

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ю.А. Узденов

«_____» _____ 2014 г.

ОТЧЕТ

о результатах внешней проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР, выделенных на обеспечение деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей и юношества" им. М.Х. Мокаева Эльбрусского муниципального района из бюджета Эльбрусского муниципального района за период с 01.02.2011г. по 01.02.2014 г.

г.п. Тырныауз

04 .04.2014г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российских Федераций и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 07.02.2014 г. № 2.

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей и юношества" им. М.Х.Мокаева Эльбрусского муниципального района.

Предмет контроля: деятельность Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей

и юношества" им. М.Х.Мокаева Эльбрусского муниципального района (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей и юношества" им. М.Х.Мокаева Эльбрусского муниципального района.

Полное наименование учреждения: Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей и юношества" им. М.Х.Мокаева Эльбрусского муниципального района.

Краткое наименование: МОУ ДОД «ЦРТД и Ю» (далее МОУ ДОД «ЦРТД и Ю»).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц Муниципальное учреждение «Централизованная библиотечная система» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР ОГРН 1030700500731 , ИНН 0710054794, КПП 071001001.

Учреждению присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-52213737; ОКОГУ-499007; ОКАТО---83248501000; ОКТМО-836448101; ОКВЭД-92.51; ОКФС-14; ОКОПФ-81, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, пр.Эльбрусский , д.42-а.

Проверяемый период деятельности: с 01.02.2011г. по 01.02.2014 г. .

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.01.2013г. по 13.02.2014г.

Должностные лица проверяемого объекта:

1.Директора Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей и юношества" им. М.Х.Мокаева Эльбрусского муниципального района Мисирова Фарида Магомедовна.

2.Главный бухгалтер Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей и юношества" им. М.Х.Мокаева Эльбрусского муниципального района Бакаева Татьяна Ауесовна.

Основные цели и виды деятельности объекта: развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Задачи Учреждения:

- реализация дополнительных образовательных программ всех направленностей, установленных в качестве обязательных для Центра как вида образовательного учреждения дополнительного образования детей соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и (или) решениями органов, осуществляющих государственное управление в сфере образования;

- обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья и профессионального самоопределения, творческого труда детей в возрасте преимущественно от 4 до 18 лет;

- формирование общей культуры обучающихся;

- адаптация обучающихся их к жизни в обществе;

- организация содержательного досуга;

- создание у обучающихся основы для сознательного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ.

Предметом деятельности Учреждения является:

- реализация дополнительных образовательных программ по направленностям в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Учреждению;

- создание условий для всестороннего развития детей, раскрытия их творческих способностей, наиболее полного удовлетворения образовательных потребностей и интересов обучающихся на основе освоения реализуемых Учреждением дополнительных образовательных программ по направленностям;

- сохранение и укрепление здоровья обучающихся;

- организация массовых мероприятий и досуговой деятельности для детей, а также создание необходимых условий для проведения совместного содержательного досуга, труда и отдыха для детей и их родителей (законных представителей);

- формирование личности человека и гражданина, интегрированного в современное ему общество и нацеленного на совершенствование этого общества;

- эстетическое и духовно-нравственное воспитание детей;

- гражданско-патриотическое воспитание детей;

- создание условий для совершенствования профессионального мастерства педагогических работников;

- организация индивидуальной работы с детьми;

- содействие профессиональному самоопределению обучающихся;

- организация практико-исследовательской, научно-методической, психолого-педагогической деятельности, направленной на развитие творческого образовательного процесса, в том числе во взаимодействии с другими образовательными учреждениями и иными организациями.

Помимо основных видов деятельности, Учреждение вправе осуществлять иную приносящую доход деятельность.

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей и юношества" им. М.Х.Мокаева Эльбрусского муниципального района в своей деятельности руководствуется Законами Российской Федерации, Законами Кабардино-Балкарской Республики, Законом РФ «Об образовании », нормативными правовыми актами Эльбрусского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

МОУ ДОД «ЦРТД и Ю» - учреждение дополнительного образования детей, основное предназначение которого - развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства. Современное дополнительное образование привлекательно для ребенка, оно позволяет ему по собственной инициативе найти устойчивое место в жизни, т.е. обрести призвание, свою индивидуальность, никем другим не заменимую должность в мире.

Целью деятельности Учреждения является создание единого образовательно-воспитательного пространства в социуме, обеспечивающего развитие каждого ребенка в соответствии с его склонностями, интересами и возможностями и, направленное на удовлетворение постоянно изменяющихся индивидуальных, социально-культурных, образовательных потребностей детей и юношества в возрасте от 6 до 18 лет, на организацию содержательного досуга детей, на создание условий для творческого развития детей и молодежи, на развитие и сохранение физического и нравственного здоровья обучающихся, на приобщение к культурным ценностям, организацию до профессиональной подготовки молодежи.

Форму учебного плана МОУ ДОД «ЦРТД и Ю» определяют особенности, специфичные для учреждений дополнительного образования детей:

- свободный выбор формы, отсутствие заданных стандартов;
- гибкость и подвижность в организации педагогической деятельности.

План составляется на учебный год с учетом происшедших изменений:

кадровое движение, выпуск и набор обучающихся, популярность программы,

нововведения, наличие помещений для работы с детьми, материально-техническая база и т. д. Образовательный процесс в МОУ ДОД «ЦРТД и Д» происходит на протяжении всего года.

Учебный год начинается с 1 сентября при расчете учебного плана на 36 недель.

Согласно действующему Уставу , в группы по интересам принимаются желающие заниматься дети, не имеющие медицинских противопоказаний.

По состоянию на 01.02.2011 года количество обучающихся в МОУ ДОД « ЦРТД и Ю» составляет 1105 детей . Количество детей обучающихся в МОУ ДОД « ЦРТД и Ю» по состоянию на 01.02.2014 года составляет 1069., что составляет 96,7 % к 2011 году.

Анализ за прошедший период действия программ дает основания для удовлетворительной деятельности учреждения, но есть ряд проблем и нерешенных задач, реализация которых является необходимым условием для повышения эффективности, результативности деятельности Учреждения и уровня его востребованности обществом. В частности, следует отметить следующие проблемы:

- Анализ проведения аттестации обучающихся за 2012 - 2013 учебный год выявил необходимость дальнейшей работы над системой критериев для оценивания усвоения программы учащимися, расширения форм и методов проведения аттестации, использования индивидуального подхода при работе с отдельными категориями обучающихся.

С целью увеличения численности детей в учреждении и сохранности контингента, необходимо выполнение следующих условий:

1. увеличение охвата учащихся старшего и среднего школьного возраста;
2. обеспечение сохранности контингента детей на протяжении всех трех лет;
3. настенная реклама (в учебных заведениях);
4. объявления на сайте учреждения и на других сайтах;
5. прямые контакты с классными руководителями и зам. директора по УВР школ, мастер-классы на родительских собраниях .
6. разработка новых образовательных программ, рассчитанных не только на детей младшего возраста, но и старшеклассников.

1. В нарушение с.73 БК РФ Бухгалтерией Учреждения реестр закупок не ведется.

2. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ « О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2011-2014 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций

3. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, , № 4, № 6, № 7, № 8) .

4. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения к платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

5. . По состоянию на 01.02.2014 года в нарушение ст.15 ТК РФ, в учреждении отсутствуют утвержденные штатные расписания и тарификационные списки.

6. В нарушение ст.16, ст.19 ТК РФ трудовой договор с директором МОУ ДОД «ЦРТД и Ю» Мисировой Ф.М., отсутствует.

7. Проверкой установлено, что форма «Табеля по начислению заработной платы работникам МОУ ДОД «ЦРТД и Ю»» не соответствует требованиям п.1.2 постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1, в частности унифицированной форме № Т-13 «Табелью учета рабочего времени». По представленным «Табелям» не представляется возможным определить продолжительность рабочего времени и выхода на работу работников .

8. в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к Приказу 173н:

- не используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).

9. В нарушение ст.123 ТК РФ не все работники Учреждения ознакомлены с графиком ежегодных отпусков

10. В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда".

11. В нарушение ст.145 ТК РФ, приказом начальника Управления Образования Эльбрусского муниципального района от 28.08.2012 г. №165 и внутреннего приказа по учреждению от 29.08.2012 года директору МОУ ДОД «ЦРТД и Ю» была установлена не обосновано денежная надбавка в размере 50 % к должностному окладу. В результате чего не обосновано излишне начислено заработной платы в размере –4119.84 руб.

Также установлен факт необоснованного начисления заработной платы за август месяц 2011 года Бейтугановой З.Х., в размере 7334,21 руб. В таблице учета рабочего времени за август месяц 20011 года нет данных о выходе на работу Бейтугановой З.Х., однако заработная плата за этот период был начислен.

В нарушение пункта 4.5, 4.6. Положения об особенностях режима рабочего времени утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 27.03.2006 г.№69, преподаватели МОУ ДОД «ЦРТД и Ю» в период летних каникул, не совпадающий с их отпуском, Приказами по Учреждению отзываются с отпуска. За этот период работникам выплачивается среднемесячная заработная плата.

Всего необоснованные расходы на оплату труда по МОУ ДОД «ЦРТД и Ю» за 2011-2013 годы составили 204034,21 руб.

12. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в реестре муниципального имущества в КУМИ основные средства Учреждения не внесены (в реестр внесены только здания МОУ ДОД «ЦРТД и Ю») . Остальное

имущество МОУ ДОД «ЦРТД и Ю» в реестре муниципального имущества не значится.

13. В нарушение Инструкции 157н по бюджетному учету, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" на балансе Учреждения числится здание клуба «Метеор», балансовой стоимостью 40182 руб., остаточной стоимостью 24913 руб. На данный объект отсутствуют правоустанавливающие документы (не оформлены свидетельство о государственной регистрации на здание и земельный участок).

В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на нежилое помещение, а также право постоянного пользования закрепленным за зданием земельным участком не были зарегистрированы в установленном порядке.

14. На балансе Учреждения числятся основные средства введенные в эксплуатацию стоимостью менее 3000 рублей. В соответствии с п.50 и п.373 Приказа Министерства Финансов РФ №157н, основные средства стоимостью менее 3000 руб. включительно должны отражаться на забалансовом счете 21 « Основные средства включительно в эксплуатации».

15. В нарушение п.54 Инструкции 157н, аналитический учет основных средств не обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств и инвентарных карточках группового учета.

16. Отсутствуют приказы директора Учреждения о назначении материально ответственных лиц для хранения имущества, вверенного работнику. В нарушение ст. 244 ТК РФ отсутствуют договора о полной материальной ответственности .

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1.Принять меры по устранению выявленных нарушений.

2.Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины

3.Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет местного самоуправления Эльбрусского муниципального района.

4.Информировать местную администрацию Эльбрусского муниципального района о результатах проведенной внешней проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения дополнительного образования детей "Центр развития творчества детей и юношества" им. М.Х. Мокаева Эльбрусского муниципального района из бюджета Эльбрусского муниципального района за период с 01.02.2011г. по 01.02.2014 г.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Трудовой кодекс Российской Федерации;
4. Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
5. Федеральный закон от 21.11.1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";
6. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 « О бухгалтерском учете»
7. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н "Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по ее применению";
8. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению";
9. Приказ Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н.
10. Постановления правительства РФ от 24.12.2007г. № 922,
11. Приказ Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

Ю.А. Узденов