

**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования субсидий,
полученных МБУДО «Центр детского творчества «Стрекоза», а также
соблюдения установленного порядка управления и распоряжения
муниципальным имуществом»**

Основание проведения контрольного мероприятия: п. 1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2020 год, утвержденного распоряжением от 09.12.2020 № 47, распоряжение Контрольно-счетной палаты города Рязани от 05.06.2020 № 18 «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных МБУДО «Центр детского творчества «Стрекоза», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».

Предмет проверки: проверка использования субсидий, полученных муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Центр детского творчества «Стрекоза» в 2019 году и 1 полугодии 2020 года, а также соблюдение учреждением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Проверяемая организация: МБУДО «Центр детского творчества «Стрекоза»: г. Рязань, Октябрьский городок, д.39А.

Структурное подразделение администрации города Рязани, осуществляющее финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: управление образования и молодежной политике администрации города Рязани.

Проверяемый период: 2019 год и 1 полугодие 2020 года.

Проверка проведена в соответствии с действующим законодательством, на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, первичных документов, договоров и расчетов.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Рязани установлено:

1. Нарушения и недостатки в организации деятельности учреждения при формировании объема муниципальных услуг:

* Отсутствует локальный правовой акт о порядке комплектования детей в учебные объединения:

-комплекты документов о зачислении обучающихся различаются: в некоторых, кроме заявлений о зачислении обучающихся и копии свидетельства о рождении, имеются договоры, копии СНИЛСа, согласие на обработку персональных данных;

- в приказах о зачислении детей в учебные объединения отсутствуют сведения о группе, преподавателе, месте проведения занятий;

*Ряд заявлений о зачислении обучающихся не содержит даты подачи заявления, не указан учебный год, отсутствуют подписи заявителей;

* Обязанность по заполнению журнала, в части указания не явившихся на занятия по разным причинам детей, большинство педагогов не выполняет.

2. Нарушения и недостатки по начислению и выплате заработной платы работникам:

* В нарушение условий Порядка расчета средней заработной платы, в расчет средней заработной платы работников основного персонала учреждения за 2018 год необоснованно включены выплаты компенсационного характера.

* Не выплачена сумма 1,8 тыс. рублей за нахождение в командировке;

* Произведена доплата на сумму 76,5 тыс. рублей без оформления соглашения;

* При работе по совместительству превышены нормы рабочего времени в нарушение требований статьи 284 ТК РФ;

* Не соблюдены установленные сроки выплаты сумм, причитающихся работникам при увольнении (по 1 дню), денежная компенсация работникам за нарушение установленных сроков выплат заработной платы не выплачивалась (нарушение требований статей 136 и 140 ТК РФ);

3. Нарушения и недостатки при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ):

*В проверяемом периоде учреждение использовало только неконкурентный способ осуществления закупок - закупку у единственного поставщика, в результате чего учреждением не было получено экономии бюджетных средств.

*В нарушение части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, в плане-графике закупок учреждения на 2019 год отсутствовали закупки услуг электроснабжения в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а также услуг водоснабжения и теплоснабжения по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, при этом на основании данных пунктов учреждением были заключены следующие муниципальные контракты: № 3995 от 30.12.2019 с ООО «РГМЭК»; № 4607/ВК-20 от 30.12.2019 с МП «Водоканал города Рязани», № 21 ВЖ/20от 30.12.2019 с МУП «РМПТС»;

* В нарушение требований статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ на дату окончания проверки в реестре контрактов не размещена информация о заключении и исполнении 6 контрактов;

*В нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде учреждение не проводило экспертизу результатов, предусмотренных контрактами;

4. Нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом:

* Установлены расхождения в количестве объектов особо ценного движимого имущества, закрепленных распоряжением администрации города Рязани и учитываемых в Реестре муниципального имущества и учреждении;

* Не закреплено за учреждением в составе особо ценного движимого имущества имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50,0 тыс. рублей, но без которого осуществление функций, предусмотренных уставом учреждения существенно затруднено (ноутбуки, принтеры, копировальные аппараты и другое оборудование, требующее технического обслуживания и ремонта).

5. Нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета:

* Учетная политика МБУДО «ЦДТ «Стрекоза» сформирована не в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

* Выявлены неучтенные объекты нефинансовых активов при проведении выборочной инвентаризации;

* Выявлены расхождения учетных данных в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками) и годовой отчетности в части учета дебиторской и кредиторской задолженности;

* Кадастровая стоимость земельного участка приведена в соответствие с кадастровой стоимостью, установленной постановлением Министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области от 12.10.2018 №22-П с нарушением срока на 11,5 месяцев;

* Не осуществляется ведение учета на счетах санкционирования расходов хозяйствующего субъекта (лимиты бюджетных обязательств, обязательства, бюджетные ассигнования и др.);

* Отсутствует учет на забалансовых счетах;

* Не используются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом России от 30.03.2015 № 52н.

В МБУДО «ЦДТ «Стрекоза» не запланированы расходы на консультационные, информационные, юридические услуги - не предоставляются услуги службами «Консультант», «Гарант».

По результатам контрольного мероприятия подготовлены и направлены:
- отчет по итогам проверки целевого и эффективного использования субсидий, полученных МБУДО «Центр детского творчества «Стрекоза», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом № 11 от 14.07.2020 в адрес Главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы и главы администрации города Рязани;

- информация о нарушениях законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг и защите конкуренции в Управление ФАС по Рязанской области.

- представление об устранении выявленных нарушений № 03-пр от 17.07.2020 г. в адрес директора МБУДО «Центр детского творчества «Стрекоза».