



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета
муниципальным учреждением дополнительного образования центр
творчества и развития «Радуга».

г. Рыбинск

16 октября 2017 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района», утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского Муниципального района от 29 декабря 2016 года № 224, пункта 11 раздела 1 Плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского Муниципального района от 29.12.2016 № 01-01/22 (ред. от 15.05.2017 № 01-06/9), распоряжениями Председателя Контрольно-счетной палаты от 13.07.2017 № 01-06/13.

Объект проверки: Муниципальное учреждение дополнительного образования центр творчества и развития «Радуга», ИНН 7610038583. Юридический адрес: 152980, Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, поселок Тихменево, ул. Свердлова, 30.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при использовании средств бюджета.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета.

Проверяемый период с 01.01.2016 по 31.07.2017, срок проведения проверки с 31.07.2017 по 20.09.2017. Проверка проводилась выборочным методом по представленным к проверке документам: договорам, приказам и распоряжениям, бухгалтерским регистрам, прочим первичным документам в рамках проводимой проверки.

Проверка проводилась инспекцией в составе:

Рыбаков Андрей Витальевич – председатель Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района,

Соколова Татьяна Кимовна – консультант Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района,

Снигерёва Елена Сергеевна – главный специалист Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района.

Ранее проверок целевого и эффективного использования средств бюджета муниципальным учреждением дополнительного образования центр творчества и развития «Радуга» не проводилось.

Общие положения.

Муниципальное учреждение дополнительного образования центр творчества и развития «Радуга» в проверяемом периоде осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 29.12.2015 № 1726 и зарегистрированного в межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области 13.01.2016 (далее Устав). Сокращенное название учреждения МУ ДО ЦТР «Радуга».

МУ ДО ЦТР «Радуга» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района для учета операций по исполнению доходов и расходов бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности, печать, штамп и бланк со своим наименованием.

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- Директор МУ ДО ЦТР «Радуга» – Соловьёва Н.Л. (Распоряжение администрации Рыбинского муниципального района от 21.09.2015 № 20 л/с),
- Бухгалтер – Костерина М.Н. до 25.03.2016 (приказы МУ ДО ЦТР «Радуга» от 24.03.2014 № 50, от 25.03.2016 № 03-02/15), с 01.05.2016. Степичева М.В. (приказ МУ ДО ЦТР «Радуга» от 01.05.2016 г. № 03-01/27).

Настоящей проверкой установлено следующее:

1. Анализ уставных документов.

Согласно Уставу организационно-правовая форма МУ ДО ЦТР «Радуга»: учреждение, тип учреждения - бюджетное учреждение. Форма собственности - муниципальная. Учредителем и собственником имущества является Рыбинский муниципальный район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления образования администрации Рыбинского муниципального района (далее по тексту – Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района (далее – Управление недвижимости) и управление экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района (далее – Управление финансов).

Предметом деятельности МУ ДО ЦТР «Радуга» является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере дополнительного образования в соответствии с действующим законодательством.

Основной целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам. Основной формой деятельности учреждения является работа творческих объединений различных направленностей (кружков, клубов, секций, студий).

На основании приказа от 29.12.2012 № 20-211/66п Управления недвижимости за учреждением на праве оперативного управления закреплены помещения:

- в здании детского сада, общей площадью 520,7 кв. м., расположенные по адресу 152980, Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, поселок Тихменево, ул. Свердлова, 30;

- в здании сарая общей площадью 21,2 кв. м., расположенного по адресу 152980, Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, поселок Тихменево, ул. Свердлова, 30.

2. Анализ финансовых результатов деятельности.

2.1. За 2016 год.

За 2016 год учреждение получило доходы на общую сумму 4360,9 тыс. рублей, в том числе:

- 4182,9 тыс. рублей доходы на выполнения муниципального задания;
- 164,9 тыс. рублей целевые средства (денежная компенсация на проезд педагогическим работникам, повышение квалификации работников, приобретение товаров, работ, услуг);
- 3,1 тыс. рублей доход от деятельности по оказанию услуг (организация летнего лагеря в каникулярное время).

Всего фактические расходы в течение 2016 года составили 4178,8 тыс. рублей, в том числе 4013,9 тыс. рублей на выполнение муниципального задания, 164,9 тыс. рублей на исполнение мероприятий в рамках субсидий на иные цели.

2.2. За 1 полугодие 2017 года.

Фактически за 1 полугодие 2017 года получена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 2449,7 тыс. рублей или 58,4 процента годовых назначений.

Полученная субсидия на 1 июля 2017 года израсходована в сумме 2088,1 тыс. рублей, в том числе:

-1756,0 тыс. рублей на расходы на выплату персоналу, в том числе 1385,6 тыс. рублей фонд оплаты труда учреждения; 364,8 тыс. рублей взносы по обязательному социальному страхованию; 5,6 тыс. рублей выплаты персоналу учреждения за исключением фонда оплаты труда; 328,7 тыс. рублей закупка товаров, работ, услуг; 3,4 тыс. рублей уплата налогов.

Фактические расходы за 1 полугодие 2017 года составили 47,6 процента утвержденных плановых назначений на 2017 год.

Остаток неиспользованной субсидии, полученной в 2017 году, на 1 июля 2017 года составил 361,6 тыс. рублей.

Выводы: нецелевого использования субсидии на иные цели при проверке не установлено

3. В ходе проверки выявлено:

1). Согласно представленным к проверке приказам о зачислении учащихся и журналам работы педагогов на 2016-2017 учебный год муниципальное задание по показателю объема муниципальной услуги выполнено в полном размере в количестве 529 человек.

2). Выводы о выполнении муниципального задания в части выполнения показателя качества муниципальной услуги - доли родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством муниципальной услуги, сделаны на основании мнения низкого процента родителей (законных представителей) обучающихся, принявших участия в опросе - 3,4 процента от общего числа обучающихся.

3). В отчете за первое полугодие 2017 года утвержденный показатель объема муниципальной услуги в размере 515 чел. не соответствует показателю, утвержденному муниципальным заданием на 2017 год в размере 530,0 чел.

4). В учреждении отсутствует единый порядок согласования крупных сделок с учредителем.

5) Общая сумма дебиторской задолженности на 01.07.2017 составила 64,0 тыс. рублей, основную сумму задолженности составили расчеты по выданным авансам за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.07.2017 составила 175,8 тыс. рублей, задолженность имеет текущий характер по заработной плате, налогам коммунальным платежам.

6). В нарушение статьи 91 Трудового Кодекса РФ в таблице учета рабочего времени за октябрь 2016 года недостоверно отражена информация об использовании рабочего времени работника учреждения: отражено фактически отработанное время в количестве 22 дней работнику, находящемуся на больничном. Нарушение устранено в ходе проверки.

7). В нарушение пункта 2.1. Положения о системе оплаты труда работников МУ ДО ЦТР «Радуга» неправомерно установлены и выплачены доплаты компенсационного характера, противоречащие перечню выплат за дополнительную работу, не входящую в круг основных обязанностей работника образовательных учреждений, на общую сумму в размере 28,4 тыс. рублей, в том числе 5,9 тыс. рублей за исполнение обязанностей временно отсутствующего директора учреждения, 22,5 тыс. рублей за разъездной характер работ.

8). В нарушение пункта 13 Рекомендаций по заполнению карты аттестации рабочего места по условиям труда, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 342-н в картах аттестации рабочих мест отсутствуют подписи председателя аттестационной комиссии и подписи ознакомления работниками, занимающими данные рабочие места, с результатами оценки условий труда (пункт 4.4.2 акта).

9). В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих работников произведены на основании приказов, в которых отсутствуют обязательные для заполнения первичного учетного документа реквизиты: не отражена информация о размерах доплат, отсутствует подпись и дата ознакомления работника с приказом.

10). В рамках контроля за муниципальным заказом выявлены нарушения:

- части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, в части отсутствия профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд у должностного лица, на которого в проверяемом периоде были возложены обязанности контрактного управляющего при осуществлении закупок для нужд МУ ДО ЦТР «Радуга» в периоде с 01.01.2016 г. до 15.05.2016 г.;
- части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 г. N 1168, в части нарушения трехдневного срока при размещении в ЕИС версии изменения плана закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
- пункта 3 главы 1 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 МУ ДО ЦТР «Радуга», в части нарушения сроков размещения отчета об исполнении муниципального контракта с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы». Отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС 17.05.2016 г., дата оплаты заказчиком обязательств – 13.04.2016 г. (платежное поручение № 76 от 13.04.2016 г.).
- статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, статьи 12 Закона 44-ФЗ, в части допущения неэффективного и необоснованного расходования средств бюджета в размере 31,1 тыс. рублей при осуществлении закупки противопожарного линолеума СПРИНТ.

- абзаца 4 пункта 2.1.13. Учетной политики МУ ДО ЦТР «Радуга» на 2017 год, в части выдачи в эксплуатацию основного средства ноутбука Acer Aspire ES1-571-P9ZA без оформления Требования-накладной (ф. 0315006).

4. Выездной проверкой установлено:

4.1. Выездной проверкой 19 сентября 2017 года установлено:

1). Проверка проводилась с 14:05 до 14:15 по адресу п. Тихменево, ул. Тугаринова, д.18 в помещении МОУ Тихменевская СОШ.

Согласно представленному к проверке расписанию с 14 часов до 14:45 должны проводиться занятия в творческом объединении «Учись грамоте» педагог Петухова Н.А.

В момент проведения проверки занятия проводились, при этом у педагога Петуховой Н.А. отсутствовал «Журнал учета работы педагога дополнительного образования», в котором учитывается посещаемость учащихся, и указываются темы занятий согласно образовательной программе, утвержденной педагогическим советом учреждения.

Педагог пояснила, что «Журнал учета работы педагога дополнительного образования» пока не заполнен, успеваемость такая же как по классному журналу, так как ученики класса в полном составе входят в списочный состав творческого объединения «Учись грамоте».

Фактически на занятиях присутствовали 7 из 13 учащихся по списку.

2). С 14:30 до 15:20 проверка проводилась по адресу п.Тихменево, ул. Свердлова, д.30. По указанному адресу находятся помещения МУ ДО ЦТР «Радуга» и помещения МДОУ Детский сад.

По указанному адресу согласно расписанию должны проводиться занятия в творческих объединениях:

- «Сувениры своими руками» с 14:00 до 14:45, педагог Тимошина Е.В. На момент проведения проверки в 14:30 занятия не проводились. По объяснению директора МУ ДО ЦТР «Радуга» Соловьевой Н.Л. занятия только что закончились, так как начались ранее, чем указано в расписании. Документов о переносе занятий к проверке не представлено.

- Изостудия «Цветные ладошки», занятия с детьми детского сада с 15:00 до 15:30, педагог Тимошина Е.В. На момент проведения проверки на занятиях присутствовали 7 детей из 14 по списку, из присутствующих 4 девочки пришли на занятия в первый раз, при этом в «Журнале учета работы педагога дополнительного образования» не сделаны отметки об отсутствии этих детей на занятиях 5,7,12 и 14 сентября.

- «Ганцевальное ассорти», занятия с детьми детского сада с 15:10 до 15:40, педагог Якунина Ю.А. Фактически на занятиях присутствовали 7 человек из 13 по списку. На момент проведения проверки в «Журнале учета работы педагога дополнительного образования» в графе «учет посещаемости» сделана отметка об отсутствии на занятиях 19 сентября 1 человека, фактически отсутствовало 6 человек.

- «Умелые руки» занятия по расписанию с 15:00 до 17:20 без указания количества групп в указанное время, педагог Бакунина Т.М. На момент проверки в 15:20 на занятиях присутствовали 4 человека из 13 по списку. Предъявленный к проверке «Журнал учета работы педагога дополнительного образования» не заполнен в части учета посещаемости и тем занятий.

С учетом изложенного: На момент проверки фактическая посещаемость в группах составила в основном половину от списочного состава, учет посещаемости в журналах работы педагогов не отражает фактическую посещаемость.

При выездной проверке выборочно проверено наличие приобретенных товарно-материальных ценностей, приобретенных в проверяемом периоде, и проведен визуальный осмотр выполненных в проверяемом периоде работ.

Расхождений фактического наличия товарно-материальных ценностей с представленными к проверке документами не установлено, за исключением ноутбука Aser, выданного бухгалтеру Степичевой М.В. материально-ответственным лицом Бакуниной Т.Н. Факт выдачи подтвержден записями в Журнале выдачи материальных ценностей.

4.2 Выездной проверкой 20 сентября установлено:

Проверка проводилась с 11:00 до 11:15 по адресу п. Судоверфь, ул. Судостроительная, д.35 в помещении спортивного зала.

Согласно расписанию, представленному МУ ДО ЦТР «Радуга», в указанном помещении должны проводиться занятия творческого объединения «Мини-футбол, хоккей». По расписанию должны проводиться занятия с воспитанниками детского сада п. Судоверфь с 11:00 до 11:30 с первой группой детей в количестве 12 человек и с 11:30 до 12:00 со второй группой детей в количестве 12 человек. Занятия в группах должен проводить педагог Ефремов С.А.

На момент проверки в спортивном зале проводились занятия воспитанников детского сада в двух группах одновременно. Занятия проводили педагоги Ефремов С.А. и Подоляк Е.Н. При этом педагог Подоляк Е.Н. не является работником МУ ДО ЦТР «Радуга».

Согласно «Расписанию занятий в спортивном зале п. Судоверфь», размещенному на стенде в спортивном зале п. Судоверфь, в среду с 10:45 до 14:15 должны проводиться занятия по футболу одновременно двумя педагогами учреждения МУ «Спортивная школа РМР» Ефремовым С.А. и Подоляком Е.Н. Указанное расписание совпадает с расписанием тренировочных занятий учреждения МУ «Спортивная школа РМР» на 2017-2018 год, утвержденным директором МУ «Спортивная школа РМР».

С учетом изложенного: педагог Ефремов С.А. работает по совместительству в МУ ДО ЦТР «Радуга» и МУ «Спортивная школа РМР». При этом согласно расписаниям занятий МУ ДО ЦТР «Радуга» и МУ «Спортивная школа РМР» педагогом МУ ДО ЦТР «Радуга» Ефремовым С.А. по средам в одно время проводятся занятия в двух учреждениях: с 11:00 до 12:00 в МУ ДО ЦТР «Радуга» и с 10:45 до 14:15 в МУ «Спортивная школа РМР». Кроме того, в момент проведения выездной проверки педагог Ефремов С.А. одновременно проводил занятия в двух группах детей, являющимися учениками МУ ДО ЦТР «Радуга», и в соответствии с расписанием МУ ДО ЦТР «Радуга», занимающихся в разное время.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков