

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования субсидий,
предоставленных МБОУ ДОД «Дворец детского творчества»
(утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Курска
18 апреля 2014 года)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.11 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 «Дворец детского творчества».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 марта по 3 апреля 2014 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Оценить использование МБОУ ДОД «Дворец детского творчества» 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:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Дворец детского творчества» (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 приказа управления образования города Курска от 13.09.1996 года №125.

Учреждение расположено по адресу: 305007, город Курск, ул. Сумская, 14.

Учреждение имеет филиалы, расположенные по адресам:

Филиал №1 - 305018, город Курск, ул. Гагарина, 4.

Филиал №2 - 305026, город Курск, ул. Менделеева, 14.

Филиал №3 - 305007, город Курск, ул. Пигорева, 7.

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» (далее - МКУ ЦБ МОУ ДОД) 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 1034637007393, ИНН 4630020130, КПП 463201001.

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.

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2012, 2013 годы сформированы комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждены соответственно приказами от 30.12.2011 года №1491, от 20.11.2012 года №1540 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 заключены Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2012 года на 2012 год и от 09.01.2013 года на 2013 год.

Учреждению на 2012 год предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 35 065 835,66 руб., из которых исполнено на сумму 34 922 071,72 руб., что составляет 99,6% от плановых назначений (не исполнено – 143 763,94 руб.).

Учреждению на 2013 год предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 53 808 235,00 руб., из которых исполнено на сумму 53 803 935,95 руб., что составляет 99,99% от плановых назначений (не исполнено – 4 299,05 руб.).

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

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 36347,5 тыс. руб., предусмотрено в бюджете города Курска 34085,1 тыс. руб. Отклонение составило 2262,4 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 35065,84 тыс. руб. (или 96,5% от потребности Учреждения).

Согласно представленному расчету на 2013 год потребность в денежных средствах составила 49062,1 тыс. руб., предусмотрено в бюджете 38691,41 тыс. руб. Отклонение составило 10370,7 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 53808,2 тыс. руб. (или 109,7% 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 годовых календарных учебных графиков на 2012-2013 учебный год и на 2013-2014 учебный год, расписаний учебных занятий на 2012-2013, 2013-2014 учебные годы работы отделов Учреждения (эколого-биологического, краеведческого, декоративно-прикладного творчества, изоискусство, социально-педагогического, конструирования, моделирования одежды, технического, музыкально-хореографического, раннего детского развития, спортивного) и журналов учета работы педагогов дополнительного образования в объединении, отклонений 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 3,92 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 0,49 тыс. руб.

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

В проверяемый период командировочные расходы из бюджета города Курска не производились.

В ходе проверки оплаты труда выявлено следующее.

Оплата труда сотрудников Учреждения производится в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденным Приказом от 22.06.2010 года б/н, 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.

Выплаты стимулирующего характера производятся по решению директора Учреждения по согласованию с выборным органом первичной профсоюзной организации Учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников Учреждения, а также средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленных Учреждением на оплату труда работников.

Конкретный размер выплаты стимулирующего характера по итогам работы может определяться как в процентах к окладу (ставке) по соответствующим квалификационным уровням профессиональной квалификационной группы работника, так и в абсолютном размере. Максимальный размер выплаты стимулирующего характера по итогам работы не ограничен.

При выборочной проверке начисления заработной платы в Учреждении за 2012 год, 2013 год, прошедший период 2014 года выявлены нарушения в части переплаты денежных средств. А именно, в 2012 году производилось начисление заработной платы сотруднику Учреждения с учетом первой категории, срок действия которой истек. Таким образом, переплата составила 546,46 руб. Денежные средства в бюджет города Курска не перечислены, подлежат возмещению в бюджет города Курска.

В 2013 году нарушений при начислении заработной платы не выявлено.

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

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

В проверяемом периоде Учреждением заключены и действовали 2 договора аренды:

- договор аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска №4481 от 26.09.2011 года с ООО «Вкус жизни» под торговую деятельность в филиале по адресу ул. Гагарина, 4. Площадь арендованного помещения составила 1 кв.м. Размер арендной платы в месяц составил 118,00 руб.;

- договор аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска б/н от 01.02.2014 года с ИП Стрекалов А.В. для использования под

установку кофейного автомата в Учреждении. Площадь арендованного помещения составила 1,5 кв.м. Размер арендной платы в месяц составил 1740,00 руб.

В соответствии с действующим законодательством договора аренды заключены без проведения торгов.

В соответствии со ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон №7-ФЗ), ч. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) согласия собственника на сдачу недвижимого имущества в аренду получены.

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 нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 года №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон об оценочной деятельности) отчет об оценке рыночной стоимости арендной платы за пользование нежилым помещением (далее – Отчет об оценке) для заключения договора №4481 от 26.09.2011 года с ООО «Вкус жизни» в ходе проверки не представлен.

Отчет об оценке для заключения договора аренды б/н от 01.02.2014 года с ИП Стрекалов А.В. представлен. Объектом недвижимости является часть нежилого помещения (вестибюля) общей площадью 1,5 кв.м., используемая под установку аппарата для розлива кофе. Стоимость годовой арендной платы за пользование указанного имущества составила 17640,0 руб., и действительна с 27.11.2013 года по 26.05.2014 года.

Проверкой установлено, что все договора аренды, заключенные Учреждением в проверяемом периоде, заключены на срок менее 1 года, что исключает необходимость их государственной регистрации.

За сдачу в аренду недвижимого имущества в 2012-2013 годах Учреждением получено 2,8 тыс. руб. арендной платы (1,4 тыс. руб. 2012 год, 1,4 тыс. руб. 2013 год).

Согласно информации о размерах коммунальных платежей арендаторов сумма компенсации за коммунальные услуги составила 0,54 тыс. руб. за 2012 год. В 2013 году компенсация за коммунальные услуги не производилась.

В ходе проверки договоров аренды, заключенных Учреждением в проверяемом периоде, нарушений сроков оплаты не установлено.

Согласно п. 6 ст.9.2 Федерального закона №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.

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.

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

в 2012 году на 0,521 тыс. руб.;

в 2013 году на 0,521 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 1,042 тыс. руб. Денежные средства в бюджет города Курска не восстановлены.

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

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

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году, установлен 1 случай несвоевременной оплаты по договору. Сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению, составила 2,96 тыс. руб.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году, нарушения по несвоевременной оплате договоров не установлены.

В 2012, 2013 годах нецелевого и неэффективного использования субсидий на иные цели не выявлено.

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 сформированы комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждены соответственно приказами от 30.12.2011 года №1491, от 20.11.2012 года №1540 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 заключены Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2012 года на 2012 год и от 09.01.2013 года на 2013 год.

В нарушение п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, при заключении в 2012, 2013 годах с Учреждением Соглашений «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», не соблюдено условие определения 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. В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на выполнение муниципального задания проведена выборочная сверка годовых календарных учебных графиков на 2012-2013 учебный год и на 2013-2014 учебный год, расписаний учебных занятий на 2012-2013, 2013-2014 учебные годы работы отделов Учреждения и журналов учета работы педагогов дополнительного образования в объединении отклонений не выявлено.

4. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году, установлены неоднократные случаи несвоевременной оплаты по договорам: общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2012 год, составила 3,92 тыс. руб.

5. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году, установлены неоднократные случаи несвоевременной оплаты по договорам: общая сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению за 2013 год, составила 0,49 тыс. руб.

6. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012, 2013 годах, несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» не установлено.

7. В проверяемый период командировочные расходы из бюджета города Курска не производились.

8. В ходе проверки оплаты труда выявлена переплата в размере 546,46 руб. Денежные средства в бюджет города Курска не перечислены, подлежат возмещению в бюджет города Курска.

9. В 2013 году нарушений при начислении заработной платы не выявлено.

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

11. В соответствии с действующим законодательством договора аренды заключены без проведения торгов.

12. В соответствии со ст. 9.2. Федерального закона №7-ФЗ, ч. 3 ст. 298 ГК РФ согласия собственника на сдачу недвижимого имущества в аренду получены.

13. В нарушение ст. 8 Закона об оценочной деятельности Отчет об оценке для заключения договора №4481 от 26.09.2011 года с ООО «Вкус жизни» в ходе проверки не представлен.

14. За сдачу в аренду недвижимого имущества в 2012-2013 годах Учреждением получено 2,8 тыс. руб. арендной платы (1,4 тыс. руб. 2012 год, 1,4 тыс. руб. 2013 год).

15. Сумма компенсации за коммунальные услуги составила 0,54 тыс. руб. за 2012 год. В 2013 году компенсация за коммунальные услуги не производилась.

16. В ходе проверки договоров аренды, заключенных Учреждением в проверяемом периоде, нарушений сроков оплаты не установлено.

17. 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 0,521 тыс. руб.;

в 2013 году на 0,521 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 1,042 тыс. руб. Денежные средства в бюджет города Курска не восстановлены.

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

19. В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на иные цели при выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012 году, установлен 1 случай несвоевременной оплаты по

договору. Сумма неустойки, которая могла быть предъявлена к Учреждению, составила 2,96 тыс. руб.

20. При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2013 году, нарушения по несвоевременной оплате договоров не установлены.

21. В 2012, 2013 годах нецелевого и неэффективного использования субсидий на иные цели не выявлено.

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

11. Предложения (рекомендации): отсутствуют.

По результатам контрольного мероприятия:

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