



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ИВАНОВА

153000, г. Иваново, пл. Революции, д. 4
тел./факс (4932) 32-86-00, ksp@ivgoradm.ru

27.12.2018 № 03-10-186

Муниципальное автономное учреждение
дополнительного образования
Центр технического творчества «Новация»

ПРЕДПИСАНИЕ

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Иванова проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО ЦТТ «Новация», в том числе целевого характера и эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание и оснащение детского технопарка.

В результате проверки установлено:

В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные несоответствия Устава действующим нормативным правовым актам, что свидетельствует о необходимости его корректировки. Кроме этого, учреждению необходимо провести мониторинг действующих в учреждении локальных актов, регулирующих деятельность коллегиальных органов управления учреждением, а также иных органов, создаваемых в соответствии с действующим законодательством, и привести их в соответствие с Уставом и иными правовыми и локальными актами.

Расхождение данных баланса учреждения и Главной книги, отнесение имущества, без которого деятельность учреждения будет затруднена, к разряду иного имущества свидетельствуют о ненадлежащем его учете, искажении данных бухгалтерской отчетности.

Учреждением нарушен порядок планирования финансово-хозяйственной деятельности в части утверждения Планов ФХД без заключения Наблюдательного совета учреждения. Проверкой установлены многочисленные нарушения в части расхождения показателей Плана с определенными заключенными соглашениями объемами субсидий, представленные расчеты не в полной мере обосновывают запланированные расходы. Допущены случаи не размещения и несвоевременного размещения информации на официальном сайте.

При проведении выборочной проверки по отдельным направлениям расходования средств установлены нарушения и недостатки в части оплаты труда работников, возмещения понесенных расходов, оформления трудовых отношений, исполнения договорных отношений, расходования средств от оказания платных образовательных услуг.

С нарушением норм действующих правовых актов в сфере регулирования оплаты труда произведены выплаты работникам в общей сумме 1 455,40 тыс. руб.

Так, без рассмотрения коллегиальным органом были установлены и произведены выплаты за интенсивность и премиальные выплаты в общей сумме 715,21 тыс. руб. Критерии определения уровня напряженности и качества исполнения трудовых функций не установлены, соответственно, условия и порядок назначения выплат, определения их размера не урегулированы.

В нарушение ст.ст. 60.2, 151 ТК РФ, пп. 3.4, 3.4.1 Положения об оплате труда работников учреждения на основании приказов директора без составления соглашений (дополнительных соглашений к трудовому договору) с указанием срока, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержания и объема производились выплаты компенсационного характера за счет средств субсидии в сумме 129,57 тыс. руб.

Произведена оплата труда педагогических работников, исполнение трудовых функций которых не подтверждено в сумме 610,62 тыс. руб. Указанные выплаты осуществлены педагогическому составу детского технопарка «Кванториума». При этом анализ состава обучающихся, расписания занятий на 2018-2019 годы и занятости педагогического состава показал, что ряд сотрудников, принятых на должности «педагог дополнительного образования», которым трудовым договором установлен объем учебной нагрузки, фактически не задействованы в проведении учебных занятий.

Формирование кадрового состава учреждения велось с нарушением установленных квалификационных требований в части наличия определенного уровня образования приняты на работу 7 сотрудников, из них 6 – на педагогические должности.

При заключении трудовых договоров с педагогами и административным персоналом, задействованными в оказании платных образовательных услуг, устанавливались условия по оплате труда, не соответствующие принятым в учреждении. Так, в МАУ ДО ЦТТ «Новация» сформированы штатные расписания на оказание платных услуг, предусматривающие фиксированный уровень оплаты труда штатных работников, при этом в условия трудовых договоров внесены положения об оплате труда в зависимости от объема поступивших доходов учреждения. Допущены отдельные случаи заключения трудовых договоров на оказание платных образовательных услуг с педагогами, не поименованными в штатном расписании. С нарушением установленного предельного соотношения произведено расходование средств на оплату труда административного персонала, участвующего в организации платных образовательных услуг.

Выборочный анализ выплат материальной помощи сотрудникам выявил случаи оказания помощи сотрудникам по основаниям, не предусмотренным действующим положением. Сумма нарушений составила 18,0 тыс. руб.

При отражении в учете учреждения расчетов с подотчетными лицами допущены нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета без оформления первичных учетных документов, регистрация не имевшего места (не подтвержденного документально) факта хозяйственной жизни, ненадлежащего оформления первичных учетных документов. В результате вся сумма расходов на возмещение понесенных работниками затрат принята к учету безосновательно, перечисление средств работникам на возмещение расходов по командировкам произведено незаконно. Сумма нарушений за 2017 год и 9 месяцев 2018 года составила 148,89 тыс. руб.

В ходе анализа исполнения договорных отношений установлены факты незаконного и неэффективного расходования средств.

Так, без достаточных правовых оснований произведена оплата услуг по осуществлению строительного контроля и авторского надзора в общей сумме 449,0 тыс. руб. Сводный сметный расчет на выполнение работ по капитальному ремонту здания

технопарк не предусматривает осуществление в рамках реализации проекта указанных затрат, вместе с тем заказчиком за счет дополнительных средств (сверх стоимости капитального ремонта) оплачены услуги строительного контроля и авторского надзора. При этом согласно представленной МКУ «ПДС и ТК» информации технический контроль за ходом проведения работ по капитальному ремонту на рассматриваемом объекте осуществлял специалист данного учреждения. Сопоставление функций, выполняемых при осуществлении технического контроля МКУ «ПДС и ТК», и функций, возложенных на ООО «СК Бионт», осуществлявшим строительный контроль на договорной основе, свидетельствует об их дублировании. Неучастие в освидетельствовании скрытых работ, отсутствие записей в журнале производства работ ответственного лица для ведения строительного контроля, несвоевременное оформление документов свидетельствуют о ненадлежащем исполнении условий договора ООО «СК Бионт».

Необоснованное возмещение стоимости непредвиденных работ и затрат произведено в сумме 128,07 тыс. руб. Документы, подтверждающие проведение дополнительных непредвиденных работ и затрат за счет предусмотренного резерва средств на указанную сумму не представлены.

В декабре 2017 года учреждением с нарушением договорных условий произведен авансовый платеж в адрес АО «Ивгортеплоэнерго», повлекший незаконное перечисление средств в рамках данного договора в сумме 106,38 тыс. руб. При исполнении договора по оказанию услуг на медицинский осмотр сотрудников учреждения допущены нарушения в сумме 7,55 тыс. руб., в том числе излишне израсходованы 2,88 тыс. руб. за счет средств субсидии, затраты в сумме 4,67 тыс. руб., оплаченных из средств субсидии, подлежали оплате за счет внебюджетных источников. Без достаточных правовых оснований заключен договор и оплата услуг экспертизы технического состояния огнегасителей с организацией, не осуществляющей данный вид деятельности, оплата услуг в сумме 1,5 тыс. руб. осуществлена за счет средств от оказания платных услуг.

Сумма неэффективных расходов составила 637,85 тыс. руб., в том числе:

- в результате оплаты мероприятий, связанных с празднованием Дня учителя с проведением обучающих семинаров на загородной базе, на общую сумму 158,18 тыс. руб.;
- за счет оплаты договоров на выполнение работ, дублирующих должностные обязанности сотрудников учреждения, на общую сумму 396,53 тыс. руб.;
- в результате отсутствия в проекте не произведено возмещение стоимости возвратных материалов на сумму 83,21 тыс. руб.

Применяемый учреждением подход к формированию плановых и отчетных показателей объема оказания муниципальной услуги содержит риски искажения показателей. Сравнительный анализ расчетных и фактических показателей свидетельствует о завышении отчетных данных по исполнению муниципального задания.

Допущены отдельные нарушения и недостатки при планировании закупок и размещении информации на официальном сайте.

С учетом вышеизложенного, на основании п. 4.11. Положения о Контрольно-счетной палате города Иванова, утвержденного решением Ивановской городской Думы от 01.02.2012 № 352, КСП предписывает:

1. Принять меры к восстановлению средств субсидии, использованных не по целевому назначению в сумме 7,55 тыс. руб., без достаточных правовых оснований в сумме 577,07 тыс. руб.

2. Привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Устав учреждения. Провести мониторинг действующих в учреждении локальных актов, в том числе регулирующих деятельность коллегиальных органов управления учреждением, а также иных органов, создаваемых в соответствии с действующим законодательством, и привести их в соответствие с Уставом и иными правовыми и локальными актами.

3. Не допускать нарушений при осуществлении выплат работникам учреждения. Привести локальные акты учреждения, регулирующие установление стимулирующих выплат, в соответствии с Типовым положением об оплате труда работников (за исключением учителей) муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования Администрации города Иванова.

3. Не допускать неэффективного расходования средств субсидий, предоставленных муниципальным бюджетом, и средств, от приносящей доход деятельности.

4. Соблюдать установленные действующим Положением предельные процентные соотношения расходования средств от оказания платных услуг.

5. Усилить контроль за планированием финансово-хозяйственной деятельности, размещением информации.

6. Совместно с учредителем рассмотреть вопрос об уточнении применяемого подхода к формированию объемного показателя муниципального задания.

Предписание принято Коллегией КСП г. Иванова (решение Коллегии от 27.12.2018 № 26).

В течение 5 дней со дня получения предписания представить в Контрольно-счетную палату распоряжение (приказ) руководителя учреждения о плане мероприятий по устранению выявленных нарушений. Информацию о принятых мерах с приложением копий подтверждающих документов представить в Контрольно-счетную палату в течение 30 дней со дня получения предписания.

Председатель



А.В. Соловьев