**АКТ № 20**

**выездной проверки выполнения муниципального задания в отношении МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район»** **за период 01.01.2013 год по 31.12.2014 год**

г. Ахтубинск 18 августа 2015 года

На основании плана проверок по контрольно-ревизионной работе финансового управления на 2015 год, приказа № 21-С от 06 июля 2015 года, выданного финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район», главным специалистом С.В.Кашкаревой и старшим бухгалтером-ревизором И.Н.Аржановой проведена выездная плановая проверка выполнения муниципального задания в отношении МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» 01.01.2013 год по 31.12.2014 год.

Проверка проведена с ведома директора МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» Морозовой Галины Николаевны, в присутствии директора МБУ централизованной бухгалтерии управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» Прилуцкой Галины Карповны.

Проверка начата: 07 июля 2015 года Проверка окончена: 18 августа 2015 года

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» (далее-Центр) создано в соответствии с Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 24.03.2011 № 345 и приказом управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 30.03.2011 № 72А, основное предназначение которого - развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Учредителем Центра является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – Учредитель). Местонахождение и почтовый адрес Центра: 416501, г. Ахтубинск Астраханской области, Микрорайон – 1, д. 9 «А».

Местонахождение и почтовый адрес Учредителя: 416504, г. Ахтубинск Астраханской области, ул. Шоссе авиаторов, дом 5.

Центр является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, в порядке, установленном законодательством РФ. Центр имеет в оперативном управлении закрепленное за ним имущество, имеет право открывать лицевой счет в органах Федерального казначейства.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1023000508410 (свидетельство серии 30 № 001294750 от 07.12.2011). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001007558, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001342113 от 30.03.1995).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления образованием администрации «Ахтубинский район» от 28.11.2011 № 339.

Учреждение, оказывающее услугу по организации предоставления дополнительного образования детям имеет лицензию на реализацию программ данного уровня от 09.09.2012 № 555-Б/С (бессрочно).

Комитет имущественных отношений администрации МО «Ахтубинский район» закрепляет за Центром, в целях обеспечения образовательной деятельности на праве оперативного управления, движимое и недвижимое имущество согласно договору об оперативном управлении от 12.01.2012 №13.

Учреждение ведет налоговый учет, бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном федеральным законодательством.

Учреждение передает на договорных началах ведение бухгалтерского учета управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» (договор от 02.12.2011 № 37).

Участниками образовательного процесса в Центре являются дети от 4 до 18 лет, педагогические работники, родители (законные представители).

Центр организует работу с детьми в течение всего календарного года. В каникулярное время Центр может открывать в установленном порядке лагеря, создавать различные объединения с постоянными и (или) переменными составами детей в лагерях (загородных) или с дневным пребыванием на своей базе, а также по месту жительства детей.

Центр в своей деятельности реализует дополнительные образовательные программы:

• «Вокальное, сольное пение»

• «Хоровое пение»

• «Семицветик»

• «Хореография»

• « Театр кукол»

• «Музыка»

• «Движение и музыка»

• «Рисунок и живопись»

• «Дизайн»

«Декоративно-прикладное творчество»

• «Конструирование и моделирование одежды»

• «Художественная вышивка»

• «Фитодизайн»

• «Мягкая игрушка»

• «Вязание»

• «Юный корреспондент»

• «Юный эрудит»

• «Школа раннего развития»

• «Компьютерная грамотность»

• «Основы компьютерного дизайна»

• «Веселый английский»

• «Настольный теннис»

• «Шахматы»

• «Туризм»

• «Краеведение»

• «Ориентирование на местности».

Центр вправе осуществлять следующие платные виды деятельности:

• «Школа раннего развития » (для детей дошкольного возраста)

• «Музыка» (обучению музицированию на фортепиано)

• Компьютерная грамотность (обучение основам компьютерных знаний с 10 лет и старше)

• «Основы компьютерного дизайна» (обучение основам компьютерного дизайна с 10 лет и старше)

• «Гармония» (занятия по фитнес-аэробике с 16 лет и старше)

• «Весёлый английский» (обучение английскому языку)

• «Юный эрудит» ( решение заданий повышенной сложности )

• «Вокальное, сольное пение» (обучение вокалу с 4 до 18 лет)

• Вокальная группа «Поющие сердца» (обучение вокалу с 16 лет и старше)

• «Хореография» (обучение детей 5 – 18 лет искусству танца)

• «СемьЯ» (организация досуговой деятельности детей и их родителей)

• Проведение концертов, праздников, мероприятий, семинаров, фестивалей, конкурсов, индивидуальных поздравлений

• Изготовление и прокат фонограмм, концертных костюмов.

Прием детей в Центр проводиться по заявлению родителей (законных представителей).

Центр выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными в настоящем Уставе основными видами деятельности учреждения формируется и утверждается Учредителем.

Центр вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в сферах, указанных в Уставе, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Деятельность, приносящая доход осуществляется на основании Положения о порядке и условиях предоставлении платных дополнительных образовательных услуг в МБОУ ДОД АЦДТ МО «Ахтубинский район», которое утверждается директором Центра ежегодно на начало учебного года. К проверке предоставлено Положение об оказании платных услуг, утвержденное директором от 01.09.2013 и от 01.09.2014.

В Положении о предоставлении платных дополнительных услуг указаны конкретные нормативно-правовые документы, в соответствии с которыми оказываются дополнительные платные услуги, цель организации данных услуг, условия и порядок предоставления услуг, форма их оплаты и порядок распределения полученных доходов.

Положение о предоставлении платных дополнительных услуг является локальным правовым актом Центра и утверждается директором Центра.

Платные дополнительные услуги оказываются в соответствии с программами и условиями договора об оказании платных услуг. Указанный договор заключается в письменной форме в двух экземплярах, один из которых находится у исполнителя, другой – у потребителя, форма договора утверждается Управляющим советом Центра.

По Центру издается приказ директора об организации платных дополнительных услуг на каждый учебный год.

Центр доводит до сведения потребителей информацию об оказании платных дополнительных услуг, обеспечивающих возможность их правильного выбора.

Центр отвечает за качество оказываемых платных дополнительных услуг.

Денежные средства, полученные от оказания платных дополнительных услуг населению, поступают на лицевой счет Центра и расходуются в соответствии со сметой на текущий учебный год.

В проверяемом периоде были предоставлены следующие платные услуги творческих объединений, сформированные в соответствии с потребностями потребителей:

- «Школа раннего развития»;

- «Хореография»;

- «Гармония»;

«Веселый английский»;

- «Юный эрудит»;

- «Настольный теннис».

Тарифы на оплату муниципальных услуг населению согласовываются с Учредителем и утверждены постановлениями администрации МО «Ахтубинский район» от 16.10.2012 № 1046 и от 21.02.2013 № 218 «О согласовании тарифов на образовательные услуги, оказываемых населению муниципальными образовательными учреждениями Ахтубинского района» (с изменениями).

Центр в проверяемом периоде оказывал муниципальную услугу**: «Предоставление дополнительного образования».** Единицей измерения данной услуги является численность воспитанников, получающих муниципальную услугу. Категорией физических лиц, являющихся потребителями муниципальной услуги, являются дети в возрасте от 5 до 18 лет.

Предмет муниципальной услуги:

- обучение воспитанников выбранному направлению;

- обеспечение педагогическим и прочим персоналом; материально-техническое обеспечение образовательного процесса по реализации программ дополнительного образования различной направленности;

- предоставление обучающимся зданий и иных помещений, отвечающим строительным, санитарным и т.п. правилам и нормам; обеспечение содержания и ремонта предоставленных зданий и иных помещений в соответствии со стандартами качества; обеспечение помещений коммунальными услугами;

- реализация образовательных программ дополнительного образования.

Для осуществления Центром муниципальной услуги муниципальным заданием предусмотрены требования к материально-техническому обеспечению оказания муниципальной услуги, обусловленные:

- нормативно-правовыми актами, устанавливающими требования к материально-техническому обеспечению. В своей деятельности Центр руководствуется Законом РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» (с изменениями и дополнениями), Законом РФ от 22.07.2008 № 128-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности», постановлением Правительства РФ от 07.03.1995 № 233 «Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей», СаПиН-2.4.4.1251-03, Уставом Центра;

- наличием и состоянием имущества. Центр оказывает муниципальные услуги в здании, находящемся в оперативном управлении (Свидетельство о государственной регистрации права от 06.03.2009 серия 30-АА № 323253 с кадастровым номером 30-30-02/005/2005-442), площадью 630 кв.м., расположенном на земельном участке площадью 500 кв.м. (документы на право пользования земельным участком отсутствуют).

В здании предусмотрены следующие помещения:

* учебные помещения (рабочая зона для обучающихся, рабочая зона   
  педагога, дополнительное пространство для размещения учебно-наглядных пособий, технических средств обучения, зона для индивидуальных занятий и возможной   
  активной деятельности);

- санитарные узлы.

Учреждение оснащено специальным оборудованием, аппаратурой, приборами, отвечающими требованиям стандартов, технических условий, других нормативных документов и обеспечивающими надлежащее качество предоставляемых услуг.

Требования к квалификации и опыту персонала:

Работники учреждения имеют профессиональную квалификацию,   
соответствующую требованиям тарифно-квалификационной характеристики   
по должности и полученной специальности, подтвержденную соответствующими   
документами об уровне образования и (или) квалификации, обладать знаниями   
и опытом, необходимыми для выполнения возложенных на них обязанностей.

Учреждение располагает необходимым числом специалистов   
в соответствии со штатным расписанием (16,25 ставок – это административно-управленческий и младший обслуживающий персонал - уборщики помещений, рабочие   
по комплексному обслуживанию зданий, сторожа, дворник, и 720 часов учебной нагрузки для педагогов дополнительного образования). По тарификации на 01.09.2013 года вакансии по должностям отсутствовали, на 01.09.2014 – вакансии: 0,5 ст. методиста, 0,25 ст. педагога-организатора, 0,5 ст. концертмейстера.

Административно-управленческий и педагогический персонал не реже одного раза в 5 лет проходит учебу на курсах переподготовки и повышения   
квалификации.

У работников учреждения имеются должностные инструкции, устанавливающие их должностные права и обязанности.

Исполнение муниципальных функций осуществляется в соответствии с:

- административным регламентом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» «О предоставлении муниципальной услуги по дополнительному образованию детей в муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования детей Ахтубинского района», утвержденным приказом от 28.05.2010 № 146;

- административным регламентом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» «Предоставлении информации об организации общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в образовательных учреждениях, расположенных на территории МО «Ахтубинский район», утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.11.2010 № 1595.

В основные процедуры оказания муниципальной услуги входит:

- подача заявления в учреждение или на электронный адрес Центра;

- зачисление ребенка и заключение договора на предоставление услуги между родителем и Центром;

- непосредственное предоставление услуги, включающее в себя воспитание, обучение и развитие ребенка в соответствии с реализуемой образовательной программой.

К проверке предоставлена книга отзывов, жалоб на работу учреждения в проверяемом периоде не поступало. Замечаний к качеству услуг в проверяемый период со стороны контролирующих органов не было.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им услуг в соответствии с муниципальным заданием.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями должно формироваться в порядке, установленном постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 № 1502 «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» (далее-Порядок). В соответствии с Порядком формирования муниципального задания муниципальное задание составляется при формировании бюджета муниципального района на очередной финансовый год, утверждается в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования решения Совета МО «Ахтубинский район» о бюджете МО «Ахтубинский район» на очередной финансовый год.

На 2013 год муниципальные задания подведомственным учреждениям были утверждены Учредителем приказом от 02.04.2013 № 101, на 2014 год – приказом от 17.02.2014 № 41 (прилагается).

Размер субсидии на оказание муниципальных услуг по нормативным затратам не определялся. Субсидия рассчитывалась на основании сметы планируемых расходов на организацию дополнительного образования детей.

Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществляется Учредителем на основании заключенного Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

П.2.1.2 Соглашения предусмотрено, что субсидия перечисляется Учреждению в соответствии с графиком, прилагаемого к Соглашению и являющегося неотъемлемой частью Соглашения, при условии своевременного поступления средств из бюджета МО «Ахтубинский район». Графики перечисления субсидии отсутствуют

Расчет финансовых затрат обеспечивает покрытие затрат, необходимых для выполнения задания, и включает в себя следующие статьи расходов: фонд оплаты труда, услуги по содержанию имущества, прочие расходы, коммунальные услуги, налоги, приобретение основных средств, приобретение материальных запасов.

**Проверка выполнения муниципального задания за 2013 год.**

Муниципальное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения и утверждено приказом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 02.04.2013 № 101. Финансовое обеспечение муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств.

Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось ежемесячно на основании заключенного между Учредителем и Центром Соглашения от 11.01.2013 № 45.

К проверке было предоставлено:

- муниципальное задание на оказание муниципальной услуги «Предоставление дополнительного образования», утверждено Учредителем и согласовано с директором Учреждения от 10.01.2013.

Муниципальная услуга, указанная в муниципальном задании, соответствует Перечню муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества», утвержденному постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.03.2011 № 377 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг, оказываемых образовательными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район». Муниципальное задание сформировано по форме, указанной в приложении №1 Порядка.

Размер субсидии на выполнение муниципального задания утвержден в размере **5 646,6 тыс.руб**., получателей услуги – 1727 человек, финансовые затраты на единицу услуги – 3 269,6 руб.;

- муниципальное задание на 2013 год во второй редакции от 01.07.2013 утверждено Учредителем и директором Центра (без указания даты утверждения). Объем услуг в стоимостных показателях составил **5 799,3 тыс.руб**. Изменения внесены в связи с включением в муниципальное задание субсидии на выполнение мероприятий по ОЦП «Одаренные дети МО «Ахтубинский район» на 2013-2015 годы» в размере 152,7 тыс.руб.;

- муниципальное задание на 2013 год в третьей редакции от 31.12.2013 утверждено Учредителем и директором Центра (без указания даты утверждения) в связи с изменением размера бюджетных ассигнований. Размер субсидии на выполнение муниципального задания уточнен в размере **6 911,2 тыс.руб**. в связи с увеличением размера заработной платы во исполнении Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» на сумму 884,9 тыс. руб., увеличение бюджетных ассигнований на проведение мероприятий по ОЦП «Одаренные дети МО «Ахтубинский район» на 2013-2015 годы» на сумму 127,0 тыс.руб., приобретение оборудования - на сумму 100,0 тыс.руб. Финансовые затраты на единицу услуги составили – 3 839,9 руб. Общий объем услуг в стоимостных показателях в муниципальном задании на 31.12.2013 представлен одной суммой без разбивки по месяцам.

При проверке фактического расходования денежных средств по ОЦП «Одаренные дети МО «Ахтубинский район» на 2013-2015 годы» было выявлено, что постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2013 № 1726 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 13.09.2012 № 942» были утверждены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий в сумме **258,4 тыс.руб**. По плану ФХД на 31.12.2013 года сумма средств составила **279,7 тыс.руб**. По данному факту дано пояснение директором Центра Морозовой Г.Н. Разница в размере 21,3 тыс.руб. произошла вследствие отмены мероприятия данной программы в других учреждениях дополнительного образования и средства были передвинуты для участия в областных мероприятиях Центром. Ответственной за внесение изменений в программу является главный специалист управления образованием Башулова Р.Б., которая своевременно не внесла изменения в программу.

При выборочной проверке правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, были исследованы авансовые отчеты сотрудников Центра. К авансовому отчету № 6 от 19.11.2013 Кошелевой А.А. в подтверждении расходов на приобретение бензина на автобус ПАЗ-3205-70 были приложены кассовые чеки АЗС на 253,46 л в сумме **7454,38** руб. Автобус на поездку в г.Астрахань на международный конкурс-фестиваль творческих коллективов «Созвездие дружбы» предоставлен СОШ № 6 на основании ходатайства директора Центра Морозовой Г.Н. Приказом Центра от 01.11.2013 № 17/1на поездку предусмотрены расходы на оплату горюче-смазочных материалов.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных Приказом Минфина РФ № 171н от 21.12.2012, расходы в сумме **7454,38** руб. проведены по статье КОСГУ 222 «Транспортные расходы». Данные расходы следовало отразить по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

**Проверка расходования субсидий на иные цели.**

Соглашением от 21.02.2013 № 95 о предоставлении субсидии на иные цели (с дополнениями от 19.03.2013 и от 11.11.2013), заключенным между Учредителем и Центром, в 2013 году было предусмотрено предоставление субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания в размере **299,9 тыс.руб**. В структуру субсидии на иные цели вошло:

- финансирование мероприятий МЦП «Пожарная безопасность учреждений социальной сферы МО «Ахтубинский район» на 2011-2014 годы» - 98,1 тыс.руб. Средства были направлены на приобретение огнетушителей – 5,9 тыс.руб., тех.обслуживание пожарной сигнализации – 9,2 тыс.руб., ремонт эвакуационных выходов – 60,0 тыс.руб., замена дверей эвакуационных выходов – 20,0 тыс.руб., услуги по замеру сопротивления -3,0 тыс.руб.;

- финансирование мероприятий МЦП «Об улучшении условий и охраны труда в образовательных учреждениях МО «Ахтубинский район» - 43,8 тыс.руб. В рамках реализации программы средства были использованы на оплату договоров по проведению медосмотра работников учреждения – 35,8 тыс.руб., на оплату договора по проведению аттестации рабочих мест – 8,0 тыс.руб.;

- финансирование мероприятий МЦП «Развитие системы образования МО «Ахтубинский район» на 2011-2013 год» - 145,1 тыс.руб. Средства были использованы на оплату договоров по ремонту шиферной кровли – 90,0 тыс.руб., устранение аварии наружного теплоснабжения – 55,1 тыс.руб. В информации о целевом назначении и описании требований к результатам использования субсидии неверно указано целевое назначение субсидии: «устранение аварии наружного водопровода» (Приложение к дополнительному соглашению от 11.11.2013 к Соглашению № 95 о предоставлении субсидии на иные цели);

- на компенсацию книгоиздательской продукции педагогическим работникам выплачено – 12,9 тыс.руб.

Данные субсидии использованы в соответствии целям их предоставления, нарушений не установлено.

Расходы от приносящей доход деятельности были направлены на улучшение материально-технической базы, на заработную плату педагогам, приобретение мебели, спортивного инвентаря, музыкального оборудования. Нарушений не установлено.

Документом, определяющим направления использования бюджетными учреждениями средств, поступающих на выполнение муниципального задания, доходов от приносящей доход деятельности и из иных источников, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. Данный план составляется и утверждается учреждениями в порядке, установленном постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» (далее – Требования).

К проверке представлены планы ФХД, утвержденные Учредителем:

- от 01.01.2013, от 01.04.2013, от 01.07.2013, от 01.10.2013 и от 31.12.2013.

Уточнение показателей плана ФХД, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания (в соответствии с п.17 Требований).

В нарушении п.19 Требований в показателях по выплатам плана ФХД от 31.12.2013, имеются **несоответствия** показателям ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2014 года раздела «Расходы» в разрезе статей КОСГУ:

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | План ФХД на 31.12.2013 | Ф. 0503737 на 01.01.2014 | Отклонение (+,-) |
| 211 | 4 951 061,89 | 5 003 170,79 | -52 108,9 |
| 212 | 12 850,33 | 12 850,33 | 0,0 |
| 213 | 1 486 660,74 | 1 501 492,0 | -14 831,26 |
| 221 | 15 489,35 | 15 489,35 | 0,0 |
| 222 | 76 927,49 | 76 927,49 | 0,0 |
| 223 | 203 379,80 | 203 379,80 | 0,0 |
| 224 | 72 000,0 | 72 000,0 | 0,0 |
| 225 | 243 571,82 | 243 571,82 | 0,0 |
| 226 | 223 490,0 | 241 490,0 | -18 000,0 |
| 290 | 8 227,57 | 8 228,8 | -1,23 |
| 310 | 255 801,0 | 294 066,0 | -38 265,0 |
| 340 | 299 827,63 | 176 621,24 | +123 206,39 |
| **ИТОГО** | **7 849 287,62** | **7 849 287,62** |  |

По данному факту дано объяснение директора централизованной бухгалтерии Прилуцкой Г.К. Расхождение показателей вызваны тем, что план ФХД на 31.12.2014 формируется до начала сдачи годовой отчетности, в которой возможны корректировки и передвижки бюджетных ассигнований по статьям КОСГУ.

Объемы поступлений и расходования денежных средств за 2013 год приведены в таблице. (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановый объем денежных средств на начало периода | Изменение за период | Плановый объем денежных средств на конец периода | Фактическое поступление денежных средств | Кассовые расходы | Не исполнено плановых  назначений |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 5 646,6 | 1 264,6 | 6 911,2 | 6 911,2 | 6 911,2 | 0,0 |
| Субсидии на иные цели | 231,9 | 68,0 | 299,9 | 299,9 | 299,9 | 0,0 |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 519,0 | 119,2 | 638,2 | 638,2 | 638,2 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **6 397,5** | **1 451,8** | **7 849,3** | **7 849,3** | **7 849,3** |  |

**Проверка отчета об исполнении муниципального задания за 2013 год**.

К проверке предоставлены:

- отчет об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2013 года, утвержденный Учредителем, без указания даты утверждения и составления отчета. Форма отчета соответствует форме, утвержденной п.11.1 муниципального задания. Объем оказания услуг в натуральных показателях – 1727 чел. (в соответствии с отчетом 1-ДО). Объем оказания муниципальных услуг в стоимостных показателях соответствует данным бюджетного учета по ф.0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением». Фактический объем услуг за 1 полугодие 2013 года составил 2 720,4 тыс.руб., что составило 79,6% от запланированного объема (3 416,1 тыс.руб.). Отклонение от плана составило 695,7 тыс.руб. в связи с финансированием на заработную плату, которая была перечислена сотрудникам после формирования отчета.

- отчет об исполнении муниципального задания за 2013 год, утвержденный Учредителем, без указания даты утверждения и составления отчета. Объем оказания муниципальных услуг в стоимостных показателях соответствует данным бюджетного учета. Плановые показатели соответствуют фактическим расходам.

Установленный муниципальным заданием объем услуг согласно Отчету за 2013 год был выполнен на 100%.

Пунктом 11.2 муниципального задания на 2013 год утверждены сроки предоставления отчетности по исполнению муниципального задания: до 05.07.2013- полугодовой, до 25.12.2013- годовой.

Однако, в представленных Отчетах не указаны ни дата составления Отчета, ни дата утверждения его Учредителем, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления отчетности по исполнению муниципального задания.

Показатели качества оказываемых муниципальных услуг рассчитываются в соответствии с приказом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 02.04.2013 № 101 «Об утверждении порядка расчета показателей, характеризующих качество выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями и утверждении муниципальных заданий на 2013 год муниципальным учреждениям, подведомственным управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район».

По данным отчета за 2013 год и представленным документам показатели качества оказываемых муниципальных услуг, такие как:

- сохранность контингента (проверено: журнал учета работы педагога дополнительного образования в объединении, журнал учета работы объединения в системе дополнительного образования детей на учебный год, приказы о приеме учащихся в Центр детского творчества, приказы о переводе учащихся на следующий год обучения),

- доля победителей и призеров муниципальных конкурсов, мероприятий, выставок (проверено: журнал учета массовых мероприятий с обучающимися),

- доля победителей и призеров областных, всероссийских конкурсов, фестивалей, спортивных мероприятий (проверено: журнал творческих достижений обучающихся),

- степень удовлетворенности родителей воспитанников УДО (проверено: анкеты родителей),

- отсутствие травматизма среди воспитанников

выполнены в полном объеме.

**Проверка выполнения муниципального задания за 2014 год.**

Муниципальное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения и утверждено приказом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 17.02.2014 № 41. Финансовое обеспечение муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств.

Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось ежемесячно на основании заключенного между Учредителем и Центром Соглашения от 10.01.2014 № 26.

К проверке было предоставлено:

- муниципальное задание на оказание муниципальной услуги «Предоставление дополнительного образования» в первой редакции, утверждено Учредителем и согласовано с директором Учреждения без указания даты утверждения.

Размер субсидии на выполнение муниципального задания утвержден в размере

**9 421,95 тыс.руб**., получателей услуги – 1727 человек, финансовые затраты на единицу услуги – 5 455,67 руб.;

- муниципальное задание на 2014 год во второй редакции от 01.07.2014 утверждено Учредителем и директором Центра (без указания даты утверждения). Объем услуг в стоимостных показателях составил **9 873,9 тыс.руб**. Изменения на сумму 451,95 тыс.руб. внесены в связи с увеличением бюджетных ассигнований на повышение заработной платы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597. Финансовые затраты на единицу услуг составили – 5 720 руб;

- муниципальное задание на 2014 год в третьей редакции от 31.12.2014 утверждено Учредителем и директором Центра (без указания даты утверждения) в связи с изменением размера бюджетных ассигнований. Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания уменьшено на **701,0 тыс.руб**. и составило **9 172,9 тыс.руб**. По данному факту получены объяснения директора Центра Морозовой Г.Н., из которых следует, что в связи со сложившимися вакансиями по ставкам педагогов дополнительного образования (на период с 01.06.2014 по 31.08.2014), работавшими по внешнему совместительству до 31.05.2014 и болезнью заместителя директора по УВР на период с июля по декабрь 2014 года образовалась экономия фонда оплаты труда. Данные средства были перераспределены Учредителем. Сокращение объема субсидии на выполнение муниципального задания не повлияло на качество предоставляемых услуг, так как услуги предоставлялись обучающимся педагогами дополнительного образования по внешнему совместительству по индивидуальным программам. Финансовые затраты на единицу услуги составили – 5 311,46 руб.

Общий объем услуг в стоимостных показателях в муниципальном задании на 31.12.2014 представлен одной суммой без разбивки по месяцам.

**Проверка расходования субсидий на иные цели.**

Соглашением от 25.06.2014 № 90 о предоставлении субсидии на иные цели (с дополнениями от 18.08.2014 и от 18.09.2014), заключенным между Учредителем и Центром, в 2014 году было предусмотрено предоставление субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания в размере 132,8 тыс.руб. В структуру субсидии на иные цели вошло:

- финансирование мероприятий МЦП «Пожарная безопасность учреждений социальной сферы МО «Ахтубинский район» на 2011-2014 годы» - 86,8 тыс.руб. Средства были направлены на тех.обслуживание пожарной сигнализации – 6,0 тыс.руб., пропитка огнезащитным составом деревянных конструкций – 20,3 тыс.руб., поставка и установка системы беспроводной передачи сигнала о пожаре РСПИ «Стрелец-Мониторинг» – 57,5 тыс.руб., услуги по замеру сопротивления -3,0 тыс.руб.;

- финансирование мероприятий МЦП «Об улучшении условий и охраны труда в образовательных учреждениях МО «Ахтубинский район» - 30,3 тыс.руб. В рамках реализации программы средства были использованы на оплату договоров по проведению медосмотра работников;

- финансирование мероприятий ОЦП «Одаренные дети МО «Ахтубинский район» на 2013-2015 годы» - 15,7 тыс.руб. Средства были использованы на оплату организационного взноса для участия в международном хореографическом фестивале «Берег талантов» в г.Анапа.

Данные субсидии использованы в соответствии целям их предоставления, нарушений не установлено.

Документом, определяющим направления использования бюджетными учреждениями средств, поступающих на выполнение муниципального задания, доходов от приносящей доход деятельности и из иных источников, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

К проверке представлены планы ФХД, утвержденные Учредителем:

- от 01.01.2014, от 01.04.2014, от 01.07.2014, от 01.10.2014 и от 31.12.2014.

В нарушение п.17 Требований имели место случаи уточнение показателей плана ФХД, связанных с выполнением муниципального задания, без учета показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания: в плане ФХД от 01.04.2014 объем субсидий на выполнение муниципального задания утвержден в сумме 9 480,6 тыс.руб., в плане ФХД от 01.10.2014 объем субсидий утвержден в сумме 9 787,1 тыс.руб.

В нарушении п.19 Требований в показателях по выплатам плана ФХД от 31.12.2014, имеются **несоответствия** показателям ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2015 года раздела «Расходы» в разрезе статей КОСГУ:

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | План ФХД на 31.12.2014 | Ф. 0503737 на 01.01.2015 | Отклонение, (+,-) |
| 211 | 7 041 850,16 | 7 071 850,16 | -30 000,0 |
| 213 | 2 149 000,11 | 2 119 000,11 | +30 000,0 |
| 221 | 18 717,08 | 18 717,08 | 0,0 |
| 223 | 220 737,97 | 220 737,97 | 0,0 |
| 225 | 85 876,86 | 85 876,86 | 0,0 |
| 226 | 99 874,0 | 115 574,0 | -15 700,0 |
| 290 | 18 857,12 | 3 157,12 | +15 700,0 |
| 310 | 68 162,01 | 68 162,01 | 0,0 |
| 340 | 210 522,63 | 210 522,63 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **9 913 597,94** | **9 913 597,94** |  |
|  |  |  |  |

Объемы поступлений и расходования денежных средств за 2013 год приведены в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановый объем денежных средств на начало периода | Изменение за период | Плановый объем денежных средств на конец периода | Фактическое поступление денежных средств | Кассовые расходы | Не исполнено плановых  назначений |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 9 421,95 | -249,05 | 9 172,9 | 9 172,9 | 9 172,9 | 0,0 |
| Субсидии на иные цели | 0,0 | 132,8 | 132,8 | 132,8 | 132,8 | 0,0 |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 763,2 | -155,3 | 607,9 | 607,9 | 607,9 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **10 185,15** | **-271,55** | **9 913,6** | **9 913,6** | **9 913,6** |  |

**Проверка отчета об исполнении муниципального задания за 2014 год**.

К проверке предоставлены:

- отчет об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2014 года, утвержденный Учредителем, без указания даты утверждения и составления отчета. Форма отчета соответствует форме, утвержденной п.11.1 муниципального задания. Объем оказания услуг в натуральных показателях – 1727 чел. Объем оказания муниципальных услуг в стоимостных показателях не соответствует данным бюджетного учета по ф.0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением». Фактический объем услуг за 1 полугодие 2014 года в отчете указан 4 253,6 тыс.руб., кассовый расход по ф.0503738 составил 4 279,2 тыс.руб. (данный факт объяснен как техническая ошибка). Фактически профинансировано субсидий на выполнение муниципального задания в 1-ом полугодии - 4 717,4 тыс.руб. Однако в отчете за 1-е полугодие плановые показатели указаны в размере 4 704,1 тыс.руб. Исполнение выполнения муниципального задания за 1-е полугодие составило 90,7%. Характеристика факторов, повлиявших на отклонение фактических результатов выполнения муниципального задания от запланированных в отчете **не указаны**.

- отчет об исполнении муниципального задания за 2014 год, утвержденный Учредителем, без указания даты утверждения и составления отчета. Объем оказания муниципальных услуг в стоимостных показателях соответствует данным бюджетного учета. Плановые показатели соответствуют фактическим расходам.

По данным отчета за 2014 год и представленным документам показатели качества оказываемых муниципальных услуг, такие как:

- сохранность контингента (проверено: журнал учета работы педагога дополнительного образования в объединении, журнал учета работы объединения в системе дополнительного образования детей на учебный год, приказы о приеме учащихся в Центр детского творчества, приказы о переводе учащихся на следующий год обучения),

- доля победителей и призеров муниципальных конкурсов, мероприятий, выставок (проверено: журнал учета массовых мероприятий с обучающимися),

- доля победителей и призеров областных, всероссийских конкурсов, фестивалей, спортивных мероприятий (проверено: журнал творческих достижений обучающихся),

- степень удовлетворенности родителей воспитанников УДО (проверено: анкеты родителей),

- отсутствие травматизма среди воспитанников

выполнены в полном объеме.

**Размещение отчетности в сети интернет за 2013 - 2014г.г.**

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ №86н) Учреждение должно обеспечить открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, в том числе внесенных в него изменений, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя учреждения, муниципального задания на оказания услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Согласно п.1 ч.2 Приказа №86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки информации, размещенной на сайте, было выявлено следующее:

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг по итогам 2013 года размещено в виде электронного документа, в сканированном виде, с подписью учредителя данного учреждения, но без даты утверждения данного документа. Дата документа 10.01.2013, дата публикации 07.06.2013, необходимо разместить не позднее 15.01.2013. В нарушение ч.2 п.15 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н сроки размещения информации о муниципальном задании на оказание услуг и отчетов не соблюдены;

- план финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2013 с изменениями за 2013 год размещен 27.03.2014, необходимо разместить не позднее 15.01.2014.

- отчет о выполнении муниципального задания по итогам 2013 года(срок сдачи отчета – до 25.12.2013) в форме электронного документа размещен 26.02.2014;

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг по итогам 2014 года размещено в виде электронного документа, в сканированном виде, с подписью учредителя данного учреждения, но без даты утверждения. Дата документа 31.12.2014, дата публикации 24.03.2015 в нарушение ч.2 п.15 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н сроки размещения информации о муниципальном задании на оказание услуг и отчетов не соблюдены;

- план финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2014 с изменениями за 2014 год размещен 19.02.2015 в электронной форме, в сканированном виде с подписью учредителя данного учреждения, но без даты утверждения данного документа;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2014 год в электронном виде на сайте не размещен.

**Заключение**

При проведении плановой проверки полноты и достоверности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 - 2014 годы МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» установлено следующее:

1. В нарушении требований п.5 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» (далее-Порядок), утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 № 1502, муниципальное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку, отсутствует дата утверждения и (или) составления документа, сформированного на бумажном носителе.

2. В формах отчетов о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2014 года отсутствуют сведения о факторах, повлиявших на отклонение фактических объемов исполнения муниципального задания от запланированных, их характеристика.

3. Своевременно не были внесение изменения в ОДЦП «Одаренные дети МО «Ахтубинский район» на 2013-2015 годы».

4. Корректировка Плана финансово-хозяйственной деятельности на конец финансового года не осуществлялась, в результате чего имеются расхождения между фактическими и плановыми показателями.

5. Допущены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных Приказом Минфина РФ № 171н от 21.12.2012, приводящие к искажению бюджетной и бухгалтерской отчетности.

6. В нарушение пункта 15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н, согласно которому учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением электронных копий документов, через официальный сайт документы были размещены с нарушением установленного срока.

7. Рекомендовать Учреждению принять необходимые меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, в том числе:

- формировать отчеты по выполнению муниципального задания в соответствии с бухгалтерской отчетностью;

- в отчетах по выполнению муниципального задания указывать сведения о факторах, повлиявших на отклонение фактических объемов исполнения муниципального задания от запланированных, их характеристику;

- соблюдать требования о порядке применения бюджетной классификации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» для обеспечения полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете информации об осуществляемых операциях учреждению;

- формировать план ФХД в соответствии с Требованиями, утвержденными постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения»;

- соблюдать сроки размещения информации о государственно муниципальном задании на оказание услуг согласно ч.2 п.15 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», нарушение которых влечет приостановление предоставления субсидий;

8. Предоставить Контрольно-ревизионному отделу финансового управления МО «Ахтубинский район» отчет о проведенных мероприятиях по устранению недостатков в соответствии с инструкциями и нормативными актами РФ, выявленных в ходе проверки и отраженных в настоящем акте. В случае не устранения нарушений будут применены меры ответственности, предусмотренные законами и иными нормативными актами Российской Федерации, Астраханской области и органов местного самоуправления Ахтубинского района.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

И.Н.Аржанова