

Отчет

о результатах проведенного контрольного мероприятия по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Барышский район», выделенных муниципальному образовательному учреждению образования детей Дом детского творчества МО « Барышский район»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-ревизионной комиссии МО « Барышский район» на 2016 год

2. Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета МО « Барышский район» , правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета , финансовая отчетность, первичная документация.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное образовательное учреждение образования детей Дом детского творчества МО « Барышский район» (далее МОУ ДОД «Дом детского творчества , Учреждение»)

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 23.11.2016г по 16.12.2016 года

5. Цели контрольного мероприятия: Оценка использования МОУ ДОД «Дом детского творчества» субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и на иные цели.

Общий объем проверенных средств составляет 6817,4 тыс. руб

Общая сумма нарушений составляет 1097,4 тыс. руб., в том числе:

неэффективное использование бюджетных средств 634,2 тыс.руб.(п.12.47 и п.12.95 классификатор нарушений)

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 463,2 тыс.руб. (п. 1,2,1 классификатор нарушений).

Предмет контрольного мероприятия:

1. Проверка учредительных документов в Доме детского творчества МО « Барышский район»

2. Проверка выполнения условий предоставления субсидий учреждению и их целевое использование

3. Выполнения показателей, установленных муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

4. Наличие финансового обеспечения деятельности бюджетного учреждения.

5. Проверка достоверности и законности банковских операций.

-наличие оправдательных документов и их соответствие банковским выпискам и бухгалтерским данным;

-соответствие остатков по банковским выпискам, данным бухгалтерского учета.

6. Проверка кассовых операций.

-соблюдение порядка ведения кассовых операций:

-проверка полноты оприходования денежных средств в кассу, наличие и достоверность оправдательных документов.

7. Проверка правильности оплаты труда работникам учреждения

8. Правильность и законность наделения муниципального учреждения имуществом

9. Проверка обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей:

-полнота учета материальных ценностей, наличие письменных договоров с ответственными лицами о полной материальной ответственности:

-правильность списания пришедших в негодность основных средств и оприходование вновь приобретенных материальных ценностей:

-своевременность проведения инвентаризации.

10. Правильность ведения учета, формирования и расходования средств, получаемых от внебюджетной деятельности.

11. Проверка расходования средств, выделенных на хозяйственное содержание помещений, капитальный и текущий ремонт:

- наличие технических смет и сметно-финансовых расчетов.

12. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности, состояние расчетной дисциплины, инвентаризация расчетов. Соответствие аналитического и синтетического учета бухгалтерской отчетности.

При проверке по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Барышский район», выделенных муниципальному образовательному учреждению образования Дом детского творчества МО « Барышский район» области допущено ряд нарушений по организации хозяйственных и финансовых операций.

Так исходя из расчёта итоговой оценки муниципальное задание за 2015 год учреждением выполнено лишь на 91,2%.

В нарушении п 5.8 Устава структура управления деятельностью МОУ ДО Дом детского творчества не утверждалась

При использовании бюджетных средств, выделенных на оплату труда в нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998г №145-ФЗ, принцип эффективности не соблюдается.

Так с 01.01.2015г и на момент проверки по штатному расписанию числится педагог организатор 0,5 ставки с месячным фондом оплаты труда 5,0 тыс.руб, что составляет 60,0 тыс.руб в год, а также 0,29 ставки педагога дополнительного образования с фондом оплаты труда 34,8 тыс.руб в год, с 15.09.2015г 154,8 тыс.руб в год, ставка сторожа с фондом оплаты труда 70,8 тыс.руб в год. Данные должности в течении проверяемого периода были не заняты, до настоящего времени остаются вакантными

Таким образом можно сделать вывод, что фонд оплаты труда за 2015 год завышен на **165,6 тыс.руб**, на 2016 год соответственно на **285,6 тыс.руб**.

Кроме того в штатном расписании на 2015 год-2016 год числится единица заведующего хозяйством,

Каких либо расчетных данных о необходимости содержания данной единицы в учреждении директором не представлено.

В ходе проверки отработки рабочего времени 13.12.2016 год в 10 час 06 мин, установлено, что на рабочем месте заведующий хозяйством - Мазин М.Г отсутствовал.

В пояснительной директор МОУ ДО Дом детского творчества, указала, что завхоз проживает и находится в с.Акшутат Барышского района занимается ежедневной проверкой сохранности объектов на территории палаточного лагеря «Старт мечты», то есть непосредственно прямые обязанности завхоза не выполняет.

Таким образом можно сделать вывод, что содержание данной единицы в штате учреждения нецелесообразно и приводит к избыточным расходам местного бюджета. Всего за 2015 год и 9 месяцев 2016 года ему начислено и выплачено в сумме **233,5 тыс. руб**.

Также следует отметить, что в штате имеется 1 единица уборщицы, месячный фонд оплаты труда которой согласно штатному расписанию за 2015 год составил 5,9 тыс.руб (в год 70,8 тыс.руб), за 2016 год 78,0 тыс.руб)

Согласно договора оперативного управления от 30.04.2010г №9 (дополнительное соглашение от 09.06.2012г) площадь нежилых помещений которая закреплена за МОУ ДО Дом детского творчества составляет всего 323 кв.м.

Ранее норма убираемой площади была установлена в Типовых штатах начальных, неполных средних и средних общеобразовательных школ, утверждена приказом Минпроса СССР от 31 декабря 1986 года N 264 (далее - Типовые штаты).

Согласно п. 14 Типовых штатов должность уборщика служебных помещений устанавливалась из расчета 0,5 ед. должности на каждые 250 кв. м убираемой площади, Однако Типовые штаты утратили силу на территории Российской Федерации в связи с изданием Приказа Минобрнауки РФ N 177 "О признании не подлежащими применению на территории Российской Федерации ведомственных нормативных правовых актов". В то же время ст. 153 Федерального закона от 22.08.2004 N 122-ФЗ "О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" гласит, что при издании органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления нормативных правовых актов должно быть соблюдено следующее условие: вновь устанавливаемые размеры и условия оплаты труда (включая надбавки и доплаты), размеры и условия выплаты пособий (в том числе единовременных) и иных видов социальных выплат, гарантии и компенсации отдельным категориям граждан в денежной форме не могут быть ниже размеров и условий оплаты труда (включая надбавки и доплаты), размеров и условий выплаты пособий (в том числе единовременных) и иных видов социальных выплат, гарантий и компенсаций в денежной форме, предоставлявшихся соответствующим категориям граждан, по состоянию на 31 декабря 2004 года.

Таким образом, из положений федерального законодательства следует, что норма убираемой площади 500 кв. м на ставку заработной платы уборщика служебных помещений должна быть сохранена при условии принятия местного нормативного правового акта устанавливающего норму убираемой площади в общеобразовательных учреждениях.

Таким образом следует, что согласно нормы убираемой площади 500 кв. м, следует внести изменения в штатное расписание и перевести уборщицу служебных помещений на 0,5 ставки.

В ходе проверки кружковой работы, установлено, что согласно расписания на 2016 год, по месту проведения кружковой работы в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школы р.п Жадовка должны проводиться кружки «Театральный сундучок» руководитель Новикова Ю.В, «Живое слово» руководитель Красноперова Я.В, «Родничок» руководитель Луль Л.Р, однако фактически кружки не проводились. (в ходе проверки представлены сомнительные заявления на имя директора МОУ ДО Дом детского творчества написанные одним подчерком с просьбой о переносе проведения кружков на другую дату.)

По кружкам как «Шахматы» руководитель Родионов М.В наполняемость составляла лишь 33%, при этом журнал посещаемости учащихся не заполнен, по кружку «Мягкая игрушка» руководитель Савова О.Н наполняемость соответственно лишь 42% .

По месту проведения кружковой работы в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школы р.п Ленина 06.12.2016г установлено, что наполняемость кружка «Хозяюшка» руководитель Панина Л.Ю составляла лишь 40%, при этом журнал посещаемости не заполнен, по кружку «Соловушка» руководитель Филиппова И.В из 30 единиц списочного состава в группе находилось лишь 19 человек, журнал посещаемости учащихся на момент проверки отсутствовал.

14 декабря 2016 года в муниципальном образовательном учреждении средней общеобразовательной школе №1 кружок «Юный журналист», руководитель Узинцева Н.Н установлено, что фактически кружок не проводился, журнал посещаемости не заполнен, дети на момент проверки отсутствовали.

Всего таким образом не подлежит оплате за не предоставленные услуги всего **272руб 70 коп.**

Кроме того, выборочной сверкой расписаний кружковой работы МОУ ДО Дом детского творчества с идентичными, кружкам проводимые в МОУ СОШ выявлено, что тема занятий и названия кружков дополнительного образования в некоторых школах и МОУ ДО Дом детского творчества совпадают.

Так в МОУ СОШ №4 МО «Барышский район» функционирует кружок «Кожа в умелых руках» руководитель кружка Пиканова Н.Н, в тоже время от МОУ ДО «Дом детского творчества», имеется идентичный кружок «Кожа в умелых руках», который проводится каждую среду в 13.50-14.30, суббота с 13.50-14.30.

Аналогичная ситуация в МБОУ СОШ №2 в которой функционирует кружок «Учимся играть в шахматы», который работает по средам с 14.30-16.00 руводитель Макаров С.Н, от МОУ ДОД «Дом детского творчество» кружок «Шахматы» руководитель Макаров С.Н, который проходит в понедельник и субботу с 14.30-16.15.

В МОУ СОШ с.Новая Бекшанка кружок «Хореография» руководитель Сывилькин А.С, день и время прохождения данного кружка в расписании не указано, от МОУ ДО Дом детского творчества, кружок «Хореография» преподает Сывилькин А.С в понедельник с 16.00-17.45, во вторник с 13.00-14.45, четверг 16.00-17.45.

Таким образом согласно ст 34 Бюджетного кодекса РФ нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. Всего за 2015 год на проведении вышеуказанных кружков израсходовано **62,6тыс.руб**, за 2016 год соответственно **52,2тыс.руб**.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.12.2016 показал, что в нарушении ст. 200 Гражданского Кодекса РФ суммарный объем не исполненных в установленный срок денежных обязательств, перед кредиторами на данный период составлял 1926,3 тыс.руб, в том числе свыше 1 года в сумме **463,2 тыс.руб**

В связи с чем контрольно-ревизионная комиссия МО «Барышский район» рекомендует:

1.В целях повышения эффективности предоставления муниципальных услуг уровень выполнения объемов по муниципальному заданию(в натуральных показателях) доводить до 100%

2.Руководствуясь п 5.8 Устава утвердить структуру управления деятельностью МОУ ДО Дом детского творчества.

3.При использовании бюджетных средств, выделенных на оплату труда соблюдать принцип эффективности и экономности, прописанной в статье 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998г №145-ФЗ, при этом;

а.-рассмотреть вопрос о сокращении вакантных единиц и о целесообразности содержания в штатном расписании должности заведующего хозяйством.

б. -утвердить приказом МОУ ДО Дом детского творчества норму убираемой площади для уборщика служебных помещений, согласно которой и установить ставку.

4.В целях экономного использования средств местного бюджета, темы и направления кружковой работы согласовывать с МОУ СОШ.

5.Привлечь к дисциплинарной ответственности виновных лиц не обеспечивших работу кружков согласно расписания, оплату за не представленные услуги по дополнительному образованию в сумме 272руб 70 коп не производить.

6.В целях рационального использования бюджетных расходов, в соответствии ст. 200 Гражданского Кодекса РФ принять меры по устранению и недопущению кредиторской задолженности в сумме 1926,3 тыс.руб.

Возражений или замечаний руководителя или иных уполномоченных должностных лиц на результаты данного контрольного мероприятия не предъявлено.

**Председатель контрольно-ревизионной комиссии
Совета депутатов МО « Барышский район»**

Кулишов С.А

