



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДИНСКОЙ РАЙОН

353200, Россия, Краснодарский край, Динской район, ст. Динская, ул. Красная, д. 92
тел.: (86162) 6-36-07, факс: (86162) 6-62-95 e-mail: dinsk_ksp@bk.ru
ОГРН 1122373000078 ИНН 2373000783 КПП 237301001



Директору муниципального
АУ дополнительного образования
«Центр творчества станицы
Новотитаровской»
Невшупа И.Н.

Уважаемая Ирина Николаевна!

Направляем Вам Акт плановой выездной выборочной проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств субсидий, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования Динской район, муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Центр творчества станицы Новотитаровской».

Приложение: акт от 06.03.2020 № 01-10/10 на 27 стр.

Председатель

А.И. Левченко

Исп.: Степаненко О.М.
(86162) 6-36-07

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Динской район

А.И. Левченко



АКТ № 01-10/10

плановой выездной выборочной проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств субсидий, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования Динской район, муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Центр творчества станицы Новотитаровской»

ст. Динская

06.03.2020

Основанием для проведения плановой выборочной проверки является: план работы Контрольно – счетной палаты муниципального образования Динской район на 2019 год, утвержденный приказом председателя КСП муниципального образования Динской район от 26.12.2018 № 01-07/106 (с изменениями) и размещенный на официальном сайте муниципального образования Динской район – <http://dinskoi-raion.ru>, приказы председателя КСП от 18.10.2019 № 01-07/142, от 11.11.2019 № 01-07/153 (о приостановлении проверки с 11.11.2019 по 15.11.2019), от 15.11.2019 № 01-07/156 (о приостановлении проверки с 15.11.2019 по 23.12.2019), от 18.11.2019 № 01-07/157 (о приостановлении проверки с 18.11.2019 по 22.11.2019), от 30.12.2019 № 01-07/163, от 22.01.2020 № 01-07/6/1 (о приостановлении проверки с 22.01.2020 по 27.01.2020) от 27.01.2020 № 01-07/8 (о приостановлении с 27.01.2020 по 31.01.2020), от 12.02.2020 (о приостановлении проверки с 03.02.2020 по 11.02.2020), от 20.02.2020 № 01-07/27 (о приостановлении проверки с 20.02.2020 по 25.02.2020, о возобновлении проверки с 26.02.2020 по 06.03.2020).

Руководитель группы: старший инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального образования Динской район Степаненко О.М.

Участник группы: старший инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального образования Динской район Грабар Л.Р.

Объекты контроля: Управление образования администрации муниципального образования Динской район и муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр творчества станицы Новотитаровской».

Предмет плановой проверки:

1. Управление образования администрации МО Динской район.

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар

1.1 Соблюдение законодательства РФ и нормативно – правовых документов МО Динской район в части:

- формирования муниципального задания для МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской»;
- предоставления МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской» субсидий в соответствии с графиком перечисления субсидий;

2. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр творчества станицы Новотитаровской».

2.1. Законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели.

2.2. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО Динской район.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Срок проведения выборочной проверки: 01.11.2019-11.11.2019; 23.12.2019 - 31.12.2019; 09.01.2020 - 22.01.2020; 12.02.2020 - 20.02.2020; 26.02.2020 - 06.03.2020.

Проверка проведена с ведома главного распорядителя бюджетных средств начальника управления образования администрации МО Динской район Ежковой М.А., директора муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр творчества станицы Новотитаровской» Невшупа И.Н.

Вопросы программы плановой проверки:

1. Проверка Управления образования администрации муниципального образования Динской район:

1.1. Проверка формирования и финансового обеспечения муниципального задания для МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской» на 2018 год.

1.2. Проверка соблюдения условий предоставления субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской» главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации МО Динской район за 2018 год.

2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской» за 2018 год:

2.1 Анализ учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчётных и других документов.

2.2. Исполнение плана финансово - хозяйственной деятельности Учреждения за 2018 год.

2.3. Выборочная проверка полноты, достоверности, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском (бюджетном) учёте и бухгалтерской (бюджетной) отчётности за 2018 год:

- документы, регламентирующие вопросы оплаты труда;

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10
Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар



- анализ штатных расписаний Учреждения;
- проверка начисления оплаты труда работникам Учреждения;
- проверка начислений на оплату труда.

2.4. Иные расходы Учреждения.

2.5. Проверка субсидий на иные цели за 2018 год.

2.6. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении Учреждения за 2018 год.

Краткая информация об объектах контроля

В соответствии с п. 1.9 Устава МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» функции и полномочия учредителя осуществляются отраслевым органом администрации – Управлением образования администрации МО Динской район (далее – Управление образования).

Управление образования является уполномоченным в сфере образования отраслевым органом администрации муниципального образования Динской район.

В рамках своей компетенции Управление образования является главным администратором доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета, главным распорядителем (по отношению к подведомственным учреждениям), получателем бюджетных средств в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств.

Решением Совета муниципального образования Динской район от 27.01.2010 № 1121-65/1 утверждено «Положение об Управлении образования администрации МО Динской район» (с изменениями).

В соответствии с пунктом 1.11 Положения Управление образования:

- является главным распорядителем бюджетных средств МО Динской район по отношению к подведомственным Управлению образовательным учреждениям;

- формирует и утверждает муниципальные задания;

- в установленном порядке осуществляет финансовое обеспечение выполнения подведомственными учреждениями муниципальных заданий путем заключения соглашений о предоставлении субсидий;

- осуществляет контроль за деятельностью подведомственных образовательных учреждений, использованием ими бюджетных средств;

- осуществляет иные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные законодательством РФ, муниципальными правовыми актами муниципального образования Динской район.

Управление образования администрации муниципального образования Динской район внесено в ЕГРЮЛ под основным государственным номером 1022303618996, состоит на учете в МИФНС № 14 по Краснодарскому краю, имеет ИНН 2330021443 и КПП 233001001. Местонахождение и юридический адрес: 353204, Краснодарский край, Динской район, ст. Динская, улица Красная, 78/1.

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар

Полное наименование учреждения - муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр творчества станицы Новотитаровской», сокращенное наименование – МАУ ДО ЦТ ст. Новотитаровской МО Динской район (далее - МАУ ДО «ЦТ» или Учреждение).

Место нахождения МАУ ДО «ЦТ» (юридический и фактический адрес): 353210, Краснодарский край, Динской район, ст. Новотитаровская, ул. Луначарского, д. 169/6, ИНН 23300117510, КПП 233001001, ОГРН 1022303617115.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Динской район. От имени муниципального образования Динской район функции и полномочия учредителя и собственника имущества в отношении Учреждения осуществляются:

- администрацией муниципального образования Динской район, расположенной по адресу: ст. Динская, ул. Красная, 55; тел. 6-17-02, в лице главы муниципального образования Динской район;

- управлением имущественных отношений администрации муниципального образования Динской район, расположенным по адресу: ст. Динская, ул. Красная, 53; тел. 6-11-81;

- отраслевым органом администрации, в ведении которого находится Учреждение – управлением образования администрации МО Динской район, расположенным по адресу: ст. Динская, ул. Красная, 82; тел. 6-21-55.

В соответствии с п. 2.1 Устава предметом основной деятельности Учреждения является организация предоставления дополнительного образования по программам дополнительного образования лицензированных направлений. (ОКВЭД 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых»).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензии на право ведения образовательной деятельности от 23.12.2015, регистрационный № 07499 серия 23ЛО1 № 0004351, выданной Министерством образования и науки Краснодарского края.

Для осуществления деятельности Учреждения в проверяемом периоде в отделении УФК ведутся лицевые счета получателя бюджетных средств:

- № 925.71.001.0 – для учета субсидии на выполнение муниципального задания; доходов, полученных от приносящей доход деятельности;

- № 925.81.001.0 – для учета субсидии на иные цели.

Право первой подписи в Учреждении в проверяемом периоде и по настоящее время имеет Невшупа И.Н. - директор МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской», назначенная на должность распоряжением администрации МО Динской район от 14.03.2016 № 50-рл.

К проверке представлены:

- «Муниципальное задание МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» б/н на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденное начальником Управления образования администрации муниципального образования Динской район 25.01.2018 года;

- «Отчет об исполнении муниципального задания МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» № 59 от 25.01.2019 года.

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар



Первичные учетные документы представлены на бумажных носителях.

Результаты контрольного мероприятия

1. Проверка Управления образования администрации муниципального образования Динской район за 2018 год

1.1. Проверка формирования и финансового обеспечения муниципального задания для МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской» на 2018 год

В соответствии с п.3 ст.69.2 БК РФ постановлением администрации МО Динской район от 26.10.2015 № 1249 (в редакции постановлений администрации МО Динской район от 01.11.2016 № 1875, от 26.12.2017 № 3106) утвержден «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО Динской район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Постановление администрации МО Динской район от 26.10.2015 № 1249), которым утверждена форма муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.

1.1. Формирование муниципального задания на 2018 год

Согласно ст. 6 БК РФ государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

В соответствии с п.4 ст.69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

На основании ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п. 2.15 Устава, формирование и утверждение муниципального задания для учреждения осуществляется Учредителем.

В соответствии п. 6 постановления администрации МО Динской район от 26.10.2015 № 1249 муниципальное задание формируется на срок, соответствующий установленным бюджетным законодательством РФ сроку формирования районного бюджета, и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств районного бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Решением Совета МО Динской район от 22.12.2017 № 331-34/3 был принят бюджет муниципального образования Динской район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Начальником финансового управления администрации МО Динской район Гладковой Т. Б. «Лимиты бюджетных обязательств бюджета МО Динской район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены 10.01.2018 № 02-13/9.

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар

В соответствии с п. 2.7 Устава Учреждения муниципальное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Управление образования администрации МО Динской район.

Муниципальное задание МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено приказом начальника Управления образования администрации МО Динской район от 25.01.2018 № 44 и размещено 31.01.2018 на официальном сайте РФ - <http://bus.gov.ru>).

Проверкой сроков формирования, утверждения и размещения муниципального задания МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» нарушений не установлено.

В соответствии с п. 4 Постановления администрации МО Динской район от 26.10.2015 № 1249 муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), порядок контроля за исполнением муниципального задания.

Согласно п.3.1 ст.69.2 БК РФ муниципальное задание Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформировано в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) и региональным перечнем государственных и муниципальных услуг и состоит из одного раздела, содержащего одну муниципальную услугу «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Потребителями муниципальной услуги в Учреждении определена категория физические лица «дети, за исключением детей с ОВЗ и детей инвалидов». Показатели объема муниципальных услуг в муниципальном задании Учреждения установлены в физических лицах (учениках) в разрезе следующих направлений:

Таблица №1.1.1		
№ п/п	Наименование видов деятельности	Число обучающихся, чел.
1	Художественная направленность	1 312
2	Естественнонаучная направленность	45
3	Туристско-краеведческая направленность	75
4	Физкультурно-спортивная направленность	125
5	Социально-педагогическая направленность	248
	Итого	1 805

Согласно условиям Муниципального задания Учреждения на 2018 год допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляют 5 %.

Если показатели качества и объема муниципального задания достигнуты, то муниципальное задание считается выполненным. Перевыполнение показателей муниципального задания не может считаться их недостижением.

Согласно данным Отчета МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» об исполнении муниципального задания за 2018 год, муниципальное задание по показателям, характеризующим:

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар



- качество муниципальных услуг в 2018 году выполнено на 100 % по всем предоставленным муниципальным услугам;
- объем (содержание) муниципальной услуги (в натуральных показателях), утвержденным в муниципальном задании и фактически выполненным за 2018 год по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», выполнены с отклонением, превышающим допустимое (возможное) значение:

Таблица №1.1.2

Показатели объема муниципальной услуги по видам деятельности	Значение показателей объема муниципальной услуги Учреждения		Отклонения показателей объема, % (гр.3/гр.2*100)
	утвержденное в муниципальном задании на 2018 год	согласно Отчета за 2018 год	
1	2	3	4
Художественная направленность	1 312	1 298	98,9
Естественнонаучная направленность	45	45	100,0
Туристско-краеведческая направленность	75	75	100,0
Физкультурно-спортивная направленность	125	135	108,0
Социально-педагогическая направленность	248	252	101,6
Итого	1 805	1 805	100,0

Согласно показателям данного Отчета причиной отклонений показателей объема является переход детей из групп художественной направленности (14 человек) в группы физкультурно-спортивной (10 человек) и социально-педагогической (4 человека) направленностей.

Таким образом, выборочной проверкой исполнения муниципального задания МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» за 2018 год нарушений не установлено.

В соответствии со статьей 69.2 п.4 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с п.12 Постановления администрации МО Динской район от 26.10.2015 № 1249 нормативные затраты рассчитываются на основании базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов.

В соответствии с п.10 Постановления администрации МО Динской район от 26.10.2015 № 1249 базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из базового норматива:

- затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;
- затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

К проверке представлены:

- приказ начальника управления образования администрации МО Динской район Ежковой М.А. от 15.08.2017 № 407 «Об утверждении базового норматива на оказание муниципальных услуг» согласно которого, значение базового норматива на оказание одной муниципальной услуги МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» утвержден в размере 10,204 рублей;

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар



- «Расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год» (далее Расчет) б/н, б/д по МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской», утвержденный начальником управления образования администрации МО Динской район, согласно которого общий объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год составляет 18 658 780,0 рублей;

- приказ начальника управления образования администрации МО Динской район Ежковой М.А. от 28.12.2017 № 638 «Об утверждении коэффициента выравнивания к объему финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год для учреждений, подведомственным главному распорядителю бюджетных средств «Управление образования» (с изменениями).

1.2. Проверка соблюдения условий предоставления субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ДО «Центр творчества станции Новотитаровской» главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации МО Динской район за 2018 год

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществлялось в виде субсидии из районного бюджета, что соответствует ст. 69.1 Бюджетного Кодекса РФ и п.6 ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В соответствии с пунктами 35, 36, 37 Постановления администрации МО Динской район от 26.10.2015 № 1249:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением МО Динской район перечисляется в установленном порядке на лицевой счет учреждения, открытый в ФУ АМО Динской район;

- предоставление муниципальному бюджетному учреждению МО Динской район субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания, заключаемого органом, осуществляющим полномочия учредителя, с муниципальным бюджетным учреждением МО Динской район;

- соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидии в течении финансового года;

- перечисление субсидии осуществляется органом, осуществляющим полномочия учредителя, в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении не реже одного раза в месяц в пределах кассового плана исполнения районного бюджета в текущем году.

К проверке представлено соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» № 1 от 29.12.2017.

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

 О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар 

Согласно графику перечисления субсидий, являющемуся неотъемлемой частью данного Соглашения, сумма субсидии составила 17 233 200,0 рублей.

В течение 2018 года в Соглашение на 2018 год от 29.12.2017 два раза вносились изменения на основании дополнительных соглашений:

- от 09.02.2018 №1 сумма субсидии увеличена на 430 400,0 рублей и составила 17 663 600,0 рублей;
- от 29.12.2018 № 2 сумма субсидии увеличена на 1 241 200,0 рублей и составила 18 904 800,0 рублей.

В результате внесенных изменений итоговый объем финансового обеспечения на муниципальное задание на 2018 год был увеличен на 1 671 600,0 рублей по отношению к первоначальному объему субсидии (17 233 200,0 рублей) и составил 18 904 800,0 рублей.

В соответствии с пунктом 2.1. Соглашения на 2018 год сумма субсидии МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» перечислена в сроки, установленные графиком перечисления субсидий в полном объеме.

Нарушений перечисления субсидий не установлено.

В соответствии с п. 7.1.2 приказа финансового управления администрации МО Динской район от 27.05.2016 № 21 «Об утверждении методических указаний по планированию бюджетных ассигнований на реализацию расходных обязательств муниципального образования Динской район на очередной финансовый год и плановый период» «в случае, если объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания больше (либо меньше) уровня финансового обеспечения в текущем финансовом году, предусмотренного в решении о бюджете МО Динской район органу, осуществляющему полномочия учредителя на указанные цели, то данный орган применяет коэффициент выравнивания к объему финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Все изменения в соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» были осуществлены на основании приказов начальника Управления образования администрации МО Динской район, которыми утверждены коэффициенты выравнивания к объему финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год для учреждений, подведомственным главному распорядителю бюджетных средств «Управление образования» от 28.12.2017 № 638, от 31.01.2018 № 56, от 29.06.2018 № 342, от 26.07.2018 № 366, от 27.09.2018 № 465, от 10.11.2018 № 521, от 29.11.20218 № 575, от 14.12.2018 № 562, от 27.12.2018 № 627.

После проведения анализа соответствия потребности МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской» в бюджетных средствах на выполнение муниципального задания на 2018 год и фактически перечисленной Учреждению суммы субсидии за 2018 год, **КСП было установлено, что при планируемой Управлением образования администрации МО Динской район потребности в денежных средствах для МАУ ДО «Центр**

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

 О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар 

творчества станицы Новотитаровской» в размере 18 658 780,00 рублей, фактически Учреждению перечислена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году в размере 18 904 800,00 рублей. Отклонение составило 246 020,00 рублей.

Данный факт указывает на слабый контроль за эффективным планированием бюджетных средств МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской» со стороны Управления образования администрации МО Динской район.

2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности МАУ ДО «Центр творчества станицы Новотитаровской» за 2018 год

2.1 Анализ учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчётных и других документов

Согласно ст.83 Федерального Закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Динской район от 05.11.2015 № 1289. Устав Учреждения согласован начальником Управления образования администрации МО Динской район Ежковой М.А., начальником управления имущественных отношений администрации МО Динской район Телегиной Н.С., зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 14 по Краснодарскому краю 24.11.2015.

Согласно п. 1.1. Устава Учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием Динской район для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального района в сфере дополнительного образования.

Согласно п. 1.10. Устава Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

В соответствии с п.2.1. Устава предметом основной деятельности Учреждения является организация предоставления дополнительного образования по программам лицензированных направлений.

В соответствии с п.2 ст.24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями) некоммерческая организация может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в ее учредительных документах.

Согласно п.2.14 Устава «Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям.

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар



Такой деятельностью являются:

- ведение дополнительных курсов и занятий по интересам;
- школа абитуриента;
- компьютерные курсы;
- делопроизводство;
- занятия с логопедом, психологом;
- организация пребывания в группе досуга;
- проведение мастер-классов и методических семинаров;
- оказание услуг по организации и проведению досуговой, концертной деятельности, записи фонограмм, написание сценариев.

В соответствии со статьей 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", п.1 Постановления Правительства РФ от 10.07.2013 № 582 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обновления информации об образовательной организации" (с изменениями и дополнениями) Учреждением на официальном сайте в сети «Интернет» http://mauдоцт.рф/osnovnie_svedeniya размещена информация о порядке оказания платных образовательных услуг, в т.ч. образец договора, документ об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе, документ об установлении размера платы, взимаемой с родителей.

2.2. Исполнение плана финансово - хозяйственной деятельности Учреждения за 2018 год

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) - это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с п.п. 6 п. 3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план ФХД государственного (муниципального) учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с «Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утвержденными приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н) (далее - Требования) и «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Динской район», утвержденным Постановлением администрации муниципального образования Динской район от 22.12.2016 № 2358 (с изменениями) (далее – Порядок № 2358).

В соответствии с п.15,16 Порядка № 2358 план ФХД учреждения утверждается руководителем не позднее 1 февраля очередного финансового года, для автономного учреждения – на основании заключения наблюдательного совета соответствующего учреждения.

К проверке представлены:

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар



- протокол № 04 от 29.01.2018 заседания Наблюдательного совета МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» об утверждении Плана ФХД Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- План ФХД Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный директором Учреждения 29.01.2018.

В течение финансового года показатели Плана ФХД менялись три раза по состоянию на: 12.02.2018, 26.02.2018, 29.12.2018.

В соответствие с п.14 Порядка № 2358 «в целях внесения изменений в План и (или) Сведения составляются новые План и (или) Сведения, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в План и (или) Сведения, а также с показателями планов закупок. Новые План и Сведения составляются ежеквартально, по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 30 декабря».

В нарушение п.14 вышеназванного Порядка, внесение изменений в План ФХД Учреждения в течении 2018 года, производилось без соблюдения установленных сроков (не ежеквартально).

Выборочной проверкой порядка составления и утверждения Планов ФХД Учреждения нарушений не установлено.

В соответствии с п. 3.5 ст. 32 Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п. 6 приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещение на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» План ФХД и все изменения к нему размещены на официальном сайте РФ www.bus.gov.ru.

Изменения показателей Плана ФХД на начало и конец 2018 года приведены в таблице № 2.2.1:

Таблица № 2.2.1
(рублей)

Наименование показателя	ПФХД от 29.01.2018	ПФХД от 29.12.2018	Динамика изменений	
			(гр.3- гр.2), рублей	(гр.3/гр.2)*100, %
1	2	3	4	5
Планируемый остаток средств на начало планируемого года, всего, в том числе:	175 655,07	175 655,07	-	-
-на выполнение муниципального задания;	0,0	0,0	-	-
- поступления от приносящей доход деятельности	175 655,07	175 655,07	-	-
Поступления:	20 892 500,00	22 643 000,00	+ 1 750 500,00	+ 8,3
субсидии на выполнение муниципального задания	17 233 200,00	18 904 800,00	+ 1 671 600,00	+ 9,7
целевые субсидии	1 609 300,00	1 388 200,00	- 221 100,00	-14,0
Поступления от оказания учреждением услуг (выполнение работ), на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	2 050 000,00	2 350 000,00	+ 300 000,00	+ 14,6
Выплаты:	21 068 155,07	22 818 655,07	+ 1 750 500,00	+8,3
заработная плата	12 509 700,00	13 798 100,00	+ 1 288 400,00	+ 10,3
Прочие выплаты	196 800,00	647 246,77	+ 450 446,77	В 2,3 раза

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

 О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар 

Начисления на выплаты по оплате труда	3 777 900,00	4 162 900,00	+ 385 000,00	+ 10,2
Налог на имущество	67 700,00	35 900,00	- 31 800,00	В 4,7 раза
Уплата прочих налогов и сборов	22 000,00	3 200,00	- 18 800,00	В 8,5 раза
Иные платежи	15 000,00	200,00	- 14 800,00	В 9,9 раза
Закупка товаров, работ, услуг	4 479 055,07	4 171 108,30	- 307 946,77	В 6,9 раза

Таким образом, показатели Плана ФХД на 2018 год, характеризующие поступление и выплаты увеличены в течение финансового года на 8,3 % соответственно.

В соответствии п.34 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н, Учреждением составлены «Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет) по состоянию на 01 января 2019 года (Форма ОКУД 0503737).

Отчет составлен в разрезе видов финансового обеспечения:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (4);
- субсидии на иные цели (5);
- собственные доходы Учреждения (2).

Информация об утвержденных и исполненных показателях Учреждения за 2018 год отражена в таблице № 2.2.2

Таблица № 2.2.2
(рублей)

Показатель	Утвержденные плановые показатели	Исполнено плановых показателей	Показатели не исполненных плановых назначений	Показатель не исполненных плановых назначений, %)
1	2	3	4	5
Субсидии на выполнение муниципального задания:				
- доходы	18 904 800,00	18 904 800,00	0,00	100,0
- расходы	18 904 800,00	18 904 800,00	0,00	100,0
Субсидии на иные цели:				
- доходы	1 388 200,00	1 388 200,00	0,00	100,0
-расходы	1 388 200,00	1 388 200,00	0,00	100,0
Поступления от оказания учреждением услуг (выполнение работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе:				
- доходы (с учетом остатка на начало года 175 655,07 руб.)	2 350 000,00	2 274 990,00	75 010,00	96,8
- расходы	2 525 655,07	2 314 577,46	211 077,61	91,6
ИТОГО:				
- доходы (с учетом остатка на начало года 175 655,07 руб.);	22 643 000,00	22 567 990,00	75 010,00	99,7
- расходы	22 818 655,07	22 607 577,46	211 077,61	99,1

Согласно информации, отраженной в таблице № 2.2.2, установлено, что исполнение плановых показателей составило:

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар



- по доходам 99,7 % (в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 100 %);

- по расходам – 99,1 % (в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 100,0 %).

Согласно «Сведениям об остатках денежных средств учреждения» (код формы по ОКУД 0503779) остаток денежных средств Учреждения по состоянию на 31.12.2018 составил 136 067,61 рублей от приносящей доход деятельности.

Суммы поступивших в 2018 году субсидий учтены Учреждением на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения, что соответствует п. 365 Инструкции № 157н «По применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

2.3. Выборочная проверка полноты, достоверности, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском (бюджетном) учёте и бухгалтерской (бюджетной) отчётности за 2018 год.

Документы, регламентирующие вопросы оплаты труда

Вопросы оплаты труда в Учреждении регламентируются:

- «Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования Динской район», утвержденным постановлением главы муниципального образования Динской район от 28.11.2008 № 2446 (с изменениями);

- «Положением об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Динской район», утвержденным постановлением главы муниципального образования Динской район от 28.11.2008 № 2447 (с изменениями);

- «Положением об оплате труда работников МАУ ДО «Центр творчества ст.Новотировской» (далее – Положение по оплате труда), которое является Приложением № 3 к Коллективному договору;

- Коллективным договором Учреждения, срок действия с 27.02.2018 по 26.02.2021, прошедшим уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Динского района» в отделе трудовых отношений, охраны труда и взаимодействия с работодателями 28.02.2018г. № 9-Д;

- «Положением о порядке и условиях предоставления педагогическим работникам МАУ ДО «Центр творчества ст.Новотировской» длительного отпуска сроком до одного года», которое является Приложением № 10 к Коллективному договору.

В соответствии с п.1.4 «Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования Динской район», утвержденного постановлением главы

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар



муниципального образования Динской район от 28.11.2008 № 2446 (с изменениями), фонд оплаты труда работников Учреждения формируется исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке из местного бюджета и средств краевого бюджета на обеспечение выполнения муниципального задания, а также средств, поступающих от приносящей доход деятельность.

Системой оплаты труда Учреждения предусмотрены:

- должностные оклады;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Основанием для начисления заработной платы работникам Учреждения являлись: приказы о приеме, увольнении, перемещении сотрудников, штатные расписания, тарификационные списки, другие документы.

Первоначально Планом ФХД Учреждения от 29.01.2018 утверждены средства на оплату труда с начислениями на 2018 год в объеме 16 484 400,00 рублей, планом финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2018 средства, предусмотренные на оплату труда, увеличены на 2 123 846,77 рублей или на 13,0 % и составили 18 608 246,77 рублей.

Анализ штатных расписаний Учреждения

Согласно пп.4 п.3 ст.28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» установление штатного расписания и распределение должностных обязанностей относится к компетенции образовательного учреждения.

Приказом директора Учреждения от 09.01.2018 № 1/0 утверждено штатное расписание МАУ ДО «Центр творчества ст.Новотировской» на 2018 год с количеством штатных ставок 65,80 и месячным фондом оплаты труда в размере 1 119 876,90 рублей.

Приказами директора Учреждения в штатном расписании были произведены изменения:

- от 03.05.2018 № 56/0: с 01.05.2018 количество штатных ставок не изменилось и составило 65,80 шт. ед., без внесения изменений в месячный фонд оплаты труда;
- от 03.09.2018 № 132/0: с 01.09.2018 количество штатных ставок не изменилось и составило 65,80 шт. ед., без внесения изменений в месячный фонд оплаты труда;
- от 28.11.2018 № 176/0: с 01.12.2018 количество штатных ставок не изменилось и составило 65,80 шт. ед., месячный фонд оплаты труда увеличен на 359 577,20 рублей и составил 1 479 454,10 рублей;

Штатная численность работников Учреждения на начало и конец 2018 года представлена в таблице № 2.3.1.

Таблица № 2.3.1

п/п	Профессия (должность)	Количество штатных ставок на	ФОТ в месяц, руб.	Количество штатных ставок на	ФОТ в месяц, руб.
-----	-----------------------	------------------------------	-------------------	------------------------------	-------------------

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар



		01.01.2018		31.12.2018	
1	Директор	1	34 444,58	1	34 444,58
2	Заместитель директора по воспитательной работе	1	27 404,00	1	27 404,00
3	Заместитель директора по учебно-воспитательной работе	1	27 404,00	1	27 404,00
4	Заместит. директора по АХЧ	1	17 790,50	1	17 790,50
5	Заместитель директора по финансово-экономической работе	1	24 752,00	1	24 752,00
6	Главный бухгалтер	1	24 752,00	1	24 752,00
	Итого АУП	6,0	156 547,08	6,0	156 547,08
7	Педагог дополнительного образования	39,75	518 792,04	39,75	518 915,65
8	Методист	1,5	19 379,25	1,5	19 379,25
9	Педагог организатор	2	26 045,55	2	26 045,55
10	Педагог психолог	1	12 474,00	1	12 474,00
11	Учитель логопед	1	15 732,50	1	15 732,50
12	Итого прочий пед. персонал	5,5	73 631,30	5,5	73 631,30
13	Итого педагог. персонал	45,25	592 423,34	45,25	592 546,95
14	Техник	1	9 489,00	1	11 163,00
15	Секретарь-машинистка	1	9 489,00	1	11 163,00
16	Программист	1	9 489,00	1	11 163,00
17	Итого УВП	3	28 467,00	3	33 489,00
18	Рабочие по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	5,3	44 465,09	5,3	46 448,85
19	Гардеробщик	1	9 489,00	1	11 163,00
20	Дворник	0,5	4 744,50	0,5	5 581,50
21	Сторож	4,75	45 202,89	4,75	45 457,68
	Итого МОП	11,55	103 901,47	11,55	108 651,02
	Стимулирующие надбавки		28 138,01		364 720,06
	Стимулирование отдельных категорий работников		70 600,00		99 500,00
	Позапное повышение уровня средней ЗП педагогам до среднестатистической		139 800,00		124 000,00
	Итого	65,80	1 119 876,90	65,80	1 479 454,10

Необходимо отметить, месячный ФОТ по состоянию на 01.12.2018 года был увеличен на 359 577,21 рублей, за счет:

- увеличения:
- доплат стимулирующего характера работникам УВП (техник, секретарь-машинистка, программист) и МОП (рабочие по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, гардеробщик, дворник, сторож) на 9 895,16 рублей;
- стимулирующих надбавок на 336 582,05 рублей;
- стимулирования отдельных категорий работников на 28 900,00 рублей;
- уменьшения стимулирующих выплат отдельным категориям работников за счет средств краевого бюджета на сумму 15 800,00 рублей.

Проверка начисления оплаты труда работников Учреждения

В соответствии со штатными расписаниями МАУ ДО «Центр творчества ст.Новоитировской» годовой ФОТ на 2018 год был утвержден в размере 13 798 100,00 рублей.

В штатное расписание не включены выплаты целевого характера в размере 526 710,05 рублей (на компенсационные выплаты работникам Учреждения по оплате коммунальных услуг) и выплаты по больничным

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар



листам, социальные выплаты за счет средств ФСС в размере 638 568,30 рублей.

Общий объем ФОТ в 2018 году согласно штатному расписанию с учетом выплат целевого характера и выплат по больничным листам составил **14 963 378,35** рублей (13 798 100,00 + 526 710,05 + 638 568,30).

Согласно «Расчетно – платежной ведомости на январь – декабрь 2018 года» общая сумма начисленной заработной платы сотрудников Учреждения в 2018 году составила **14 963 378,35** рублей.

Таким образом, оплата труда работников МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотировской» за 2018 год произведена в пределах фонда оплаты труда.

Размер среднемесячной заработной платы по Учреждению в разрезе должностей за 2018 год представлен в таблице № 2.3.2

Таблица № 2.3.2

№ п/п	Должность	Среднемесячная заработная плата за 2018 год, руб.
		38 463,88
1	Директор	26 528,00
2	Педагогический персонал	25 460,00
3	УВП	11 895,00
4	МОП	23 272,00
	Средняя заработная плата по Учреждению	

Начисления на оплату труда

По КБК 213 «Начисления на оплату труда» сумма субсидии на основании уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения запланирована по виду финансового обеспечения «4 - субсидия на выполнение муниципального задания» в размере 4 162 900,00 рублей.

Кассовый расход бюджетных средств Учреждения по КБК 213 «Начисления на оплату труда» согласно «Отчету о состоянии лицевого счета № 925.71.001.0» составил 4 162 900,00 рублей.

Нарушений начислений по КБК 213 «Начисления на оплату труда» не установлено.

2.4. Иные расходы Учреждения

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проводились в Учреждении на основании заключенных договоров и муниципальных контрактов.

На основании «Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 925.71.001.0» по состоянию на 31.12.2018 и «Отчетов об исполнении Учреждением планов его финансово – хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2019 (форма ОКУД 0503737) Учреждением проведены расходы по кодам бюджетной классификации:

Таблица № 2.4.1
(рублей)

КБК	Наименование поставщика, исполнителя, подрядчика	Предмет контракта, договора	Дата, номер контракта, договора, доп. соглашения	Сумма, рублей
2 – Собственные доходы учреждения				
221	ПАО «Ростелеком»	Услуги связи	от 09.01.2018 № 415, № 415-Б2	50 847,89

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10
Старший инспектор КСП

О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар

Всего по КБК 221				50 847,8
223	ИП Павлов А.И.	Откачка и вывоз ХБСБ	от 31.12.2017 № 35	12 852,00
	ИП Титаренко С.В.	Откачка и вывоз ЖБО	от 04.05.2018 № 32	47 481,00
Всего по КБК 223				60 333,00
225	ИП Фельде Д.Б.	Оплата за заправку картриджа	от 30.12.2016 № 023/1	18 550,00
	ООО «Экопринт»	Оплата за ремонт принтера	от 09.02.2018 № 15	1 000,00
	ИП Мухамадеев М.Н.	Ремонт принтера и фотобарабана МФУ	от 17.07.2018 № 554	5 915,00
Всего по КБК 225				25 465,000
226	УФК по Краснодарскому краю (Усть-Лабинский филиал ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае" л/с20186U62910)	Оплата за профессиональную гигиеническую подготовку	от 23.08.2018 № 1800750/ДР	20 630,88
	УФК по Краснодарскому краю (КРИА ДПО ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ л/с 20186X68990)	Оплата за оказание образовательных услуг	от 30.01.2018 № 0-29/10 от 05.10.2018 № О-674/02	4 600,00 8 600,00
	УФК Минфина по Краснодарскому краю (Межрайонная ИФНС России N 14 по Краснодарскому краю)	Оплата НДФЛ Оплата страховых взносов	- -	93 024,00 193 919,73
	УФПС Краснодарского края – Филиал ФГУП "Почта России"	Оплата подписки на 2 полугодие	от 18.05.2018 № 114/9	2 703,71
	ПАО "Кубаньэнерго"	Оплата за услуги по распломбировке приборов учета электроэнергии	от 18.01.2018 №216-K/din	1 118,00
	ООО "ЧОО "АЛЬФА - ЛЕГИОН"	Оплата охранных услуг	от 31.08.2018 № 5/5	70 093,47
	ИП Фельде Д.Б.	Оплата за доставку картриджа	от 30.12.2016 № 023/1	300,00
	ООО «ПрофМед»	Оплата за медосмотр	от 22.08.2018 № 80	54 654,00
	ИП Рыжаков Н.Э.	Оплата за услуги по графическому дизайну	от 20.08.2018 № 52	5 500,00
	ООО «Экодин»	Оплата за декларацию и отчет 2-ТП	от 16.01.2018 № 126 от 24.01.2018 № 25	5 500,00
	ООО "НПО ПрофЭкспортСофт"	Оплата за участие в конкурсе	от 01.11.2018 № 9000406	6 000,00
	ООО "Компания "Деловое решение"	Оплата за права использования СБИС	от 12.02.2018 № 349113236	5 500,00
	ЗАО "ПФ"СКБ Контур"	оплата за право использования АС Бюджет	от 03.09.2018 № 15950289/18УЦ	3 000,00
	НОЧУ ОДПО "Акцион-МЦФЭР"	Оплата за образовательные услуги	от 16.07.2018 № 308872464	10 680,00
	Краснодарское отделение N 8619	Оплата договоров ГПХ	-	622 546,86
	АО "Региональный Сетевой Информационный Центр"	Оплата за сайт	от 29.12.2015 № 2475436/NIC-D	3 980,00
Всего по КБК 226:				1 112 350,65
290	УФК Минфина по Краснодарскому краю (Межрайонная ИФНС России N 14 по Краснодарскому краю)	Пеня	-	142,27
	УФК по Краснодарскому краю (Управление Росприроднадзора по Краснодарскому краю и Республике Адыгея)	Пеня	-	30,15

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

 О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.П. Грабар 

	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Пеня	от 25.01.2018 № 23110301027/1131027	1,25
Всего по КБК 290:				173,67
310	ООО "Спорт Юг"	оплата за палатки	от 15.10.2018 № 97	35 646,00
	ИП Чуранов А.Л.	оплата за мебель (столы, шкафы)	от 21.03.2018 № 1	45 000,00
			от 18.07.2018 № 12	71 400,00
			от 18.07.2018 № 13	65 600,00
			от 14.11.2018 № 2	36 800,00
	ООО "МИР МУЗЫКИ-Краснодар"	оплата за световой прибор	от 22.01.2018 № 2	19 540,00
	ООО "Владос"	оплата за принтер лазерный	от 08.06.2018 № КАВ00013432/08.06.2018	19 490,00
	ООО "СЕНС-ЮГ"	оплата за базовый набор EV3	от 13.02.2018 № 002	33 800,00
	ИП Трубилин А.И.	Оплата за магнитолау	от 04.12.2018 № 153	4 250,00
	ООО "СТЭЙШНЕР"	Оплата за доску магнит-маркерную	от 13.02.2018 № 49	5 600,00
	ИП Алимова В.В.	Оплата за костюмы куклы	от 13.11.2018 № 0113118	20 000,00
	ИП Тарасенко Е.К.	оплата за пушку электрическую	от 10.08.2018 № 10/08/18	3 500,00
	ИП Павлов А.И.	Оплата за насос	от 06.06.2018 № 100	10 650,00
	Филиал Южный ООО "ДНС Ритейл"	оплата за системную камеру SONY Alpha	от 13.10.2018 № В-00352730	45 499,00
340	ИП Седых Н.А.	Оплата за байдарки тренировочные	от 03.09.2018 № 17/3	80 000,00
	Краснодарское отделение N 8619	Перечисление перерасхода по авансовому отчету	-	5 500,00
	ООО "Ситилинк"	Оплата за монитор, ноутбук, перинтер	-	68 430,00
	Всего по КБК 310:			570 705,00
	ООО "ЮГ ТОЙЗ"	оплата за игрушки	от 03.12.2018 № 667	13 610,00
	ИП Карпенко А.Б.	оплата за ткань	от 21.11.2018 № 4	5 100,00
	ИП Скварек А.В.	Оплата за ткань	от 03.12.2018 № 170	4 278,00
	ООО "Владос"	Оплата за модуль оперативной памяти	от 23.01.2017 № КАВ00001723/23.01.2018	2 390,00
		Оплата за жесткий диск для компьютера	от 09.04.2018 № КАВ00008741/09.04.2018	2 849,00
		Оплата за комплект материалов для компьютера	от 26.03.2018 № КАВ00007587/26.03.2018	4 840,00
	ООО "ЭкоПринт"	Оплата за фотобумагу	от 30.01.2018 № 7	2 815,00
		Оплата за набор чернил	от 09.02.2018 № 15	1 295,00
		Оплата за фотобумагу	от 16.08.2018 № 90	2 380,00
	ООО "Кровельный центр"	Оплата за профнастил	от 16.05.2018 № НТ03 -000030	14 985,00
	ИП Башмаков О.И.	Оплата за канц. товары	-	16 641,00
	ООО "СТЭЙШНЕР"	Оплата за бумагу	-	167 483,25
	ИП Чернов В.К.	Оплата за металлопластиковую дверь	от 08.09.2018	21 464,00
	ИП Алимова В.В.	Оплата за шары	от 11.04.2018 № 11041801 от 18.05.2018 № 118052018 от 20.08.2018 № 120082018	45 000,00
	ИП Тарасенко Е.К.	Оплата за щебень, краску, замки, трубы, лампочки	-	82 960,00
	ИП Павлов А.И.	Оплата за хоз. товары	-	103 862,00
	ИП Мухамадеев М.Н.	Оплата за тонеры	-	500,00
	ООО "Ситилинк"	Оплата за комплектующие	-	2 250,00

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар



		к орг.технике		
Всего по КБК 340:				494 702,25
ИТОГО				2 314 403,79
4 - Субсидия на выполнение муниципального задания				
211	-	Оплата труда	-	13 798 100,00
213	-	Начисления на оплату труда		4 162 900,00
212	-	Прочие выплаты	-	446,77
221	ПАО «Ростелеком»	Услуги связи	от 09.01.2018 № 415, № 415-Б2	28 900,00
Всего по КБК 221:				28 900,00
223	МУП "Коммунальник"	Теплоснабжение	от 20.01.2017 № 5 от 26.01.2018 № 6	32 659,89 239 340,11
		Водоснабжение	от 31.12.2017 № 76	7 500,00
	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Электроэнергия	от 20.01.2017 № 1130338 от 25.01.2018 № 23110301027/1131027	56 644,78 223 955,22
Всего по КБК 223:				560 100,00
225	ООО "Динская мусоро-уборочная компания"	сбор и вывоз отходов на размещение	от 15.08.2018 № 4303/БСП	50 148,70
	ООО "ЭНЕРГО-КРАФТ КУБАНЬ"	оплата за аварийно-диспетчерские обслуживание внутренних инж.сетей	от 09.01.2018 № 100691	55 463,00
	ООО "Энерготехнологии - Сервис"	ТО узла учета тепловой энергии	от 29.12.2017 № 30-О/2018	10 500,00
	ООО фирма "Профилактика"	оплата за дератизацию	от 29.12.2017 № 885	11 880,00
	Динское РО ККО "ВДПО"	оплата за обслуживание системы видеонаблюдения оплата за ремонт пожарной сигнализации	от 09.01.2018 № 64	15 000,00
			от 06.02.2018 № 65	31 795,00
	ООО "Брандмейстер"	оплата за обслуживание доп.оборудования средств пожарной сигнализации	от 29.12.2017 № 476	27 600,00
Всего по КБК 225:				202 386,70
226	ООО "ЧОО "АЛЬФА - ЛЕГИОН"	Оплата за охранные услуги	от 26.11.2018 № 5/8	12 906,53
	ООО "ПРОФМЕД"	Оплата за медосмотр	от 22.08.2018 № 80	15 000,00
	ООО "КОБРА - ГАРАНТ ЮГ"	Оплата за тревожную кнопку	от 09.01.2018 № 060/2471	30 000,00
	ООО «Амулет»	Оплата за информационное обновление и сопровождение «Талисман»	от 09.01.2018 № 618053	42 260,00
Всего по КБК 226:				100 166,53
290	УФК Минфина по Краснодарскому краю (Межрайонная ИФНС России № 14 по Краснодарскому кр.)	Налог на имущество		11 000,00
		Налог на землю		24 900,00
	УФК по Краснодарскому краю (Управление Росприроднадзора по Краснодарскому краю и Республике Адыгея)	Плата за размещение отходов производственного потребления		3 200,00
Всего по КБК 290:				39 100,00
340	ООО "СТЭЙШНЕР"	Оплата за бумагу	от 28.12.2018 № 420	12 700,00
Всего по КБК 340:				12 700,00
ИТОГО:				18 904 800,00

К проверке представлено «Положение о предоставлении платных образовательных услуг МАУ ДО «ЦТ ст. Новотитваровской», утвержденное ди-

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар



ректором Учреждения Невшупа И.Н., согласно которого «Учреждение имеет право, по своему усмотрению, расходовать финансовые средства, полученные от оказания дополнительных платных услуг в соответствии со сметой расходов:

- на выплату вознаграждения сотрудникам за оказание платных дополнительных услуг не более 77 % от полученных доходов;
- на развитие и совершенствование образовательного процесса, на развитие материальной базы и ремонтные работы, оплату налогов – не менее 23% от полученных доходов.

Согласно данных таблицы № 2.4.1 расходование средств, полученных от оказания платных услуг производилось в 2018 году в соответствии с «Положением о предоставлении платных образовательных услуг МАУ ДО «ЦТ ст. Новотитаровской»:

- на выплату вознаграждения сотрудникам 909 490,59 рублей или 39,3% от полученных доходов;
- на развитие и совершенствование образовательного процесса, на развитие материальной базы и ремонтные работы, оплату налогов – 1 404 913,20 или 60,7% от полученных доходов.

Однако, Контрольно-счетная палата обращает внимание, на тот факт, что внебюджетная деятельность Учреждения связана с потреблением коммунальных услуг. Таким образом, в смете доходов и расходов по предпринимательской деятельности необходимо предусмотреть расходы на коммунальные услуги. Необходимость распределения затрат между источниками финансирования продиктована правилами бюджетного учета. В соответствии с Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" все затраты должны производиться за счет определенного источника финансирования.

Так, в п. 3 ст. 321.1 НК РФ указано, если в сметах доходов и расходов бюджетного учреждения предусмотрено финансирование оплаты коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала, затрат по всем видам ремонта основных средств за счет двух источников, то в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, производится пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

Таким образом, если внебюджетная деятельность предусматривает потребление коммунальных услуг, то затраты по ним должны быть распределены между бюджетной и внебюджетной деятельностью в соответствии со ст. 321.1 НК РФ.

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар



В ходе проведения выборочной проверки расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания Учреждения было установлено, что в 2018 году на оплату услуг связи, коммунальных услуг израсходовано:

Таблица № 2.4.2,
(рублей)

КБК	Наименование видов работ (услуг)	Объем денежных средств за счет средств:		Доля средств за счет внебюджетных источников, %
		субсидий на выполнение муниципального задания	внебюджетных источников	
221	Услуги связи	28 900,00	50 847,49	-
	Итого по ст.221	28 900,00	50 847,49	63,7
223	Водоснабжение	7 500,00	-	-
	Теплоснабжение	272 000,00	-	-
	Электроэнергия	280 600,00	-	-
	Итого по ст.223	560 100,00	-	0,00
225	Сбор и вывоз отходов на размещение	50 148,70	-	-
	Откачка и вывоз ХБСБ, ЖБО	-	60 333,00	-
	Итого по ст.225	50 148,70	60 333,00	54,6

Согласно данных таблицы № 2.4.2 видно, что за счет внебюджетных средств не осуществлялись выплаты за водоснабжение, теплоснабжение, и электроснабжение.

Напротив, Учреждением в 2018 году за счет средств из внебюджетных источников было израсходовано:

- за услуги связи - 50 847,49 рублей, что в 1,8 раза больше, чем было оплачено за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания;
- за откачку и вывоз ХБСБ, ЖБО – 60 333,00 рублей, что составляет 100%;
- за сбор и вывоз отходов на размещение – 50 148,70 рублей, что составляет 100% за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания.

• На основании вышеизложенного, КСП рекомендует МАУ ДО «ЦТ ст. Новотитаровской» с января 2020 года предусмотреть в «Положении о предоставлении платных образовательных услуг МАУ ДО «ЦТ ст. Новотитаровской» распределение затрат на потребление коммунальных услуг пропорционально полученным объемам средств субсидий на выполнение муниципального задания и средств, полученных от предпринимательской деятельности.

2.5. Проверка субсидий на иные цели

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду расходов «Субсидии на иные цели»:

- утверждено плановых назначений 1 388 200,00 рублей;
- исполнено плановых назначений 1 388 200,00 рублей.

Управлением образования администрации МО Динской район с Учреждением в 2018 году были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий:

- 1) «О порядке и условиях предоставления субсидий иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания (проведение капитального ремонта в 2018 году) от 29.12.2017 № БН (с уче-

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

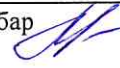
Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар



том внесения изменений в график перечисления субсидии к дополнительному соглашению от 10.07.2018 и 29.12.2018, являющихся неотъемлемой частью соглашения):

- утверждено плановых назначений – 499 400,00 рублей;
- исполнено плановых назначений – 499 400,00 рублей.

2) «О порядке и условиях предоставления субсидий иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания (обеспечение безопасности учреждения-охрана учреждения дополнительного образования) от 29.12.2017 № БН (с учетом внесения изменений в график перечисления субсидии к дополнительному соглашению от 29.12.2018, являющимся неотъемлемой частью соглашения):

- утверждено плановых назначений – 242 000,00 рублей;
- исполнено плановых назначений – 242 000,00 рублей.

3) «О порядке и условиях предоставления субсидий из муниципального бюджета на компенсацию расходов на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Краснодарского края от 29.12.2017 № БН (с дополнительными соглашениями от 03.12.2018, 29.12.2018, являющихся неотъемлемой частью соглашения):

- утверждено плановых назначений – 646 800,00 рублей;
- исполнено плановых назначений – 646 800,00 рублей.

Согласно «Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2019 (форма ОКУД 0503737) Учреждением проведены расходы по кодам бюджетной классификации:

Таблица № 2.5.1
(рублей)

КБК	Наименование поставщика, исполнителя, подрядчика	Предмет контракта, договора	Номер контракта, договора, дата	Всего
6 - Субсидии на иные цели				
212	-	компенсация расходов на оплату коммунальных услуг	-	646 800,00
Всего по КБК 212				646 800,00
225	ООО "Ортус"	Оплата за проведение ремонта	-	479 694,00
	ИП Чернов В.К.	Оплата за ремонт	-	19 706,00
Всего по КБК 225				499 400,00
226	ООО "ЧОО "АЛЬФА ЛЕГИОН"	оплата за охранные услуги	от 31.01.2018 № 5/1	242 000,00
Всего по КБК 226				242 000,00
ИТОГО				1 388 200,00

В результате проведения выборочной проверки расходования средств субсидий на иные цели, нарушений не установлено.

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар

2.6. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении Учреждения

В соответствии с п. 3.5. Устава Учреждение владеет, пользуется закрепленным за ним собственником на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества в лице Управления по имуществу и Управления образования.

Согласно данным «Реестра муниципального имущества муниципального образования Динской район» по состоянию на 01.01.2019, представленному в Контрольно - счетную палату муниципального образования Динской район 28.03.2019 за № 10.01-08/1271, в Учреждении числилось недвижимое имущество на общую сумму 3 686 888,66 рублей.

С учетом иного движимого имущества, не включенного в Реестр, общая стоимость имущества Учреждения составила:

Таблица № 2.7.1,
рублей

показатель	По состоянию на:	
	01.01.2018	01.01.2019
Балансовая стоимость, в том числе:	7 506 081,66	7 917 923,45
Недвижимое имущество	3 686 888,66	3 686 888,66
Иное движимое имущество	3 819 193,00	4 231 034,79
остаточная стоимость, в том числе:	525 676,62	402 759,91
Недвижимое имущество	0	0
Иное движимое имущество	525 676,62	402 759,91
Кадастровая стоимость, в том числе:	966 502,40	966 502,40
Земельный участок	966 502,40	966 502,40

Согласно «Реестру муниципальной собственности муниципального образования Динской район» по состоянию на 01.01.2019 кадастровая стоимость двух земельных участков составляет 966 502,40 рублей:

- № 23:07:0201100:66 общей площадью 451 кв.м, расположенного по адресу: Краснодарский край, Динской район, ст. Новотитаровская, ул. Луначарского, 125а составляет 170 270,54 рублей;
- № 23:07:0201120:14 общей площадью 2 109 кв.м, расположенного по адресу: Краснодарский край, Динской район, ст. Новотитаровская, ул. Луначарского, 169б составляет 796 231,86 рублей.

В соответствии с п. 71 Инструкции № 157н земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП

 О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р.Грабар 

земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

В соответствии с Приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 14.12.2016 № 2640 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов на территории Краснодарского края» (с изменениями от 30.06.2017 № 1318) в течение 2018 года были внесены изменения в стоимость земельного участка - с остаточной на кадастровую.

По состоянию на 01.01.2019 стоимость двух земельных участков (№ 23:07:0201100:66, № 23:07:0201120:14), используемых на праве постоянного (бессрочного) пользования, отражены в Балансе (код формы по ОКУД0503730) по счету 10300 «Непроизведенные активы» по кадастровой стоимости в сумме 966 502,40 рублей.

Выборочной проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении Учреждения нарушений не установлено.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Объем доходов МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» в 2018 году составил 22 818 655,07 рублей, в том числе:

- остаток средств на начало года – 175 655,07 рублей (внебюджетные средства);

- поступление средств, всего – 22 643 000,00 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 18 904 800,00 рублей;
- субсидии на иные цели – 1 388 200,00 рублей;
- приносящая доход деятельность – 2 350 000,00 рублей.

2. Объем средств, израсходованных Учреждением в 2018 году, составил всего 22 607 677,46 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 18 904 800,00 рублей;
- субсидии на иные цели – 1 388 200,00 рублей;
- приносящая доход деятельность – 2 314 577,46 рублей.

3. Остаток неисполненных плановых назначений по состоянию на 31.12.2018 составил:

- по доходам – 75 010,00 рублей (поступления от оказания учреждением услуг (выполнение работ), предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе);

- по расходам – 211 077,61 рублей (поступления от оказания учреждением услуг (выполнение работ), предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе).

4. Общая стоимость муниципального имущества Учреждения по состоянию на 31.12.2018 составила:

- 7 917 923,45 рублей общая балансовая стоимость (в том числе: недвижимое имущество – 3 686 888,66 рублей, иное движимое имущество – 4 231 034,79 рублей);
- 402 759,91 рублей остаточная стоимость (иное движимое имущество);
- 966 502,40 рублей – кадастровая стоимость земельного участка.

5. Установлено, что при планируемой Управлением образования администрации МО Динской район потребности на выполнение муниципального задания для МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской» на 2018 год в размере 18 658 780,0 рублей, фактически Учреждению за 2018 год была перечислена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в размере 18 904 800,0 рублей, что превышает объем субсидии, рассчитанной на основании базового норматива на оказание муниципальных услуг Учреждения, на 246 020,00 рублей.

6. Установлено нарушение п.14 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений МО Динской район» (с изменениями), утвержденного Постановлением администрации МО Динской район от 22.12.2016 № 2358 в части внесения изменений в План ФХД Учреждения в течении 2018 года, производилось без соблюдения установленных сроков (не ежеквартально).

По результатам проверки необходимо:

1. МАУ ДО «Центр творчества ст. Новотитаровской»:

1.1. С января 2020 года предусмотреть в «Положении о предоставлении платных образовательных услуг МАУ ДО «ЦТ ст. Новотитаровской» распределение затрат на потребление коммунальных услуг пропорционально полученным объемам средств субсидий на выполнение муниципального задания и средств, полученных от предпринимательской деятельности.

2. В срок до 06.04.2020 года представить в Контрольно - счетную палату муниципального образования Динской район информацию об устранении выявленных нарушений.

Старший инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального образования Динской район



О.М. Степаненко

Старший инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального образования Динской район



Л.Р. Грабар

Начальник Управления образования администрации МО Динской район



М.А. Ежкова

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар



Директор МАУ ДО МО Динской район
«Центр творчества ст. Новотитаровской»

 — И.Н. Невшупа

Акт получил:

Начальник Управления образования администрации МО Динской район


13.03.2020 М.А. Ежкова

Директор МАУ ДО МО Динской район
«Центр творчества ст. Новотитаровской»

 — И.Н. Невшупа

Акт от 06.03.2020 № 01-10/10

Старший инспектор КСП



О.М. Степаненко

Старший инспектор КСП

Л.Р. Грабар

