



КОНТРОЛЬ

ГОРОДСКАЯ ДУМА
ГОРОДА ЮЖНО-САХАЛИНСКА

от 11.11.2013 г.

№ 889

Мэру города
Южно-Сахалинска
А.И. Лыбину

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 4 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Южно-Сахалинска на 2013 год, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Южно-Сахалинска, проведено контрольное мероприятие «Проверка Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 1 города Южно-Сахалинска» по вопросу правильности формирования муниципального задания на оказание образовательных услуг на 2012-2013 годы и ветоного и законного использования средств бюджета за 2012 год и в 2013 году, по результатам которого установлено финансовое нарушение на сумму 1 598,2 тыс. рублей, в том числе:

- 444,0 тыс. рублей - незаконное завышение средств субсидии (страховые взносы) на выполнение муниципального задания;
- 653,2 тыс. рублей - незаконное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2012 год; 5 месяцев 2013 года (в связи с недоиспользованием муниципального задания в установленном объеме);
- 175,2 тыс. рублей - незаконные выплаты заработной платы (136,7 тыс. рублей - начислены сверх нормативных часов за repetition ассамблей, в составе которых должностные лица отсутствуют); 38,5 тыс. рублей - недоплата рабочих часов по должности (отсутствуют);
- 323,7 тыс. рублей - незаконное завышение фонда оплаты труда (в связи с завышением установлением учебной нагрузки в тарификационной ведомости на 2012-2013 учебный год).

Кроме того, установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 8.1. Устава Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 1 города Южно-Сахалинска» (далее - МБОУДОД «ДМШ № 1») Муниципальное задание как на 2012, так и на 2013 год сформировано без учета видов деятельности МБОУДОД «ДМШ № 1».

2. В нарушение пункта 1.11. постановления администрации города Южно-Сахалинска от 27.02.2012 № 250 «Об утверждении Методических рекомендаций по форме, порядку составления плана финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений» составлена план финансово-хозяйственной деятельности МБОУДОД «ДМШ № 1».

Муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа «Город Южно-Сахалинска» и подотделам отчетов о выполнении этого плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУДОД «ДМШ № 1», как на 2012 год, так и на 2013 год, составлен не по установленной форме.

3. В нарушение части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 43 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 3266-1 «Об образовании» (далее - Закон об образовании), пункта 4 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) в Муниципальном задании МБОУДОД «ДМШ № 1» установлена частично платная основа муниципальных услуг, оказываемых в рамках основной образовательной деятельности, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинска».

4. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2.6.8. пункта 2.6. раздела II постановления администрации города Южно-Сахалинска от 02.03.2011 № 300 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинска» (далее - Постановление № 300), подпункта 8 пункта 3.6. постановления администрации города Южно-Сахалинска от 01.06.2012 № 1090 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинска» и Методических рекомендаций по формированию муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинска» (далее - Постановление № 1090) Муниципальное задание не содержит порядок контроля за исполнением муниципального задания.

5. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2.6.9. пункта 2.6. раздела II Постановления № 300, подпункта 9 пункта 3.6. Постановления № 1090 Муниципальное задание не содержит требования с отчетности об исполнении муниципального задания и сроки его представления, форму отчета о предоставлении субсидии на конец отчетного периода, пояснительную записку о результатах выполнения муниципального задания и т.д.

6. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2.6.5. пункта 2.6. раздела II Постановления № 300, подпункта 5 пункта 3.6. Постановления № 1090 Муниципальное задание не содержит показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги с разбивкой по кварталам и месяцам с указанием формул их расчета и значений, а также источник информации о значении показателя.

7. В нарушение пунктов 3.5, 3.6, 3.7. Приказа Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска от 22.09.2011 № 200 изменения в план финансово - хозяйственной деятельности МБОУДОД «ДМШ № 1» в 2012 году не внесено, приказом Учреждения не утверждено.

8. В нарушение абзаца 13 пункта 3.12. Устава имеются случаи приема учащихся в МБОУДОД «ДМШ № 1» без предъявления установленных документов.

9. В нарушение требований постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1) штатное расписание МБОУДОД «ДМШ № 1» составлено по форме, не соответствующей унифицированной форме № Т-3 (ОКУД № 031017).

10. В нарушение требований установленных статьей 275 Трудового кодекса Российской Федерации, Трудовой договор от 10.01.2012 директора МБОУДОД «ДМШ № 1» в своей основе не содержит положений Типового договора, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 12.04.2013 № 329.

11. В нарушение требований установленных статьей 91 Трудового кодекса Российской Федерации, раздел 2 постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 учет рабочего времени в часех МБОУДОД «ДМШ № 1» не осуществлялся.

12. В нарушение пункта 1. Постановления Министерства труда и социального сотрудничества Российской Федерации от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» в тарификационной ведомости на 2012-2013 учебный год МБОУДОД «ДМШ № 1» продолжительность работы педагогических работников, являющихся в основном совместителями, превышает 16 часов работы в неделю. В связи с установлением предельного объема МБОУДОД «ДМШ № 1» 2,25 ставки педагогов.

Кроме того, 1 ставка педагога установлена необоснованно, в связи с незаконным завышением в тарификационной ведомости часов сверхнормативных часов.

По результатам контрольного мероприятия так же установлено:

- 1) Муниципальным заданием деятельность творческих коллективов, деятельность по подготовке и реализации различных выставлений и конкурсов не установлена.
- 2) Муниципальное задание составлено без учета норм, установленных пунктом 6.4. постановления мэра города Южно-Сахалинска от 29.10.2007 № 2188 «Об утверждении Стандартов качества бюджетных услуг в сфере культуры и искусства, предоставляемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинска», и Порядка оценки качества бюджетных услуг в сфере культуры и искусства, предоставляемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинска» (далее - Стандарт качества).

3) В штатном расписании МБОУДОД «ДМШ № 1» содержится должность «ведущий учебный часовой», наименование которой не предусмотрено приложением 2 к постановлению администрации города Южно-Сахалинска от 17.11.2011 № 2193 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, образовательных учреждений дополнительного образования детей городского округа «Город Южно-Сахалинска» (далее - ОСОТ УДОД от 17.11.2011 № 2193).

4) Цели деятельности МБОУДОД «ДМШ № 1» определены пунктом 2.2. Устава не соответствуют требованиям, установленным Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

5) Пункт 2.4.2. Устава МБОУДОД «ДМШ № 1» необоснованно содержит наименование программ, не предусмотренных лицензией.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Южно-Сахалинска

НЕОБХОДИМО

1. Обеспечить контроль, за исполнением требований настоящего представления.

2. Обязать Управление культуры администрации города Южно-Сахалинска:

- 2.1. Установить в Муниципальном задании с 01.01.2014 основу предоставления муниципальных услуг, охватываемых в рамках основной образовательной деятельности, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинска» как - «бесплатная».
- 2.2. В форме 2 Муниципального задания привести значение показателя, в том числе за отчетный год - фактическое, за текущий год - плановое либо фактическое (при наличии информации), за очередной финансовый год и плановый период - плановые, и так же указать источник информации о плановых показателях (например, форму статистического наблюдения).
- 2.3. При формировании Муниципального задания начиная с 2014 года учитывать виды деятельности МБОУДОД «ДМШ № 1» согласно пункту 8.1. Устава.

2.4. В целях имплементации норм Стандарта качества внести изменения в Стандарт качества в части разграничения требований к количественным показателям и показателям качества муниципальных услуг.

2.5. Провести анализ Муниципального задания МБОУДОД «ДМШ № 1» на 2013 год и привести в соответствие с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 43 Закона Российской Федерации от 10.06.2012 № 1090 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения и отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинска» и Методических рекомендаций по формированию муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинска» в отношении муниципальных учреждений требования и отчетности, показатели, характеризующие качество.

2.6. Представить правые обоснования деятельности творческих коллективов МБОУДОД «ДМШ № 1» в рамках Муниципального задания.

2.7. Провести в соответствии Трудовой договор от 10.01.2012 директора с требованиями установленными статьей 275 Трудового кодекса Российской Федерации.

2.8. Обязать МБОУДОД «ДМШ № 1» внести изменение в тарификационную ведомость в части уменьшения педагогической нагрузки в количестве часов.

2.9. Провести служебное расследование и привлечь лиц, виновных в незаконных выплатах заработной платы, в размере 175,2 тыс. рублей (136,7 тыс. рублей - незаконная оплата сверхнормативных часов за repetition ассамблей, в составе которых числятся только преподаватели; 38,5 тыс. рублей - недоплата рабочих часов по должности (отсутствуют)).

2.10. Провести служебное расследование по установлению лиц, допустивших указанные нарушения, виновных лиц привлечь к ответственности.

2.11. Изучить акт проверки и принять меры по недопущению в дальнейшем указанных нарушений.

3. Обязать Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 1 города Южно-Сахалинска»:

3.1. При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности строго руководствоваться постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 27.02.2012 № 250 «Об утверждении Методических рекомендаций по форме, порядку составления плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинска» и подготовке отчета о выполнении этого плана.

3.2. При внесении изменений в план финансово - хозяйственной деятельности строго руководствоваться Приказом Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска от 22.09.2011 № 200.

3.3. Осуществлять прием учащихся в МБОУДОД «ДМШ № 1» согласно абзацу 13 пункта 3.12. Устава.

3.4. Привести штатное расписание в соответствие с требованиями постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

3.5. Внести изменения в штатное расписание, в части изменения наименования должности «ведущий учебный часовой» на наименование ОСОТ УДОД от 17.11.2011 № 2193.

3.6. Осуществлять учет рабочего времени согласно разделу 2 постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

3.7. Внести изменения в Устав, в части указания цели, по исполнению которой создано МБОУДОД «ДМШ № 1», в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.8. Привести пункт 2.5. Устава МБОУДОД «ДМШ № 1» в соответствие с приложением № 1 к лицензии на право осуществления образовательной деятельности от 21.05.2013 № 16-10/О Серии 65ЛО1 № 0000163.

3.9. Принести изменения в пункт 2.11.1 Устава, в части дополнения абзаца 2 пункта 2.11.1 Устава словами «или лиц, обучающихся сверх численности установленной муниципальным заданием, а так же для лиц, обучающихся по программам, реализация которых не предусмотрена муниципальным заданием».

3.10. Дополнить Устав пунктом, указывающим, что основная образовательная деятельность учреждения финансируется из средств бюджета. А так же пунктом, устанавливающим, что плата за обучение учащихся в рамках основной образовательной деятельности по реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ, указанным в лицензии, не устанавливается.

3.11. Привести служебное расследование по установлению лиц, допустивших указанные нарушения, виновных лиц привлечь к ответственности.

3.12. Изучить акт проверки и принять меры по недопущению в дальнейшем указанных нарушений.

4. Обязать Финансовое управление администрации города Южно-Сахалинска:


4.1. В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, подпунктом 4 пункта 11 решения Городского Собрания города Южно-Сахалинска от 07.12.2011 № 486/ОИ-11-4 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинска» на 2012 год» списать в бесспорном порядке, путем удержания бюджетных ассигнований предусмотренных Муниципальным бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 1 города Южно-Сахалинска» денежные средства в размере 1423,0 тыс. рублей, в том числе: 444,0 тыс. рублей - истоконное завязание средств субсидии (страховые взносы) на выполнение муниципального задания; 655,3 тыс. рублей - незаконное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2012 год, 5 месяцев 2013 года; 323,7 тыс. рублей - незаконное завязание фонда оплаты труда.

5. Привлечь к ответственности лиц, виновных за допущенные нарушения.

6. Обеспечить контроль, за выполнением требований настоящего представления.

7. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Городскую Думу города Южно-Сахалинска в течение 30 дней со дня его получения, с приложением документов подтверждающих устранение нарушений.

Прессоангел  С.В.Дмитриш

Председатель
Контрольно-счетной палаты  О.Ю. Зубова