

СОГЛАСОВАН

Председатель
Контрольно-счетной
палаты города Курска
С.В. Шуляк

АКТ

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования субсидий,
предоставленных МБОУ ДОД «Дом детского творчества
Железнодорожного округа»

город Курск

2 апреля 2014 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2014 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 18.12.2013 года № 49.

2. Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета города Курска, правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета города Курска, финансовая отчетность, первичная документация.

3. Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия: 2012-2013 годы, прошедший период 2014 года.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Проверить правильность формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

4.2. Проверить правильность определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

4.3. Проверить целевое и эффективное использование субсидий на выполнение муниципального задания.

4.4. Проверить правильность определения объема и соблюдение условий предоставления субсидий на иные цели.

4.5. Проверить целевое и эффективное использование субсидий на иные цели.

4.6. Выявить коррупционные риски в деятельности МБОУ ДОД «Дом детского творчества Железнодорожного округа».

4.7. Выявить коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц МБОУ ДОД «Дом детского творчества Железнодорожного округа».

5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 19 февраля по 14 марта 2014 года.

6. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:

Муниципальной бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества Железнодорожного округа» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной путем учреждения для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Город Курск» в сфере образования.

Учреждение создано на основании распоряжения комитета по управлению имуществом города Курска от 08.01.1998 года №04/4 и приказа Управления образования города Курска от 04.07.1997 года №138.

Место нахождения Учреждения: 305044, город Курск, ул. Каширцева, дом №5.

Учреждение имеет филиал, расположенный по адресу 305022, город Курск, ул. 2-я Рабочая, дом №8в.

Филиал не является юридическим лицом, наделяется имуществом и действует на основании Положения, утверждаемого Учреждением.

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее недвижимое имущество:

- здание нежилое площадью 3550,9 кв.м., инвентарный номер: 38:401:002:000163370. Литер:А, расположенное по адресу город Курск, ул. Каширцева, дом №5. Кадастровый номер: 46-46-01/071/2009-523. Свидетельство о государственной регистрации права №052904 серия 46-АК от 17.04.2012 года;

- здание нежилое площадью 738,6 кв.м., инвентарный номер: 38:401:002:000260070. Литер:А7, расположенное по адресу город Курск, ул. 2-я Рабочая, дом №8в. Кадастровый номер: 46-46-01/063/2010-290. Свидетельство о государственной регистрации права №052907 серия 46-АК от 17.04.2012 года;

- помещение I в здании Литер:А нежилое площадью 56 кв.м., расположенное по адресу город Курск, ул. Парижской Коммуны, дом №28/5. Кадастровый номер: 46-46-01/097/2010-830. Свидетельство о государственной регистрации права №052906 серия 46-АК от 17.04.2012 года;

- здание теплицы нежилое площадью 196,9 кв.м., инвентарный номер: 38:401:002:000033980:0300:20000. Литер:В, расположенное по адресу город Курск, ул. Станционная, дом №2-8. Кадастровый номер: 46-46-01/171/2010-513. Свидетельство о государственной регистрации права №052905 серия 46-АК от 17.04.2012 года.

Учреждению предоставлены следующие земельные участки из земель населенного пункта для учебно-воспитательной деятельности в постоянное (бессрочное) пользование:

- земельный участок площадью 11790 кв.м., расположенное по адресу город Курск, ул. Каширцева, дом №5. Кадастровый номер: 46:29:101012:44. Свидетельство о государственной регистрации права №024259 серия 46 АО от 31.01.2013 года;

- земельный участок площадью 5427 кв.м., расположенное по адресу город Курск, ул. 2-я Рабочая, дом №8в. Кадастровый номер: 46:29:101026:137. Свидетельство о государственной регистрации права №024258 серия 46 АО от 31.01.2013 года.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет образования города Курска.

Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени муниципального образования «город Курск» комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Основными задачами Учреждения являются:

- обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда детей в возрасте от 6 до 18 лет;
- адаптация личности к жизни в обществе;
- формирование духовно-нравственной личности детей, их общей культуры;
- организация содержательного досуга детей;
- воспитание гражданственности и другие.

Между Учреждением и МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Курска» заключен договор б/н от 01.02.2012 года о бухгалтерском обслуживании.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц ИФНС России по городу Курску, присвоены ОГРН 1034637008273, ИНН 4631030551, КПП 463201001.

В отделении УФК по Курской области в проверяемом периоде были открыты лицевые счета: 20446У23330, 21446У23330.

В проверяемом периоде право первой подписи предоставлено директору Учреждения, во время его отсутствия – заместителю директора по УВР Учреждения.

Право второй подписи предоставлено начальнику ЦБ, во время его отсутствия – заместителю начальника ЦБ.

Учреждение расположено по адресу: 305000, город Курск, ул. Каширцева, д.5.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 1.

В ходе проверки правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения выявлено следующее.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и казенными учреждениями утвержден Постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766 (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания).

Приказом комитета образования города Курска от 26.09.2011 года №963 (далее - Приказ №963) утвержден перечень муниципальных услуг на 2012 год по форме, утвержденной Постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2012 год сформировано Комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждено приказом от 30.12.2011 года №1491 своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В 2012 году Учреждение оказывает следующую муниципальную услугу: предоставление дополнительного образования детей на территории муниципального образования «Город Курск» (за исключением предоставления дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения).

Потребителями муниципальной услуги являются граждане в возрасте от 6 до 18 лет, проживающие на территории муниципального образования «Город Курск» (от 4 (5) лет – по письменному заявлению родителей (законных представителей) и с учетом заключения психолого-медико-педагогического консилиума Учреждения о готовности к обучению).

Показателями, характеризующими качество муниципальной услуги, являются: посещение обучающимися детских объединений, самореализация и самовоспитание обучающихся, организация содержательного досуга и занятости обучающихся, укомплектованность штатными педагогическими работниками, удовлетворенность услугами дополнительного образования, эффективность дополнительного образования. Указанные показатели соответствуют утвержденным Приказом №963. Однако единица измерения показателя «удовлетворенность услугами дополнительного образования», утвержденная в муниципальном задании, не соответствует единице измерения того же показателя, утвержденного Приказом №963. Так, в муниципальном задании указан %

удовлетворенности услугами дополнительного образования от числа опрошенных, а в Приказе №963 – количество обоснованных жалоб, поступивших в учреждение или учредителю, по которым были приняты меры.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение №1 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2012 года.

Учреждению на 2012 год предусмотрено субсидий на общую сумму 19 392 943,95 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в размере 19115943,95 руб., из которых исполнено на сумму 19054067,22 руб., что составляет 99,7% от плановых назначений (не исполнено – 61876,73 руб.).

В нарушение п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания отсутствует график перечисления субсидий в течение всего финансового года. Учреждением представлен график перечисления субсидий на 1 квартал 2012 года.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2013 год сформировано Комитетом образования города Курска на основе утвержденного перечня муниципальных услуг и утверждено приказом от 20.11.2012 года №1540 своевременно в соответствии с п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В 2013 году Учреждение оказывает следующую муниципальную услугу: предоставление дополнительного образования детей на территории муниципального образования «Город Курск» (за исключением предоставления дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения).

Потребителями муниципальной услуги являются граждане в возрасте от 6 до 18 лет, проживающие на территории муниципального образования «Город Курск» (от 4 (5) лет – по письменному заявлению родителей (законных представителей) и с учетом заключения психолого-медико-педагогического консилиума Учреждения о готовности к обучению).

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, аналогичны с показателями, утвержденными в муниципальном задании на 2012 год. Указанные показатели соответствуют утвержденным Приказом №963. Однако единица измерения показателя «удовлетворенность услугами дополнительного образования», утвержденная в муниципальном задании, не соответствует единице измерения того же показателя, утвержденного

Приказом №963. Так, в муниципальном задании указан % удовлетворенности услугами дополнительного образования от числа опрошенных, а в Приказе №963 – количество обоснованных жалоб, поступивших в учреждение или учредителю, по которым были приняты меры.

На 2013 год между комитетом образования города Курска и Учреждением заключено Соглашение №1 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 09.01.2013 года.

В соответствии с п. 10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания представлен график перечисления субсидий с указанием объема и периодичности перечисления субсидий в течение всего финансового года, являющийся приложением к указанному выше Соглашению.

Однако сумма субсидий, утвержденная графиком, не соответствует данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2013 год.

Изменения и уточнения в Соглашение в части изменения суммы субсидий не вносились.

Кроме того, Учреждением представлены помесечные графики перечисления субсидий, являющиеся также приложениями к указанному выше Соглашению, с указанием объема и периодичности перечисления субсидий. Общая сумма помесечных графиков перечисления субсидий соответствует сумме, предоставленной Учреждению субсидии.

Учреждению на 2013 год предусмотрено субсидий на общую сумму 28 065 688,45 руб. в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в размере 27 851 465,45 руб., из которых исполнено на сумму 27 769 105,05 руб., что составляет 99,7% от плановых назначений (не исполнено – 82 360,40 руб.).

По вопросу 2.

В ходе проверки правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг выявлено следующее.

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ постановлением Администрации города Курска от 04.05.2011 года №1179 утвержден Порядок предоставления из бюджета города Курска субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества (далее – Порядок №1179).

Согласно выписке из приказа комитета образования города Курска от 01.12.2011 года №1405 «Об установлении норматива за единицу муниципальной услуги по учреждениям образования, подведомственных комитету образования города Курска» норматив затрат на одну единицу муниципальной услуги в 2012 году составляет 5715,77 руб.

Согласно муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2012 год показатель муниципальной услуги (учащиеся, дети) равен 3520 единиц.

В соответствии с п.9 Порядка №1179, для целей предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг объем нормативных затрат определен Комитетом образования города Курска в рамках подготовки муниципальных заданий Учреждению на 2012, 2013, 2014 годы. Указанный расчет представлен Комитетом образования города Курска 06.03.2013 года письмом №1389/04.1.01-16.

Согласно представленному расчету на 2012 год потребность в денежных средствах составила 22558,7 тыс. руб., предусмотрено в бюджете 20119,5 тыс. руб. Однако арифметический подсчет показал, что потребность в денежных средствах составила 22559,5 тыс. руб., а именно на 0,8 тыс. руб. больше, чем указано в представленном расчете. Отклонение составило 2440,0 тыс. руб. (Таблица 1).

Таблица 1

Наименование	Потребность (тыс. руб.)	Утверждено (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Оплата труда	14223,2	12300,0	1923,2
Начисления на фонд оплаты труда	4216,8	3700,0	516,8
Компенсация педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции	94,0	94,0	0
Пособия по уходу за ребенком до 3-х лет	0,7	0,7	0
Оплата услуг связи	35,0	35,0	0
Оплата потребления тепловой энергии	1175,3	1175,3	0
Оплата электрической энергии	584,8	584,8	0
Оплата водоснабжения	59,8	59,8	0
Стипендия Главы города Курска победителям конкурсов	4,0	4,0	0
Налоги	1660,6	1660,6	0
Энергетическое обследование здания	60,0	60,0	0
Оплата содержания зданий (арендуют в жилом помещении)	6,0	6,0	0
Гидравлическая промывка отопительной системы	60,0	60,0	0

Обработка деревянных конструкций	25,0	25,0	0
Вневедомственная охрана	90,0	90,0	0
Вывоз мусора	9,6	9,6	0
Дезинсекция	35,6	35,6	0
Техническое обслуживание пожарной сигнализации	16,8	16,8	0
Мониторинг сигналов удаленных систем автоматической пожарной сигнализации	24,0	24,0	0
Медосмотр	50,0	50,0	0
Зарядка огнетушителя	3,0	3,0	0
Обучение на курсах по обслуживанию приборов по учету тепла	2,0	2,0	0
Приобретение энергосберегающих ламп	50,0	50,0	0
Экспедиции, походы	73,3	73,3	0
Итого:	22559,5	20119,5	2440,0

Согласно отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2012 год утвержденные плановые назначения составили 19115,94 тыс. (или 84,7% от потребности Учреждения).

В ходе проверки правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в 2012 году нарушений не выявлено.

Согласно выписке из приказа комитета образования города Курска от 29.12.2012 года №1870 «Об установлении норматива за единицу муниципальной услуги по учреждениям образования, подведомственных комитету образования города Курска» норматив затрат на одну единицу услуги в **2013** году составляет 4740,3 руб.

Согласно муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2013 год показатель муниципальной услуги (учащиеся, дети) равен 3540 единиц.

Согласно представленному расчету на 2013 год потребность в денежных средствах составила 25184,1 тыс. руб., предусмотрено в бюджете 16780,8 тыс. руб. Отклонение составило 8403,3 тыс. руб. (Таблица 2).

Таблица 2

Наименование	Потребность (тыс. руб.)	Утверждено (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Оплата труда	16285,2	12800,0	3485,2
Начисления на фонд оплаты труда	4918,1	0	4918,1
Компенсация педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции	94,0	94,0	0
Пособия по уходу за ребенком до 3-х	1,5	1,5	0

лет			
Оплата услуг связи	35,0	35,0	0
Оплата потребления тепловой энергии	877,8	877,8	0
Оплата электрической энергии	567,5	567,5	0
Оплата водоснабжения	35,5	35,5	0
Стипендия Главы города Курска победителям конкурсов	4,5	4,5	0
Налоги	1705,0	1705,0	0
Оплата содержания зданий (арендуют в жилом помещении)	15,6	15,6	0
Гидравлическая промывка отопительной системы	45,0	45,0	0
Обработка деревянных конструкций	25,0	25,0	0
Вневедомственная охрана	120,0	120,0	0
Вывоз мусора	19,6	19,6	0
Дезинсекция	35,6	35,6	0
Техническое обслуживание пожарной сигнализации	36,8	36,8	0
Мониторинг сигналов удаленных систем автоматической пожарной сигнализации	45,0	45,0	0
Медосмотр	135,4	135,4	0
Спил аварийных деревьев	100,0	100,0	0
Обучение на курсах по обслуживанию приборов по учету тепла	2,0	2,0	0
Экспедиции, походы	80,0	80,0	0
Итого:	25184,1	16780,8	8403,3

Согласно отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2013 год утвержденные плановые назначения составили 27851,47 тыс. (или 110,6% от потребности Учреждения).

В ходе проверки правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в 2013 году нарушений не выявлено.

По вопросу 3.

В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на выполнение муниципального задания выявлено следующее.

Приказом Учреждения от 02.09.2013 года №136 «Об утверждении расписания, графика работы, графика дежурств» утверждены:

- расписание работы детских объединений Учреждения на 2013-2014 учебный год (в Учреждении осуществляют работу 7 отделов);

органа) работников в пределах средств бюджета города Курска.

- расписание работы детских объединений отделения платных дополнительных образовательных услуг Учреждения на 2013-2014 учебный год;

- график работы заместителей директора, заведующих структурными подразделениями, методистов, педагогов-организаторов, концертмейстеров, педагогов-психологов, социального педагога Учреждения на 2013-2014 учебный год;

- график работы младшего обслуживающего персонала Учреждения на 2013-2014 учебный год;

- график дежурств по Учреждению на 2013-2014 учебный год.

В ходе выборочной сверки расписаний работы детских объединений социально-педагогического отдела, спортивно-технического отдела, эколога-биологического отдела, художественного отдела, отдела раннего развития детей Учреждения на 2013-2014 учебный год и журналов учета работы педагогов дополнительного образования в объединении отклонений не выявлено.

В ходе проверки оплаты труда выявлено следующее.

Оплата труда сотрудников Учреждения производится в соответствии с Положением об оплате труда Учреждения, утвержденным Приказом от 13.04.2012 года №68, разработанным на основе Постановления Администрации №1276 от 20.04.2010 года «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска», а также других нормативных правовых актов.

В связи с введением новой системы оплаты труда были установлены новые размеры окладов, компенсационных и обязательных выплат. В соответствии со ст. 72 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) с сотрудниками Учреждения в письменной форме были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам в части изменения условий оплаты труда.

Система оплаты труда работников учреждения согласно Положению включает в себя размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Учреждение в пределах имеющихся у него средств на оплату труда работников самостоятельно определяет размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, а также размеры доплат, надбавок, премий и других мер материального стимулирования без ограничения их максимальными размерами.

Выплаты стимулирующего характера (в том числе премии по итогам работы) производятся по решению руководителя учреждения с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации учреждения или иного представителя (представительного органа) работников в пределах средств бюджета города Курска,

поступающих в установленном порядке учреждению на оплату труда его работников, а также средств от приносящей доход деятельности, направленных учреждением на оплату труда работников.

Приказом Учреждения от 17.01.2012 года №4 «Об утверждении штатного расписания на 2012 год» утверждено и введено в действие штатное расписание на 2012 год в количестве 156,75 штатных единиц. Фонд оплаты труда составил 748,22 тыс. руб.

Приказом Учреждения от 01.09.2012 года №812 «Об утверждении штатного расписания на 2012 год» утверждено и введено в действие штатное расписание на 2012 год в количестве 156,75 штатных единиц. Фонд оплаты труда составил 829,9 тыс. руб.

Приказом Учреждения от 18.02.2013 года №22/1 «Об утверждении штатного расписания на 2013 год» утверждено и введено в действие штатное расписание на 2013 год в количестве 156,75 штатных единиц. Фонд оплаты труда составил 947,59 тыс. руб.

Приказом Учреждения от 02.09.2013 года №1211 «Об утверждении штатного расписания на 2013 год» утверждено и введено в действие штатное расписание на 2013 год в количестве 157,75 штатных единиц. Фонд оплаты труда составил 1173,42 тыс. руб.

Приказом Учреждения от 10.01.2014 года №2 «Об утверждении штатного расписания на 2014 год» утверждено и введено в действие штатное расписание на 2014 год в количестве 157,75 штатных единиц. Фонд оплаты труда составил 1187,76 тыс. руб.

При выборочной проверке начисления заработной платы в Учреждении, основываясь на Положении по оплате труда Учреждения, приказах комитета образования города Курска, приказах Учреждения, журнале операций №6 расчетов по оплате труда, данных карточек-справок ф. 0504417 за 2012 год, 2013 год, прошедший период 2014 года, выявлены нарушения как в части переплаты, так и недоплаты денежных средств сотрудникам Учреждения.

Выявлены нарушения при начислении заработной платы директору Т.А. Другалевой. В апреле месяце 2012 года при перерасчете стимулирующей надбавки в размере 150% с января по март 2012 года переначислена сумма в размере 1620,0 руб., так как была неверно начислена стимулирующая надбавка за фактически отработанные дни в январе 2012 года, а именно вместо 11 рабочих дней по факту отработанных в расчет взяли полный месяц. Также необоснованно начислена стимулирующая надбавка в размере 400,74 руб. в декабре 2012 года. Однако при перерасчете отпускных за 2012 год выявлена недоплата в сумме 2341,50 руб.

Таким образом, общая сумма переплаты при проверке начисления заработной платы директору Учреждения Другалевой Т.А. составила 2020,74 руб., а общая сумма недоплаты составила 2341,50 руб.

В ходе проверки командировочных расходов выявлено следующее.

Учреждением, в нарушение ст. 168 ТК РФ, в 2012, 2013 годах, прошедшем периоде 2014 года не определен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников (определяется коллективным договором или локальным нормативным актом). В связи с их отсутствием необходимо было руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 года №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Положение о служебных командировках).

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 года №739н «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы» в 2012, 2013 годах, прошедшем периоде 2014 года в Учреждении отсутствовали журналы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы.

В проверяемом периоде в служебную командировку был направлен только директор Учреждения Другалева Т.А. в город Санкт-Петербург с 19.10.2013 года по 26.10.2013 года включительно (приказ Комитета образования города Курска от 15.10.2013 года №361).

Командировочным удостоверением и табелем учета использования рабочего времени и расчета заработной платы факт пребывания Другалевой Т.А. в командировке и срок подтверждаются.

В ходе проверки установлено, что при направлении в служебную командировку за Другалевой Т.А. сохранялся средний заработок, оплата командировочных расходов не производилась.

Согласно п. 11 Положения о служебных командировках размеры расходов, связанных с командировкой, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Учитывая, что Учреждением в проверяемом периоде не был определен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников в коллективном договоре или локальном нормативном акте, а на законодательном уровне не определены ни максимальные, ни минимальные размеры, которые ограничивали бы пределы расходов, закрепленных на локальном уровне (письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14.02.2013 года №14-2-291), определить размер подлежащих к возмещению командировочных расходов не представляется возможным.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012, 2013 годах, несвоевременной оплаты по

договорам и несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» не установлено.

Муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, в проверяемом периоде Учреждением в аренду не сдавалось.

По вопросу 4.

В ходе проверки правильности определения объема и соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели выявлено следующее.

Порядок определения объема и условия предоставления из бюджета города Курска субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Курска утвержден постановлением Администрации города Курска от 02.11.2011 года № 3288 (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели).

В соответствии с п.3 Порядка предоставления субсидий на иные цели объем субсидий на иные цели определяется комитетом образования города Курска на основании финансово-экономического обоснования расходов от бюджетных учреждений.

Перечисление субсидий на иные цели осуществляется согласно отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания на 2012, 2013 годы.

Так, Учреждению на 2012 год предусмотрено субсидий на общую сумму 19 392 943,95 руб., в том числе:

- субсидии на иные цели в размере 277 000,00 руб., из которых исполнено на сумму 276 457,52 руб., что составляет 99,8% от плановых назначений (не исполнено – 542,48 руб.).

На 2013 год Учреждению предусмотрено субсидий на общую сумму 28 065 688,45 руб. в том числе:

- субсидии на иные цели в размере 214 223,00 руб., из которых исполнено на сумму 212 155,63 руб., что составляет 99,0% от плановых назначений (не исполнено – 2 067,37 руб.).

В ходе проверки правильности определения объема субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

В ходе проверки правильности соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

По вопросу 5.

В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на иные цели нарушений не выявлено.

При выборочной проверке договоров, заключенных Учреждением в 2012, 2013 годах, несвоевременной оплаты по договорам и несвоевременного исполнения условий договора со стороны «Подрядчика» не установлено.

По вопросу 6.

В ходе проверки коррупционные риски в деятельности Учреждения не выявлены.

По вопросу 7.

В ходе проверки коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц Учреждения не выявлены.

Руководитель рабочей группы:
аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Курска



Е.В. Давыдова

Участники рабочей группы:
ведущий инспектор
контрольного отдела аппарата
Контрольно-счетной палаты
города Курска



Н.М. Иванова

ведущий инспектор
контрольного отдела аппарата
Контрольно-счетной палаты
города Курска



О.А. Ломакина

С актом ознакомлены:
И.о. директора МБОУ ДОД
«Дом детского творчества
Железнодорожного округа»



О.Д. Мозговая

Начальник МКУ ЦБ МОУ ДОД



И.В. Правдина

По вопросу 4
 В ходе проверки corroborated листы в достоверности
 Удостоверены не выявлены.

По вопросу 7
 В ходе проверки corroborated листы, corroborated
 программа в действительности (действительности) достоверности или Удостоверены
 не выявлены.

Удостоверены достоверности
 достоверности
 достоверности
 достоверности

И.В. Иванов
 О.А. Романова
 О.Д. Мухоморова
 Н.В. Прохорова

Пропито, пронумеровано
 и скреплено печатью
 лист 14
 лист 06
 (Сертификат № 123456)
 (код-но: листов приписки)
 Александр Александрович
 (должность) Александрович
 Александрович Е.В.
 (фамилия) (подпись)

