



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

« 03 » июля 20 18 г.

№ 320

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2017 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 03.04.2017 №11-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на обеспечение деятельности МУДО СДЮСШОР «Лидер» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Спорт Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск»

1. Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, иных источников в 2016 году и текущем периоде 2017 года МУДО СДЮСШОР «Лидер».

2. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Лидер».

В результате контрольного мероприятия выявлено:

1. Для учета фактически отработанного времени в Учреждении ведется табель учета рабочего времени. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» учетной политикой Учреждения не установлен способ заполнения табеля учета использования рабочего времени (учет использования рабочего времени или регистрация различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени).

2. В нарушение пункта 4 статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в приложении к лицензии не указаны некоторые адреса мест осуществления образовательной деятельности (спортивные залы в общеобразовательных школах, помещение в спортивном клубе

«Факел», помещение в Спортивном комплексе «Труд») при реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта.

3. Согласно данным Филиала федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Росреестра» по Московской области (кадастровая справка о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 09.04.2015), кадастровая стоимость данного земельного участка (кадастровый номер 50:55:0030803:73) составляет 153 108,5 тыс. руб., в то время как согласно данным бухгалтерского учета земельный участок числится в составе непроизведенных активов (10300 «Непроизведенные активы») стоимостью 109 100,3 тыс. руб., т. е. на 44 008,2 тыс. руб. ниже кадастровой стоимости что является нарушением Инструкции № 157н.

Данные нарушения привели к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 года (ф. 0503730):

- по строке 070 (непроизведенные активы) по графе 6 (итого на начало года) на сумму 44 008,2 тыс. руб. или на 40,3% строки;

- по строке 070 (непроизведенные активы) по графе 10 (итого на конец отчетного периода) на сумму 44 008,2 тыс. руб. или на 40,3% строки.

Что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

4. В нарушение условий договоров безвозмездного пользования № 90 от 13.12.2013, № 171 от 31.12.2013, № 32 от 13.05.2013 договоры на оплату коммунальных, эксплуатационных, административно-хозяйственных и других услуг, необходимых для содержания имущества и использования его по назначению Учреждением не заключались.

5. Срок действия договоров безвозмездного пользования № 32 от 13.05.2013 (г. Подольск, ул. 43-й Армии, д. 19а), № 171 от 31.12.2013 (г. Подольск, ул. Высотная, д. 17) истек 12.05.2016 и 29.12.2016 соответственно.

На момент проведения контрольного мероприятия срок действия договоров не продлен.

В то время как, в соответствии с представленными к проверке расписаниями тренировочных занятий, по адресу г.Подольск, ул. Высотная, д. 17 (МОУ «СОШ № 17») с 01.01.2017 по настоящее время, по адресу г.Подольск, ул. 43-й Армии, д. 19а (МОУ «СОШ № 31») с 13.05.2016 по настоящее время тренерами Учреждения проводятся занятия по легкой атлетике и спортивной гимнастике.

Учреждением 04.04.2017 в адрес Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск, в адрес руководителей МОУ «СОШ № 17», МОУ «СОШ № 31» направлено обращение о продлении сроков вышеупомянутых договоров.

6. Тренерами-преподавателями Учреждения по дзюдо с января по август 2016 года проводились занятия в спортивном клубе «Факел» (г.Подольск, ул. Кирова, д. 42Б). Документы (договоры, соглашения), регулирующие предоставление Учреждению помещений, в Учреждении отсутствуют.

7. Проверкой отражения помещений, полученных Учреждением в безвозмездное пользование, в бухгалтерском учете установлено нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, в части не отражения в бухгалтерском учете на забалансовом счете бухгалтерского учета 01 «Имущество, полученное в пользование», помещений, полученных Учреждением в безвозмездное пользование (площадью

279,4 кв. м по Октябрьскому пр-т, д. 7 по акту приема-передачи б/н от 13.12.2013; площадью 339,0 кв. м по ул. Высотная, д. 17 по акту приема-передачи имущества б/н от 31.12.2013; площадью 350,0 кв. м по ул. 43-й Армии, д. 19а по акту приема-передачи имущества б/н от 13.05.2013).

Данные нарушения привели к искажению данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01.01.2017 (ф. 0503730):

- по строке 011 (недвижимое имущество, полученное в пользование) по графе 7 (итого на начало года) на сумму 4,0 руб. (в условной оценке) или на 100% строки;

- по строке 011 (недвижимое имущество, полученное в пользование) по графе 11 (итого на конец отчетного периода) на сумму 1,0 руб. (в условной оценке) или на 100% строки.

8. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание Учреждению (утверждено приказом председателя Комитета от 04.05.2016) сформировано на 2016 и 2017 год, в то время как Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 25.12.2015 № 10/11 «О бюджете Городского округа Подольск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» бюджет Городского округа Подольск утвержден на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

Муниципальное задание Учреждению на 2016 год и на плановый период 2017 утверждено Председателем Комитета с нарушением Порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Городского округа Подольск, утвержденного Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 73-П (далее - Порядок № 73-П), в части не соответствия муниципального задания форме, установленной Порядком № 73-П (например, в части отсутствия в форме муниципального задания видов деятельности муниципального учреждения; допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества муниципальной услуги, объема муниципальной услуги, объема работы в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов); а также в части утверждения формы отчета о выполнении муниципального задания не соответствующей форме, предусмотренной Порядком № 73-П).

В нарушение Порядка № 73-П муниципальное задание Учреждению утверждено (04.05.2016) по истечении 15 рабочих дней со дня утверждения Комитету лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (31.12.2015).

9. Муниципальное задание от 26.08.2016 утверждено Председателем Комитета с нарушением Порядка № 73-П в части утверждения формы отчета о выполнении муниципального задания не соответствующей форме, предусмотренной Порядком № 73-П.

10. При оказании Учреждению транспортных услуг 27 и 29 октября 2016 года общее время использования автобуса составило 4 часа (27.10.2016 с 18.00 до 20.00, 29.10.2016 с 9.00 до 11.00), количество часов автотранспортных услуг по акту № 81 от 27.10.2016 составило 7 часов на сумму 8,75 тыс. руб., по акту № 82 от 29.10.2016 составило 7 часов на сумму 8,75 тыс. руб. Условиями договора определено минимальное количество часов – 6 часов, что в денежном выражении составляет 7,5 тыс. руб.

Таким образом, сумма акта оказанных услуг № 81 от 27.10.2016 необоснованно завышена на 1,25 тыс. руб., сумма акта оказанных услуг № 82 от 29.10.2016 необоснованно завышена на 1,25 тыс. руб. Размер необоснованно отраженной на 01.01.2017 кредиторской задолженности составил 2,5 тыс. руб. Размер необоснованно перечисленных средств от приносящей доход деятельности в 2017 году составил 2,5 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением в адрес ООО «Транспортно-экспедиционная компания «ПравГород» направлено письмо о возврате денежных средств.

11. В соответствии с условиями договоров, автотранспортное обслуживание осуществлялось на туристическом автобусе с количеством мест – 50.

В 2016 году количественный состав участников соревнований, воспользовавшихся автобусом, при каждой поездке составлял менее 30 человек (за исключением поездки 20.02.2016 в г. Щелково).

Учитывая, что стоимость автобуса на 30 посадочных мест составляет – 1 150,0 руб./час, до 20 мест – 850,0 руб./час, Контрольно-счетная палата Городского округа Подольск в целях эффективного расходования средств субсидии предлагает рассмотреть вопрос о заключении договоров на автотранспортное обслуживание по предоставлению автобусов с меньшей вместимостью, с учетом фактического количества участников соревнований.

12. Выборочной проверкой расходов за техническое обслуживание пожарной сигнализации установлено, что пожарная сигнализация (автоматические установки пожарной сигнализации в составе приборов приемо-контрольных) в регистрах бухгалтерского учета Учреждения отсутствуют.

В связи с чем, осуществление расходов в сумме 45,0 тыс. руб. является неправомерным (2016 год: 40,9 тыс. руб.; 2017 год: 4,1 тыс. руб.).

13. Информация о заключенном контракте № 2016.10.78.15 (№ 3503604168016000006) от 14.06.2016 с ООО ЧОП «Контур-К» направлена Учреждением в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 21.06.2016, т.е. с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

14. Денежные средства в общей сумме 481302,28 руб. (заработная плата – 369663,81 руб., начисления на оплату труда – 111638,47 руб.) израсходованы на цели, не соответствующие целям, определенным Соглашениями № 6/2016-МЗ от 11.01.2016 что образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ.

15. В нарушение статьи 135 ТК РФ в Учреждении отсутствует локальный нормативный акт, устанавливающий систему оплаты труда в Учреждении (не установлены: размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, система оплаты труда тренеров – преподавателей (начисление заработной платы по нормативам оплаты труда за одного занимающегося в зависимости от численности состава занимающихся на этапах спортивной подготовки), минимальная наполняемость групп, объем учебно-тренировочной работы в неделю тренеров – преподавателей (количество часов в неделю) на этапах спортивной подготовки).

16. В нарушение коллективного договора и правил внутреннего трудового

распорядка заработная плата выплачивалась не в сроки, установленные данными документами.

17. Пунктом 4 трудового договора № 516 от 01.09.2016, заключенного между работодателем в лице Главы Городского округа Подольск и Мххххххххх В.И., неправомерно предусмотрено, что действие настоящего трудового договора распространяется на правоотношения сторон, возникшие с 01.09.2008 года, так как до сентября 2015 года условия оплаты труда отличались от условий оплаты труда, установленных настоящим трудовым договором.

В нарушение условий трудового договора № 516 от 01.09.2016 за период с января 2016 года по март 2017 года начислен оклад в общей сумме 469,7 тыс. руб. (371,1 тыс. руб. за 2016 год; 98,6 тыс. руб. за первый квартал 2017 год), что превышает размер оклада, установленный трудовым договором на 140,5 тыс. руб.

В нарушение условий трудового договора выплата за совмещение не производилась, тогда как, руководителю начислялся оклад за совмещение, составляющий 50 процентов оклада от должности, соответствующей II квалификационной категории инструктора-методиста (до 01.09.2016), а с 01.09.2016 от должности инструктора-методиста со стажем педагогической работы от 8 до 12 лет в общей сумме 111,6 тыс. руб. за 2016 год, 28,5 тыс. руб. за первый квартал 2017 года.

Согласно статье 282 Трудового кодекса РФ, совмещение - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Следует отметить, что в Табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы производился учет рабочего времени совмещения по должности инструктор-методист.

Трудовой договор на совмещение по должности инструктор-методист к проверке не представлен.

Таким образом, оклад Мххххххххх В.И. за совмещение по должности инструктор-методист начислен при отсутствии трудового договора, что в общей сумме за проверяемый период составило 140,1 тыс. руб.

За март 2017 года директору начислен оклад в размере 23 030,98 руб., что на 470 рублей меньше, предусмотренного трудовым договором.

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ, соглашение к трудовому договору об уменьшении должностного оклада отсутствует.

В нарушение условий трудового договора общий размер «выплаты за специализацию школы» составил 69,0 тыс. руб. (55,7 тыс. руб. за 2016 год и 13,3 тыс. руб. за 1 квартал 2017 года), что превышает размер выплаты, установленный трудовым договором на 19,6 тыс. руб.

В проверяемый период директору учреждения ежемесячно производились выплаты стимулирующего характера «за интенсивность и высокие результаты работы» пропорционально отработанному времени.

Общий размер выплат составил 314,8 тыс. руб. (266,8 тыс. руб. за 2016 год; 48,0 тыс. руб. за 1 квартал 2017 года).

Распорядительными документами (приказом Комитета) осуществление данных выплат не оформлялось.

Начисление данных выплат осуществлялось на основании служебных записок председателя Комитета, согласованных с Главой Городского округа Подольск и Первым заместителем Главы Администрации Городского округа Подольск (далее – служебные записки). Что является нарушением статьи 9

Федерального закона № 402-ФЗ в части отсутствия в данных служебных записках всех обязательных реквизитов первичного учетного документа.

С 01.09.2016 Мхххххххх В.И. выплачивалась надбавка «педагогическим работникам». Общий размер выплат составил 9,1 тыс. руб. (6,4 тыс. руб. за 2016 год; 2,7 тыс. руб. за 1 квартал 2017 года). Трудовым договором данная выплата не предусмотрена. В нарушение условий трудового договора произведена выплата в размере 9,1 тыс. руб.

В соответствии с приказом Председателя Комитета от 20.08.2016 № 65 л/с директору Учреждения предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 28.09.2016 по 07.10.2016 на 10 календарных дней. Однако в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за октябрь 2016 года по числам месяца, приходящимся на отпуск директора, отметки об отпуске директора отсутствуют. Перерасчет отпускных и оплаты за отработанное время не производился.

18. В соответствии с трудовым договором № 3910т/14 от 25.08.2014 тренеру-преподавателю Гхххххх С.В. установлен размер ставки заработной платы (должностного оклада) в сумме 21 522,0 руб. При этом фактически начисление заработной платы осуществлялось исходя из должностного оклада в размере 18 932,0 руб., установленного Постановлением 60-П.

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ, соглашение к трудовому договору об уменьшении должностного оклада отсутствует.

К трудовому договору с тренером-преподавателем заключено дополнительное соглашение б/н от 20.05.2016 об установлении должностного оклада в размере 20 787,0 руб.

Трудовым договором определен объем нагрузки – 18 часов в неделю, что не соответствует фактической нагрузке тренера-преподавателя в проверяемый период.

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора с тренером-преподавателем не заключались.

19. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ условия оплаты труда начальника отдела ГТО, определенные трудовым договором № 66/1/15 от 01.10.2015, ухудшены, что в денежном выражении за период с 01.01.2016 по 28.02.2017 составляет 26637,0 руб.

20. На должность тренера-преподавателя по трудовому договору от 30.10.2012 №15/2/12 принята Лхххххх Е.А. В соответствии с пунктом 18 Постановления 60-П должностной оклад сотруднику за работу в специализированных детско-юношеских школах олимпийского резерва повышается на 15 процентов. В нарушение ст. 57 и 72 ТК РФ в отсутствии дополнительного соглашения к трудовому договору о повышении оклада на 15% Лхххххх Е.А. необоснованно выплачено в 2016 году 71543,21 руб., за 1-й кв. 2017 года-13567,05 руб.

Аналогичные нарушения ТК РФ установлены по тренерам-преподавателям: Схххххх С.А. (за 2016 год сотруднику необоснованно выплачено 92119,22 руб. за 1-й кв. 2017 года-24876,65 руб.); Ехххххх В.А. (2016 год-87245,34 руб., 1-й кв. 2017 года-28280,18 руб.); Гхххххх С.В. (2016 год-103272,97 руб., 1-й кв. 2017 года-29652,66 руб.); Ихххххх Е.Ю. (2016 год-122960,02 руб. 1-й кв. 2017 года- 34135,02 руб.).

21. В соответствии с п.6 Постановления 2513-П педагогическим работникам дополнительного образования, реализующим дополнительные

общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта устанавливается надбавка в размере 20 % ставки заработной платы (должностного оклада). В нарушение ст. 57 и 72 ТК РФ в отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам о повышении оклада на 20% педагогическим работникам Учреждения начислена зарплата за период с сентября 2016 года по февраль 2017 года в размере 1304,8 тыс. руб., начисления на оплату труда составили-394,05 тыс. руб.

22. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ и Положения 60-П (с изменениями) в Учреждении необоснованно начислена заработная плата тренерам-преподавателям за сентябрь 2016 на общую сумму в размере 27 327,25 руб., начисления на оплату труда составили -8 252,83 руб.

23. В соответствии с расписанием тренировочных занятий в отделении легкой атлетики с 01.09.2016 тренеру-преподавателю Гхххххх С.В. по субботам утверждено проведение занятий в группах ГНП-2 и УТГ-3. Однако, согласно табелям учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь-декабрь 2016, каждая суббота являлась выходным днем. Таким образом, размер неправомерно начисленной заработной платы за сентябрь-декабрь составил 55,3 тыс. руб. (в т. ч. начисления на оплату труда – 12,8 тыс. руб.).

24. В нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ на период командировки сотрудников Учреждения за работниками не сохраняется средний заработок, а начисляется заработная плата.

25. При не соответствии квалификационным требованиям по должности «инструктор-методист» сотруднику Бхххххххх И.Н. необоснованно выплачена зарплата за 2016 год-76522,24 руб., за 1-й кв. 2017 года-27110,10 руб., начисления на оплату труда составили: 2016 год-23109,72 руб., 1-й кв. 2017 года-8187,25 руб.

26. В нарушение пункта 3 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год утвержден на 1 год, в то время как Решением Совета депутатов Городского округа Подольск №27/12 от 15.12.2016 г. «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет Городского округа Подольск утвержден на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.

27. В нарушение пункта 46 Постановления Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 73-п проверки выполнения муниципального задания за 2016 год и текущий период 2017 года в Учреждении не проводились.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск протокол от 21 июня 2017 г. № 6.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск**

Г.Е. Соловьев