

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования субсидий,
предоставленных МБУ ДО «Дворец пионеров и школьников города Курска»
(утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Курска
15 апреля 2014 года)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.9 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: МБУ ДО «Дворец пионеров и школьников города Курска».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 января по 14 марта 2014 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Оценить использование МБОУ ДОД «Дворец пионеров и школьников города Курска» 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 «Дворец пионеров и школьников города Курска» (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 19.10.1998 года №04/369 и приказа департамента образования города Курска от 19.10.1998 года №785.

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 правопреемником муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеский центр имени Н.Г. Преснякова», реорганизованного на основании

приказа комитета образования города Курска от 28.06.2013 года №434 «О реорганизации муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дворец пионеров и школьников города Курска» и муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеский центр имени Н.Г. Преснякова» в форме присоединения к муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Дворец пионеров и школьников города Курска» муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеский центр имени Н.Г. Преснякова».

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц ИФНС России по городу Курску, присвоены ОГРН 1024600974441, ИНН 4629047089, КПП 463201001.

Учреждение расположено по адресу: 305000, город Курск, ул. Ленина, д.43.

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 на 2012 год 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 34 823 104,58 руб., из которых исполнено

на сумму 34 710 060,16 руб., что составляет 99,7% от плановых назначений (не исполнено – 113 044,42 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 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, из которого не представляется возможным идентифицировать месяц перечисления.

Учреждению на 2013 год предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 49 266 196,89 руб., из которых исполнено на сумму 49 013 212,64 руб., что составляет 99,5% от плановых назначений (не исполнено – 252 984,25 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 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 35466,4 тыс. руб., предусмотрено в бюджете 32453,6 тыс. руб. Отклонение составило 3012,8 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 34823,1 тыс. (или 98,2% от потребности Учреждения).

Согласно представленному расчету на 2013 год потребность в денежных средствах составила 48691,7 тыс. руб., предусмотрено в бюджете 35050,9 тыс. руб. Отклонение составило 13640,8 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 49266,2 тыс. (или 101,2% 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 на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2012, 2013 годы выявлено следующее.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году, установлен 1 случай несвоевременной оплаты по договорам: сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению, составила 1,66 тыс. руб.

В 2012 году также имел место случай несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика», однако к «Подрядчику» не была предъявлена неустойка в размере 0,24 тыс. руб.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году, установлено 2 случая несвоевременной оплаты по договорам. Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2013 год, составила 0,20 тыс. руб.

Случаи несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» в 2013 году не выявлены.

В ходе проверки командировочных расходов выявлено следующее.

Учреждением, в нарушение ст. 168 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), в 2012, 2013 годах 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 2014 году Учреждением разработано и утверждено Положение «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (приказ Учреждения от 10.01.2014 года №19-Д).

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 в Учреждении отсутствовали журналы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы. В 2014 году нарушение устранено, приказом Учреждения от 10.01.2014 года №16-Д назначено ответственное лицо за ведение указанных журналов.

При направлении работников Учреждения в служебные командировки, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, за работниками сохранялся средний заработок. Иных выплат не производилось.

Так, в нарушение ст. ст. 167, 168 ТК РФ, Положения о служебных командировках не осуществлено возмещение расходов на проезд, дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных), расходов по найму жилого помещения.

Согласно п. 1 Положения о служебных командировках оно определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки (далее - командировки) как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств.

Учреждением нарушен п. 23 Положения о служебных командировках, согласно которого работнику при направлении его в командировку на территорию иностранного государства дополнительно возмещаются:

- а) расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов;
- б) обязательные консульские и аэродромные сборы;
- в) сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта;
- г) расходы на оформление обязательной медицинской страховки;
- д) иные обязательные платежи и сборы.

В 2012 году в служебные командировки за границу Российской Федерации направлены заместитель директора по УВР и заведующая отделом художественного воспитания в г. Будва (Черногория) с 23.08.2012 года по 03.09.2012 года на 12 календарных дней (приказ №313-к от 20.08.2012 года).

При проверке правильности возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации выявлено следующее.

В 2012 году при направлении в командировку на территории Российской Федерации не осуществлено возмещение расходов при командировании 11 работников.

В 2013 году при направлении в командировку на территории Российской Федерации не осуществлено возмещение расходов при командировании 16 работников.

В соответствии с п. 7 Положения о служебных командировках на основании решения работодателя работнику оформляется командировочное удостоверение.

В нарушение п. 7. Положения о служебных командировках отсутствуют командировочные удостоверения на ПДО туристско-спортивного отдела и ПДО туристско-спортивного отдела, командированных на основании приказа от 27.07.2012 года №265-к в п. Архыз, п. Ледниковая ферма, п. Софийское ущелье, п. Иркиз, п. Кара Джаш, п. Таулу, пер. Орленок в период с 29.07.2012 года по 12.08.2012 года сроком на 15 календарных дней. Основания для возмещения командировочных расходов указанным работникам отсутствуют.

Командировочными удостоверениями и табелями учета использования рабочего времени и расчета заработной платы факт нахождения работников в командировке и сроки подтверждаются.

Документы, подтверждающие расходы по найму жилья и проезд, отсутствуют, в связи с чем отсутствуют основания для возмещения указанных расходов.

Учитывая, что Учреждением в 2012, 2013 годах 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.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы использованы буквенные коды, не содержащиеся в условных обозначениях.

В ходе проверки начисления заработной платы за 2012, 2013, прошедший период 2014 годов установлено следующее.

Оплата труда сотрудников Учреждения производится в соответствии с Положением об оплате труда Учреждения (далее – Положение об оплате труда), утвержденным Приказом от 08.06.2012 года №463-Д, 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.

В нарушение ст. 72 ТК РФ с сотрудниками Учреждения в письменной форме не были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам в части изменения условий оплаты труда.

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.

За весь проверяемый период выплаты стимулирующего характера сотрудников Учреждения производились по согласованию с профсоюзной организацией Учреждения.

Произведена выборочная проверка выплат стимулирующего характера, произведенных в 2012 году. Нарушений не выявлено.

При выборочной проверке начисления заработной платы в Учреждении, основываясь на Положение об оплате труда, 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 как в части переплаты, так и недоплаты денежных средств сотрудникам Учреждения.

Так в ходе проверки начисления заработной платы сторожу в карточке-справке ф. 0504417 за 2012 год была обнаружена переплата в сумме 59,92 руб. в результате неверного расчета фактически отработанных часов при 40-часовой рабочей неделе в июле месяце 2012 года, а именно вместо 176-ти часов по производственному календарю на 2012 год в расчет взяли 167.

Денежные средства в размере 59,92 руб. подлежат возврату в бюджет города Курска.

Также выявлены нарушения при начислении заработной платы директору. В марте месяце 2012 года переначислена сумма в размере 2087,54 руб. вследствие неверного расчета фактически отработанных дней при 6-ти дневной рабочей неделе, а именно вместо 26-ти рабочих дней по

производственному календарю в марте 2012 года в расчет взяли 20. Обратная ситуация обнаружена в ноябре 2012 года, где недоплата составила 427,85 руб. вследствие того, что вместо 25-ти рабочих дней по производственному календарю в расчет взяли 26.

При перерасчете ежемесячной стимулирующей надбавки к должностному окладу директора за период январь – март 2012 года в апреле 2012 года (приказ от 02.04.2012 года №617 «Об установлении руководителям образовательных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска, ежемесячной стимулирующей надбавки к должностному окладу») выявлена недоплата в сумме 117,95 руб.

Общая сумма переплаты при проверке начисления отпускных директору Учреждения составила 564,81 руб. Общая сумма переплаты при расчете среднего заработка за период нахождения работника директора Учреждения в командировке составила 77,92 руб.

Таким образом, общая сумма переплаты при проверке начисления заработной платы директору Учреждения составила 2730,27 руб., а общая сумма недоплаты составила 545,80 руб.

Учреждением произведено удержание из заработной платы директора Учреждения суммы 2730,27 руб. (платежное поручение от 05.03.2014 года №746). Денежные средства перечислены в бюджет города Курска.

Денежные средства в размере 545,80 руб. директору доначислены.

Выявлены нарушения при начислении заработной платы в ноябре 2013 года методисту. Переначислена сумма в размере 275,16 руб. вследствие неверно начисленного персонального повышающего коэффициента (ППК). Приказом Учреждения №634а-к от 08.11.2013 года с методиста снят ППК в размере 100% должностного оклада с 08.11.2013 года и установлен новый ППК в размере 200% с 09.11.2013 года. Однако 08.11.2013 года работнику произведено начисление ППК в размере 100%, что подтверждается расчетным листком за ноябрь 2013 года. Соответственно за период с 01.11.2013 года по 07.11.2013 года (за 4 рабочих дня) сумма начислений должна составлять 1375,80 руб., вместо 1650,96 руб.

Учреждением произведено удержание из заработной платы за февраль 2014 года методиста суммы 275,16 руб. (платежное поручение от 05.03.2014 года №744). Денежные средства перечислены в бюджет города Курска.

В ходе проверки правомерности сдачи муниципального имущества в аренду выявлено следующее.

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее недвижимое имущество:

- здание нежилое площадью 5454,4 кв.м., инвентарный номер: 38:401:002:000069400:0100:20000. Литер:А, расположенное по адресу город Курск, ул. Ленина, дом 43. Кадастровый номер: 46:29:01:00:00:043/1:0:000. Свидетельство о государственной регистрации права №003685 серия 46 АН от 27.08.2012 года.

Учреждению предоставлен следующий земельный участок из земель населенного пункта для организации и проведения детского досуга в постоянное (бессрочное) пользование:

- земельный участок площадью 4968 кв.м., расположенное по адресу город Курск, ул. Ленина, дом 43. Кадастровый номер: 46:29:102309:8. Свидетельство о государственной регистрации права №003686 серия 46 АН от 27.08.2012 года.

В соответствии со ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее - Закон о защите конкуренции) заключение договоров аренды, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества (далее – договоры аренды), может быть осуществлено только по результатам проведения торгов за исключением установленных в частях 1, 3.1 и 9 ст. 17.1 Закона о защите конкуренции случаев.

Статьей 17.1 Закона о защите конкуренции оговорены случаи, когда заключение договоров аренды может быть осуществлено без проведения торгов на право заключения этих договоров.

Согласно ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Решением Курского городского Собрания от 29.03.2006 года №214-3-РС утверждено Положение о порядке предоставления в аренду имущества муниципальной собственности города Курска (далее - Положение о порядке предоставления в аренду имущества).

В нарушение п. 3.2. Положения о порядке предоставления в аренду имущества отсутствуют обязательное приложение к договорам аренды, заключенным в 2012, 2013 годах, - план объекта.

Отсутствие индивидуализации объекта аренды свидетельствует, что между сторонами не достигнуто соглашение по условию о предмете договора аренды, являющимся существенным условием (п. 1 ст. 432 ГК РФ), что влечет признание договора незаключенным (ст. 607 ГК РФ).

В соответствии с п. 4 ст. 13 Федерального закона от 24.07.1998 года № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» заключению договоров об аренде предшествовала проводимая комитетом образования города Курска экспертная оценка последствий таких договоров для обеспечения образования, воспитания, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской, лечебно-профилактической помощи, социальной защиты и социального обслуживания детей.

В соответствии с п. 6.10. Положения о порядке предоставления в аренду имущества комиссией по определению условий использования муниципального имущества вынесены решения, которыми согласовано

заключение договоров аренды. В то же время 5 договоров аренды в 2012 году заключены ранее принятого решения.

Статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998 года №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон об оценочной деятельности) предусмотрено, что обязательно проведение оценки в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям, при определении стоимости этих объектов в целях передачи в аренду.

В ходе проверки Учреждением представлены отчеты об оценке рыночной стоимости арендной платы за пользование нежилым помещением по адресу: г. Курск, ул. Ленина, 43 (далее – Отчет об оценке). Согласно ст. 12 Закона об оценочной деятельности итоговая величина стоимости объектов оценки признается достоверной и рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки.

Отчет об оценке №692/04-16/02-2012 от 20.02.2012 года составлен в целях определения рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения договора аренды. Объектом недвижимости является нежилое помещение площадью 60 кв.м. Итоговая величина стоимости объекта оценки, определенная в отчете об оценке, составила 448,00 руб. за 1 кв.м. за 1 месяц пользования частью нежилого помещения и действительна с 20.02.2012 года по 19.08.2012 года.

В соответствии с п. 26 Приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 года №256 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО №1)» итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, за исключением кадастровой, указанная в отчете об оценке, может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки, если с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления публичной оферты прошло не более 6 (шести) месяцев.

В нарушение указанной нормы 7 договоров аренды, заключенные в период с 21.08.2012 года по 17.12.2012 года, заключены без определения рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения договора аренды. Указанные договора заключены по цене 448,00 руб. за 1 кв.м.

Отчет об оценке №1003/04-18/12-2012 от 18.12.2012 года составлен в целях определения рыночной стоимости арендной платы за пользование в течение одного года недвижимым имуществом для заключения договора аренды. Объектом недвижимости является нежилое помещение площадью 60 кв.м. Итоговая величина стоимости объекта оценки, определенная в отчете об оценке, составила 451,00 руб. за 1 кв.м. за 1 месяц пользования частью нежилого помещения и действительна с 18.12.2012 года по 17.06.2013 года.

В нарушение указанной выше нормы 7 договоров аренды, заключенные в период с 19.06.2013 года по 26.01.2014 года, заключены без определения рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения договора аренды. Указанные договора заключены по цене 451,00 руб. за 1 кв.м.

Отчет об оценке №4/05-23/01-2014 от 27.01.2014 года составлен в целях определения рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения договора аренды. Объектом недвижимости является нежилое помещение площадью 60 кв.м., используемое для торговой деятельности, 1 кв.м. площади гаража. Итоговая величина стоимости объекта оценки, определенная в отчете об оценке, составила 514,00 руб. за 1 кв.м. за 1 месяц пользования частью нежилого помещения, 108,00 руб. за 1 кв.м. площади гаража, и действительна с 27.01.2014 года по 26.07.2014 года.

В нарушение ст. 11 Закона об оценочной деятельности, п. 8 Приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 года № 254 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Требования к отчету об оценке (ФСО № 3)» в отчете не указано точное описание объекта оценки, а указана лишь его квадратура (60 кв.м.). В связи с указанными обстоятельствами не представляется возможным определить, какое именно помещение (часть помещения) оценивалось.

Проверкой установлено, что все договора аренды, заключенные Учреждением в 2012-2013 годах, заключены на срок менее 1 года, что исключает необходимость их государственной регистрации.

Все договора с МКУ «Управление по делам ГОУ и ЧС при Администрации города Курска» (5 договоров аренды) аналогичны: заключены на эксплуатацию камеры наружного видеонаблюдения в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Профилактика правонарушений и укрепление общественной безопасности в городе Курске».

В нарушение ст.8 Закона об оценочной деятельности, п. 3.7. Положения о порядке предоставления в аренду имущества цена в месяц определена произвольно и составляет 1000,00 руб., в то время как необходимо было произвести определение рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения указанных договоров аренды.

Аналогичное нарушение допущено при заключении договора б/н, б/д с ИП «Акопян Э.Б.» - цена определена произвольно и составляет 10000,00 руб. Договор заключен на проведение выставки – продажи шуб и головных уборов в период с 25.01.2014 года по 26.01.2014 года.

Договор аренды №4 с КГОО «Клуб любителей кошек «Глория» заключен 14.06.2012 года, решение комиссии по определению условий использования муниципального имущества вынесено 17.05.2012 года, которым согласовано заключение аренды с 01.05.2012 года. Договор действует с 01.05.2012 года.

Таким образом, в нарушение ст. 609 ГК РФ, Положения о порядке предоставления в аренду имущества помещение занималось арендатором без заключения договора как минимум с 17.05.2012 года до 14.06.2012 года.

В нарушение п.3 ст. 607 ГК РФ в 2 случаях не конкретизируется помещение, сдаваемое в аренду, в то время как в договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды.

В нарушение ч. 3 ст. 298 ГК РФ 2 договора аренды заключены без согласия собственника муниципального имущества. В то же время, разрешение комитета образования города Курска на заключение договоров аренды получено, оплата по указанным договорам произведена в полном объеме, бюджету города Курска ущерб не нанесен.

За сдачу в аренду недвижимого имущества в 2012-2013 годах Учреждением получено 179,37 тыс. руб. арендной платы (64,83 тыс. руб. 2012 год, 114,54 тыс. руб. 2013 год).

Сумма компенсации арендаторами за коммунальные услуги составила 16,53 тыс. руб. (6,13 тыс. руб. в 2012 году, 5,40 тыс. руб. в 2013 году, 5,00 тыс. руб. в прошедшем периоде 2014 года).

В соответствии с п.1 ст. 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований – в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

При выборочной проверке договоров аренды, заключенных Учреждением в 2012 году, установлены 4 случая несвоевременной оплаты арендной платы по договорам со стороны «Арендатора».

Общая сумма неустойки, не предъявленная Учреждением к «Арендаторам» по договорам 2012 года, составляет 2,12 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки договоров аренды, заключенных Учреждением в 2013 году, нарушений сроков оплаты не установлено.

Согласно п. 6 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон №7-ФЗ) финансирование Учреждения из местного бюджета осуществляется в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта обложения которыми признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки (ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ).

В тоже время, в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется (п.6 ст.9.2. Федерального закона №7-ФЗ).

Сумма субсидий подлежит уменьшению на сумму затрат по содержанию недвижимого имущества пропорционально площади, сдаваемой в аренду:

- в 2012 году на 25,55 тыс. руб.;
- в 2013 году на 44,69 тыс. руб.

Уменьшение субсидии не производилось.

Так, возмещению в бюджет города Курска подлежит сумма затрат по содержанию недвижимого имущества пропорционально площади, сдаваемой в аренду в 2012, 2013 годах, в размере 70,24 тыс. руб.

Денежные средства в бюджет города Курска восстановлены (платежное поручение от 10.04.2014 года №104).

В нарушение ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» некорректно внесены исправления в акт передачи-приема нежилого помещения, являющегося приложением к договору №9 от 12.11.2012 года, заключенного с КГДЮ ОО ТСК «Ровесник». А именно недостающая информация дописана ручкой, ошибки исправлены с помощью «штриха», отсутствует необходимое заверение исправлений. Согласно указанной норме исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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 выявлено следующее.

В соответствии с п.2 Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета города Курска субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Курска, утвержденного Постановлением Администрации города Курска от 02.11.2011 года № 3288 (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели), субсидии на иные цели могут предоставляться бюджетным учреждениям на осуществление расходов, связанных:

- с реализацией мероприятий в рамках целевых программ, не включенных в муниципальное задание;

- с проведением ремонтных работ;

- с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий;

- с выплатами физическим лицам (за исключением публичных обязательств);

- с осуществлением затрат разового характера, необходимых для исполнения муниципального задания и не учтенных при его формировании на очередной финансовый год;

- с оплатой кредиторской задолженности.

В нарушение п.2 Порядка предоставления субсидий на иные цели в 2012 году Учреждением допущено использование субсидии на иные цели в размере 5718,83 руб. для оплаты поставленной теплоэнергии, а именно на цели, не соответствующие поставленным.

Согласно п.12. Порядка предоставления субсидий на иные цели субсидии на иные цели в размере 5718,83 руб. подлежат возврату в бюджет города Курска.

Денежные средства в бюджет города Курска восстановлены (платежное поручение от 10.04.2014 года №103).

В 2013 году нарушений по указанному вопросу не выявлено.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году, установлено 4 случая несвоевременной оплаты по договорам.

Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2012 год, составила 1,83 тыс. руб.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году, установлено 2 случая несвоевременной оплаты по договорам.

Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2013 год, составила 0,85 тыс. руб.

8.2. (Цель 2) В ходе проверки коррупционные риски в деятельности Учреждения, коррупционные риски и 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. Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2012, 2013 годы сформировано комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждены своевременно приказами от 30.12.2011 года №1491 и от 20.11.2012 года №1540 соответственно.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания между комитетом образования города Курска и Учреждением на 2012 и 2013 годы заключены Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

В нарушение п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания при заключении в 2012, 2013 годах Соглашений «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» не соблюдено условие определения в них объема и периодичности перечисления субсидий в течение финансового года.

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. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году и оплаченных за счет субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, установлен 1 случай

несвоевременной оплаты по договорам: сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению, составила 1,66 тыс. руб.

В 2012 году также имел место случай несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика», однако к «Подрядчику» не была предъявлена неустойка в размере 0,24 тыс. руб.

4. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году и оплаченных за счет субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, установлено 2 случая несвоевременной оплаты по договорам. Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2013 год, составила 0,20 тыс. руб.

Случаи несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» в 2013 году не выявлены.

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

В 2014 году Учреждением разработано и утверждено Положение «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (приказ Учреждения от 10.01.2014 года №19-Д).

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 в Учреждении отсутствовали журналы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы.

В 2014 году нарушение устранено, приказом Учреждения от 10.01.2014 года №16-Д назначено ответственное лицо за ведение указанных журналов.

7. При направлении работников Учреждения в служебные командировки, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, за работниками сохранялся средний заработок. В нарушение ст. ст. 167, 168 ТК РФ, п. 23 Положения о служебных командировках иных выплат не производилось.

Учитывая, что Учреждением в 2012, 2013 годах 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, определить размер подлежащих к возмещению командировочных расходов не представляется возможным.

8. В нарушение п. 7. Положения о служебных командировках отсутствуют командировочные удостоверения на 2 работников Учреждения. Основания для возмещения командировочных расходов указанным работникам отсутствуют.

9. В ходе проверки начисления заработной платы за 2012, 2013, прошедший период 2014 годов установлено нарушение ст. 72 ТК РФ: с сотрудниками Учреждения в письменной форме не были заключены

дополнительные соглашения к трудовым договорам в части изменения условий оплаты труда.

10. За весь проверяемый период выплаты стимулирующего характера сотрудников Учреждения производились по согласованию с профсоюзной организацией Учреждения.

Произведена выборочная проверка выплат стимулирующего характера, произведенных в 2012 году. Нарушений не выявлено.

11. При выборочной проверке начисления заработной платы в Учреждении выявлены нарушения как в части переплаты, так и недоплаты денежных средств сотрудникам Учреждения.

В проверяемом периоде осуществлены переплата на общую сумму 3065,35 руб. (в 2012 году - 2790,19 руб., в 2013 году - 275,16 руб.), недоплата в размере 545,80 руб. (2012 год).

Платежными поручениями от 05.03.2014 года №746, от 05.03.2014 года №744 денежные средства в размере 3005,43 руб. (переплата за 2012, 2013 годы) перечислены в бюджет города Курска.

Денежные средства в размере 59,92 руб. (переплата за 2012 год) в бюджет города Курска не перечислены, подлежат возврату в бюджет города Курска.

Недоплата в размере 545,80 руб. доначислена соответствующему работнику.

12. В нарушение п. 3.2. Положения о порядке предоставления в аренду имущества отсутствуют обязательное приложение к договорам аренды, заключенным в 2012, 2013 годах, - план объекта.

Отсутствие индивидуализации объекта аренды свидетельствует, что между сторонами не достигнуто соглашение по условию о предмете договора аренды, являющимся существенным условием (п. 1 ст. 432 ГК РФ), что влечет признание договора незаключенным (ст. 607 ГК РФ).

13. В соответствии с п. 4 ст. 13 Федерального закона от 24.07.1998 года № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» заключению договоров об аренде предшествовала проводимая комитетом образования города Курска экспертная оценка последствий таких договоров для обеспечения образования, воспитания, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской, лечебно-профилактической помощи, социальной защиты и социального обслуживания детей.

14. В соответствии с п. 6.10. Положения о порядке предоставления в аренду имущества комиссией по определению условий использования муниципального имущества вынесены решения, которыми согласовано заключение договоров аренды. В то же время 5 договоров аренды в 2012 году заключены ранее принятого решения.

15. В нарушение п. 26 Приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 года №256 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО №1)» 7 договоров аренды, заключенные в период с 21.08.2012 года по 17.12.2012 года, заключены без определения рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения договора аренды. Указанные договоры заключены по цене 448,00 руб. за 1 кв.м.

В нарушение указанной выше нормы 7 договоров аренды, заключенные в период с 19.06.2013 года по 26.01.2014 года, заключены без определения рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения договора аренды. Указанные договора заключены по цене 451,00 руб. за 1 кв.м.

В нарушение ст. 11 Закона об оценочной деятельности, п. 8 Приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 года № 254 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Требования к отчету об оценке (ФСО № 3)» в отчете об оценке рыночной стоимости арендной платы за пользование нежилым помещением по адресу: г. Курск, ул. Ленина, 43 не указано точное описание объекта оценки, а указана лишь его квадратура (60 кв.м.). В связи с указанными обстоятельствами не представляется возможным определить, какое именно помещение (часть помещения) оценивалось.

Проверкой установлено, что все договора аренды, заключенные Учреждением в 2012-2013 годах, заключены на срок менее 1 года, что исключает необходимость их государственной регистрации.

В нарушение ст.8 Закона об оценочной деятельности, п. 3.7. Положения о порядке предоставления в аренду имущества в 5 договорах с МКУ «Управление по делам ГОУ и ЧС при Администрации города Курска» цена в месяц определена произвольно и составляет 1000,00 руб., в то время как необходимо было произвести определение рыночной стоимости арендной платы за пользование недвижимым имуществом для заключения указанных договоров аренды.

Аналогичное нарушение допущено при заключении договора б/н, б/д с ИП «Акопян Э.Б.» - цена определена произвольно и составляет 10000,00 руб.

Договор аренды №4 с КГОО «Клуб любителей кошек «Глория» заключен 14.06.2012 года, решение комиссии по определению условий использования муниципального имущества вынесено 17.05.2012 года, которым согласовано заключение аренды с 01.05.2012 года. Договор действует с 01.05.2012 года. Таким образом, в нарушение ст. 609 ГК РФ, Положения о порядке предоставления в аренду имущества помещение занималось арендатором без заключения договора как минимум с 17.05.2012 года до 14.06.2012 года.

В нарушение п.3 ст. 607 ГК РФ в 2 случаях не конкретизируется помещение, сдаваемое в аренду, в то время как в договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды.

В нарушение ч. 3 ст. 298 ГК РФ 2 договора аренды заключены без согласия собственника муниципального имущества. В то же время оплата по указанным договорам произведена в полном объеме, бюджету города Курска ущерб не нанесен.

16. За сдачу в аренду недвижимого имущества в 2012-2013 годах Учреждением получено 179,37 тыс. руб. арендной платы (64,83 тыс. руб. 2012 год, 114,54 тыс. руб. 2013 год).

Сумма компенсации арендаторами за коммунальные услуги составила 16,53 тыс. руб. (6,13 тыс. руб. в 2012 году, 5,40 тыс. руб. в 2013 году, 5,00 тыс. руб. в прошедшем периоде 2014 года).

17. При выборочной проверке договоров аренды, заключенных Учреждением в 2012 году, установлены 4 случая несвоевременной оплаты арендной платы по договорам со стороны «Арендатора». Общая сумма неустойки, не предъявленная Учреждением к «Арендаторам» по договорам 2012 года, составляет 2,12 тыс. руб.

18. В нарушение ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» некорректно внесены исправления в акт передачи-приема нежилого помещения, являющегося приложением к договору №9 от 12.11.2012 года, заключенному с КГДЮ ОО ТСК «Ровесник».

19. Учитывая, что в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется (п.6 ст.9.2. Федерального закона №7-ФЗ), сумма субсидий подлежит уменьшению на сумму затрат по содержанию недвижимого имущества пропорционально площади, сдаваемой в аренду:

в 2012 году на 25,55 тыс. руб.;

в 2013 году на 44,69 тыс. руб.

Уменьшение субсидии не производилось. Возмещению в бюджет города Курска подлежит сумма затрат по содержанию недвижимого имущества пропорционально площади, сдаваемой в аренду в 2012, 2013 годах, в размере 70,24 тыс. руб. Денежные средства в бюджет города Курска Учреждением перечислены (платежное поручение от 10.04.2014 года №104).

20. В ходе проверки правильности определения объема субсидий на иные цели, правильности соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

21. В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на иные цели выявлено нарушение п.2 Порядка предоставления субсидий на иные цели: в 2012 году Учреждением допущено использование субсидии на иные цели в размере 5718,83 руб. для оплаты поставленной теплоэнергии, а именно на цели, не соответствующие поставленным.

Согласно п.12. Порядка предоставления субсидий на иные цели субсидии на иные цели в размере 5718,83 руб. подлежат возврату в бюджет города Курска.

Денежные средства в бюджет города Курска Учреждением перечислены (платежное поручение от 10.04.2014 года №103).

В 2013 году нарушений по указанному вопросу не выявлено.

22. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году и оплаченных за счет субсидии на иные цели, установлено 4 случая несвоевременной оплаты по договорам. Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2012 год, составила 1,83 тыс. руб.

23. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году и оплаченных за счет субсидии на иные цели, установлено 2 случая несвоевременной оплаты по договорам. Общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2013 год, составила 0,85 тыс. руб.

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

По результатам контрольного мероприятия:

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