

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования субсидий,
предоставленных МБОУ ДОД
«Дом детского творчества Железнодорожного округа»
(утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Курска
7 апреля 2014 года)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2014 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 18.12.2013 года № 49.

2. Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета города Курска, правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета города Курска, финансовая отчетность, первичная документация.

3. Объект контрольного мероприятия: МБОУ ДОД «Дом детского творчества Железнодорожного округа».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 19 февраля по 4 апреля 2014 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Оценить использование МБОУ ДОД «Дом детского творчества Железнодорожного округа» субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и на иные цели.

5.2. Цель 2. Установить коррупционные риски, коррупциогенные признаки.

6. Проверяемый период деятельности: 2012-2013 годы, прошедший период 2014 года.

7. Краткая характеристика объекта проверки:

Муниципальной бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества Железнодорожного округа» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной путем учреждения для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Город Курск» в сфере образования.

Учреждение создано на основании распоряжения комитета по управлению имуществом города Курска от 08.01.1998 года №04/4 и приказа Управления образования города Курска от 04.07.1997 года №138.

Место нахождения Учреждения: 305044, город Курск, ул. Каширцева, дом №5.

Учреждение имеет филиал, расположенный по адресу 305022, город Курск, ул. 2-я Рабочая, дом №8в.

Филиал не является юридическим лицом, наделяется имуществом и действует на основании Положения, утверждаемого Учреждением.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет образования города Курска.

Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени муниципального образования «город Курск» комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Между Учреждением и МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Курска» заключен договор б/н от 01.02.2012 года о бухгалтерском обслуживании.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц ИФНС России по городу Курску, присвоены ОГРН 1034637008273, ИНН 4631030551, КПП 463201001.

Учреждение расположено по адресу: 305000, город Курск, ул. Каширцева, д.5.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. (Цель 1)

В ходе проверки правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения выявлено следующее.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и казенными учреждениями утвержден Постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766 (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания).

Приказом комитета образования города Курска от 26.09.2011 года №963 (далее - Приказ № 963) утвержден перечень муниципальных услуг по форме, утвержденной Постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года № 3766.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2012 год сформировано комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждено приказом от 30.12.2011 года №1491 своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение №1 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2012 года.

Учреждению на 2012 год предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 19115943,95 руб., из которых исполнено на сумму 19054067,22 руб., что составляет 99,7% от плановых назначений (не исполнено – 61876,73 руб.).

В нарушение п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания отсутствует график перечисления субсидий в течение всего финансового года. Учреждением представлен график перечисления субсидий на 1 квартал 2012 года.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2013 год сформировано комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждено приказом от 20.11.2012 года №1540 своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

На 2013 год между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение №1 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 09.01.2013 года.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания представлен график перечисления субсидий с указанием объема и периодичности перечисления субсидий в течение всего финансового года, являющийся приложением к указанному выше Соглашению. Однако сумма субсидий, утвержденная графиком, не соответствует данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2013 год.

Изменения и уточнения в Соглашение в части изменения суммы субсидий не вносились.

Учреждению на 2013 год предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 27 851 465,45 руб., из которых исполнено на сумму 27 769 105,05 руб., что составляет 99,7% от плановых назначений (не исполнено – 82 360,40 руб.).

В 2012, 2013 годах, согласно муниципальным заданиям, Учреждение оказывает следующую муниципальную услугу: предоставление дополнительного образования детей на территории муниципального образования «Город Курск» (за исключением предоставления дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения).

Потребителями муниципальной услуги являются граждане в возрасте от 6 до 18 лет, проживающие на территории муниципального образования «Город Курск» (от 4 (5) лет – по письменному заявлению родителей (законных представителей) и с учетом заключения психолого-медико-педагогического консилиума Учреждения о готовности к обучению).

Показателями, характеризующими качество муниципальной услуги в 2012, 2013 годах, являются: посещение обучающимися детских объединений, самореализация и самовоспитание обучающихся, организация содержательного досуга и занятости обучающихся, укомплектованность штатными педагогическими работниками, удовлетворенность услугами дополнительного образования, эффективность дополнительного образования. Указанные показатели соответствуют утвержденным Приказом №963. Однако единица измерения показателя «удовлетворенность услугами дополнительного образования», утвержденная в муниципальных заданиях на 2012, 2013 годы, не соответствует единице измерения того же показателя, утвержденного Приказом №963. Так, в муниципальных заданиях указан % удовлетворенности услугами дополнительного образования от числа опрошенных, а в Приказе №963 – количество обоснованных жалоб, поступивших в учреждение или учредителю, по которым были приняты меры.

В ходе проверки правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг выявлено следующее.

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) постановлением Администрации города Курска от 04.05.2011 года №1179 утвержден Порядок предоставления из бюджета города Курска субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества (далее – Порядок №1179).

В соответствии с п.9 Порядка №1179, для целей предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг объем нормативных затрат определен комитетом образования города Курска в рамках подготовки муниципальных заданий Учреждению на 2012, 2013, 2014 годы.

Согласно представленному расчету на 2012 год потребность в денежных средствах составила 22558,7 тыс. руб., предусмотрено в бюджете города Курска 20119,5 тыс. руб. Однако арифметический подсчет показал, что потребность в денежных средствах составила 22559,5 тыс. руб., а именно на 0,8 тыс. руб. больше, чем указано в представленном расчете. Отклонение составило 2440,0 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2012 год утвержденные плановые назначения составили 19115,94 тыс. (или 84,7% от потребности Учреждения).

Согласно представленному расчету на 2013 год потребность в денежных средствах составила 25184,1 тыс. руб., предусмотрено в бюджете города Курска 16780,8 тыс. руб. Отклонение составило 8403,3 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2013 год утвержденные плановые назначения составили 27851,47 тыс. (или 110,6% от потребности Учреждения).

В ходе проверки правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в 2012, 2013 годах нарушений не выявлено.

В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на выполнение муниципального задания проведена выборочная сверка расписаний работы детских объединений социально-педагогического отдела, спортивно-технического отдела, эколого-биологического отдела, художественного отдела, отдела раннего развития детей Учреждения на 2013-2014 учебный год и журналов учета работы педагогов дополнительного образования в объединении. Отклонений не выявлено.

В ходе проверки оплаты труда выявлено следующее.

Оплата труда сотрудников Учреждения производится в соответствии с Положением об оплате труда Учреждения, утвержденным Приказом от 13.04.2012 года №68, разработанным на основе Постановления Администрации города Курска от 20.04.2010 года №1276 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска», а также других нормативных правовых актов.

В связи с введением новой системы оплаты труда были установлены новые размеры окладов, компенсационных и обязательных выплат.

Учреждение в пределах имеющихся у него средств на оплату труда работников самостоятельно определяет размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, а также размеры доплат, надбавок, премий и других мер материального стимулирования без ограничения их максимальными размерами.

Выплаты стимулирующего характера (в том числе премии по итогам работы) производятся по решению руководителя учреждения с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации учреждения или иного представителя (представительного органа) работников в пределах средств бюджета города Курска, поступающих в установленном порядке учреждению на оплату труда его работников, а

также средств от приносящей доход деятельности, направленных учреждением на оплату труда работников.

При выборочной проверке начисления заработной платы в Учреждении, основываясь на Положении по оплате труда Учреждения, приказах комитета образования города Курска, приказах Учреждения, журнале операций №6 расчетов по оплате труда, данных карточек-справок ф. 0504417 за 2012 год, 2013 год, прошедший период 2014 года, выявлены нарушения, при начислении заработной платы директору. Так, общая сумма переплаты составила 2020,74 руб., а общая сумма недоплаты составила 2341,50 руб.

В ходе проверки командировочных расходов выявлено следующее.

Учреждением, в нарушение ст. 168 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), в 2012, 2013 годах, прошедшем периоде 2014 года не определен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников (определяется коллективным договором или локальным нормативным актом). В связи с их отсутствием необходимо было руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 года №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Положение о служебных командировках).

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 года №739н «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы» в 2012, 2013 годах, прошедшем периоде 2014 года в Учреждении отсутствовали журналы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы.

В проверяемом периоде в служебную командировку был направлен только директор Учреждения в город Санкт-Петербург с 19.10.2013 года по 26.10.2013 года включительно (приказ комитета образования города Курска от 15.10.2013 года №361).

Командировочным удостоверением и табелем учета использования рабочего времени и расчета заработной платы факт пребывания в командировке и срок подтверждаются.

В ходе проверки установлено, что при направлении в служебную командировку сохранялся средний заработок, оплата командировочных расходов не производилась.

Согласно п. 11 Положения о служебных командировках размеры расходов, связанных с командировкой, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Учитывая, что Учреждением в проверяемом периоде не был определен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников в коллективном договоре или локальном нормативном акте, а на законодательном уровне не

определены ни максимальные, ни минимальные размеры, которые ограничивали бы пределы расходов, закрепленных на локальном уровне (письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14.02.2013 года №14-2-291), определить размер подлежащих к возмещению командировочных расходов не представляется возможным.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012, 2013 годах, несвоевременной оплаты по договорам и несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» не установлено.

Муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, в проверяемом периоде Учреждением в аренду не сдавалось.

В ходе проверки правильности определения объема и соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели выявлено следующее.

Порядок определения объема и условия предоставления из бюджета города Курска субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Курска утвержден постановлением Администрации города Курска от 02.11.2011 года № 3288 (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели).

В соответствии с п.3 Порядка предоставления субсидий на иные цели объем субсидий на иные цели определяется комитетом образования города Курска на основании финансово-экономического обоснования расходов от бюджетных учреждений.

Перечисление субсидий на иные цели осуществляется согласно отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2012, 2013 годы.

Так, Учреждению на 2012 год предусмотрено субсидий на иные цели в размере 277 000,00 руб., из которых исполнено на сумму 276 457,52 руб., что составляет 99,8% от плановых назначений (не исполнено – 542,48 руб.).

На 2013 год Учреждению предусмотрено субсидий на иные цели в размере 214 223,00 руб., из которых исполнено на сумму 212 155,63 руб., что составляет 99,0% от плановых назначений (не исполнено – 2 067,37 руб.).

В ходе проверки правильности определения объема субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

В ходе проверки правильности соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012, 2013 годах, несвоевременной оплаты по договорам и

несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» не установлено.

8.2. (Цель 2) В ходе проверки коррупционные риски в деятельности Учреждения не выявлены, коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц Учреждения не выявлены.

9. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

10. Выводы:

1. В ходе проверки правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения выявлено следующее.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2012 год сформировано комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждено приказом от 30.12.2011 года №1491 своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение №1 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2012 года.

В нарушение п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания отсутствует график перечисления субсидий в течение всего финансового года. Учреждением представлен график перечисления субсидий на 1 квартал 2012 года.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2013 год сформировано комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждено приказом от 20.11.2012 года №1540 своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

На 2013 год между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение №1 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 09.01.2013 года.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания представлен график перечисления субсидий с указанием объема и периодичности перечисления субсидий в течение всего финансового года, являющийся приложением к указанному выше Соглашению. Однако сумма субсидий, утвержденная графиком, не соответствует данным отчета об исполнении

Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2013 год.

Изменения и уточнения в Соглашение в части изменения суммы субсидий не вносились.

Единица измерения показателя, характеризующего качество муниципальной услуги в 2012, 2013 годах, «удовлетворенность услугами дополнительного образования», утвержденная в муниципальных заданиях на 2012, 2013 годы, не соответствует единице измерения того же показателя, утвержденного Приказом №963. Так, в муниципальных заданиях указан % удовлетворенности услугами дополнительного образования от числа опрошенных, а в Приказе №963 – количество обоснованных жалоб, поступивших в учреждение или учредителю, по которым были приняты меры.

2. В ходе проверки правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в 2012, 2013 годах нарушений не выявлено.

3. В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на выполнение муниципального задания проведена выборочная сверка расписаний работы детских объединений социально-педагогического отдела, спортивно-технического отдела, эколого-биологического отдела, художественного отдела, отдела раннего развития детей Учреждения на 2013-2014 учебный год и журналов учета работы педагогов дополнительного образования в объединении. Отклонений не выявлено.

4. При выборочной проверке начисления заработной платы в Учреждении выявлены нарушения, при начислении заработной платы директору. Так, общая сумма переплаты составила 2020,74 руб., а общая сумма недоплаты составила 2341,50 руб.

5. Учреждением, в нарушение ст. 168 ТК РФ, в 2012, 2013 годах, прошедшем периоде 2014 года не определен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников.

6. В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 года №739н «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы» в 2012, 2013 годах, прошедшем периоде 2014 года в Учреждении отсутствовали журналы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы.

7. В ходе проверки установлено, что при направлении в служебную командировку директора Учреждения в город Санкт-Петербург с 19.10.2013 года по 26.10.2013 года включительно сохранялся средний заработок, оплата командировочных расходов не производилась.

Согласно п. 11 Положения о служебных командировках размеры расходов, связанных с командировкой, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. В связи с его отсутствием определить размер подлежащих к возмещению командировочных расходов не представляется возможным.

8. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012, 2013 годах, несвоевременной оплаты по договорам и несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» не установлено.

9. Муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, в проверяемом периоде Учреждением в аренду не сдавалось.

10. В ходе проверки правильности определения объема субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

11. В ходе проверки правильности соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

12. В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

13. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012, 2013 годах, несвоевременной оплаты по договорам и несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» не установлено.

14. Коррупционные риски в деятельности Учреждения не выявлены, коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц Учреждения не выявлены.

15. Выявленные в ходе проверки нарушения не повлекли причинение ущерба бюджету города Курска.

По результатам контрольного мероприятия:

В комитет образования города Курска направлены рекомендации.

Главе города Курска и в Курское городское Собрание направлена копия отчета.