



количество участников – 8019 человек,

по предоставленной информации Учреждения проведено фактически 102 мероприятия, количество участников 12791 человек.

Таким образом, показатели в отчете о выполнении муниципального задания не соответствуют фактическим показателям:

некорректное представление показателей отчета составляет 34 мероприятия и 4772 участников;

Выполнение муниципального задания составило по показателям:

- «количество проведенных мероприятий» - 103% от годового плана;
- «количество участников» – 149% от годового плана.

В нарушении пункта 1.5. Положения о порядке принятия решений об установлении размеров платы (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые муниципальными учреждениями Арамильского городского округа, утвержденного Решением Думы Арамильского городского округа от 11.04.2019 № 54/3 Учреждением не согласованы размеры платы за платные услуги с уполномоченным органом местного самоуправления.

В нарушении Положения об организации и о порядке предоставления платных услуг, утвержденного приказом директора Учреждения средства, полученные от оказания платных услуг, использовались только на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения Учреждения, заработка плата и начисления на оплату труда персоналу не осуществлялись, таким образом, у сотрудников, принимающих непосредственное участие при оказании платных услуг в Учреждении отсутствует оплата за выполнение данной работы.

В нарушение статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» планы графики на 2023 и 2024 годы

не сформированы, не утверждены и не размещены.

В нарушение пункта 14 главы 3 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» положения о закупке, типового положения о закупке, информации о закупке» у Учреждения не размещено в единой информационной системе (далее – ЕИС) план закупок товаров, работ, услуг на 2023- 2024 годы.

За 2023 год и 1 полугодие 2024 года размещенные контракты в системе ЕИС отсутствуют.

В нарушение приказа Минкультуры России от 28.06.2013 № 920 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления показателей эффективности деятельности подведомственных учреждений культуры, их руководителей и работников по видам учреждений и основным категориям работников» отсутствуют установленные дезагрегируемые показатели, которые должны применяться при оценке эффективности труда.

Согласно пункту 34 главы 3 Положения об оплате труда Учреждения повышающий коэффициент к окладу устанавливается в пределах 0,3. Решение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу и его размерах принимается руководителем персонально в отношении каждого работника.

При анализе повышающих коэффициентов установлено:

1) у 13 сотрудников коэффициент повышен от 0,05 до 0,2 в связи с чем даны выплаты являются завышенными;

2) максимально завышенные коэффициенты к окладу в размере 0,5 установлены по 3 должностям у 2 сотрудников, являющихся родственниками директора учреждения в проверяемый период.

Таким образом, сумма необоснованных выплат за 1 полугодие 2024 года составила – 117,7 тыс. рублей.

К проверке не представлен локальный акт учреждения об утверждении размера и критерии показателей эффективности работы, в Учреждении утвержденные критерии и баллы отсутствуют, в связи с чем проверить правомерность начисления баллов не представилось возможным, фактически начисленные баллы составляют от 5 до 20.

Проверкой установлено, что в проверяемый период, заключен 1 (один) договор аренды помещения.

В соответствии с пунктом 4.1 договора аренды определено, что при неуплате арендатором арендных платежей в установленные в п.3.1 договора сроки начисляются пени в размере 0,3% с просроченной суммы за каждый день просрочки, за проверяемый период данное назначение платежа отсутствовало, таким образом, фактическая оплата пеней за нарушение сроков уплаты договоров не осуществлялась арендатором, что не способствовало регулярному поступлению доходов от сдачи помещений в аренду.

По данным КУМИ в Реестре муниципального имущества за учреждением числится 3 объекта недвижимого имущества – здание, земельный участок, одноэтажное кирпичное здание (склад) и 3 объекта движимого имущества.

В нарушение статьи 131 ГК РФ, не осуществлена регистрация недвижимого имущества, переданного на праве оперативного управления постановлением КУМИ от 02.07.2018 № 50 согласно Постановления Главы Арамильского городского округа № 739 от 25.12.2017, на праве постоянного (бессрочного) пользования.

В нарушение Положения об организации учета муниципального имущества и порядке ведения реестра муниципального имущества Арамильского городского округа, утвержденного Решением Думы Арамильского городского округа от 14.09.2017 № 23/2 (далее – Решение Думы № 23/2) иные объекты имущества Учреждения, стоимость которых превышает 40 000 (сорок тысяч) рублей, закрепленное за учреждением в Реестре отсутствуют.

В нарушении Решения Думы № 23/2 Учреждением не направлено в КУМИ заявление о внесении в Реестр сведений об объектах учета (о приобретенном муниципальном имуществе) на общую сумму 248,7 тыс. рублей.

По результатам проверки направлено представление в адрес проверяемого Учреждения.

Следует отметить, что данное контрольное мероприятие проводилось в период смены руководителя Учреждения.

По результатам рассмотрения представления Учреждением внесены изменения в штатное расписание и тарификационный список – прекращены необоснованные и завышенные выплаты.

Постановлением КУМИ № 17 от 02.08.2024 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Муниципальным бюджетным учреждением «Культурно - досуговый комплекс «Виктория» имущество поставлено на учет.

3.6. «Проверка использования средств бюджета и муниципального имущества, предоставленных Муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад комбинированного вида № 4 «Солнышко» за 2021-2022 годы»

При анализе нормативной правовой базы, учредительных и локальных документов, регламентирующих деятельность Учреждения установлено нарушение пункта 13 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 3.14 Положения о наблюдательном совете Учреждения, утвержденного приказом № 60 от 09.09.2020 и принятого наблюдательным советом Учреждения протокол № 4 от 01.09.2020 председателем наблюдательного совета избран представитель работников автономного учреждения.

В нарушение статьи 4.1 части 2 Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», договор размещен в ЕИС позднее установленного срока.

За 2022 год установлено фактическое несоответствие показателей отчета о выполнении муниципального задания по объему муниципальной услуги, в части числа обучающихся.

При проверке показателей, представленных в отчете о выполнении муниципального задания Контрольно-счетной палатой проанализирована форма отчетности – Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) в разрезе 11 групп за каждый месяц.

Табель учета ведется с нарушением требований, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «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»:

- графа «Причины непосещения» не заполняется, отсутствуют причины непосещения детей (графа пустая);
- в форме табеля отсутствует 2 графа «номер счета».

Установлены нарушения по оплате труда:

- по должности «делопроизводитель» установлены необоснованные компенсационные выплаты;

- по должности «диспетчер», за аналогичный вид работ, установлены стимулирующие и компенсационные выплаты;

- в тарификационном списке в графе «стаж работы» указывается общий стаж работы сотрудника, а не фактический стаж работы в данном учреждении, как определено в Положении об оплате труда;

В нарушении Положения об организации учета муниципального имущества и порядке ведения реестра муниципального имущества Арамильского городского округа, утвержденного Решением Думы Арамильского городского округа от 14.09.2017 № 23/2, Учреждением не направлялись заявления о внесении в Реестр сведений об объектах учета (о приобретенном муниципальном имуществе) стоимость которого превышает 40 000 (сорок тысяч) рублей в КУМИ.

Согласно выписке из Реестра муниципального имущества КУМИ по учреждению внесены только 2 объекта недвижимого имущества – здание (реестровый № 149) и земельный участок (реестровый № 837).

По результатам проверки направлено представление. По результатам рассмотрения представления Учреждением:

проведено заседание Наблюдательного совета учреждения с переизбранием председателя;

внесены изменения в положение об оплате труда;

внесены изменения в отчетную форму в табель учета посещаемости детей пересмотрены стимулирующие и компенсационные выплаты

внесены изменения в тарификационный список работников:

заключены дополнительные соглашения с работниками;

проводена сверка и поставлены на учет имущество стоимостью 2 739,1 тыс.руб. на основании постановлений КУМИ АГО «О закреплении движимого имущества на праве оперативного управления за Муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад комбинированного вида № 4 «Солнышко» от 02.08.2024 №19 и от 20.11.2024 № 33.

3.7. «Проверка использования средств бюджета и муниципального имущества, предоставленных Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад комбинированного вида № 5 «Светлячок» за 2022-2023 годы»

В нарушение пункта 14 главы 3 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» положения о закупке, типового положения о закупке, информации о закупке» за 2022 год план закупок, с одной позицией, размещен с нарушением срока, дата размещения в ЕИС 09 марта 2023 года. Размещение плана закупки товаров, информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения