



КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА

347375 РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ Г. ВОЛГОДОНСК, ПР. КУРЧАТОВА, Д. 55 ТЕЛ./ФАКС (8639)232220, ТЕЛ. (8639)233151

E-mail: schetpalata@rambler.ru

8 февраля 2016г.

Директору
МБУ ДО «Станция юных
техников» г.Волгодонска
Л.В.Рязанкиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ №1П

В соответствии с пунктом 1.8.7 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2015 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 12.12.2014 №92, проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2014 год и 9 месяцев 2015г. в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Станция юных техников» г. Волгодонска.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В муниципальном задании муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Станция юных техников» г.Волгодонска (далее Учреждение) на 2015г. (редакция от 19.05.2015г.) в пункте 4.1. «Реквизиты нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги» раздела 4 «Порядок оказания муниципальной услуги» не поименован приказ Министерства образования и науки РФ от 29.08.2013 №1008 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам».

2. Отчеты Учреждения о выполнении муниципального задания за 2014г. содержат недостоверную информацию в части кадрового обеспечения, о наличии замечаний контролирующих органов, об удовлетворенности родителей муниципальной услугой.

3. Документально не подтверждена целесообразность и обоснованность основного планового объема расходов по статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления 221, 223, 225 и 226.

4. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства финансов от

01.07.2013 №65, запланированы, профинансированы и произведены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расходы по изготовлению баннеров в сумме 7,6 тыс.руб., в том числе средства субсидий на выполнение муниципального задания - 1,5 тыс.руб., внебюджетные средства - 6,1 тыс.руб.

5. Проверкой эффективного и результативного использования бюджетных и внебюджетных средств установлено следующее:

5.1. В проверяемом периоде запланированы и использованы средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 412,0 тыс.руб. (с начислениями) с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата вследствие оплаты труда несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет. *Нарушение, допущенное в 2015г., устранено 18.11.2015г.*

5.2. Установлено завышение планового фонда оплаты труда на 2014г., 2015г. на 35,8 тыс.руб. в результате необоснованного введения в штатное расписание должности ведущего инженера-электроника.

5.3. Средства субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 96,3 тыс.руб. израсходованы с нарушением порядка и условий оплаты труда работников, из них:

а) неположенные выплаты в сумме 37,6 тыс.руб. (с начислениями) в результате необоснованного утверждения в штатном расписании должности ведущий инженер-электроник;

б) недоплата заработной платы в сумме 58,7 тыс.руб. в результате: начисления заработной платы работникам без учета повышающих коэффициентов к должностному окладу за выслугу лет - 21,4 тыс.руб.;

начисления заработной платы работникам, выполняющим работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (совмещение профессий, расширение зоны обслуживания), в размерах ниже установленного федеральным законодательством минимального размера оплаты труда, применяемого для регулирования оплаты труда - 32,4 тыс.руб.;

- несоблюдения порядка оплаты труда педагогических работников при замещении временно отсутствующих работников (начисление заработной платы без учета повышающих коэффициентов к должностному окладу за квалификацию и выслугу лет) - 4,9 тыс.руб.

5.4. Дополнительные оплачиваемые отпуска работникам с ненормированным рабочим днем предоставлялись без соблюдения обязательных условий, предусмотренных муниципальным правовым и локальным актами (решение Вологодской городской Думы от 23.04.2008 №58 «Об утверждении Положения о ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусках работникам с ненормированным рабочим днем в организациях, финансируемых за счет средств местного бюджета», Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения).

5.5. Допущено безрезультатное использование средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 3,5 тыс.руб. на оплату фактически невыполненных работ по текущему ремонту.

5.6. Отсутствие порядка расходования средств на проведение учебно-тренировочных сборов, выделенных в виде субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 411,2 тыс.руб., не позволяет сделать вывод об эффективности использования средств в выделенных объемах.

6. Допущены нарушения гарантий работников при направлении их в командировку, установленных статьей 168 Трудового кодекса РФ, пунктом 4 статьи 5 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования «Город Волгодонск» работникам муниципальных учреждений», утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 19.03.2015 №40 и приказом директора Учреждения от 31.12.2012 №445. В результате указанных нарушений сумма недоплаты преподавателям за дни нахождения в командировке составила 35,6 тыс.руб., в том числе: за питание - 4,1 тыс.руб., суточные - 31,5 тыс.руб.

7. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг в Учреждении показал следующее:

7.1. В нарушение норм статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) в Учреждении в течение 115 календарных дней 2014 года отсутствовала контрактная служба, должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта, не было назначено.

7.2. Положение о контрактном управляющем МОУ ДОД Станция юных техников ВК от 31.12.2013г., должностная инструкция №31 экономиста, выполняющего обязанности контрактного управляющего, содержат недостатки в части полномочий контрактного управляющего Учреждения и порядка их осуществления, а также некорректного применения отдельных понятий.

7.3. Право электронной подписи документов от имени Учреждения при работе в единой информационной системе контрактному управляющему не предоставлено.

8. Проверкой порядка утверждения и ведения плана-графика закупок установлено следующее:

8.1. План-график на 2015 год опубликован на официальном сайте в неструктурируемой форме с нарушением срока, установленного Особенности размещения планов-графиков на 2014-2015 годы, утверждёнными приказом Минэкономразвития России №544, Казначейства России №18н от 20.09.2013г.

8.2. Планы-графики и изменения к ним в неструктурированной форме размещены на официальном сайте без утверждения директором Учреждения и подписи контрактным управляющим.

8.3. План-график закупок на 2015 год в структурируемой форме (версия от 25.09.2015г.), размещён без учёта Особенности размещения планов-графиков на 2015-2016 годы, утверждённых приказом Минэкономразвития России №182, Казначейства России №7н от 31.03.2015г.

9. Проверкой соблюдения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок на этапе заключения и исполнения контрактов установлено следующее:

9.1. Нарушены требования подпункта «б» пункта 6 Правил проведения совместных конкурсов и аукционов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1088, и пункта 3 статьи 2 Порядка взаимодействия Управления и муниципальных образовательных учреждений,

подведомственных Управлению, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 05.03.2008 №35, при проведении 6 электронных аукционов: Учреждением не исполнены возложенные на него функции по определению начальной (максимальной) цены контрактов.

9.2. В нарушение части 3 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не оформлены отчёты о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с обоснованием цены и иных существенных условий при заключении контрактов на возмещение затрат по содержанию и ремонту жилищного фонда на основании пункта 22 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

9.3. Учреждением не применены нормы статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ при определении начальной (максимальной) цены планируемых к осуществлению отдельных закупок.

9.4. Положение о приёмочной комиссии и проведении экспертизы, утверждённое приказом директора Учреждения от 31.12.2013 №478, содержит ошибки, недостатки, противоречащие друг другу нормы.

9.5. Ряд контрактов оформлен с нарушением юридической техники.

9.6. Размер неустойки, предусмотренный договором холодного водоснабжения и водоотведения от 31.12.2014 №5033 за просрочку оплаты Учреждением своих обязательств по договору, установлен в нарушение норм части 5 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

10. Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета и налогового учета выявлены следующие нарушения:

10.1. В нарушение требований Налогового кодекса РФ в проверяемом периоде бухгалтерия Учреждения не осуществляла налоговый учет доходов от приносящей доход деятельности и связанных с ее ведением расходов. В результате не представляется возможным подтвердить правильность формирования расходов, а также налоговой базы при исчислении налога на прибыль.

10.2. В проверяемом периоде Учреждением допущены нарушения действующего законодательства о бухгалтерском учёте в части своевременности регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета совершаемых хозяйственных операций.

10.3. Установлены отдельные нарушения Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 №174н, в части оформления выдачи в эксплуатацию основных средств, отражения строительных материалов в бухгалтерском учете.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено следующее: подпункт

2.8.6 пункта 2.8 Устава Учреждения не соответствует нормам статей 14, 24 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункт 5.20 содержит ссылку на пункт 2.9, которым виды приносящей доход деятельность не определены;

- в штатных расписаниях утверждены должности, не соответствующие по наименованиям постановлению Минтруда России от 21.08.1998 №37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей,

специалистов и других служащих» и от 10.11.1992 №31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих»;

в нарушение Положения об организации и проведении технического обслуживания, текущего и капитального ремонтов объектов муниципальной собственности на территории города Волгодонска, утверждённого постановлением Администрации города Волгодонска от 22.05.2012 №1371, Учреждением не заключены соглашения о проведении строительного контроля с муниципальным казенным учреждением «Департамент строительства», что привело к отсутствию строительного контроля за производством работ, за соответствием объемов, стоимости и качества работ утвержденной сметной документации.

С учётом изложенного предлагается принять следующие меры:

1. При составлении отчетов о выполнении муниципального задания не допускать случаев отражения в них недостоверных, документально необоснованных данных.

2. Плановый объем расходов на закупки товаров, работ и услуг определять с учетом фактической потребности. Включение расходов на закупки товаров, работ и услуг в план финансово-хозяйственной деятельности осуществлять при наличии документального подтверждения и обоснования их целесообразности и необходимости.

3. Оплату расходов осуществлять в соответствии с действующими Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ.

4. Не допускать осуществления за счет средств субсидии, выделенной на муниципальное задание, расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата. Направлять средства субсидии только на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг.

5. При планировании и расходовании фонда оплаты труда руководствоваться постановлением Администрации города Волгодонска от 24.08.2012 №2484 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Волгодонска» и локальными актами Учреждения, не допускать нарушения порядка и условий оплаты труда работников.

6. Произвести доплаты:

педагогическим работникам по повышающим коэффициентам к должностному окладу за выслугу лет, за квалификацию и за выслугу лет (при замещении временно отсутствующих работников);

работникам, выполняющим работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (совмещение профессий, расширение зоны обслуживания), до установленного федеральным законодательством минимального размера оплаты труда, применяемого для регулирования оплаты труда работникам.

7. Дополнительные оплачиваемые отпуска работникам с ненормированным рабочим днем предоставлять с соблюдением положений и норм

решения Волгодонской городской Думы от 23.04.2008 №58, Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения.

8. Не допускать неэффективного и результативного использования бюджетных средств. Усилить контроль со стороны должностных лиц Учреждения за проведением приемки работ

9. Положение о служебных командировках, утвержденное приказом директора Учреждения от 31.12.2012 № 444 привести в соответствие с действующим Положением о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования «Город Волгодонск» работникам муниципальных учреждений», утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 19.03.2015 №40.

10. Оплату расходов на питание участников спортивных мероприятий (с учетом пребывания их в пути) производить в соответствии с нормами, утвержденными локальными актами Учреждения.

11. При проведении электронных аукционов определение начальной (максимальной) цены контракта осуществлять в соответствии с требованиями подпункта «б» пункта 6 Правил проведения совместных конкурсов и аукционов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1088, и пункта 3 статьи 2 Порядка взаимодействия Управления и муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению, являющегося приложением №4 к решению Волгодонской городской Думы от 05.03.2008 №35.

12. Устранить ошибки, недостатки в Положении о контрактном управляющем, Положении о приёмочной комиссии и проведении экспертизы, должностной инструкции №31 экономиста, выполняющего обязанности контрактного управляющего.

13. Наделить контрактного управляющего правом электронной подписи документов от имени Учреждения при работе в единой информационной системе с целью обеспечения контроля за его деятельностью со стороны директора Учреждения.

14. Обеспечить качество контрактов при их юридико-техническом оформлении.

15. Соблюдать требования Федерального закона №44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, при осуществлении расходов на закупки товаров, работ, услуг, принять меры к недопущению нарушений, установленных настоящей проверкой.

16. Ведение бухгалтерского учета активов, обязательств, а также хозяйственных операций осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н и Инструкции №174н.

17. Осуществлять налоговый учет доходов от приносящей доход деятельности и связанных с ее ведением расходов соответствии с Налоговым кодексом РФ.

18. Привести в разумный срок подпункт 2.8.6 пункта 2.8 Устава Учреждения в соответствие с нормами Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в пункте 5.20 указать ссылку на соответствующий пункт Устава.

19. Внести изменения в штатное расписание в части приведения наименования должностей и профессий в соответствие с Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов, служащих и Постановлением №31.

20. В соответствии с Постановлением от 22.05.2012 №1371 «Об утверждении положения об организации и проведении технического обслуживания, текущего и капитального ремонтов объектов муниципальной собственности на территории города Волгодонска» (в редакции от 26.06.2014г.) при проведении работ по капитальному ремонту заключать соглашения на осуществление строительного контроля с муниципальным казенным учреждением «Департамент строительства».

21. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, в целях предупреждения и недопущения их в дальнейшем.

22. Рассмотреть вопрос о дисциплинарной ответственности лиц, виновных в нарушениях, указанных в настоящем представлении.

На основании статьи 17 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 № 120, о принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах с приложением подтверждающих документов **необходимо проинформировать** Контрольно-счётную палату города Волгодонска **в течение одного месяца со дня получения представления.**

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска



Т.В.Федотова