## УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Счётной палаты

города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

«08» апреля 2019 года

## ОТЧЁТ

## О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 8 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, пункт 15 плана работы Счётной палаты на 2019 год, приказ Счётной палаты от 09.01.2019 № 1.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска.

**3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное** бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования «Поиск» (далее по тексту – Учреждение, МБУ ДО «ЦДО «Поиск»).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 09 января по 08 апреля 2019 года, в том числе на объекте с 15 января по 15 марта 2019 года.

**5. Цель контрольного мероприятия: проверить** законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска, предусмотренных на выполнение работ по сносу домов и строений.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2018 год, иные периоды при необходимости.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

7.1. В нарушение постановлений администрации города Нефтеюганска от 23.10.2015 № 138-нп, от 14.02.2018 № 24-нп «О порядке формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Нефтеюганска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в муниципальное задание МБУ ДО «ЦДО «Поиск» включены муниципальные услуга и работа, не относящиеся к основным видам деятельности:

- организация отдыха детей и молодёжи;

- организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.

7.2. В нарушение требований частей 1 и 2 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Учреждение осуществляло свою деятельность по дополнительному образованию детей по адресам, не указанным в лицензии.

7.3. При комплектовании групп предусмотрели у отдельных педагогических работников необоснованное завышение часов учебной нагрузки по сравнению с нормо-часами, в том числе за счёт занижения часов педагогической нагрузки у других педагогов. В результате произошло завышение на 11 групп, что привело к необоснованному завышению педагогической нагрузки на 28 часов в неделю.

7.4. Невыполнение муниципального задания по качественным и количественным показателям:

- доля обучающихся, ставших победителями и призёрами муниципальных, региональных, всероссийских и международных мероприятий (11% вместо 42%);

- количество организованных и проведённых олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности составило 39 из 44, участников 7 401 из 7 990, отклонение – 8%.

7.5. В отчёте о выполнении муниципального задания № 5 отражена недостоверная информация в части:

- доли обучающихся, ставших победителями и призёрами муниципальных, региональных, всероссийских и международных мероприятий;

- организации отдыха детей и молодёжи в каникулярное время с дневным пребыванием на базе Учреждения;

- количества организованных и проведённых олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.

7.6. В нарушение пунктов 7, 8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, пунктов 2.4.1, 2.4.2, 2.4.4, 2.4.5, 2.5.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утверждённого приказом департамента образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска (далее – ДОиМП) от 20.01.2014 № 5-б, в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД):

- цели и виды деятельности указаны не в соответствие с Уставом МБУ ДО «ЦДО «Поиск»;

- не указана общая балансовая стоимость:

- на начало года не заполнена таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)».

7.7. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также:

- пункта 4.20 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 26.09.2012 № 373-V, заместителем директора по административно-хозяйственной работе нарушен трёхдневный срок для представления отчёта о произведённых расходах на сумму 46 432 рубля;

- пункта 8 Учётной политики для ведения бухгалтерского и налогового учёта на 2018 год (далее – Учётная политика) не представлены в материальный отдел авансовые отчёты о произведённых расходах на сумму 14 544 рубля в течение трёх рабочих дней по окончании отпуска педагогами дополнительного образования.

7.8. В нарушение статьи 173 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) педагогу дополнительного образования не доплачена компенсация стоимости проезда на сессию в сумме 413 рублей 60 копеек.

7.9. В нарушение Перечня должностей, относимых к административно-управленческому, вспомогательному и основному персоналу муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, утверждённого приказом ДОиМП от 30.06.2017 № 391-п, приказа ДОиМП от 22.06.2017 № 106-нп «Об утверждении положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций, подведомственных департаменту образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска» (далее – Положение об оплате труда ДОиМП от 22.06.2017 № 106-нп), приказа МБУ ДО «ЦДО «Поиск» от 30.06.2017 № 276 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования «Поиск» (далее – Положение об оплате труда от 30.06.2017 № 276) включена в штатное расписание 1 ставка звукорежиссёра, что повлекло необоснованное начисление заработной платы в сумме 217 311 рублей 42 копейки.

7.10. В нарушение Положения об оплате труда ДОиМП от 22.06.2017
№ 106-нп и Положения об оплате труда от 30.06.2017 № 276:

- пункта 2.3, при начислении размера выплаты за качество выполняемых работ в расчёт должностного оклада включена надбавка на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, увеличенная на районный коэффициент и процентную надбавку за работу в местностях с особыми климатическими условиями;

- пункта 2.9, заместителю директора по учебно-воспитательной работе коэффициенты специфики не включались в расчёт заработной платы. В результате чего, за проверяемый период не начислена заработная плата в сумме 15 348 рублей 24 копейки;

- пункта 2.12, директору занижена заработная плата на сумму 2 932 рубля 98 копеек;

- пункта 4.3, не выплачены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ педагогическим работникам в сумме 754 996 рублей.

7.11. В нарушение приложения № 6 к Положению об оплате труда от 30.06.2017 № 276 необоснованно начислены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ на сумму 60 976 рублей 77 копеек.

7.12. В нарушение статьи 144 ТК РФ, раздела 6 Примерного положения об оплате труда муниципальных образовательных организаций, утверждённого приказом ДОиМП от 18.02.2014 № 40-нп, Учреждением включена стимулирующая премиальная выплата по итогам работы за квартал в Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования «Поиск», утверждённое приказом Учреждения от 29.08.2016 № 259, что повлекло необоснованное начисление премий по итогам работы за 2 квартал 2017 года в сумме 3 364 273 рубля 97 копеек.

При этом, суммы указанных выплат включались в расчёт среднего дневного заработка при начислении отпускных, также на них начислялись страховые взносы, что привело к дополнительным расходам МБУ ДО «ЦДО «Поиск».

7.13. Нецелевое использование средств местного бюджета в сумме 3 274 рубля 53 копейки в части начисления и оплаты дополнительного выходного дня по уходу за ребенком-инвалидом за счёт субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Оплату следовало произвести за счёт средств Фонда социального страхования Российской Федерации.

7.14. При анализе правильности установления единовременной (разовой) стимулирующей выплаты за особые достижения при выполнении услуг (работ) выявлено, что протоколом заседания экспертной комиссии по распределению стимулирующего фонда оплаты труда от 04.03.2018 № 12 за идентичные показатели работы установлены разные размеры выплат.

7.15. В нарушение пункта 8 раздела I «Общие положения», раздела V «Инвентаризация имущества и обязательств» Учётной политики огнетушители в количестве 23 штуки не оприходованы на баланс Учреждения.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют.

**9. Выводы:**

9.1. Муниципальное задание разработано в нарушение постановлений администрации города Нефтеюганска от 23.10.2015 № 138-нп, от 14.02.2018
№ 24-нп «О порядке формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Нефтеюганска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания».

9.2. Учреждение осуществляло деятельность в нарушение Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

9.3. При комплектовании групп установлено необоснованное завышение на 11 групп, что привело к необоснованному завышению педагогической нагрузки на 28 часов в неделю.

9.4. МБУ ДО «ЦДО «Поиск» не выполнено муниципальное задание по качественным и количественным показателям.

В соответствии со статьёй 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за невыполнение муниципального задания предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

9.5. Учреждением в отчёте о выполнении муниципального задания отражена недостоверная информация.

9.6. План ФХД составлен в нарушение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

9.7. Отсутствовал единообразный подход при установлении стимулирующих выплат работникам при достижении идентичных показателей работы.

9.8. При ведении бухгалтерского учёта допускались нарушения Учётной политики.

9.9. Объём проверенных средств составил 29 386 024 рубля 43 копейки.

Сумма нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, составила 4 480 089 рублей 91 копейка, в том числе:

- расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением задания, в сумме 3 274 рубля 53 копейки;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учётными документами, на сумму 60 976 рублей;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников МБУ ДО «ЦДО «Поиск» на сумму 4 415 839 рублей 38 копеек.

9.10. В нарушение статьи 173 ТК РФ педагогу дополнительного образования не доплачена компенсация стоимости проезда на сессию в сумме 413 рублей 60 копеек.

**10. Рекомендации:**

10.1. В муниципальное задание включать муниципальные услуги и работы, относящиеся к основным видам деятельности.

10.2. Осуществлять образовательную деятельность по дополнительному образованию детей в соответствии с лицензией.

10.3. Педагогическую нагрузку устанавливать в соответствии с локальными нормативными актами Учреждения в зависимости от направленности дополнительных общеобразовательных программ.

10.4. Не допускать содержания недостоверной информации в отчётах о выполнении муниципального задания.

10.5. Обеспечивать исполнение показателей муниципального задания.

10.6. Повысить финансовую дисциплину: не допускать нецелевого, необоснованного расходования бюджетных средств.

10.7. План ФХД составлять в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждёнными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

10.8. Не допускать нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 26.09.2012 № 373-V.

10.9. Принять меры к недопущению нарушений ТК РФ.

10.10. Провести работу по возмещению работнику компенсации стоимости проезда на сессию.

10.11. Привести штатное расписание Учреждения в соответствие с муниципальными правовыми актами,

10.12. Во избежание необоснованного расходования бюджетных средств, при начислении заработной платы руководствоваться Положением по оплате труда и премирования.

10.13. Провести работу по определению стоимости излишек огнетушителей и их оприходованию.

10.14. Привлечь к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

10.15. Проанализировать нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия, определить перечень мероприятий и ответственных лиц по их устранению.

**11. Предложения:**

11.1. По результатам контрольного мероприятия направить представление МБУ ДО «ЦДО «Поиск».

11.2. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Заместитель председателя

Счётной палаты города Нефтеюганска Э.Н. Хуснуллина