



Контрольно-счетная палата города Азова

05 октября 2015

№ 22

г. Азов

Директору
МБУ ДО ДЮСШ № 3 г. Азова
Лавриченко А.А.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п.1.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Азова от 29.12.2014 г. № 25, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Азове» МБУ ДО ДЮСШ № 3 г. Азова» за 2014 год и январь-июль 2015 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В нарушение п. 45 Положения о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений города Азова, а также утверждении уставов муниципальных учреждений города Азова и внесении в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Азова от 3.03.2011 № 492, Устав учреждения не регламентирует порядок передачи муниципальным бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества.

2. В нарушение ст. 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Уставом учреждения, утвержденным приказом Управления образования администрации г. Азова от 28.04.2015 № 286, не определены сроки полномочий органов управления образовательной

организации (общего собрания трудового коллектива Организации, педагогического и тренерского советов).

3. В проверяемом периоде выявлено предоставление образовательных услуг ненадлежащего качества 437 учащимся в связи с осуществлением ДЮСШ № 3 образовательной деятельности в местах, не предусмотренных Уставом ДЮСШ № 3, за пределами учреждения при отсутствии правовых оснований для использования зданий и сооружений.

4. В Отчетах об исполнении муниципального задания за 2014 год и о результатах деятельности муниципального учреждения за 2014 год отражены недостоверные сведения о количестве учащихся, которым предоставлена услуга в 2014 году.

5. ДЮСШ № 3 в 2014 году допущено неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 363 083,70 рублей (*сумма определена расчетным путем*) с затратами *сверх необходимого* (возможного) на получение требуемого результата, в связи с непредоставлением 165 учащимся услуг дополнительного образования в период летних каникул.

6. С 01.06.2015г. оказание образовательных услуг для 131 учащегося не осуществляется. При этом, мониторинг фактического исполнения муниципального задания в течении 2015 года Учредителем не проводится, меры по корректировке муниципального задания Учредителем не принимаются.

7. Отчет о результатах деятельности ДЮСШ № 3 за 2014 год согласован с нарушениями:

- в п.2.4.6. в графе «Наименование показателя» указаны наименования услуг, «Услуги по подготовке учащихся на этапе спортивной подготовки (обеспечение учащимся условий для активного и содержательного досуга, формирования здорового образа жизни и достижения спортивных результатов сообразно способностям)» не соответствующие наименованию услуги отраженной в муниципальном задании «Услуги дополнительного образования детей», в графе «Ед. измерения» указана возрастная категория детей, а не число обучающихся, как установлено муниципальным заданием,

- раздел 3 отчета не содержит информацию об общей балансовой (остаточной) стоимости движимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления, в том числе переданного в аренду, безвозмездное пользование,

- в пункте 3 раздела 3 неверно указана общая площадь объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного

управления, кв.м.: на начало отчетного года (661,7 кв.м.), необходимо – 554,3 кв.м., на конец отчетного года (661,7 кв.м.), необходимо – 554,3 кв.м.

8. Не обеспечена сохранность муниципального имущества балансовой стоимостью 50 000,00 рублей (автобус ГАЗ 322132 находится в гараже, не принадлежащем ДЮСШ № 3).

9. По результатам инвентаризации активов ДЮСШ № 3 установлена недостача объекта основных средств – принтер Canon FC 128 инвентарный номер 1101040002, балансовой стоимостью 9 980,00 рублей.

10. Проверкой законности принятых обязательств по расходам, утвержденным планом ФХД на 2015 год за счет субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что Учреждением при отсутствии Соглашения о предоставлении субсидии было принято обязательство по оплате услуг по договору, заключенному на 2015 год на сумму 9 542,46 рублей, до утверждения муниципального задания.

11. ДЮСШ № 3, предметом деятельности которого является оказание услуг в сфере образования, проверяемом периоде допущено неэффективное расходование средств субсидии с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 7 793,08 рублей, в том числе в 2014 году - 5028,50 рублей, в 2015 году - 2 764,58 рублей в связи с оплатой услуг по медицинскому обслуживанию городских спортивных мероприятий «медицинской сестрой городских спортивных мероприятий».

12. Осуществление оплаты выполненных работ при отсутствии документов, подтверждающих их исполнение, что привело к неподтвержденным расходам средств бюджета города Азова на общую сумму 178 393,35 рублей (2014 год – 80 738,43 рублей, истекший период 2015 года – 97 654,92 рублей).

13. Исполнителем – ИП Райманова Л.А. необоснованно завышена стоимость выполненных работ, а ДЮСШ № 3 приняты и оплачены фактически не выполненные работы по дератизации помещений на сумму 2 585,43 рублей.

14. Исполнителем - Филиал МБУЗ ЦГБ г. Азова ГБ 1 необоснованно завышена стоимость оказанных услуг, а ДЮСШ № 3 приняты и оплачены фактически не оказанные услуги по проведению предрейсовых медицинских осмотров на сумму 2 129,26 рублей.

15. В нарушение условий заключенного договора принимались и оплачивались счета на оплату авансовых платежей, в сумме превышающую 20% от стоимости услуг связи предыдущего расчетного периода. Общая сумма средств, направленных на оплату авансовых платежей в нарушение условий договора в 2014 году составила 2 431,03 рублей.

16. Средства в 2014 году в общей сумме 9 083,52 рублей, направлены ДЮСШ № 3 на содержание имущества, не числящегося в учете Учреждения.

17. ДЮСШ № 3 допущено не эффективное расходование средств субсидий в связи с оплатой пени в общей сумме 429,15 рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

18. Осуществлялась деятельность - организация отдыха детей в каникулярное время, не предусмотренная учредительными документами (Уставом ДЮСШ № 3) на общую сумму 355 682,13 рубля.

19. В нарушение условий заключенных контрактов на оказание услуг по организации питания в оздоровительном лагере с дневным пребыванием в период летних каникул за счет средств субсидий, предоставленных на иные цели, Исполнитель (ИП Ковалев А.В.) оказал Учреждению услуги, не отвечающие нормам и требованиям СанПиН 2.4.4.2599-10, на общую сумму 355 682,13 рублей, в том числе в 2014 году 178 691,40 рублей, в 2015 году 176990,73 рублей.

20. В нарушение п.п. 345 Инструкции 157н в 2014 году учет на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» наградной атрибутики на общую сумму 2 000,00 рублей не осуществлялся, по состоянию на 31.07.2015 г. учет наградной атрибутики на общую сумму 3 000,00 рублей не осуществляется.

21. В нарушение Инструкции № 157н, остатки ГСМ в баках транспортных средств в общей сумме 604,01 рублей не учтены в бухгалтерском учете на счете 0.105.33 «Горюче-смазочные материалы» по состоянию на 01.01.2014 года, 01.01.2015 года.

22. В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 и приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в представленных к проверке путевых листах отсутствуют такие обязательные реквизиты, как дата и время проведения предрейсового медицинского осмотра водителя.

23. При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено расходов, осуществленных с нарушением Положения о служебных командировках ДЮСШ № 3 в части, нарушения сроков внесения в кассу остатка неиспользованных денежных средств, выданных на командировочные расходы, в сумме 5 729,92 рублей.

24. В 2015 году излишне возмещены расходы в сумме 12 000,00 рублей по найму жилого помещения и питания команд учащихся ДЮСШ № 3 с превышением размера, установленного п.п. «а» п. 1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729.

25. В 2015 году излишне возмещены расходы в сумме 17 000,00 рублей на выплату суточных при служебных командировках с превышением размера, установленного п.п. «б» п. 1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729.

26. ДЮСШ № 3 при возмещении командировочных расходов на питание команд учащихся, направляемых для участия в соревнованиях, в общей сумме 308 450,00 рублей, в том числе за 2014 год – 133 850,00 рублей, в 2015 году – 174 600,00 рублей, необоснованно используются нормы, утвержденные для проведения физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий.

27. В нарушение приказа Управления образования от 20.12.2011 № 747 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации города Азова», ДЮСШ № 3 систематически формировался, а Управлением образования утверждался План ФХД в части необоснованного включения в план ФХД расходов на оплату труда, а именно: занижения (от 292,29 рублей до 55 730,31 рублей).

28. Допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 68 790,54 рублей (с начислениями) в 2014 году в сумме 37 104,14 рублей, в январе-июле 2015 года в сумме 31 686,40 рублей, связанные с оплатой труда водителя автобуса исходя из 8-го квалификационного разряда, выплатой повышающего коэффициента к ставке заработной платы за выполнение особо важных и особо ответственных работ в связи с перевозкой обучающихся, выплатой доплаты за выслугу лет.

29. В нарушение п. 1.6. Приложения № 3 постановления № 1322 в январе и феврале 2014 года водителю автомобиля Коваленко В.В. начислялся и выплачивался персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за высокий уровень профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, и ответственности за счет фонда оплаты труда в общей сумме 4 338,78 рублей (с начислениями).

30. Общая сумма необоснованно начисленных и выплаченных в проверяемом периоде сотрудникам ДЮСШ № 3 премий, не предусмотренных постановлением № 1322 (к праздничным датам (23 февраля) и профессиональным праздникам (День учителя), в нарушение требований постановления № 1322 без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы, составила 434 321,16 рублей (с начислениями), в том числе в 2014 году – 340 225,62 рублей, в 2015 году – 94 095,54 рублей.

31. В нарушение п. 4.1. Положением о порядке определения и назначения выплат материальной помощи работникам ДЮСШ № 3, в 2014 году произведена выплата материальной помощи за счет экономии ФОТ в общей сумме 25 000,00 рублей.

32. Проверкой обеспечения учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности установлено нарушение п.6, п.15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», выразившееся в следующем: решения учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения по состоянию на 31.07.2015г. на официальном сайте не размещено, отдельные документы размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока.

33. При проверке осуществления закупок товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством установлено:

- нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на общую сумму 411 060,68 рублей,
- неоднократное необоснованное внесение изменений в план-график закупок в 2014 году,
- размещения на официальном сайте с нарушением установленного срока отчета об исполнении контракта в 2014 году.

Все факты нарушений и недостатков изложены в акте по результатам контрольного мероприятия от 28.09.2015 г., подписанном без возражений в установленном порядке.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате города Азова, утвержденного решением Азовской городской Думы от 31.07.2014 № 344 «О Контрольно-счетной палате города Азова», МБУ ДО ДЮСШ № 3 г. Азова предлагается следующее:

1. Привести Устав в соответствие с требованиями действующего законодательства в части регламентирования порядка передачи муниципальным бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, а

также установления сроков полномочий органов управления образовательной организацией.

2. Принять меры по устранению нарушений в полном объеме, в том числе допущенных:

2.1. При предоставлении образовательных услуг.

2.2. При начислении и выплате заработной платы.

3. Принять меры по возмещению неправомерных расходов:

- на оплату фактически не выполненных (оказанных) исполнителем работ, (услуг) в результате завышения стоимости выполненных работ (оказанных услуг) в общей сумме 4 714,69 рублей,

- на выплату заработной платы водителя автобуса исходя из 8-го квалификационного разряда, выплатой повышающего коэффициента к ставке заработной платы за выполнение особо важных и особо ответственных работ в связи с перевозкой обучающихся, выплатой доплаты за выслугу лет в общей сумме 68 790,54 рублей,

- на оплату излишне выплаченных командировочных расходов в общей сумме 29 000,00 рублей.

4. При использовании бюджетных средств не допускать:

- неэффективного расходование средств субсидии, с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата,

- расходование средств на содержание имущества, не числящегося в учете,

- документально не подтвержденных расходов на оплату выполненных работ (оказанных услуг),

- расходование средств субсидии на осуществление деятельности, не предусмотренной учредительными документами (Уставом),

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета материальных ценностей,

- нарушения порядка расчетов с подотчетными лицами,

- расходование средств субсидии на оплату труда и выплат стимулирующего характера с нарушением действующих нормативно-правовых актов.

5. Обеспечить:

- исполнение муниципального задания в объемах, доведенных Учредителем;

- открытость и доступность информации о деятельности учреждения;

- комплекс мер по предупреждению нарушений в дальнейшем и укреплению финансовой дисциплины.

6. Закупку товаров, работ и услуг осуществлять в соответствии с действующим законодательством.

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

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

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Азова



В.Л. Ясько

Лутова И.Г.
(863 42) 5-23-82