

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности города Таганрога муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Дворец детского творчества» и Управление образования г. Таганрога в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС, а также осуществления функций и полномочий учредителя подведомственного муниципального учреждения»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2020 № 24, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.01.2021 № 3; от 12.03.2021 № 20; распоряжение заместителя председателя Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 19.03.2021 № 22.

**Цель мероприятия:** установление соответствия финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО ДДТ действующему законодательству и проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МАУ ДО ДДТ за 2019 -2020 годы.

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Николаенко Т.В., инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Смолина Е.В.

Объектами контроля являлись Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества» (далее также – МАУ ДО ДДТ) и Управление образования г. Таганрога. По результатам проведения контрольного мероприятия было составлено два акта. Акты были подписаны без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил 93 025,65 тыс. руб.

Проверка была проведена выборочным методом.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

***1. Анализ источников финансового обеспечения реализации дополнительного образования детей в МАУ ДО ДДТ, а также законности их использования показал следующее.***

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), в 2019 году исполнение по расходам составило:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 41 659,49 тыс. руб., или 99,50 % от плановых показателей (41 868,74 тыс. руб.);
- за счет средств субсидии на иные цели – 1 327,47 тыс. руб. или 79,45 % плановых показателей (1 670,89 тыс. руб.);
- за счет средств от приносящей доход деятельности 1 231,48 тыс. руб. или 100,0 %, при плановых значениях (1 231,48 тыс. руб.).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в 2020 году исполнение по расходам составило:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 48 207,47 тыс. руб., или 100,00 % от плановых показателей (48 207,47 тыс. руб.);
- за счет средств субсидии на иные цели – 1 756,25 тыс. руб. или 100,00 % плановых показателей (1 756,25 тыс. руб.);
- за счет средств от приносящей доход деятельности 843,50 тыс. руб. или 100,0 %, при плановых значениях (843,50 тыс. руб.).

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре источников финансового обеспечения деятельности МАУ ДО ДДТ составляли средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а именно в 2019 году - 94,21 % и в 2020 году – 94,88 %, доля средств субсидий на иные цели составляла в 2019 году – 3,00 %, в 2020 году – 3,46 %, доля средств от приносящей доход деятельности соответственно составила в 2019 году – 2,79 %, и в 2020 году – 1,66 %

Субсидии на иные цели были предоставлены в рассматриваемом периоде МАУ ДО ДДТ для финансирования следующих расходов.

Так, в 2019 году между Управлением образования г. Таганрога и МАУ ДО ДДТ было заключено 15 соглашений о предоставлении субсидий на иные цели (Таблица №1)

Таблица № 1

№ п/п	Дата и № соглашения	Направление расходования средств субсидии	Сумма (руб.)		
			2020	2021	2022
1	от 27.12.2018 № 308*	Доплата молодым специалистам – педагогическим работникам	31,28	-	-
2.	от 27.12.2018 № 309*	Валка, удаление, обрезка, кронирование деревьев	15,00	-	-
3.	от 27.12.2018 № 310	Ремонт пожарной сигнализации	376,00	-	-
	доп. соглашение № 1 от 05.07.2019	Ремонт пожарной сигнализации	103,18	-	-
		Ремонт противопожарных насосов	272,82	-	-
	доп. соглашение № 2 от 16.08.2019	Ремонт пожарной сигнализации	103,18	-	-
		Ремонт противопожарных насосов	272,28	-	-
	доп. соглашение № 3 от 26.09.2019	Ремонт пожарной сигнализации	92,16	-	-
Ремонт противопожарных насосов		272,28	-	-	
доп. соглашение № 4 от 30.10.2019	Ремонт пожарной сигнализации	68,44	-	-	
	Ремонт противопожарных насосов	272,28	-	-	
4.	от 27.12.2018 № 314	Монтаж системы видеонаблюдения в целях антитеррористической защищенности объекта	351,48	-	-
5.	от 27.12.2018 № 315	Изготовление техпаспорта	183,80	-	-
	Дополнительное соглашение № 1 от 12.09.2019	Изготовление техпаспорта	141,37	-	-
	Дополнительное соглашение № 2 от 08.11.2019	Изготовление техпаспорта	129,88	-	-
6.	от 27.12.2018 № 316*	Выдача техпаспорта	134,73	-	-
	Дополнительное соглашение № 1 от 30.10.2019	Выдача техпаспорта	2,51	-	-

7.	от 27.12.2018 № 317	Геодезические наблюдения	165,4	-	-
8.	от 27.12.2018 № 322	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6,32	-	-
	Дополнительное соглашение № 1 от 24.01.2019	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,32	-	-
		Госпошлина за внесение изменений в Уставные документы	5,0	-	-
9.	Дополнительное соглашение № 2 от 17.10.2019	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,34	-	-
	от 09.01.2019 № 557	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	1,32	1,32
10.	Дополнительное соглашение № 1 от 09.10.2019	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	1,32
	от 09.01.2019 № 557	Доплата молодым специалистам – педагогическим работникам	-	31,28	31,28
	Дополнительное соглашение № 1 от 09.10.2019	Доплата молодым специалистам – педагогическим работникам	-	-	31,28
11.	от 24.01.2019 № 479	Организация питания учащихся в каникулярное время	37,80	-	-
		Организация питания учащихся в каникулярное время	55,20	-	-
		Приобретение, одноразовых стаканов	0,29	-	-
		Приобретение питьевой бутилированной воды	0,36	-	-
12.	от 05.07.2019 № 729	Работы по корректировке сметной документации с последующим сопровождением при прохождении достоверности определения сметной стоимости	5,00	-	-
	Дополнительное соглашение №1 от 12.09.2019	Работы по корректировке сметной документации с последующим сопровождением при прохождении достоверности определения сметной стоимости	5,00	-	-
		Работы по разработке проектной документации на ремонт (страховочные мероприятия) элементов конструкции здания МАУ ДО ДДТ по адресу: ул. Чехова, 267	42,43	-	-
	Дополнительное соглашение № 2 от 08.11.2019	Работы по корректировке сметной документации с последующим сопровождением при прохождении достоверности определения сметной стоимости	5,00	-	-
		Работы по разработке проектной документации на ремонт (страховочные мероприятия) элементов конструкции здания МАУ ДО ДДТ по адресу: ул. Чехова, 267	56,43	-	-
13.	от 05.07.2019 № 743	Обеспечение доступа маломобильных групп населения (в рамках разумного приспособления)	10,00	-	-
	Дополнительное соглашение № 1 от 16.08.2019	Проверка достоверности определения сметной стоимости на капитальный ремонт объекта «Обеспечение доступа маломобильных групп населения (в рамках разумного приспособления)»	10,00	-	-
14.	От 10.09.2019 № 829	Приобретение напольного покрытия и материалов для его укладки (за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области)	191,00	-	-
15.	От 10.09.2019 № 830	Приобретение кондиционеров (за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области)	327,00	-	-

\*Имеются соглашения о расторжении, в которых отсутствуют обязательные реквизиты (дата заключения)

В 2020 году между Управлением образования г. Таганрога и МАУ ДО ДДТ было заключено 7 соглашений о предоставлении субсидий на иные цели (Таблица №2)

Таблица № 2

№ п/п	Дата и № соглашения	Направление расходования средств субсидии	Сумма (руб.)		
			2020	2021	2022

1.	От 31.12.2019 № 6	Доплата молодым специалистам – педагогическим работникам, источник средств местный бюджет	62,50	62,50	62,50	
	Дополнительное соглашение № 1 от 12.10.2020	Доплата молодым специалистам – педагогическим работникам	14,72	62,50	62,50	
	Дополнительное соглашение № 2 от 28.10.2020	Доплата молодым специалистам – педагогическим работникам	12,50	62,50	62,50	
	Дополнительное соглашение № 3 от 28.10.2020	Доплата молодым специалистам – педагогическим работникам	-	62,50	62,50	
2.	От 31.12.2019 № 223	Организация питания учащихся в каникулярное время	46,97	37,91	53,08	
		Организация питания учащихся в каникулярное время	68,61	58,41	81,77	
		Приобретение, одноразовых стаканов	0,35	0,29	0,41	
		Приобретение питьевой бутилированной воды	0,43	0,36	0,50	
	Дополнительное соглашение № 1 от 19.06.2020	Организация питания учащихся в каникулярное время	46,97	37,91	53,08	
		Организация питания учащихся в каникулярное время	68,61	58,41	81,77	
		Приобретение, одноразовых стаканов	0,35	0,29	0,41	
		Приобретение питьевой бутилированной воды	0,43	0,36	0,50	
		Поставка термометров	7,50	0,00	0,00	
	Дополнительное соглашение № 2 от 21.10.2020	Организация питания учащихся в каникулярное время	46,97	37,91	53,08	
		Организация питания учащихся в каникулярное время	68,61	58,41	81,77	
		Приобретение, одноразовых стаканов	0,35	0,29	0,41	
		Приобретение питьевой бутилированной воды	0,43	0,36	0,50	
		Поставка термометров	7,40	0,00	0,00	
	3.	От 30.01.2020 № 403 К	Оплата услуг отопления, горячего водоснабжения	76,03	-	-
			Услуги по дератизации, дезинсекции, дезинфекции	10,29	-	-
Противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества			304,85	-	-	
Расходы на техническое обслуживание пожарной сигнализации			49,30	-	-	
Ремонт и техническое обслуживание оборудования и техники			2,40	-	-	
Разработка проектно-сметной документации для ремонта объектов нефинансовых активов			56,43	-	-	
Услуги в области информационных технологий			17,92	-	-	
Прочие мероприятия по распоряжению имуществом			14,67	-	-	
Услуги по охране			4,80	-	-	
Услуги по обучению			6,50	-	-	
4.	От 28.02.2020 № 453	Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	236,80	-	-	
	Дополнительное соглашение № 1 от 10.07.2020	Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	200,95	-	-	

	Дополнительное соглашение № 2 от 06.08.2020	Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	202,91	-	-
5.	От 28.02.2020 № 441	Исполнительский сбор	50,00	-	-
6.	От 11.06.2020 № 541	Приобретение сплит-систем и кондиционера напольно-потолочного с доставкой, погрузкой-разгрузкой, установкой и подключением	200,00	-	-
7	От 22.12.2020 № 724	Государственная пошлина по исполнительному листу ФС № 035067967 от 23.11.2020 г.	15,23	-	-
		Погашение задолженности МУП «городское хозяйство» по исполнительному листу ФС № 035066966 от 23.11.2020	611,71	-	-

При проведении контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения порядка определения объема предоставления из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» субсидий МАУ ДО ДДТ на иные цели, а именно:

Так, в 2019 году в нарушение требований пункта 7 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376 (далее также – Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели), на основании дополнительных соглашений № 1 от 12.09.2019 и № 2 от 08.11.2019 были предоставлены субсидии на иные цели по направлениям расходования и в объеме не предусмотренным актом учредителя.

Так, в приказе Управления образования г. Таганрога от 26.12.2018 № 1630 (в ред. приказа Управления образования г. Таганрога от 12.09.2019 г. № 1066), распределяющем объем субсидии между учреждениями и направления расходования субсидий, на момент заключения дополнительного соглашения №2 от 12.09.2019 не было предусмотрено 5,00 тыс. руб. на работы по корректировке сметной документации с последующим сопровождением при прохождении достоверности определения сметной стоимости.

Также, 08.11.2019 между Управлением образования г. Таганрога и МАУ ДО ДДТ было заключено дополнительное соглашение № 2 к соглашению о предоставлении субсидии на иные цели № 729 от 05.07.2019, которым было предусмотрено предоставление субсидии МАУ ДО ДДТ в общей сумме 61,43 тыс. руб. по следующим направлениям расходования средств субсидии: 5,00 тыс. руб. - работы по корректировке сметной документации с последующим сопровождением при прохождении достоверности определения сметной стоимости и 56,43 тыс. руб. – работы по изготовлению проектной документации ремонт (страховочные мероприятия) элементов конструкции здания МАУ ДО ДДТ по адресу: г. Таганрог, ул. Чехова, 267.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что на момент заключения вышеуказанного дополнительного соглашения в приказе Управления образования г. Таганрога от 26.12.2018 № 1630 (в ред. приказа Управления образования г. Таганрога от 08.11.2019 г. № 1409) было предусмотрено направление всей суммы субсидии (61,43 тыс. руб.) только по направлению расходов «работы по изготовлению проектной документации ремонт (страховочные мероприятия) элементов конструкции здания МАУ ДО ДДТ по адресу: г. Таганрог, ул. Чехова, 267». Расходы на работы по корректировке сметной документации с последующим сопровождением при прохождении достоверности определения сметной стоимости приказом Управления образования г. Таганрога от

26.12.2018 № 1630 (в ред. приказа Управления образования г. Таганрога от 08.11.2019 г. № 1409) предусмотрены не были.

Следует отметить также, что с нарушением требований пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели, а именно в отсутствие расчета и обосновывающих документов Управлением образования г. Таганрога были предоставлены МАУ ДО ДДТ субсидия на ремонт пожарной сигнализации и ремонт противопожарных насосов на сумму 307,56 тыс. руб. (соглашение от 27.12.2018 № 310), субсидия на обеспечение доступа маломобильных групп населения (в рамках разумного приспособления) в сумме 10,00 тыс. руб. (соглашение от 05.07.2019 № 743), субсидия на изготовление техпаспорта в сумме 68,59 тыс. руб. (соглашение от 27.12.2018 № 315).

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия был проведен анализ структуры расходов муниципального учреждения, финансируемых за счет всех финансовых источников обеспечения его деятельности, который показал следующее.

Структура фактических расходов МАУ ДО ДДТ за 2019 год представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Объем расходов МАУ ДО ДДТ за 2019 год по состоянию на 01.01.2020г.					
	За счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		За счет субсидии на иные цели		За счет приносящей доход деятельности	
	Исполнение по расходам	Удельный вес в структуре расходов (%)	Исполнение по расходам	Удельный вес в структуре расходов (%)	Исполнение по расходам	Удельный вес в структуре расходов (%)
<b>Расходы всего:</b>	<b>41 659,49</b>	<b>100,00</b>	<b>1 327,47</b>	<b>100,00</b>	<b>1 231,48</b>	<b>100,00</b>
из них:						
фонд оплаты труда работников	29 227,08	70,16	0,00	0,00	571,55	46,41
иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ	3,16	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты	7 629,74	18,31	0,00	0,00	172,61	14,02
на уплату налога на имущество организаций и земельного налога	1 444,35	3,47	0,00	0,00	0,00	0,00
на уплату иных платежей	0,00	0,00	0,34	0,03	0,26	0,02
на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 355,16	8,05	1 327,12	99,97	487,06	39,55

Структура фактических расходов МАУ ДО ДДТ представлена за 2020 год в Таблице № 3.

Таблица № 3

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Объем расходов МАУ ДО ДДТ на 2020 год по состоянию на 01.01.2021г.					
	За счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		За счет субсидии на иные цели		За счет приносящей доход деятельности	
	Исполнение по расходам	Удельный вес в структуре расходов (%)	Исполнение по расходам	Удельный вес в структуре расходов (%)	Исполнение по расходам	Удельный вес в структуре расходов (%)
<b>Расходы всего:</b>	<b>48 207,47</b>	<b>100,00</b>	<b>1 756,25</b>	<b>100,00</b>	<b>843,50</b>	<b>100,00</b>
из них:						
фонд оплаты труда работников	33 215,33	68,90	155,85	8,87	423,83	50,25
иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ	3,40	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
вносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты	10 411,44	21,60	47,07	2,68	128,00	15,17
на уплату налога на имущество организаций и земельного налога	1 422,31	2,95	0,00	0,00	0,00	0,00
на уплату иных платежей	0,00	0,00	50,0	2,85	2,76	0,33
на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 155,09	6,54	876,39	49,90	288,91	34,25
исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	0,00	0,00	626,94	35,70	0,00	0,00

Таким образом, проведенный анализ расходов, показал, что наибольший удельный вес в общей структуре расходов МАУ ДО ДДТ в проверяемом периоде составляли расходы на оплату труда работников, в связи с чем в ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка соблюдения порядка и обоснованности начисления в 2019 -2020 годах заработной платы, а именно была проведена проверка соблюдения порядка и обоснованности начисления в 2019 -2020 годах заработной платы руководителю МАУ ДО ДДТ, заместителям руководителя (исполняющими должностные обязанности в течение всего проверяемого периода) и главному бухгалтеру МАУ ДО ДДТ.

Однако выборочная проверка соблюдения порядка и обоснованности начисления в 2019 -2020 годах заработной платы вышеуказанным работникам МАУ ДО ДДТ выявила следующие нарушения:

1. В нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 1.7. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 23.12.2016 № 2768 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования города Таганрога» (далее также Примерное положение):

1.1. В заключенный с директором МАУ ДО ДДТ трудовой договор в условия оплаты труда не была включена выплаченная в феврале 2019 года премия в размере 14,95 тыс. руб..

1.2. В трудовой договор, заключенный с главным бухгалтером МАУ ДО ДДТ в качестве условия оплаты не была включена выплачиваемая в период с 01.01.2019 по 30.09.2019 г. доплата за дополнительную работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей в общей сумме 27, 84 тыс. руб., также в условия оплаты труда, предусмотренные трудовым договором, не были включены выплачиваемые в период с 01.01.2019 по 30.09.2019 г. следующие выплаты стимулирующего характера: надбавка за качество выполняемых работ (общая сумма выплат за период с 01.01.2019 по 30.09.2019 г. составила 107, 33 тыс. руб.) и премиальные выплаты (общая сумма выплат за период с 01.01.2019 по 30.09.2019 г. составила 106, 26 тыс. руб.)

1.3. В трудовой договор, заключенный с заместителем директора по УВР, в качестве условий оплаты не были включены следующие выплаты стимулирующего характера: надбавка за качество выполняемых работ (общая сумма выплат за период с 01.01.2019 по 31.05.2019 г. составила 57,84 тыс. руб.) и премиальные выплаты (общая сумма выплат за период с 01.01.2019 по 30.09.2019 г. составила 43,82 тыс. руб.). Кроме того, при изменении Приказом директора МАУ ДО ДДТ размера должностного оклада не было заключено с заместителем директора по УВР дополнительное соглашение к трудовому договору, устанавливающее размер оклада в соответствии с вышеуказанным приказом директора МАУ ДО ДДТ.

*В ходе проведения контрольного мероприятия МАУ ДО ДДТ была проведена работа, направленная на устранение выявленных и предупреждение возникновения аналогичных нарушений, в том числе в связи с возникшими вопросами и замечаниями по оформлению дополнительных соглашений были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, заключенным с главным бухгалтером и с заместителями директора в части включения выплат компенсационного и стимулирующего характера .*

2. В проверяемом периоде доплата главному бухгалтеру за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, а также выплата надбавки за качество выполняемых работ главному бухгалтеру, заместителю директора по АХР и заместителю директора по УВР осуществлялись на основании первичных учетных документов (приказов), оформленных с нарушением требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено, директором МАУ ДО ДДТ были внесены изменения в вышеуказанные приказы, а именно включено положение о том, что выплаты производятся ежемесячно, т.е. внесена информация, позволяющая идентифицировать информацию о факте хозяйственной жизни.*

3. В нарушение требований статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации, а именно в отсутствие соглашения, главному бухгалтеру МАУ ДО ДДТ в проверяемом периоде была произведена доплата за увеличение объема работ в сумме 12,50 тыс. руб.

4. В нарушение требований пункта 5 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 15.06.2016 №1292, а также пункта 4.3. Положения об оплате труда от 29.10.2017, от 30.09.2019, от 16.12.2019, от 31.08.2020 и от 28.09.2020, приказами директора МАУ ДО ДДТ была установлена надбавка за качество выполняемых работ в отсутствие показателей и критериев, позволяющих оценить результативность и эффективность труда работников. Общая сумма надбавки за качество выполненных работ выплаченной в отсутствие утвержденных критериев и показателей за период с 01.01.2019 г. по 31.08.2020 главному бухгалтеру составила 277,08 тыс. руб., заместителю директора по АХР - 256,42 тыс. руб., заместителю директора по УВР - 240,32 тыс. руб.

*В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что Приказом директора МАУ ДО ДДТ от 06.05.2020 № 139 были внесены изменения в Положение о надбавках за качество выполняемых работ и были предусмотрены критерии позволяющие оценить результативность и эффективность труда работников.*

*На основании данного Положения с внесенными изменениями был издан соответствующий распорядительный акт.*

5. В нарушение требований 4.8. Примерного положения, а именно в отсутствие приказов директора МАУ ДО ДДТ главному бухгалтеру были выплачены премии за период январь – декабрь 2019 года в общей сумме 135,72 тыс. руб. и в ноябре – декабре 2020 года премирование в общей сумме 14,45 тыс. руб. также осуществлялось в отсутствие приказов директора МАУ ДО ДДТ.

6. В отсутствие приказа директора МАУ ДО ДДТ об установлении заместителю директора по УВР надбавки за качество, дополнительным соглашением в условия оплаты труда была включена надбавка за качество выполняемых работ в размере 80 % должностного оклада, при этом фактически с февраля 2020 года по август 2020 года заместителю директора по УВР надбавка за качество осуществлялась в размере 90 %, т.е. в размере, превышающем размер, установленный трудовым договором. Общая сумма переплаты составила 8,42 тыс. руб.

*В ходе проведения контрольного мероприятия МАУ ДО ДДТ было заключено дополнительное соглашение к трудовому договору заместителя директора по УВР.*

7. В нарушение требований 4.8. Примерного положения, а именно в отсутствие приказов директора МАУ ДО ДДТ заместителю директора по УВР были выплачены премии за период январь – декабрь 2019 года в общей сумме 60,65 тыс. руб.

8. В нарушение требований пункта 5.6.4. Примерного положения трудовые договоры, заключенные с главным бухгалтером МАУ ДО ДДТ, с заместителем директора по АХР и с заместителем директора по УВР не содержали установленного размера предельного соотношения заработной платы.

**2. В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена проверка соблюдения установленного порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, выявившая в деятельности Управления образования г. Таганрога следующие нарушения.**

Так, в нарушение пункта 4.2.1. 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, Управлением образования г. Таганрога в декабре 2019 года и, соответственно, по итогам 2019 года было перечислено средств субсидии на 209,25 тыс. руб. меньше, чем было предусмотрено пунктом 2.2. Соглашения №85А от 29.12.2018 и графиком перечисления субсидий, с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением № 16 от 25.12.2019 г.

**3. В ходе контрольного мероприятия была проведена оценка полноты выполнения МАУ ДО ДДТ показателей объема, установленных муниципальными заданиями, достоверности количества потребителей муниципальных услуг или количества муниципальных услуг.**

Так, проверка обоснованности выбранных количественных характеристик муниципального задания для МАУ ДО ДДТ, показала что в нарушение требований пункта 4.1. Приказа Минобрнауки России от 22.09.2015 № 1040 «Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением» в муниципальном задании для МАУ ДО ДДТ на основании предложений учреждения были установлены показатели объема, не соответствующие утвержденным МАУ ДО ДДТ образовательным программам.

Так, в учебном плане на 2018-2019 учебный год МАУ ДО ДДТ по состоянию на 01.09.2018 общее количество детей, обучающихся в объединении технической направленности составляло 132 человека, т.е. на 70 человек больше, чем было представлено МАУ ДО ДДТ в Управление образования г. Таганрога для расчета муниципального задания на 2019 год (Таблица №4).

Таблица № 4

Направленность	Учебный план на 2018-2019 учебный год			Предложения МАУ ДО ДДТ, направленные в Управление образования г. Таганрога для расчета муниципального задания			Отклонение		
	Кол-во групп	Часы	Кол-во детей	Кол-во групп	Часы	Кол-во детей	Кол-во групп	Часы	Кол-во детей
Техническая	7	18	132	6	39	62	-1	+21	-70

В учебном плане на 2019-2020 учебный год МАУ ДО ДДТ по состоянию на 01.09.2019 общее количество детей, обучающихся в объединениях технической направленности, составляло 151 человек, т.е. на 33 человека меньше, чем представлено МАУ ДО ДДТ в Управление образования г. Таганрога для расчета муниципального задания на 2020 год (Таблица №5)

Таблица № 5

Направленность	Учебный план на 2019-2020 учебный год			Предложения МАУ ДО ДДТ, направленные в Управление образования г. Таганрога для расчета муниципального задания			Отклонение		
	Кол-во групп	Часы	Кол-во детей	Кол-во групп	Часы	Кол-во детей	Кол-во групп	Часы	Кол-во детей
Техническая	14	50	151	15	63	184	+1	+13	+33

Выборочная проверка выполнения МАУ ДО ДДТ показателей объема, установленных муниципальными заданиями, показала следующее.

Так, количество детей указанных в журналах учета работы объединений технической направленности соответствуют приказам о зачислении. Однако, в учреждении надлежащим образом не был организован учет посещений занятий в объединениях технической направленности, в полном объеме не проводилась работа по контролю за правильностью заполнения журналов учета работы объединений, за соблюдением педагогами дополнительного образования расписаний занятий, также выявлено несоответствие учебно-тематических планов дополнительных общеобразовательных программ педагогов дополнительного образования технической направленности содержанию занятий, указанному в журналах, что не позволило оценить соответствие объема (содержания) предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

*В рамках устранения нарушений в ходе проведения контрольного мероприятия МАУ ДО ДДТ проведена работа, направленная на восстановление информации о фактической численности детей, посещавших объединения технической направленности МАУ ДО ДДТ в проверяемый период, в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлены откорректированные журналы.*

**4. В деятельности МАУ ДО ДДТ также были выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а именно:**

В нарушение требований части 2 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 5.2 Устава МАУ ДО ДДТ учреждение предоставляло недвижимое имущество в аренду в отсутствие согласия учредителя МАУ ДО ДДТ - Управления образования г. Таганрога.

Более того, в 2019 - 2020 годах МАУ ДО ДДТ было заключено три договора аренды недвижимого имущества до получения согласия КУИ г. Таганрога, осуществляющего функции и полномочия собственника имущества

Был выявлен также факт использования муниципального имущества, закрепленного за МАУ ДО ДДТ на праве оперативного управления (помещение, тренажеры и спортивный инвентарь) для осуществления деятельности, не предусмотренной Уставом учреждения (осуществление деятельности по реализации дополнительных общеразвивающих программ взрослому населению).

*Согласно пояснениям директора МАУ ДО ДДТ, исключены посещения занимающихся в возрасте старше 18 лет, тренеру – преподавателю рекомендовано оформить самозанятость для дальнейшего оформления почасовой аренды зала для занятий со*

*взрослым контингентом. МАУ ДО ДДТ подготовлены документы для получения согласования передачи в почасовую аренду зала с Учредителем.*

Следует отметить, что общий доход от сдачи в аренду имущества за период 2019 – 2020 годов составил 402,86 тыс. руб., в том числе в 2019 году доход от аренды недвижимого имущества составил 221,36 тыс. руб., в 2020 году - 181,5 тыс. руб.

Арендная плата рассчитывалась исходя из рыночной стоимости почасовой арендной платы за пользования нежилыми помещениями на основании отчета ЗАО «Приазовский центр смет и оценки».

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

Несоответствие Устава МАУ ДО ДДТ действующему законодательству Российской Федерации, в частности, Устав МАУ ДО ДДТ не учитывал изменений, внесенных Федеральными законами от 27.12.2019 № 478-ФЗ, от 27.11.2017 № 347-ФЗ и от 08.06.2020 № 165-ФЗ и не был приведен в соответствие с изменениями, внесенными в Типовой устав, утвержденный постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86.

*Учреждением в ходе проверки начата работа по приведению текста Устава МАУ ДО ДДТ в соответствие с установленными требованиями.*

Несоответствие заключенных МАУ ДО ДДТ договоров об оказании платных дополнительных образовательных услуг, требованиям части 3 статьи 54 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», требованиям пункта 12 Правил оказания платных образовательных услуг, в части указания обязательной информации.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 23.04.2021 г.
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес МАУ ДО ДДТ и в адрес Управления образования г. Таганрога.
3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
4. Информационное письмо с изложением результатов проверки и рекомендациями Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлено Главе Администрации г. Таганрога.
5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 20.01.2020, информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В рамках исполнения направленных представлений была проведена работа, в том числе по обеспечению соблюдения установленного порядка формирования муниципального задания, финансового обеспечения его выполнения, а также по усилению контроля за выполнением муниципального задания, в частности была разработана новая форма учебного плана, внесены исправления в журналы учета посещений обучающихся и т.д.

Кроме того, с целью устранения нарушений, допущенных при оплате труда работников МАУ ДО «ДДТ» были заключены дополнительные соглашения к трудовым

договорам; локальные акты, регулирующие вопросы оплаты труда приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства.

МАУ ДО «ДДТ» заключен новый договор аренды.

Пять должностных лиц МАУ ДО «ДДТ» были привлечены к дисциплинарной ответственности.

Одно должностное лицо Управления образования г. Таганрога привлечено к административной ответственности.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 03.02.2022 № 2).

**Аудитор**  
**Контрольно-счетной палаты города Таганрога**

**Е.А. Угренинова**