



Контрольно-счетная палата города Азова

30.11.2018

г. Азов

№ 26

Директору МБУ ДО МУК г. Азова

Агаеву Г.А.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии со статьей 2 Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Азова, решением 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» от 01.06.2018 г., пунктом 1.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты г. Азова от 26.12.2017 № 64 (с изменениями), проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Межшкольный учебный комбинат г. Азова» в 2017 г. и текущем периоде 2018 г. (далее – МБУ ДО МУК, Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. При проверке соответствия осуществляемой деятельности МБУ ДО МУК целям и видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства, установлено:

- в нарушение пункта 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) перечень иных (неосновных видов) деятельности Учреждения, определенный пунктом 5.3.13 Устава, не является исчерпывающим (содержит формулировку

«Осуществление иной, разрешенной действующим законодательством деятельности»). Не является исчерпывающим и перечень платных образовательных услуг (содержит формулировку «и другие»);

- в нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ отдельные виды деятельности, отраженные в пункте 5.2. Устава в качестве иных (не основных) (реализация учебно-методических комплексов, научно-методических работ, полиграфической, информационной и иной продукции; экскурсионное и культурно-массовое обслуживание и другие), не направлены на достижение целей создания МБУ ДО МУК - реализацию полномочия органа местного самоуправления по организации предоставления дополнительного образования детей;

- в нарушение требований пункта 5 статьи 26 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 273-ФЗ) Уставом не определен(а):

- структура и срок полномочий Общего собрания трудового коллектива, Совета учреждения, Педагогического и Методического советов;

- порядок формирования Совета учреждения и Методического совета;

- порядок принятия решений Советом учреждения, Педагогическим и Методическим советами;

- компетенция Методического совета.

2. При формировании планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – Планы ФХД) на 2017 год и плановый период установлено:

2.1. В нарушение пункта 7 приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Приказ Минфина РФ № 81н) и пункта 2.2.1. Приказа Управления образования № 820 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации города Азова» (далее - Приказ Управления образования № 820) в Планах ФХД МБУ ДО МУК общая балансовая стоимость недвижимого имущества отражена без расшифровки по источникам формирования (закрепленное на праве оперативного управления, приобретенного за счет выделенных средств и т.д.).

2.2. В нарушение пункта 18 Приказа Минфина РФ № 81н и пункта 2.11. Приказа Управления образования № 820 в Планах ФХД МБУ ДО МУК оформляющая часть плана не содержит подписи исполнителя документа.

2.3. В нарушение пункта 2.12. Приказа Управления образования № 820:

- План ФХД МБУ ДО МУК, утвержденный 06.09.2017г., размещен учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 11.12.2017г. с нарушением установленного срока (не позднее пяти рабочих дней) на 60 рабочих дней;

- Планы ФХД, утвержденные 10.04.2017г., 25.09.2017г., 18.12.2017г., 28.12.2017г., не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (по состоянию на 17.10.2018г.);

- План ФХД, утвержденный 29.12.2016г., размещен на официальном сайте 30.12.2016г. не в полном объеме (отсутствуют показатели по поступлениям и выплатам на плановый период 2018 и 2019 годов).

2.4. Расчеты (обоснования) по расходам на оплату работ, услуг по содержанию имущества в 2017 году на общую сумму 102 940,00 рублей (99 713,53 рублей – с учетом внесенных изменений) сформированы в нарушение п. 2.6. Приказа № 820 без должного обоснования: без указания объектов имущества и направления расходов по содержанию имущества.

3. При формировании планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – Планы ФХД) на 2018 год и плановый период установлено:

3.1. В нарушение п. 8.2 Устава МБУ ДО МУК Планы ФХД на 2018 год и плановый период от 11.01.2018г., 15.02.2018г., 21.02.2018г. утверждены не Учредителем, а руководителем Учреждения на основании приказа Управления образования, нормы которого противоречат требованиям Устава МБУ ДО МУК.

3.2. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина РФ № 81н и пункта 2.2.1. Приказа Управления образования № 820 в текстовой части Планов ФХД МБУ ДО МУК на 2018 год и плановый период (п. 1.4.) общая балансовая стоимость недвижимого имущества отражена без расшифровки по источникам формирования (закрепленное на праве оперативного управления, приобретенного за счет выделенных средств и т.д.).

3.3. Расчеты (обоснования) по расходам на оплату работ, услуг по содержанию имущества в 2018 году на общую сумму 167 735,89 рублей (183 597,52 рублей – с учетом внесенных изменений) сформированы в нарушение п. 2.6. Приказа № 820 без должного обоснования: без указания объектов имущества и направления расходов по содержанию имущества.

4. В нарушение пункта 1 постановления администрации города Азова от 17.10.2017 № 2435 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов администрации города» в Положение об оплате

труда и коллективный договор не внесены изменения в части увеличения (индексации) размеров должностных окладов, ставок заработной платы с 1 января 2018 года в 1,04 раза.

5. В нарушение пункта 1.9. Постановления главного государственного санитарного врача РФ от 04.07.2014 № 41 (СанПиН 2.4.4.3172-14) отсутствуют личные медицинские книжки у 6 работников: Остапенко В.Н. – педагог дополнительного образования; Верлан Э.С. – рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий; Гончаров Э.И., Павленко О.И., Фоменкова М.И. – сторожа; Скрипниченко А.В. – уборщик служебных помещений.

6. В нарушение статьи 65 Трудового кодекса Российской Федерации, отсутствуют справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования у 3 педагогов дополнительного образования: Остапенко В.Н., Сейфуллаева М.Х., Кибирова А.Б.

7. Расходы на оплату труда рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, должность которого не предусмотрена Положениями об оплате труда от 30.12.2016 года, от 30.01.2017 года, составили в проверяемом периоде 227 415,30 рублей (с учетом начислений), в том числе за 2017 год в сумме 119 183,24 рублей, за январь-сентябрь 2018 года в сумме 108 232,06 рублей.

8. Переплата заработной платы сотрудникам МБУ ДО МУК в связи с необоснованным завышением оклада, за проверяемый период составила 177 504,96 рублей (с учетом начислений в сумме 41 171,43 рублей), в том числе за 2017 год в сумме 111 375,20 рублей, за январь-сентябрь 2018 года в сумме 66 128,76 рублей.

9. В нарушение ст. 131, ст. 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не исполнены требования по государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимого имущества общей стоимостью 629 856,00 рублей: сети канализационные, водопроводные, тепловые по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, д. 52-а.

10. В бухгалтерском учете МБУ ДО МУК по состоянию на 01.01.2018 года:

- на балансовом счете 4.101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» необоснованно отражена информация о стоимости объектов недвижимого имущества (сети канализационные, водопроводные, тепловые) в сумме 629 856,00 рублей, права на который подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, принятого к учету в нарушение п. 36 Инструкции, утвержденной

приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), без обязательного приложения документов, подтверждающих государственную регистрацию права;

- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в нарушение пунктов 3, 332 Инструкции № 157н не отражена информация о стоимости объектов недвижимого имущества (сети канализационные, водопроводные, тепловые) в сумме 629 856,00 рублей, подлежащего учету на забалансовом счете с момента получения в пользование до государственной регистрации права оперативного управления;

- на балансовом счете 4.104.10 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» необоснованно отражена информация о суммах начисленной амортизации на объекты недвижимого имущества (сети канализационные, водопроводные, тепловые), принятые к учету при отсутствии факта государственной регистрации права оперативного управления, по состоянию на 01.01.2018г. в сумме 503 024,38 рублей.

11. В нарушение пункта 1 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации, объекты основных средств (сети водопроводные, тепловые, канализационные), прочно связанные с землей, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в 2018 году необоснованно перенесены на счета 4.101.28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» (сети водопроводные и тепловые), 4.101.36 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» (сети канализационные).

12. В 2017 году и за 9 месяцев 2018 года МБУ ДО МУК допущено неэффективное, с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета города на общую сумму 262 811,57 рублей, в том числе в 2017 году – 168 974,52 рублей, за 9 месяцев 2018 года – 93 837,05 рублей в связи с:

- осуществлением расходов по содержанию помещений, не используемых в уставных целях - 253 444,57 рублей, в том числе в 2017 году – 163 514,52 рублей, за 9 месяцев 2018 года – 89 930,05 рублей (сумма определена расчетно),

- оплатой транспортного налога автомашин, не используемых в уставных целях - 9 367,00 рублей, в том числе за 2017 год в сумме 5 460,00 рублей, за 9 месяцев 2018 года в сумме 3 907,00 рублей.

13. В нарушение пункта 4.1, 4.3 СанПин 2.4.4.3172-14 объекты по адресам: ул. Измайлова, 52-а; пер. Красноармейский, 10/90; ул. Привокзальная, 33 не оборудованы системами горячего водоснабжения, водонагревающие устройства не установлены.

Обучение в отдельных помещениях для занятий осуществляется с нарушением рекомендуемых норм площади помещения на 1 ребенка. Недостаток площадей на 1-го ребенка составляет от 0,07 кв. м. до 5,47 кв. м.

14. МБУ ДО МУК допущено невыполнение муниципального задания в 2017 году и предоставление в Управление образования Отчета об исполнении муниципального задания за 2017 год с указанием недостоверных показателей объема и качества:

- фактическое количество оказанных в 2017 году МБУ ДО МУК услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ составило 54 348 человеко-часов или 24% от показателя, отраженного в Отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год (226 320 человеко-часов);

- показатель качества «Доля обучающихся освоивших дополнительную общеразвивающую программу по завершении реализации программы», отраженный в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год – 100%, не является достоверным, фактически он составил 19,5%;

- показатель качества «Уровень соответствия дополнительной общеразвивающей программы учреждения дополнительного образования федеральным государственным требованиям и (или) примерной общеобразовательной общеразвивающей программе» отраженный в Отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год – 100% не является достоверным, в связи с невозможностью его выполнения в принципе;

- показатель качества «Доля обучающихся, ставших победителями и призерами в региональных, всероссийских и международных мероприятиях», отраженный в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год – не менее 10%, не является достоверным: подтверждено документами 35 человека, что составляет 5,7%, с учетом допустимого отклонения (до 5%), установленного Учредителем, показатель качества считается выполненным;

- показатель качества «доля своевременно устраненных учреждением дополнительного образования нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования», отраженный в отчете об

исполнении муниципального задания за 2017 год - 100%, не является достоверным, т.к. в 2017 году Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области проверки не проводились.

15. МБУ ДО МУК в нарушение пункта 6 статьи 28 Федерального закона № 273-ФЗ не были реализованы в полном объеме отдельные образовательные программы, в том числе:

- 89 учащимся в 2016-2017 учебном году в количестве 30 часов,
- 30 учащимся в 2017-2018 учебном году в количестве 2 часа.

16. В ходе проверки дополнительных общеобразовательных программ на соответствие структуре, рекомендованной приказом Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 1 марта 2016 года № 115 «Об утверждении региональных рекомендаций к регламентации деятельности образовательных организаций Ростовской области, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным образовательным программам» (далее – Рекомендации) установлено, в 2 (20%) программах из 10-ти отсутствует раздел методическое обеспечение дополнительной общеобразовательной программы.

17. В нарушение части 2 статьи 30 Федерального закона № 273-ФЗ порядок оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между образовательной организацией и обучающимися и (или) родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся в МБУ ДО МУК не принят.

18. Перечень документов, необходимых для зачисления, определенный Положением о приеме обучающихся в МБУ ДО МУК (пункты 4.1, 4.2) утвержденным приказом директора МБУ ДО МУК от 22.04.2016 № 23 (далее – Положение), не соответствует перечню документов, определенных пунктом 6.7.2. Устава Учреждения и п. 2.7.1. Административного регламента, утвержденный приказом Управления образования от 15 декабря 2015 года № 826 «Об утверждении административных регламентов предоставления муниципальных услуг в сфере образования города Азова» (в редакции приказа от 08.06.2016 № 351) предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательное учреждение (кроме ДООУ)» (далее – Регламент).

19. В нарушение пункта 6.7.2. Устава Учреждения, пункта 2.7.1. Регламента, пунктов 4.1, 4.2 Положения без оснований (заявлений обучающихся, достигших возраста 14 лет, заявлений родителей (законных представителей)) включены в приказы о зачислении по состоянию на 01.09.2017 - 100 человек, или (16%), заявления предоставлены позже.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате города Азова, утвержденного решением Азовской городской Думы от 31.07.2014 № 344 «О Контрольно-счетной палате города Азова», МБУ МУК г. Азова предлагается следующее:

1. Принять меры по:

- по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- внесению изменений в Устав в целях приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства;
- возмещению неположенных выплат в связи с необоснованным завышением окладов в общей сумме 177 504,96 рублей (с учетом начислений).

2. Обеспечить:

- комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, в том числе, обеспечить эффективное расходование денежных средств, а также контроль за их использованием;
- неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства, в том числе при реализации дополнительных общеобразовательных программ;
- планирование финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- приведение локальных актов учреждения в соответствие с требованиями действующего законодательства, в том числе принятие порядка оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между образовательной организацией и обучающимися и (или) родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся в соответствии с частью 2 статьи 30 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- соблюдение соответствия локальных актов, регламентирующих порядок зачисления обучающихся, принятых учреждением, нормативным актам, принятым учредителем, в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в соответствии с муниципальным заданием.

3. Не допускать:

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета основных средств;
- нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения;
- нарушения требований трудового законодательства.

4. Совместно с учредителем рассмотреть вопрос о возврате субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год в объеме, который соответствует показателям муниципального задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений).

5. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

6. Предоставить копии документов, подтверждающих устранение выявленных нарушений.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату города Азова в течение одного месяца со дня получения представления.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Азова



В.Л. Ясько

Гладкова Н.Н., Лутова И.Г.
(863 42) 4-38-98, 5-23-82