

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «25» марта 2020 № 170/9-20-6

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Н.Г.Косякина
«__» _____ 2020 года

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка правильности определения объема субсидии
на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные
цели; целевое и эффективное использование средств субсидии»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 7 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2019 год, распоряжение председателя Городской Думы от 22.05.2019 № 174 «О проведении контрольного мероприятия», распоряжение председателя Городской Думы от 25.12.2019 № 541 «О внесении изменений в распоряжение о проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания, целевого и законного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели за 2018 год.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества города Южно-Сахалинска».

4. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 23 мая по 16 июня 2019 года, с 01 июля по 17 июля 2019 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Изучение структуры и правового положения муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества города Южно-Сахалинска».

5.2. Проверка правильности формирования администрацией города Южно-Сахалинска муниципального задания и определения объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018 год.

5.3. Целевое и эффективное использование средств субсидий за 2018 год, предоставленных МАУ ДДЮТ.

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

7. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества города Южно-Сахалинска» (далее – МАУ ДДЮТ, Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг дополнительного образования в целях осуществления предусмотренных законодательством полномочий органов местного самоуправления в сфере дополнительной общеобразовательной программы.

Функции и полномочия Учредителя учреждения осуществляет Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска.

Полномочия собственника имущества от имени администрации города Южно-Сахалинска осуществляет Департамент по управлению муниципальным имуществом аппарата администрации города Южно-Сахалинска.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» и средств бюджета Сахалинской области.

Устав Учреждения утвержден приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 18.12.2015 № 1258.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии от 20.03.2014 № 20-ДО Серия 65 Л 01 № 0000002 по виду – дополнительное образование, подвиды - дополнительное образование детей и взрослых.

Свидетельство о государственной аккредитации № 8-Ш от 07.04.2015 Серия 65 А 01 № 0000067 выдано Министерством образования Сахалинской области, срок действия до 27.03.2026.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил 120 408,0 тыс. руб.

8.1. На основании части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.11.2015 № 3266-па утвержден Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Проверкой соответствия содержания разделов муниципальных заданий Порядку формирования заданий установлено следующее.

Согласно пункту 2.6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание должно содержать требования к отчетности о выполнении муниципального задания (включая форму отчета о выполнении муниципального задания (указывается плановый период, отчетный период, отчетный период с нарастающим итогом, отклонения (абсолютное и относительное)), периодичность (ежеквартально или ежемесячно) и сроки его предоставления, форму отчета о предоставлении субсидии на конец отчетного периода (нарастающим итогом) (объем причитающейся субсидии в отчетном периоде, фактически профинансированной, задолженность (переплата)), пояснительную записку о результатах выполнения муниципального задания с указанием причин отклонений от плановых показателей и т.д.

В соответствии с пунктом 2.10 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание и отчет о его выполнении размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципального учреждения.

В нарушение требований пунктов 2.6, 2.10 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание МАУ ДДЮТ не содержит информацию о требованиях к отчетности о выполнении муниципального задания, отчет о выполнении муниципального задания на сайте Учреждения, сайте www.bus.gov.ru не размещен.

8.2. На основании статьи 3 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2 утверждено Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Положение о компенсациях). Положение о компенсациях является расходным обязательством городского округа «Город Южно-Сахалинск» определяющим, в том числе порядок оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно.

1) В силу статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) каждый факт хозяйственной жизни

подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Пунктом 9.12 Положения о компенсациях предусмотрено предоставление документов, подтверждающих расходы работника в течение 5 дней со дня окончания отпуска и (или) выхода на работу либо возвращения неработающих членов семьи работника с места проведения отдыха.

В этой связи расходы Учреждения по оплате услуг по оформлению проездных документов не подтвержденные первичными учетными документами на сумму 1,8 тыс. руб. произведены в нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пункта 9.12 Положения о компенсациях.

В период подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия, 18.02.2020 МАУ ДДЮТ представлены документы, подтверждающие устранение нарушений.

2) В соответствии с пунктом 9.8 Положения о компенсации при оплате стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно возмещению за счет средств бюджета подлежат расходы работника на проезд железнодорожным транспортом – в купейном вагоне, а также в вагоне общего (экономического) класса электропоезда «Аэроэкспресс» к железнодорожной станции, пристани, аэропорту и автовокзалу; оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно в размере фактических расходов на воздушном транспорте – в салоне экономического класса обслуживания. Тарифы класса «Комфорт» к оплате не принимаются.

В этой связи оплата стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно железнодорожным транспортом в вагоне класса «Люкс», «Бизнес», оплата стоимости авиабилета к месту проведения отпуска по тарифу класса «Комфорт» на общую сумму 35,65 тыс. руб. произведена в нарушение статьи пункта 9.8 Положения о компенсациях, статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пункта 9.12 Положения о компенсациях.

В период подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия МАУ ДДЮТ от 18.02.2020 представлены документы, подтверждающие устранение нарушений.

8.3. Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.03.2015 № 592-па утверждено Положение о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее - Постановление № 592-па).

Пунктом 5.1.4 Постановления № 592-па установлено, что работникам муниципальных учреждений дополнительного образования устанавливаются премиальные выплаты по итогам работы: премия по итогам работы (за месяц, квартал или год); премия за выполнение особо важных и срочных работ.

В соответствии с пунктами 5.7, 5.8 Постановления № 592-па выплата премий по итогам работы (за месяц, квартал и т.д.), за выполнение особо важных и срочных работ осуществляется в пределах фонда оплаты труда на основании показателей премирования работников, с учетом мнения представительного органа работников.

На основании требований Постановления № 592-па приказом директора МАУ ДДЮТ от 18.01.2018 № 7-к утверждено Положение о системе оплаты труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества города Южно-Сахалинска» (далее – Положение об оплате труда), действовавшее в проверяемый период.

В соответствии Приложением 6 Положения об оплате труда утверждено Положение о премировании работников МАУ ДО ДД(Ю)Т (далее – Положение о премировании).

Согласно пункту 2.2 Положения о премировании решение о премировании педагогических работников, в том числе решение о конкретных размерах премий, принимается директором Учреждения на основании заседания рабочей группы или собрания коллектива.

Таким образом, пункт 2.2. Положения о премировании противоречит пунктам 5.7, 5.8 Постановления № 592-па.

Состав комиссии по распределению стимулирующих и премиальных выплат утвержден приказом Учреждения от 04.09.2017 № 205/1.

Проверкой по соблюдению требований Постановления № 592-па, Положения о премировании установлено следующее.

1) Проверкой соответствия размера премии, указанной в протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих и премиальных выплат (административного совета), и приказов об установлении выплат в нарушение пункта 5.7 Постановления № 592-па установлены случаи расхождений в размерах премиальных выплат на общую сумму 779,276 тыс. руб., из них сумма премии недоначисленной по приказу относительно протокола составила за 2018 год 350,955 тыс. руб.; сумма излишне начисленной по приказу премии относительно протокола составила 428,320 тыс. руб.

2) Установлены случаи выплаты премии в отсутствие решений о выплате премии в протоколах заседаний комиссии по распределению стимулирующих и премиальных выплат.

В нарушение пунктов 5.7, 5.8 Постановления № 592-па в проверяемый период начислено премий по итогам работы и за выполнение особо важной и срочной работы на сумму 316,755 тыс. руб.

3) В проверяемый период допускались случаи выплаты премии с нарушением пункта 5.7. Постановления №592-па – в отсутствие указания показателей премирования. Общая сумма начислений с нарушениями составила 4491,612 тыс. руб.

4) Пункт 2.3 Положения о премировании содержит перечень основных качественных показателей премирования работников Учреждения с учетом категории работников.

Указанным перечнем показатели для установления премии по итогам работы по должностям «режиссер», «специалист по охране труда» не предусмотрены.

В течение 2018 года в отсутствие показателей для премирования режиссеру и специалисту по охране труда МАУ была начислена и выплачена премия по итогам работы 168,915 тыс. руб. и 177,988 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, за 2018 год общая сумма начисленной премия по итогам работы, по должностям, не предусмотренным Положением о премировании, составила 346,90 тыс. руб.

8.4. Согласно статье 59 Устава городского округа формирование расходов бюджета городского округа осуществляется в соответствии с расходными обязательствами городского округа, устанавливаемыми и исполняемыми органами местного самоуправления в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статей 15, 86 Бюджетного кодекса РФ, на основании статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, статьи 59 Устава городского округа «Город Южно-Сахалинск» решением городского Собрания городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 25.11.2009 № 41/3-09-4 утвержден Порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Порядок МТО), устанавливающий расходные обязательства городского округа по финансовому обеспечению деятельности Учреждения за счет средств местного бюджета.

Проверкой соблюдения требований и нормативов, установленных Порядком МТО, установлено следующее.

1) Приложением 12 к Порядку МТО определены нормативы обеспеченности мебелью, оборудованием, сооружением для учреждений дополнительного образования.

Проверкой установлено, что в проверяемый период в нарушение статьи 86 БК РФ, Порядка МТО Учреждением превышены нормативы обеспеченности контейнерами для мусора на 2 единицы, стоимостью 33,92 тыс. руб.

2) Учреждением в 2018 году в отсутствие в городском округе муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства по финансированию за счет средств местного бюджета, произведены расходы:

- приобретение угля, контракты заключены на общую сумму 330,0 тыс. руб. Оплата произведена в полном размере;

- оплата работ по стирке белья, договор заключен на сумму 99,0 тыс. руб. Оплата по договору произведена на сумму 64,46 тыс. руб.;

- оказание услуг по акарицидной обработке территории, стоимость услуг по договору составила 540,0 тыс. руб. Оплата произведена в полном размере;

- оплата услуг илососа, на сумму 13,0 тыс. руб.;

- приобретение счетчиков воды на сумму 23,17 тыс. руб. Оплата произведена в полном размере;

- услуги по демонтажу, монтажу и пусконаладочным работам котельного оборудования. Оплата на сумму 157,0 тыс. руб. произведена в полном объеме.

Таким образом, в проверяемый период в нарушение статьи 86 БК РФ, в отсутствие расходных обязательств Учреждением произведены расходы на сумму 1 127,63 тыс. руб.

9. Возражения или замечания руководителя, или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

10. Выводы. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В ходе проведения контрольного мероприятия в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества города Южно-Сахалинска» установлены следующие нарушения:

- нарушение пунктов 5.7, 5.8 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.03.2015 № 592-па в части отсутствия показателей премирования, расхождения размера премии в приказе и решении коллегиального органа на сумму 5934,54 тыс. руб.;

- в нарушение требований пунктов 2.6, 2.10 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.11.2015 № 3266-па муниципальное задание Учреждения не содержит информации о требованиях к отчетности о выполнении муниципального задания, отчет о выполнении муниципального задания на сайте Учреждения, сайте www.bus.gov.ru не размещен.

- в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в отсутствие расходных обязательств произведены расходы на сумму 1 161,55 тыс. руб.

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9.12 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2, незаконно оплачены расходы по оплате проезда до места проведения отпуска и обратно на сумму 37,45 тыс. руб.

В период подготовки отчета по результатам контрольного мероприятия 18.02.2020 МАУ ДДЮТ представлены документы, подтверждающие устранение нарушения.

11. Предложения (рекомендации).

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков в порядке статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 21.12.2011 № 493/32-11-4, направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация по данной проверке отражена в акте Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 24.12.2019.

Приложение: перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.Н.Ковалевская