены цены на дополнительные платные услуги, оказываемые муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Дворец детского творчества»

- издан приказ по учреждению «О дисциплинарном взыскании». Заместителю директора по УВР, заместителю директора по АХР и главному бухгалтеру учреждения объявлено замечание. Директору МАОУ ДО ДДТ приказом Управления образования от 14.08.2015 № 634-К объявлено замечание.

Руководством учреждения принята информация к сведению в целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 15.04.2016 №6 проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предоставленных МАОУ ДОД ДДТ в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели за 2014 год и текущий период 2015 года.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Е. А. Угренинова