

АКТ

проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Межшкольный учебный комбинат г. Азова за 2017 г. и текущий период 2018 г.

9 ноября 2018 года

г. Азов

Инспектором Контрольно-счетной палаты города Азова Лутовой И.Г. (руководитель проверки), инспектором Контрольно-счетной палаты города Азова Гладковой Н.Н. и аудитором Контрольно-счетной палаты города Азова Христич О.Л. было проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Межшкольный учебный комбинат г. Азова» в 2017 г. и текущем периоде 2018 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 2 Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Азова, решение о проведении параллельного контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» от 01.06.2018 г., пункт 1.9. плана работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Азова от 26.12.2017 № 64 (с изменениями); распоряжение Контрольно-счетной палаты города Азова от 22.08.2018 г. № 47; удостоверение на право проведения проверки от 22.08.2018 г. № 17.

Цели контрольного мероприятия:

- оценка создания условий для обеспечения доступности дополнительного образования детей в учреждениях дополнительного образования, находящихся в ведении муниципальных органов управления в сфере образования;
- оценка эффективности и результативности использования средств, полученных учреждениями дополнительного образования детей,

находящихся в ведении муниципальных органов управления в сфере образования.

Предмет контрольного мероприятия:

- нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты и иные организационно-распорядительные документы, регулирующие деятельность учреждений дополнительного образования детей;

- средства, предусмотренные на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования, находящихся в ведении муниципального органа управления в сфере образования, в пределах своей компетенции;

- первичные учетные документы, бюджетная (финансовая), статистическая и иная отчетность объектов контрольного мероприятия об осуществляемой ими деятельности и расходах на ее финансирование и материально-техническое обеспечение.

Перечень проверенных объектов: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Межшкольный учебный комбинат г. Азова.

Сроки проведения проверки: 03 октября 2018 г. – 26 октября 2018 г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Полное наименование проверяемого учреждения – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Межшкольный учебный комбинат г. Азова, сокращенное – МБУ ДО МУК г. Азова (далее - МБУ ДО МУК, Учреждение) – является некоммерческой организацией, не ставит основной целью деятельности извлечение прибыли.

Учредителем и собственником имущества МБУ ДО МУК является муниципальное образование «Город Азов». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации г. Азова (далее - Управление образования, Учредитель).

МБУ ДО МУК является юридическим лицом, в Едином государственном реестре юридических лиц присвоен ОГРН 1026101792441. Учреждение поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС № 18 по Ростовской области с присвоением ИНН/КПП 6140018506/614001001.

В Едином государственном регистре предприятий и организаций установлена идентификация кодами Общероссийских классификаторов: ОКПО 55506896, ОКАТО 60404000000, ОКТМО 60704000, ОКОГУ 49007, ОКФС 14, ОКОПФ 72. Основной вид деятельности (ОКВЭД) 85.41 – Образование дополнительное детей и взрослых.

Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области МБУ ДО МУК выдана лицензия от 17.06.2016 серия 61Л01 №0003980, бессрочно. Данная лицензия разрешает ведение деятельности дополнительного образования по адресам: ул. Измайлова, 52-а; пер. Красноармейский, д. 10/90; ул. Привокзальная, д. 33.

МБУ ДО МУК создан и ведется официальный сайт образовательного учреждения в сети «Интернет» (<http://muk-azov.rostov-obr.ru>).

Место нахождения (юридический, фактический адрес) МБУ ДО МУК: 346780, Российская Федерация, Ростовская области, г. Азов, ул. Измайлова, 52 а.

Учреждению открыты лицевые счета в отделе № 1 Управления Федерального Казначейства по Ростовской области и действовали в проверяемом периоде:

– № 20586X11350 - лицевой счет для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

– № 21586X11350 - отдельный лицевой счет для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность МБУ ДО МУК в проверяемом периоде являлись:

Директор – Агаев Г.А. с 01.02.2007 года (приказ начальника Управления образования г. Азова от 01.02.2007 № 26-Л) до настоящего времени.

Главный бухгалтер – Касьяненко В.С. с 16.03.2010 года (приказ директора МБУ ДО МУК от 16.03.2010 № 22) по 31.01.2018 года (приказ директора МБУ ДО МУК от 31.01.2018 № 3).

Обязанности по ведению бухгалтерского учета с 01.02.2018 по настоящее время выполняет Муниципальное бюджетное учреждение образования «Центральная бухгалтерия» г. Азова на основании договора об оказании услуг от 01.02.2018 года б/н, директор Герасименко Л.В., главный бухгалтер Даниленко М.Н.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверка соответствия деятельности МБУ ДО МУК целям и видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства.

Устав МБУ ДО МУК утвержден приказом Управления образования от 13.04.2016 № 221 (далее – Устав).

1.1. В соответствии со статьей 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальным бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, в том числе, в сфере образования.

В соответствии с пунктом 2.2. Устава предметом деятельности МБУ ДО МУК является оказание услуг, выполнение работ в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных п.13, ч.1, ст. 16 Федерального закона от 16.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и иными законодательными актами Российской Федерации, Ростовской области, нормативными актами органов местного самоуправления.

1.2. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) устав бюджетного учреждения должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания.

Вместе с тем, перечень иных (неосновных видов) деятельности Учреждения, определенный пунктом 5.3.13 Устава, не является исчерпывающим (содержит формулировку «Осуществление иной, разрешенной действующим законодательством деятельности»). Не является исчерпывающим и перечень платных образовательных услуг (содержит формулировку «и другие»).

В соответствии со статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

В этой связи реализация отдельных видов деятельности, отраженных в пункте 5.2. Устава в качестве иных (не основных), и не направленных на достижение целей создания МБУ ДО МУК - реализацию полномочия органа местного самоуправления по

организации предоставления дополнительного образования (реализация учебно-методических комплексов, научно-методических работ, полиграфической, информационной и иной продукции; экскурсионное и культурно-массовое обслуживание и другие) также является нарушением требований федерального законодательства.

1.3. Согласно пункту 8.4 Устава формами самоуправления МБУ ДО МУК г. Азова являются: Общее собрание трудового коллектива, Совет учреждения, Педагогический совет, Методический совет.

В нарушение требований пункта 5 статьи 26 Федерального закона от 29.12.2012 № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Уставом не определен(а):

- структура и срок полномочий Общего собрания трудового коллектива, Совета учреждения, Педагогического и Методического советов;

- порядок формирования Совета учреждения и Методического совета;

- порядок принятия решений Советом учреждения, Педагогическим и Методическим советами;

- компетенция Методического совета.

2. Анализ источников финансового обеспечения реализации дополнительного образования детей в МБУ ДО МУК, законности их получения.

Финансовое обеспечение МБУ ДО МУК в 2017 г. и текущем периоде 2018 г. осуществлялось посредством предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, целевых субсидий и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью.

Муниципальные задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы и утверждены Управлением образования 29.12.2016 года и 11.01.2018 года соответственно для одной муниципальной услуги, оказываемой МБУ ДО МУК «Реализация дополнительных общеразвивающих программ». Вопрос соблюдения порядка формирования муниципального задания рассмотрен при проведении проверки в Управлении образования администрации г. Азова.

2.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году предоставлялась Учреждению из бюджета в

соответствии с Соглашением, заключенным с Управлением образования от 29.12.2016 № 141 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)». В течение финансового года Управлением образования изменения в Соглашение внесены 2 раза путем заключения дополнительных соглашений в связи с изменением графика перечисления субсидии и увеличением объема субсидии (Таблица № 1).

Таблица № 1

Соглашение	Ед. изм.	2017 год	Плановый период	
			2018 год	2019 год
Первоначальное соглашение от 29.12.2016 № 141	тыс. руб.	6 172,0	6 172,0	6 318,0
Соглашение от 29.12.2016 № 135 с учетом доп. соглашения от 29.09.2017 № 2	тыс. руб.	6 210,5	6 172,0	6 318,0
Отклонения		+ 38,5	0,0	0,0

Увеличение в 2017 году объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 38,5 тыс. рублей осуществлялось без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

При проверке своевременности предоставления Управлением образования МБУ ДО МУК средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году путем сверки графика финансирования и выписок лицевых счетов установлено: перечисление субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялось в установленные сроки и в полном объеме, нарушений не установлено.

Остатки неиспользованной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 01.01.2018 года отсутствовали.

2.2. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году предоставляется Учреждению из бюджета в соответствии с Соглашением, заключенным с Управлением образования от 10.01.2018 № 141 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)». В течение финансового года Управлением образования изменения в Соглашение внесены 4 раза путем заключения дополнительных соглашений в связи изменением графика перечисления и увеличением объема субсидии (Таблица № 2).

Таблица № 2

Соглашение	Ед. изм.	2018 год	Плановый период	
			2019 год	2020 год
Первоначальное соглашение от 10.01.2018 № 141	тыс. руб.	6 337,9	6 373,1	6 590,5
Соглашение от 10.01.2018 № 141 с учетом доп. соглашения от 28.09.2018 № 4	тыс. руб.	6 962,0	6 780,3	7 027,3
Отклонения		+ 624,1	+ 407,1	+ 436,8

Увеличение в 2018 году объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 624,1 тыс. рублей осуществлялось без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

При проверке своевременности предоставления Управлением образования МБУ ДО МУК средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания в текущем периоде 2018 года путем сверки графика финансирования и выписок лицевых счетов установлено: перечисление субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялось в установленные сроки и в полном объеме, нарушений не установлено.

Остаток неиспользованной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 01.10.2018 года составил 636,48681 тыс. рублей.

2.3. Субсидии на иные цели в 2017 году МБУ ДО МУК не предоставлялись.

2.4. Субсидии на иные цели в 2018 году МБУ ДО МУК предоставлялись в соответствии с Порядком, определенным Постановлением администрации города Азова от 14.12.2017 № 2956 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Азова субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Азова» с изменениями согласно Постановлению администрации города Азова от 11.09.2018 № 2048 и Соглашением от 10.01.2018 № 148 на цели «Проведение поверки узлов учета тепловой энергии в муниципальных учреждениях в рамках реализации муниципальной программы города Азова «Развитие образования в городе Азове» (Код субсидии О32) на сумму 26,0 тыс. рублей.

2.5. Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 582 Гражданского кодекса РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ, пункта 5 статьи 54 Федерального закона «Об

образовании» от 29.12.2012 № 273-ФЗ образовательное учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных предусмотренных Уставом Учреждения услуг, а так же за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц.

В соответствии с пунктом 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Пунктом 5 Устава МБУ ДО МУК предусмотрен перечень платных образовательных услуг. За период 2017 года и текущего периода 2018 года такие услуги Учреждением не оказывались.

Поступления от иной приносящей доход деятельности в 2018 году составили 29 495,33 рублей, в том числе от утилизации отходов имущества (металлолом) в сумме 25 228,80 рублей, что соответствует пункту 5.3.6 Устава ДО МУК и от внесения виновным лицом своевременно неиспользованных денежных документов и возмещение недостачи по ГСМ в сумме 4 266,53 рубля.

Кроме того, в 2018 году по договору от 04.04.2018 № 1 МБУ ДО МУК получено пожертвование от Миляевой Ю.С. в виде имущества: учительские столы в количестве 6 штук и стулья в количестве 2 штук, что соответствует п. 9.14.3. Устава МБУ ДО МУК (источниками формирования имущества Учреждения могут быть пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц).

3. Оценка обоснованности формирования планов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО МУК, анализ структуры доходов и расходов Учреждения.

Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации города Азова, утвержден приказом начальника Управления образования от 23.12.2016 № 820 (с изменениями) (далее – Приказ Управления образования № 820), разработанным с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности

государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ Минфина РФ № 81н).

3.1. *Оценка обоснованности формирования ПФХД на 2017 год и плановый период.*

Планы ФХД МБУ ДО МУК г. Азова на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее - на 2017 год и плановый период) утверждены Учредителем в лице начальника Управления образования администрации г. Азова. В План ФХД, утвержденный 29.12.2016г. в течении 2017 года 6 раз вносились изменения.

Показатели Планов ФХД на 2017 год и плановый период по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемого объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1. Бюджетного кодекса РФ (далее – субсидии на иные цели).

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные МБУДО МУК г. Азова при формировании Планов ФХД на 2017 год и плановый период:

1. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина РФ № 81н и пункта 2.2.1. Приказа Управления образования № 820 в Планах ФХД МБУДО МУК г. Азова общая балансовая стоимость недвижимого имущества отражена без расшифровки по источникам формирования (закрепленное на праве оперативного управления, приобретенного за счет выделенных средств и т.д.).

2. В нарушение пункта 18 Приказа Минфина РФ № 81н и пункта 2.11. Приказа Управления образования № 820 в Планах ФХД МБУДО МУК г. Азова оформляющая часть плана не содержит подписи исполнителя документа.

3. В нарушение пункта 2.12. Приказа Управления образования № 820:

- План ФХД МБУДО МУК г. Азова, утвержденный 06.09.2017г., размещен учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 11.12.2017г. с нарушением установленного срока (не позднее пяти рабочих дней) на 60 рабочих дней;

- Планы ФХД, утвержденные 10.04.2017г., 25.09.2017г., 18.12.2017г., 28.12.2017г., не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (по состоянию на 17.10.2018г.);

- План ФХД, утвержденный 29.12.2016г., размещен на официальном сайте 30.12.2016г. не в полном объеме (отсутствуют показатели по поступлениям и выплатам на плановый период 2018 и 2019 годов).

Плановые показатели по выплатам сформированы Учреждением в Планах ФХД в разрезе соответствующих показателей, подтверждены расчетами (обоснованиями), сформированными отдельно по источникам финансового обеспечения, в соответствии с п. 2.6. Приказа № 820.

При проверке установлено, в расчетах (обоснованиях) к семи Планам ФХД на 2017 год по расходам на оплату работ, услуг по содержанию имущества (п.6.5. расчетов) на общую сумму 102 940,00 рублей по 10 направлениям расходов (99 713,53 рублей – с учетом внесенных изменений) отсутствует предусмотренное формой указание на объект имущества. Расходы в сумме 34 000,00 (33 158,52 рублей - с учетом внесенных изменений) включены в расчеты без указания направления расходов по содержанию имущества, иные документы, обосновывающие сумму расходов в расчетах на оплату работ, услуг по содержанию имущества, отсутствуют.

Таким образом, расчеты (обоснования) по расходам на оплату работ, услуг по содержанию имущества в 2017 году на общую сумму 102 940,00 рублей (99 713,53 рублей – с учетом внесенных изменений) сформированы в нарушение п. 2.6. Приказа № 820 без должного обоснования: без указания объектов имущества и направления расходов по содержанию имущества.

Общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Планах ФХД, детализирована в плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, что соответствует требованиям п. 2.7. Приказа № 820.

При проверке соответствия показателей таблицы «Показатели финансового состояния учреждения» Планов ФХД учреждения на 2017 год показателям, отраженным в формах бухгалтерской отчетности («Баланс государственного (муниципального) учреждения» ф. 0503730, «Сведения об остатках денежных средств учреждения» ф. 0503779, «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» ф. 0503769), сформированным по состоянию на 01.01.2017г., 01.04.2017г., 01.07.2017г., 01.10.2017г., расхождений не установлено.

Информация о показателях Планов ФХД МБУДО МУК г. Азова на 2017 год и плановый период отражена в Таблице №3 .

Таблица № 3
(руб.)

План ФХД	Всего по Плану ФХД	За счет субсидии на выполнение муниципального задания
2017 год		
Первоначальный от 29.12.2016	6 172 000,00	6 172 000,00
Уточненный от 28.12.2017	6 210 500,00	6 210 500,00

Итого изменения	+ 38 500,00	+ 38 500,00
2018 год		
Первоначальный от 29.12.2016	6 172 000,00	6 172 000,00
Уточненный от 28.12.2017	6 172 000,00	6 172 000,00
Итого изменения	0,00	0,00
2019 год		
Первоначальный от 29.12.2016	6 318 000,00	6 318 000,00
Уточненный от 28.12.2017	6 318 000,00	6 318 000,00
Итого изменения	0,00	0,00

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидий на иные цели № 166, заключенным Управлением образования с МБУ ДО МУК 04.09.2017г., Учреждению предусмотрено предоставление субсидии на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования детей на плановый период 2018, 2019 годов на общую сумму 46 300,00 рублей, в том числе на 2018 год – в сумме 19 200,00 рублей, на 2019 год – 27 100,00 рублей. В соответствии с дополнительным соглашением от 27.12.2017г. суммы субсидий на иные цели на 2018, 2019 годы уменьшены до 0,00 рублей.

Плановые показатели поступлений и выплат за счет субсидии на иные цели в плановом периоде 2018, 2019 годов в соответствии с заключенным Соглашением утверждены Планами ФХД (в редакции Планов ФХД от 06.09.2017г., 25.09.2017г., 18.12.2017г.). В окончательной редакции Плана ФХД от 28.12.2017г. плановые показатели по поступлениям, выплатам за счет субсидии на иные цели отсутствуют, что соответствует условиям дополнительного соглашения от 27.12.2017г.

Уточнение показателей Плана ФХД, утвержденного 29.12.2016г., в течении 2017 года осуществлялось 6 раз:

- в соответствии с условиями заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели (05.06.2017г. – увеличение показателей поступлений и выплат за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2017 году на 38 500,00 рублей в связи с повышением МРОТ, 06.09.2017г. и 28.12.2017г. – увеличение, уменьшение показателей поступлений и выплат за счет средств субсидий на иные цели на плановый период 2018, 2019 годов на повышение оплаты труда педагогическим работникам в размере 19 200,00 рублей, 27 100,00 рублей соответственно);

- в связи с перераспределением объемов выплат по отдельным направлениям расходов без изменения общего объема расходов (10.04.2017г., 25.09.2017г., 18.12.2017г.).

Показатели уточненных Планов ФХД подтверждены соответствующими расчетами.

3.2. Анализ структуры доходов и расходов по ПФХД на 2017 год и плановый период.

Информация о структуре доходов и расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на 2017 год и плановый период, утвержденным 28.12.2017г., приведена в Таблице № 4.

Таблица №4 (руб.)

Наименование показателя	План ФХД на 2017 год	Уд. вес, %	План ФХД на 2018 год	Уд. вес, %	План ФХД на 2019 год	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Поступления от доходов, всего, в том числе:						
от оказания услуг (работ) на выполнение муниципального задания	6210500,00		6172000,00		6318000,00	
Выплаты по расходам, всего, в т.ч.:	6210500,00	100	6172000,00	100	6318000,00	100
на выплату персоналу всего:	5138894,39	82,7	5136552,72	83,2	5294357,72	83,8
из них: фонд оплаты труда	3946923,48		3945124,98		4066326,97	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	1191970,91		1191427,74		1228030,75	
Уплату налогов, сборов, иных платежей, всего:	109674,00	1,8	109691,45	1,8	109692,00	2
Из них: налог на имущество и земельный налог	104214,00		104191,45		104192,00	
уплата прочих налогов и сборов	5460,00		5500,00		5500,00	
Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего, в т.ч.:	961931,61	15,5	925755,83	15	913950,28	14,5
Услуги связи	55278,01	5,7*	65000,00	7,0*	65000,00	7,1*
Коммунальные услуги	456392,45	47,4*	540100,00	58,3*	540100,00	59,1*
Работы, услуги по содержанию имущества	99713,52	10,4*	120740,00	13,0*	120740,00	13,2*
Прочие работы, услуги	175396,52	18,2*	191800,00	20,7*	179994,45	19,7*
Увеличение стоимости основных средств	150320,00	15,6*				
Прочие расходы	24831,11	2,6*	8115,83	0,9*	8115,83	0,9*

*удельный вес в структуре расходов на закупку товаров, работ, услуг.

Анализ структуры доходов Учреждения показал, что Планами ФХД в 2017 году и плановом периоде предусмотрены поступления только за счет субсидии на выполнение муниципального задания, увеличение объёмов доходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году по сравнению с 2018 годом составляет 146 000,00 рублей или 2,4%.

Наибольший удельный вес в планируемых расходах составляют расходы на выплату персоналу – от 82,7% в 2017 году до 83,8% в 2019 году. Удельный вес расходов, связанных с закупкой товаров, работ и услуг составляет от 14,5% (2019 год) до 15,5% (2017 год), уплатой налогов и сборов и иных платежей до 2% в общей сумме планируемых расходов.

Из общей суммы планируемых расходов на закупку товаров, работ, услуг наибольшую часть составляют расходы на коммунальные услуги (от 47,4 % в 2017 году до 59,1% в 2019 году), прочие работы и услуги (от 18,2% до 19,7%).

Согласно данным Отчета об исполнении плана ФХД за 2017 год по форме ОКУД 0503737 плановые назначения по доходам, расходам в сумме 6 210 500,00 рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания соответствуют показателям Плана ФХД, утвержденного 28.12.2017г., и исполнены в полном объеме или на 100 % (Таблица № 5).

Таблица № 5

Наименование показателя	План ФХД на 2017 год, руб.	Исполнено, руб.	Отклонение (гр.2-гр.3), руб.	Показатель исполнения, % (гр.3*100/гр.2)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда	3946923,48	3946923,48	-	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	1191970,91	1191970,91	-	100
Уплата налогов, сборов, иных платежей	109674,00	109674,00	-	100
Расходы на закупку товаров, работ, услуг	961931,61	961931,61	-	100
Итого:	6210500,00	6210500,00	-	100

Наибольший удельный вес в фактических расходах 2017 года составляют расходы на выплату персоналу – 82,7%, на закупку товаров, работ и услуг - 15,5%. Расходы на уплату налогов и сборов и иных платежей составили 1,8% в общей сумме фактических расходов 2017 года.

3.3. Оценка обоснованности формирования ПФХД на 2018 год и плановый период.

В соответствии с пунктом 3.1. Приказа № 820 План ФХД (План с учетом изменений) утверждается Управлением образования. Согласно

изменений, внесенных в Приказ № 820 приказами Управления образования от 12.12.2017г. № 949, 28.05.2018 № 434, Планы ФХД в период с формирования муниципального задания на 2018 год и плановый период до 28.05.2018г. утверждает руководитель учреждения. При этом, согласно пункта 8.2. Устава МБУДО МУК утверждение Плана ФХД относится к полномочиям Учредителя.

Планы ФХД МБУДО МУК г. Азова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 11.01.2018г., 15.02.2018г., 21.02.2018г. утверждены руководителем МБУДО МУК.

Планы ФХД МБУДО МУК г. Азова на 2018 год и плановый период от 28.05.2018г., 07.06.2018г., 10.07.2018г., 21.08.2018г. утверждены Учредителем в лице начальника Управления образования администрации г. Азова.

Таким образом, в нарушение п. 8.2 Устава МБУДО МУК Планы ФХД на 2018 год и плановый период от 11.01.2018г., 15.02.2018г., 21.02.2018г. утверждены не Учредителем, а руководителем Учреждения на основании приказа Управления образования, нормы которого противоречат требованиям Устава МБУДО МУК.

Показатели Планов ФХД на 2018 год и плановый период по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемого объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели и поступлений от иной приносящей доход деятельности.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение пункта 7 Приказа Минфина РФ № 81н и пункта 2.2.1. Приказа Управления образования № 820:

- в текстовой части Планов ФХД МБУДО МУК на 2018 год и плановый период (п. 1.4.) общая балансовая стоимость недвижимого имущества отражена без расшифровки по источникам формирования (закрепленное на праве оперативного управления, приобретенного за счет выделенных средств и т.д.).

Плановые показатели по выплатам сформированы Учреждением в Планах ФХД в разрезе соответствующих показателей, подтверждены расчетами (обоснованиями), сформированными отдельно по источникам финансового обеспечения, в соответствии с п. 2.6. Приказа № 820.

При проверке установлено, в расчетах (обоснованиях) к семи Планам ФХД на 2018 год по расходам на оплату работ, услуг по содержанию имущества (п.6.5. расчетов) на общую сумму 167 735,89 рублей по 11

направлениям расходов (183 597,52 рублей – с учетом внесенных изменений) отсутствует предусмотренное формой указание на объект имущества. Расходы в сумме 33 158,52 рублей включены в расчеты без указания направления расходов по содержанию имущества, иные документы, обосновывающие сумму расходов в расчетах на оплату работ, услуг по содержанию имущества, отсутствуют.

Таким образом, расчеты (обоснования) по расходам на оплату работ, услуг по содержанию имущества в 2018 году на общую сумму 167 735,89 рублей (183 597,52 рублей – с учетом внесенных изменений) сформированы в нарушение п. 2.6. Приказа № 820 без должного обоснования: без указания объектов имущества и направления расходов по содержанию имущества.

Общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Планах ФХД, детализирована в плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, что соответствует требованиям п. 2.7. Приказа № 820.

При проверке соответствия показателей таблицы «Показатели финансового состояния учреждения» Планов ФХД учреждения на 2018 год показателям, отраженным в формах бухгалтерской отчетности («Баланс государственного (муниципального) учреждения» ф. 0503730, «Сведения об остатках денежных средств учреждения» ф. 0503779, «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» ф. 0503769), сформированным по состоянию на 01.01.2018г., 01.04.2018г., 01.07.2018г., расхождений не установлено.

Показатели Планов ФХД МБУДО МУК г. Азова на 2018 год и плановый период, отражены в Таблице № 6.

Таблица № 6(руб.)

План ФХД	Всего по Плану ФХД	по субсидии на выполнение муниципального задания	счет на	За целей субсидий	счет	За поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
2018 год						
Первоначальный от	6 363 900,00	6 337 900,00		26 000,00		0,00

11.01.2018				
Уточненный от 21.08.2018	7 017 528,80	6 962 000,00	26 000,00	29 528,80
Итого изменения	+ 653 628,80	+ 624 100,00	0,00	+ 29 528,80
2019 год				
Первоначальный от 11.01.2018	6 373 100,00	6 373 100,00	0,00	0,00
Уточненный от 21.08.2018	6 780 300,00	6 780 300,00	0,00	0,00
Итого изменения	+ 407 200,00	+ 407 200,00	0,00	0,00
2020 год				
Первоначальный от 11.01.2018	6 590 500,00	6 590 500,00	00,00	0,00
Уточненный от 21.08.2018	7 027 300,00	7 027 300,00	0,00	0,00
Итого изменения	+ 436 800,00	+ 436 800,00	0,00	0,00

Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности запланированы в общей сумме 29 528,80 рублей, в том числе в сумме 25 228,80 рублей как доходы от операций с активами (от уменьшения стоимости материальных запасов) (статья 440), 4 300,00 рублей – от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе (статья 130). В ходе контрольного мероприятия установлено, что поступления в сумме 25 228,80 рублей являются доходами от утилизации отходов имущества (металлолом), 4 300,00 рублей – виновным лицом внесена в кассу стоимость своевременно неиспользованных денежных документов.

Уточнение показателей Плана ФХД, утвержденного 11.01.2018г., в течении истекшего периода 2018 года осуществлялось 5 раз:

- в соответствии с условиями заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания (15.02.2018г. – увеличение показателей поступлений и выплат за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году на 407 200,00 рублей, в 2019 году на 407 200,00 рублей, в 2020 году на 436 800,00 рублей, 07.06.2018г. – на сумму 216 900,00 рублей в 2018 году в связи с повышением МРОТ;

- планированием поступлений и выплат за счет доходов от иной приносящей доход деятельности (21.08.2018г., 10.07.2018г.);

- в связи с перераспределением объемов выплат по отдельным направлениям расходов без изменения общего объема расходов (21.08.2018г.).

Показатели уточненных Планов ФХД подтверждены соответствующими расчетами.

3.4. Анализ структуры доходов и расходов по ПФХД на 2018 год и плановый период.

Информация о структуре доходов и расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на 2018 год и плановый период, утвержденным 21.08.2018г. (по состоянию на момент проверки), приведена в Таблице № 7.

Таблица №7

Наименование показателя	План ФХД на 2018 год, руб.	Уд. вес, %	План ФХД на 2019 год, руб.	Уд. вес, %	План ФХД на 2020 год, руб.	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Поступления от доходов, всего, в том числе:	7 017 528,80		6 780 300,00		7 027 300,00	
от оказания услуг (работ) на выполнение муниципального задания	6 962 000,00	99,2	6 780 300,00	100,0	7 027 300,00	100,0
от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	29 528,80	0,4				
иные субсидии, предоставленные из бюджета	26 000,00	0,4				
Выплаты по расходам, всего, в т.ч.:	7 017 528,80		6 780 300,00		7 027 300,00	
на выплату персоналу всего:	5 923 075,18	84,4	5 741 075,19	84,7	5 934 542,32	84,4
из них: фонд оплаты труда	4 549 212,89		4 409 427,95		4 422 162,67	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	1 373 862,29		1 331 647,24		1 512 379,65	
Уплату налогов, сборов, иных платежей, всего:	109 692,00	1,6	109 692,00	1,6	109 692,00	1,6
Из них: налог на имущество и земельный налог	104 192,00		104 192,00		104 192,00	
уплата прочих налогов и сборов	5 500,00		5 500,00		5 500,00	
Расходы на закупку товаров, работ, услуг	984 761,62	14,0	929 532,81	13,7	983 065,68	14,0

Анализ структуры доходов Учреждения показал, что Планами ФХД в 2018 году предусмотрены поступления за счет субсидии на выполнение муниципального задания, составляющие 99,2% в общей сумме доходов, субсидий на иные цели или 0,4%, иной приносящей доход деятельности – 0,4%. Увеличение объемов доходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году по сравнению с 2019 годом составляет 247 000,00 рублей или 3,6%.

Наибольший удельный вес в планируемых расходах составляют расходы на выплату персоналу – 84,4%. Удельный вес расходов, связанных с

закупкой товаров, работ и услуг составляет от 14,0%, уплатой налогов и сборов и иных платежей - 1,6% в общей сумме планируемых расходов.

Информация об исполнении Плана ФХД согласно данным Отчетов об исполнении плана ФХД за 9 месяцев 2018 года по форме ОКУД 0503737 приведена в Таблице №8:

Таблица № 8 (руб.)

Наименование	Отчеты об исполнении Плана ФХД на 01.10.2018		
	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели	Иная приносящая доход деятельность
Плановые назначения по доходам	6 962 000,00	26000,00	29 528,80
Исполнено	5 150 125,00	26000,00	29 528,80
Отклонения	- 1 811 875,00	-	-
Плановые назначения по расходам	6 962 000,00	26000,00	29 5028,8
Исполнено	4 526 097,52	26 000,00	11 990,00
Отклонения	- 2 435 902,48	-	- 17 538,80

Информация об исполнении показателей Плана ФХД по расходам по состоянию на 01.10.2018 г. представлена в таблице № 9.

Таблица № 9

Наименование показателя	План ФХД на 2018 год, руб.	Исполнено, руб.	Удельный вес в фактических расходах, %	Отклонение (гр.2-гр.3), руб.	Показатель исполнения, % (гр.3*100/гр.2)
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда	4 549 212,89	2 972 340,81	65,1	1 576 872,08	65,3
Взносы .. на выплаты по оплате труда ...и иные выплаты	1 373 862,29	857 296,30	18,8	516 565,99	62,4
Уплата налогов, сборов, иных платежей	109 692,00	82 690,00	1,8	27 002,00	75,4
Расходы на закупку товаров, работ, услуг	984 761,62	651 760,41	14,3	333 001,21	66,2
Итого:	7 017 528,80	4 564 087,52	100,0	2 453 441,28	65,0

Согласно данным Отчетов об исполнении плана ФХД за 9 месяцев 2018 года по форме ОКУД 0503737 плановые назначения по доходам, расходам соответствуют показателям Плана ФХД, утвержденного 21.08.2018г.

Наибольший удельный вес в фактических расходах 2018 года составляют расходы на выплату персоналу – 83,9%, на закупку товаров, работ и услуг – 14,3%. Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей составили 1,8% в общей сумме фактических расходов 2018 года.

4. Оценка использования субсидий, направленных МБУ ДО МУК на выполнение муниципальных заданий.

Оценка использования субсидий, направленных МБУ ДО МУК на выполнение муниципальных заданий осуществлялась путем проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, с подотчетными лицами, правильности расходования денежных средств на оплату труда (оформление трудовых договоров, соответствие квалификации сотрудников профессиональному стандарту педагога дополнительного образования, установления должностных окладов, педагогических нагрузок, надбавок, выплаты премий и материальной помощи), операций по движению материальных запасов, правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отражения совершенных операций в бухгалтерском учете и финансовой отчетности .

4.1. В ходе выборочной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, достоверности объемов выполненных работ, выданных авансов для выполнения работ, услуг установлено следующее.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) за 2017 год, данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность в Учреждении отсутствовала, дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам составила 6 491,82 рублей, в том числе:

- за коммунальные услуги с ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» в сумме 3 194,43 рублей по договору энергоснабжения от 09.01.2017 № 1204/17, за счет авансовых платежей за декабрь 2017 года в размере 70 % от стоимости, оказанных в предыдущем расчетном периоде услуг энергоснабжения;
- за услуги связи с ПАО «Ростелеком» в сумме 3 297,39 рублей по договорам на предоставление услуг электросвязи от 31.01.2017 № 965 в сумме 307,39 рублей и от 09.01.2017 № 965-1 в сумме 2 990,00 рублей, за счет авансовых

платежей за декабрь 2017 года в размере 20 процентов от стоимости оказанных услуг в предыдущем расчетном периоде.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года в размере 9 468,43 рублей соответствует данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) и данным Главной книги за 2017 год.

При проверке актов выполненных работ (услуг), банковских выписок фактов недостоверности выполненных объемов и несвоевременности оплаты за проверяемый период не установлено.

4.2. За период 2017 года, 10 месяцев 2018 года денежные средства под отчет не выдавались. Журнал операций № 3 отсутствует.

4.3. Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, оформление трудовых договоров, соответствия квалификации сотрудников профессиональному стандарту педагога дополнительного образования, установления должностных окладов, педагогических нагрузок, надбавок, выплат премий и материальной помощи, доплат за работу в ночное время и праздничные дни, кратности заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате работников, предельной доли оплаты труда административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждения проведена в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Постановление администрации г. Азова от 21.10.2016 № 2194 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений системы образования города Азова» (далее Постановление 2194);
- Постановление администрации г. Азова от 30.01.2017 № 150 «О внесении изменений в постановление администрации города Азова от 21.10.2016 № 2194»;
- Постановление администрации г. Азова от 17.10.2017 № 2435 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов администрации города» (далее Постановление 2435).

- Приказ Управления образования от 30.12.2016 № 842 «Об утверждении показателей эффективности деятельности образовательных учреждений и порядка премирования их руководителей».

Локальными нормативными актами МБУ ДО МУК:

- Коллективный договор на 2016-2018 г. г., прошедший уведомительную регистрацию в управлении по труду Министерства труда и социального развития Ростовской области, регистрационный № 6633/17-921 от 12.05.2017 года;
- Положение об оплате труда, утвержденное приказом директора от 30.12.2016 № 81, согласованное председателем совета трудового коллектива 30.12.2016 года (далее Положение об оплате труда);
- Положение об оплате труда работников МБУ ДО МУК, утвержденное приказом директора от 30.01.2017 № 7, согласованное председателем совета трудового коллектива 30.01.2017 года (далее Положение об оплате труда);
- Положение о порядке определения и назначения выплат стимулирующего характера (премиальных выплат) работникам МБУ ДО МУК, утвержденное директором приказом от 30.01.2017 г. № 7 и согласованное председателем совета трудового коллектива 30.01.2017 года;
- Положение о размере и порядке установления надбавки за результативность и качество работы педагогических работников МБУ ДО МУК, утверждено приказом директора Учреждения от 30.01.2017 г. № 7 и согласованное председателем совета трудового коллектива 30.01.2017 года (далее Положение о надбавке за результативность и качество);
- Положение о порядке определения и назначения выплат за результативность и качество профессиональной деятельности работников МБУ ДО МУК, утверждено приказом директора Учреждения от 30.01.2017 № 7 и согласованное председателем совета трудового коллектива 30.01.2017 г.;
- Положение о порядке определения и назначения материальной помощи МБУ ДО МУК, утверждено приказом директора Учреждения от 30.01.2017 № 7 согласованное председателем совета трудового коллектива 30.01.2017 г.;

Локальные нормативные акты МБУ ДО МУК не соответствуют нормативно-правовым актам муниципального органа в части:

- в нарушение пункта 1 Постановления 2435 в Положение об оплате труда и коллективный договор не внесены изменения в части увеличения

(индексации) размеров должностных окладов, ставок заработной платы с 1 января 2018 года в 1,04 раза.

4.3.1. В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- № 1 от 01.01.2017 г., утверждено приказом директора МБУ ДО МУК № 84 от 30.12.2016 г. в количестве 24,97 штатных единиц с годовым ФОТ в сумме 3 206 703 рубля;
- № 2 от 01.07.2017 г., утверждено приказом директора МБУ ДО МУК № 22 от 30.06.2017г. в количестве 24,97 штатных единиц с годовым ФОТ в сумме 3 261 172,68 рублей;
- № 3 от 01.09.2017 г., утверждено приказом директора МБУ ДО МУК № 27 от 28.08.2017г. в количестве 24,96 штатных единиц с годовым ФОТ в сумме 3 250 872,72 рублей;
- № 1 от 01.01.2018 г., утверждено приказом директора МБУ ДО МУК № 57 от 26.12.2017 г. в количестве 24,96 штатных единиц с годовым ФОТ в сумме 3 667 026,12 рублей;
- № 2 от 31.01.2018 г., утверждено приказом директора МБУ ДО МУК № 5 от 31.01.2018 г. в количестве 24,96 штатных единиц с годовым ФОТ в сумме 3 621 559,56 рублей. В связи с заключением договора на ведение бухгалтерского учета с 01.02.2018 с МБУО ЦБ г. Азова в данном штатном расписании уменьшены ставки главного бухгалтера – 1 единица и ведущего экономиста – 1 единица и введены ставки педагога дополнительного образования – 1 единица и методиста – 1 единица;
- № 3 от 04.05.2018 г., утверждено приказом директора МБУ ДО МУК № 23 от 04.05.2018 в количестве 24,96 штатных единиц с годовым ФОТ в сумме 3 925 852,44 рублей;
- №4 от 31.08.2018 г., утверждено приказом директора МБУ ДО МУК № 44 от 01.09.2018 г. в количестве 24,96 штатных единиц с годовым ФОТ в сумме 3 897 394,92 рублей.

Изменения в штатные расписания вносились в связи с изменением квалификационных категорий педагогов на основании аттестационных листов, индексацией заработной платы с 01.01.2018 года в соответствии с Постановлением 2435 и заменой должностей.

4.3.2. Проверкой личных дел сотрудников, трудовых договоров, соответствия квалификации сотрудников профессиональному стандарту педагога дополнительного образования, утвержденному Приказом

Министерства труда и социальной защиты РФ от 08.09.2015 № 613н (далее Приказ 613н), установлено:

- в нарушение пункта 1.9. Постановления главного государственного санитарного врача РФ от 04.07.2014 № 41 (СанПиН 2.4.4.3172-14 отсутствуют личные медицинские книжки у 8 работников:
- Остапенко В.Н. – педагог дополнительного образования;
- Верлан Э.С. – рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий;
- Гончаров Э.И., Павленко О.И., Фоменкова М.И. – сторожа;
- Скрипниченко А.В. – уборщик служебных помещений.
- в нарушение статьи 65 ТК РФ, отсутствуют справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования у 3 педагогов дополнительного образования: Остапенко В.Н., Сейфуллаева М.Х., Кибирова А.Б..

Статьей 195.3 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ установлено, если нормативно-правовыми актами установлены требования к квалификации, необходимые работнику для выполнения трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателем. Для педагогов дополнительного образования утвержден профессиональный стандарт, утвержденный Приказом 613н, в котором обязательным требованием к образованию является наличие педагогического образования. Это же требование подтверждено Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н (ред. от 31.05.2011) «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» и должностными инструкциями работников.

Проверкой исполнения требований к квалификации педагогов дополнительного образования МБУ ДО МУК нарушений не установлено.

4.3.3. Проверкой установления должностных окладов, ставок заработной платы, установленных работникам учреждения в проверяемом периоде, установлено следующее.

Проверкой установления должностных окладов работникам МБУ ДО МУК на соответствие с Коллективным договором на 2016-2018 года, Положениями об оплате труда от 30.12.2016 года и от 30.01.2017 года, Постановлением администрации г. Азова от 21.10.2016 № 2194 (с изм.), штатными расписаниями установлено следующее.

Должностные оклады педагогических работников (педагог дополнительного образования, методист, педагог-психолог) установлены на основе профессиональных квалификационных групп должностей педагогических работников. Должностные оклады специалистов и служащих (секретарь, заведующий хозяйством, инженер-программист, ведущий экономист) установлены на основе профессиональных квалификационных групп должностей специалистов и служащих. Должностные оклады (ставки заработной платы) рабочих (уборщик служебных помещений, сторож (вахтер), дворник) на основе профессиональных квалификационных групп профессий рабочих.

КСП г. Азова отмечает, Положениями об оплате труда от 30.12.2016 года и от 30.01.2017 года, не предусмотрена должность рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.

Таким образом, расходы на оплату труда (с отчислениями) рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Верлан Э.С., не предусмотренные Положениями об оплате труда от 30.12.2016 года и от 30.01.2017 года, составили в проверяемом периоде 227 415,30 рублей, в том числе за 2017 год в сумме 119 183,24 рублей, текущий период 2018 года в сумме 108 232,06 рублей.

Проверкой размера должностного оклада директора МБУ ДО МУК установлено следующее.

Должностной оклад руководителя Учреждения исчисляется путем подсчета объемных показателей и исходя из суммы набранных баллов отнесение к определенной группе по оплате труда руководителя. Должностной оклад установлен трудовым договором (с учетом дополнительных соглашений) на основании Приказа Управления образования от 31.08.2018 № 667 (группа оплаты труда I, количество баллов 505,5). Руководителю МБУ МУК установлен должностной оклад в 2017 году в размере 14 370,00 рублей, в 2018 году в размере 14 975,00 рублей.

КСП г. Азова установлено, расчет баллов произведен Управлением образования не верно и составляет 341 балл, что соответствует II группе оплаты труда. (Приложение № 1).

Таким образом, размер должностного оклада должен составлять в 2017 году в размере 13 065,00 рублей, в 2018 году в размере 13 588,00 рублей.

КСП г. Азова произведен перерасчет заработной платы директора МБУ ДО МУК Агаева Г.А. за 2017 год и текущий период 2018 года. (Приложение № 2).

На основании изложенного, переплата заработной платы директора МБУ ДО МУК Агаева Г.А., в связи с необоснованным завышением оклада, за проверяемый период составила 95 284,41 рублей (с учетом начислений в сумме 22 101,07 рублей), в том числе за 2017 год в сумме 48 992,88 рублей, за текущий период 2018 года в сумме 46 290,53 рублей.

Проверкой установления размера должностного оклада заместителя директора по УВР и главного бухгалтера МБУ ДО МУК установлено следующее.

Положениями об оплате труда от 29.12.2016 года и от 31.01.2017 года установлено, что должностной оклад заместителя директора и главного бухгалтера устанавливается на 10-20 процентов ниже должностного оклада руководителя. Штатными расписаниями, трудовым договором с заместителем директора по УВР Новиковой Л.В. и главным бухгалтером Касьяненко В.С. установлен оклад на 10 процентов ниже должностного оклада руководителя в размере 12 931 рубль. После перерасчета должностного оклада руководителя, должностной оклад заместителя руководителя и главного бухгалтера должен соответствовать 11 759 рублям в 2017 году и 12 230 рублям в 2018 году.

КСП г. Азова произведен перерасчет заработной платы заместителя директора по УВР Новиковой Л.В. (Приложение № 3) и главного бухгалтера Касьяненко В.С. (Приложение № 4) за 2017 год и текущий период 2018 года.

На основании изложенного, переплата заработной платы заместителю директора по УВР МБУ ДО МУК Новиковой Л.В., в связи с необоснованным завышением оклада, за проверяемый период составила 55 925,36 рублей (с учетом начислений в сумме 12 971,17 рублей), в том числе за 2017 год в сумме 37 356,84 рублей, за текущий период 2018 года в сумме 18 568,52 рублей.

Переплата заработной платы главного бухгалтера МБУ ДО МУК Касьяненко В.С., в связи с необоснованным завышением оклада, за проверяемый период составила 26 295,19 рублей (с учетом начислений в сумме 6 099,19 рублей), в том числе за 2017 год в сумме 25 025,48 рублей, за 2018 год в сумме 1 269,71 рублей.

4.3.4. Проведена сверка утвержденной нагрузки педагогических часов для педагогов дополнительного образования с табелями учета рабочего времени и журналами учета работы объединений установлено следующее.

Выборочной сверкой приказов об установлении нагрузки педагогических часов с табелями учета рабочего времени и журналами учета работы объединений по педагогам дополнительного образования Гриценко З.Ю., Кибирова А.Б., Тарарей А.Н., Вакалов А.В., Тюлькина А.В., Лемешева В.Б. за проверяемый период расхождений не установлено.

4.3.5. Выборочной проверкой обоснованности произведенных надбавок, выплат премий, материальной помощи, доплаты за работу в ночное время и в праздничные дни работникам МБУ ДО МУК нарушений не установлено.

4.3.6. Произведен анализ среднемесячной заработной платы работников МБУ ДО МУК, проверка предельного соотношения среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате работников, предельной доли оплаты труда АУП в фонде оплаты труда МБУ ДО МУК, правильности отражения начисленной заработной платы в бухгалтерских регистрах.

Согласно Постановлению 2194 и трудовым договором с директором МБУ ДО МУК Агаевым Г.А., установлен размер предельного соотношения среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате работников в размере 3,0.

В 2017 году среднемесячная заработная плата работников составляла:

- директор МБУ ДО МУК в размере 38 035,21 рублей;
- заместитель директора по УВР в размере 32 908,65 рублей;
- главный бухгалтер в размере 18 549,85 рублей;
- педагогические работники и прочий персонал в размере 14 543,75 рублей.

За проверяемый период 2018 года:

- директор МБУ ДО МУК в размере 43 611,51 рубль;
- заместитель директора по АХЧ в размере 23 579,01 рублей;
- педагогические работники и прочий персонал в размере 15 484,70 рублей.

Размер соотношения заработной платы в 2017 году составил 2,6, за текущий период 2018 года – 2,8. Размер соотношений не превышает утвержденный, нарушений не установлено.

Согласно пункту 1.5 Постановления 2194 установлена предельная доля оплаты труда административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждения в размере не более 40%.

В 2017 году доля оплаты труда АУП в ФОТ учреждения составила 27,2%, за текущий период 2018 года – 23,8%. Размер доли оплаты труда АУП в ФОТ учреждения не превышает 40%, нарушений не установлено.

При проверке правильности отражения начисленной заработной платы в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда со сводной ведомостью нарушений не установлено.

4.4. В ходе проверки операций по движению материальных запасов установлено следующее.

Согласно учетной политике МБУ ДО МУК, бюджетный учет материальных запасов в учреждении осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов на счете 0.105.00 «Материальные запасы».

Остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2017 года согласно данным учета составил 42 894,37 рублей, поступило за 2017 год – 24 831,11 рублей, израсходовано – 22 350,84 рублей. Остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2018 года согласно данным учета составил 45 374,64 рублей. За период январь-сентябрь 2018 года материальные ценности не поступали, израсходовано – 30 965,94 рублей. Остаток материальных запасов по состоянию на 01.10.2018 года составил 14 408,70 рублей.

Проверкой обоснованности списаний материальных запасов нарушений не установлено.

4.5. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отражения совершенных операций в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная политика МБУ ДО МУК для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя Учреждения от 22.04.2016 № 23 и от 05.02.2018 № 8 (с изменениями). Согласно Учетной политике, бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России 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», приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», иными нормативно-правовыми актами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с Инструкцией № 33н. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «КОМЭКС».

5. Оценка использования субсидий, направленных МБУ ДО МУК на иные цели в 2018 году.

МБУ ДО МУК предоставлена субсидия на иные цели «На проведение проверки узлов учета тепловой энергии в муниципальных учреждениях в рамках реализации муниципальной программы города Азова «Развитие образования в городе Азове» (Код цели 006) в сумме 26 000,00 рублей. Использована в полном объеме по целевому назначению в соответствии с условиями заключенного договора от 24.04.2018 № 49 с ИП Сошин О.Н.

6. Обоснованность использования доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МБУ ДО МУК в 2018 году составили 29 528,80 рублей, в том числе доходы от утилизации отходов имущества (металлолом) в сумме 25 228,80 рублей, виновным лицом внесена в кассу стоимость своевременно неиспользованных денежных документов и возмещение недостачи ГСМ в сумме 4 266,53 рублей.

Денежные средства были использованы на оплату налога на прибыль в сумме 5,046 тыс. руб. и на развитие материально-технической базы Учреждения (приобретение МФУ HP Laserjet в количестве 1 штуки в сумме 11 990,00 рублей). Остаток денежных средств на счете составляет 12 459,33 руб.

7. Оценка обеспеченности МБУ ДО МУК кадрами.

7.1. Расчет штатной численности персонала осуществлялся следующим образом. Количество штатных единиц педагогов дополнительного образования МБУ ДО МУК рассчитывался путем деления общего количества часов педагогической работы в неделю по учебным планам (110 часов) на норму часов педагогической работы в неделю за ставку заработной платы педагогов дополнительного образования (18 часов), установленной пунктом 2.8.1 приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре», т.е. $110 / 18 = 6,11$ ставок.

Для расчета количества ставок дворника, уборщицы, рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий применялась методика расчета штатной численности работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Ростовской области, утвержденная Решением коллегии Администрации области от 25.07.2005 № 75 (далее - Методика). Штатными расписаниями утверждена 1 штатная единица рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, 2 штатные единицы уборщика служебных помещений, 0,25 штатной единицы дворника.

Количество штатных единиц сторожей определено из расчета количества часов работы в год по графику деленное на норму часов работы в год и умноженное на два охраняемых объекта, т.е. $6510/1973 = 3,3$ ставки $\times 2$ объекта = 6,6.

Кроме вышеуказанных должностей, утверждены 1 штатная единица заместителя директора по УВР, 1 штатная единица директора, 2 штатные единицы методистов, 1 штатная единица педагога-психолога, 1 единица заведующего хозяйством, 1 единица инженера-программиста, 1 лаборант, 1 секретарь.

Всего по штату 24,96 штатных единиц.

Вакантных должностей МБУ ДО МУК не имеет.

Численность работников составляет 23 человека, среднесписочная численность работников - 21 человек. Из общего количества работников Учреждения имеют высшее образование – 14 человек, среднее профессиональное – 9. Возраст работников моложе 25 лет – 1 человек, от 25 до 35 лет – 3 человека, от 35 и старше – 19 (из них 7 пенсионеры).

7.2. Важным условием обновления содержания и повышения качества программ дополнительного образования является развитие кадрового потенциала. Анализ кадрового обеспечения МБУ ДО МУК показал увеличение численности педагогов, занятых в системе дополнительного образования, на протяжении последних 3-х лет с 2016 года до 2018 года (с 7 до 8 человек).

Соответственно, показатель соотношения количества обучающихся в МБУ ДО МУК по программам дополнительного образования в расчете на одного педагога снизился с 88 человек в 2016 и 2017 годах, до 77 человек в 2018 году.

Из общего количества педагогических работников (7 человек), имеют высшую категорию - 2 человека, первую 3 человека. Стаж педагогических работников свыше 20 лет имеют 7 человек.

В МБУ ДО МУК педагоги в возрасте (до 35 лет) отсутствуют, при этом доля пенсионеров значительно превышает долю педагогов в возрасте от 35 лет и старше (от 57,1% в 2016 году, до 50% в 2018 году).

Отношение среднемесячной заработной платы педагогических работников МБУ ДО МУК к среднемесячной заработной плате по Ростовской области составило в 2016 году 111,9%, в 2017 году 100,4%, в 2018 году (на 01.09.2018) 100%.

На основании изложенного, МБУ ДО МУК обеспечено педагогическими кадрами в пределах реализуемых дополнительных общеразвивающих программ. Административно управленческий персонал рассчитан с учетом потребностей Учреждения, технический персонал - руководствуясь Методикой.

8. Анализ состояния материально-технической базы МБУ ДО МУК и ее соответствие санитарно-эпидемиологическим требованиям. Наличие и соблюдение установленных порядков и стандартов оснащения. Анализ достаточности ресурсного обеспечения реализации дополнительного образования детей в МБУ ДО МУК.

8.1. Анализ состояния материально-технической базы МБУ ДО МУК и ее соответствие санитарно-эпидемиологическим требованиям осуществлялся путем проведения анализа износа основных средств, проверки операций с недвижимым имуществом, особо ценным движимым и иным в соответствии с приказом Минфина РФ «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» от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция № 157н) и приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), проведением осмотра земельного участка и объектов Учреждения.

8.1.1. Согласно учетной политике МБУ ДО МУК, бюджетный учет основных средств в учреждении осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов. Основные средства учреждения учитываются на счете 0.101.00 «Основные средства».

Согласно данным бухгалтерского учета на балансе МБУ ДО МУК по состоянию на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года и на 01.11.2018 года числится имущество, представленное в Таблице № 10:

Таблица № 10
(руб.)

Вид имущества	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Процент износа
На 01.01.2017 года			
Недвижимое имущество (МЗ)	5 688 043,00	135 467,90	97,6
Особо ценное движимое имущество (МЗ)	511 266,00	194 552,17	61,9
Иное движимое имущество (МЗ)	1 120 388,48	12 950,90	98,8
Иное движимое имущество (ПД)	176 025,66	0,00	100
Итого:	7 495 723,14	342 970,97	95,4
На 01.01.2018 года			
Недвижимое имущество (МЗ)	5 688 043,00	126 831,62	97,8
Особо ценное движимое имущество (МЗ)	511 266,00	162 927,85	68,1
Иное движимое имущество (МЗ)	1 266 308,48	143 745,70	88,5
Иное движимое имущество (ПД)	176 025,66	0,00	100
Итого:	7 641 643,14	433 505,17	94,3
На 01.11.2018 года			
Недвижимое имущество (МЗ)	5 058 187,00	0,00	100
Особо ценное движимое имущество (МЗ)	965 616,00	202 267,40	80
Иное движимое имущество (МЗ)	1 218 578,48	140 279,67	88,5
Иное движимое имущество (ПД)	169 715,66	0,00	100
Итого:	7 412 097,14	342 547,07	95,4

Из таблицы видно, износ основных средств по состоянию на 01.11.2018 года составляет 95,4%.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года на счете 4.101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» числились следующие объекты:

- здание МБУ ДО МУК по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, д. 52-а, балансовая стоимость 2 762 397,00 рублей, остаточная нулевая, право оперативного управления зарегистрировано (Свидетельство серия 61-АЖ № 952984 от 19.05.2012 г.);

- мастерская по адресу: г. Азов, пер. Красноармейский, д. 10/90, балансовая стоимость 1 646 909,00 рублей, остаточная нулевая, право оперативного управления зарегистрировано (Свидетельство серия 61-АЖ № 952982 от 19.05.2012 г.);

- гараж по адресу: г. Азов, пер. Красноармейский, д. 10/90, балансовая стоимость 453 539,00 рублей, остаточная нулевая, право оперативного управления зарегистрировано (Свидетельство серия 61-АЖ № 952981 от 19.05.2012);

- сети канализационные по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, 52-а, балансовая стоимость 75 606,00 рублей, остаточная 61 780,98 рублей, право оперативного управления не зарегистрировано;

- сети водопроводные по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, 52-а, балансовая стоимость 350 839,00 рублей, остаточная 279 305,83 рублей, право оперативного управления не зарегистрировано;

- сети тепловые по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, 52-а, балансовая стоимость 203 411,00 рублей, остаточная 161 937,57 рублей, право оперативного управления не зарегистрировано.

Таким образом, в нарушение ст. 131, ст. 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не исполнены требования по государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимого имущества общей стоимостью 629 856,00 рублей: сети канализационные, водопроводные, тепловые по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, д. 52-а.

Согласно пункту 36 Инструкции № 157н, принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

Согласно пунктам 3, 332 Инструкции № 157н информация в денежном выражении о состоянии имущества, находящегося у учреждения, но не закрепленного за ним на праве оперативного управления, в том числе в период оформления государственной регистрации права оперативного управления подлежит отражению на забалансовых счетах. Таким образом, объекты недвижимости, находящиеся у учреждения до регистрации, следует отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Кроме того, согласно данным оборотной ведомости по нефинансовым активам общая сумма амортизации, начисленной на вышеуказанных объектах основных средств, отраженная на балансовых счете 4.104.10 «Амортизация недвижимого имущества учреждения», по состоянию на 01.01.2018 составила 503 024,38 рублей.

Таким образом, в бухгалтерском учете МБУ ДО МУК по состоянию на 01.01.2018 года:

- на балансовом счете 4.101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» необоснованно отражена информация о стоимости объектов недвижимого имущества (сети канализационные, водопроводные, тепловые) в сумме 629 856,00 рублей, права на который подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, принятого к учету в нарушение п. 36 Инструкции № 157н, без обязательного приложения документов, подтверждающих государственную регистрацию права;

- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в нарушение пунктов 3, 332 Инструкции № 157н не отражена информация о стоимости объектов недвижимого имущества (сети канализационные, водопроводные, тепловые) в сумме 629 856,00 рублей, подлежащего учету на забалансовом счете с момента получения в пользование до государственной регистрации права оперативного управления;

- на балансовом счете 4.104.10 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» необоснованно отражена информация о суммах начисленной амортизации на объекты недвижимого имущества (сети канализационные, водопроводные, тепловые), принятые к учету при отсутствии факта государственной регистрации права оперативного управления, по состоянию на 01.01.2018г. в сумме 503 024,38 рублей.

В результате в нарушение пункта 1 статьи 162, пункта 2 статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 3, 4, 36, 92, 332 Инструкции № 157н МБУ ДО МУК при ведении бухгалтерского учета не обеспечена полная и достоверная информация о наличии

имущества на балансовом счете 4.101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», суммах начисленной амортизации на счете 4.104.10 «Амортизация недвижимого имущества учреждения», забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к искажению данных на указанных счетах в проверяемом периоде.

Допущенное нарушение в бухгалтерском учете имущества, полученного в пользование, привело к искажению годовой бюджетной отчетности МБУ ДО МУК за 2017 год, а именно:

– в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс (ф. 0503130)) данные по строкам 010 «Основные средства, всего», 011 «Недвижимое имущество учреждения» на начало года (на 01.01.2017г.), на конец года (на 01.01.2018г.) завышены на сумму 629 856,00 рублей, данные по строкам 020 Амортизация основных средств», 021 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» на начало года (на 01.01.2017г.) завышены на сумму 135 467,92 рубля, на конец года (на 01.01.2018г.) завышены на сумму 126 831,62 рубля; данные по строкам 030 «Основные средства (остаточная стоимость)», 031 «Недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость)» на начало года (на 01.01.2017г.) завышены на сумму 135 467,92 рубля, на конец года (на 01.01.2018г.) завышены на сумму 126 831,62 рубля;

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справка в составе Баланса, ф. 0503130) на начало года (на 01.01.2017г.), на конец года (на 01.01.2018г.) данные по строкам 010 «Имущество, полученное в пользование, всего», 011 «В том числе: недвижимое» занижены на сумму 629 856,00 рублей;

– в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (далее – Сведения ф. 0503168) данные по строкам 010 «Основные средства», 012 «Нежилые помещения» на начало года (на 01.01.2017г.), на конец года (на 01.01.2018г.) завышены на сумму 629 856,00 рублей, данные по строкам 050 Амортизация основных средств», 052 «Амортизация нежилых помещений» на начало года (на 01.01.2017г.) завышены на сумму 494 388,10 рублей, на конец года (на 01.01.2018г.) завышены на сумму 503 024,38 рублей.

Таким образом, МБУ ДО МУК в годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год (Баланс (форма 0503730) данные по строкам 020 «Амортизация основных средств», 021 «Амортизация недвижимого имущества учреждения», 031 «Недвижимое имущество учреждения

(остаточная стоимость)» на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г. завышены на сумму 135 467,92 рубля и 126 831,62 рубля соответственно.

По данным бухгалтерского учета, объекты основных средств (сети канализационные, водопроводные, тепловые) в 2018 году были перенесены со счета 4.101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» на счет 4.101.28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» (сети водопроводные и тепловые) и на счет 4.101.36 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» (сети канализационные).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации, объекты основных средств (сети водопроводные, тепловые, канализационные), прочно связанные с землей, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, необоснованно перенесены на счета движимого имущества учреждения.

8.1.2. Проверкой Перечня ОЦДИ с Главными книгами за 2017 г., 2018 г. и оборотными ведомостями по нефинансовым активам (ф. по ОКУД 0504035) установлено.

Перечень особо ценного движимого имущества МБУ ДО МУК утвержден Приказом Управления образования от 11.11.2014 № 797 (с изменениями от 31.12.2015 № 919, от 23.05.2018) (далее Приказ 797).

КСП г. Азова отмечает, в январе 2018 года в состав особо ценного имущества были включены водопроводные сети стоимостью 350 839,00 рублей и тепловые сети стоимостью 203 411,00 рублей без включения данного имущества в Приказ 797.

Согласно Постановлению администрации города Азова от 03.05.2018 года № 936 «О муниципальном имуществе», акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 03.05.2018 № 4, право оперативного управления на автомобиль ВАЗ 21053 и грузовую машину ГАЗ 5327 были прекращены и переданы Управлению образования и МБУО «Хозяйственно-эксплуатационная группа» г. Азова соответственно. Данные объекты были исключены из перечня ОЦДИ Приказом Управления образования от 23.05.2018 № 418.

Других поступлений и списаний ОЦДИ в проверяемом периоде не осуществлялось.

8.1.3. Проверкой учета и движения иного движимого имущества за 2017 год текущий период 2018 года установлено следующее.

Остаток иного движимого имущества МБУ ДО МУК по состоянию на 01.01.2017 года согласно данным учета составил 1 120 388,48 рублей, поступило за 2017 год – 150 320,00 рублей, выбыло – 4400,00 рублей. Остаток иного движимого имущества по состоянию на 01.01.2018 года согласно данным учета составил 1 266 308,48 рублей. За период январь-сентябрь 2018 года поступлений не осуществлялось, выбыло – 123 336,00 рублей.

Поступление иного движимого имущества в 2017 году в сумме 150 320,00 рублей осуществлено за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Были приобретены: 2 интерактивные доски на сумму 81 600,00 рублей, 3 проектора на сумму 64 320,00 рублей, 2 крепления для проекторов в сумме 4400,00 рублей. Выбытие иного движимого имущества в сумме 4400,00 рублей осуществлено посредством переноса за баланс основных средств, стоимостью менее 3,0 тыс. рублей.

Выбытие иного движимого имущества в 2018 в сумме 123 336,00 рублей осуществлено согласно Постановлений администрации г. Азова «О муниципальном имуществе» от 27.03.2018 № 662, от 20.06.2018 № 1379, от 03.05.2018 года № 936. Согласно вышеуказанным постановлениям, право оперативного управления на имущество МБУ ДО МУК (12 станков на общую сумму 81400,00 рублей, 1 принтер стоимостью 8 000,00 рублей, 1 грузовая машина стоимостью 33 936,00 рублей) было прекращено и передано бюджетным учреждениям города Азова (Управление образования, МБУО СШОР № 1, 11, МБУО «Хозяйственно-эксплуатационная группа» г. Азова).

8.2. Проведение осмотра земельного участка и объектов МБУ ДО МУК, соответствие санитарно-эпидемиологическим требованиям. Наличие и соблюдение установленных порядков и стандартов оснащения.

8.2.1. Осмотр земельного участка и объектов МБУ ДО МУК произведен 18.10.2018 года (Приложение № 5).

Визуальным осмотром установлено следующее.

Земельный участок, принадлежащий МБУ ДО МУК на праве постоянного (бессрочного) пользования, площадью 788 кв.м. используется Учреждением в уставных целях.

Установлены помещения, не используемые Учреждением с 1.09.2016 года в уставных целях:

- в здании по адресу: г. Азов, пер. Красноармейский, д. 10/90 (мастерские), площадью 211,2 кв. м.;
- в здании по адресу: г. Азов, пер. Красноармейский, д. 10/90 (гараж) площадью 85,7 кв.м., на оставшейся площади 64,7 кв. м. хранятся два

автомобиля (легковой ВАЗ 2106 и грузовой ГАЗ 5227), которые также не используются Учреждением;

- в здании по ул. Привокзальной, 33 площадью 94,3 кв. м.

Вышеуказанные объекты не используются Учреждением в связи с переходом МБУ ДО МУК из общеобразовательного в учреждение дополнительного образования, связанного с этим сокращением численности обучающихся и отменой практических занятий по вождению автомобилей.

Помещения общей площадью 455,9 кв. м. в уставной деятельности МБУ ДО МУК не используются, при этом оплата коммунальных услуг осуществляется Учреждением в полном объеме.

Общая сумма расходов на содержание (техобслуживание (услуги управляющей компании), отопление) помещений не используемых МБУ ДО МУК в уставных целях общей площадью 455,9 кв. м., в проверяемом периоде составила 253 444,57 рублей, в том числе в 2017 году – 163 514,52 рубля, за 9 месяцев 2018 года – 89 930,05 рублей (сумма определена расчетным путем) (Приложение № 6).

Таким образом, в связи с осуществлением расходов по содержанию помещений не используемых в уставных целях, допущено неэффективное, с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата расходование средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета города в сумме 253 444,57 рублей.

Также, в проверяемом периоде не использовались в уставных целях два автомобиля. Расходы по содержанию автомашин (ГСМ, запасные части, страховые полюса) не осуществлялись. В проверяемом периоде был оплачен транспортный налог в сумме 9 367,00 рублей, в том числе за 2017 год в сумме 5 460,00 рублей, за 9 месяцев 2018 года в сумме 3 907,00 рублей.

Таким образом, в связи с оплатой транспортного налога автомашин, не используемых в уставных целях, допущено неэффективное, с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата расходование средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета города в сумме 9 367,00 рублей.

8.2.2. Соответствие санитарно-эпидемиологическим требованиям.

Постановлением главного государственного санитарного врача от 04.07.2014 № 41 утверждены санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных

организаций дополнительного образования детей № 2.4.4.3172-14 (далее СанПин 2.4.43172-14).

Учреждением получено 2 санитарно-эпидемиологических заключения:
- от 12.02.2008 № 61.35.04.000.М.000044.02.08 на осуществление деятельности по адресу: пер. Красноармейский, д. 10/90;
- от 07.04.2016 № 61.35.04.000.М.000025.04.16 на осуществление деятельности по адресам: ул. Измайлова, 52-а и ул. Привокзальная, д. 33.

В нарушении пункта 4.1, 4.3 СанПин 2.4.4.3172-14 объекты по адресам: ул. Измайлова, 52-а; пер. Красноармейский, 10/90; ул. Привокзальная, 33 не оборудованы системами горячего водоснабжения, водонагревающие устройства не установлены.

Произведен анализ соответствия фактически используемых площадей для занятий рекомендуемым нормам СанПин 2.4.4.3172-14 (Приложение № 7), согласно которому следует, что *обучение в 6 из 9 помещений для занятий осуществляется с нарушением рекомендуемых норм площади помещения на 1 ребенка*. Недостаток площадей на 1-го ребенка составляет от 0,07 кв. м. до 5,47 кв. м.

9. Анализ выполнения учреждением дополнительного образования детей показателей объема и качества, установленных муниципальными заданиями, результатов мониторинга выполнения муниципального задания, достоверности отчетности о выполнении муниципального задания. Оценка достоверности количества потребителей муниципальных услуг или количества муниципальных услуг. Оценка обеспечения соответствия качества муниципальных услуг установленным требованиям.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Статья 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации регламентирует содержание государственного (муниципального) задания.

Показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а

также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Азова и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации г. Азова от 16.10.2015 № 2028 (в редакции постановлений администрации г. Азова от 29.12.2017 № 3146, от 21.02.2018 № 403) (далее – Постановление № 2028).

Муниципальные задания МБУ ДО МУК на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов сформированы и утверждены Управлением образования администрации г. Азова (далее – Управление образования) 29.12.2016 года и 09.01.2018 года, соответственно включают в себя одну услугу «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Потребители муниципальной услуги: физические лица.

МБУ ДО МУК на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждены следующие муниципальные задания:

- муниципальное задание, утвержденное 29 декабря 2016 года, с общим объемом муниципальных услуг – 226 320 человеко-часов пребывания;
- муниципальное задание, утвержденное 9 июня 2017 года с общим объемом муниципальных услуг – 226 320 человеко-часов пребывания.

Таблица 11

	муниципальное задание, утвержденное 29 декабря 2016 года	муниципальное задание, утвержденное 9 июня 2017 года
код наименования муниципального учреждения по сводному реестру	61400185066140000000	603X1135
Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню	11.Г42.00	11Г42001000300701007100
Уникальный номер реестровой записи	60704000131142990711Г4200100300701007100103	607040000131142990711Г42001000300701007100105
Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги,	До 2%	До 5%

в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов)		
--	--	--

На 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 22.02.2018г. утверждены следующие муниципальные задания:

- муниципальное задание № 44, утвержденное 9 января 2018 года, с общим объемом муниципальных услуг – 3 321 человеко-часов;

- муниципальное задание, утвержденное 22 февраля 2018 года с общим объемом муниципальных услуг – 3 321 человеко-часов.

Таблица 12

	муниципальное задание № 44, утвержденное 9 января 2018 года	муниципальное задание, утвержденное 22 февраля 2018 года
наименование вида деятельности муниципального учреждения	Дополнительное образование	Дополнительное образование детей и взрослых
Уникальный номер по общероссийским базовым (отраслевым) или региональному перечню	11Г42001000300701007100	42.Г42.0
Уникальный номер реестровой записи	60704000131142990711Г42001003007010071000105	8042000.99.0.ББ52АЖ48000
Наименование показателя качества муниципальной услуги	Доля обучающихся освоивших дополнительную <u>общеобразовательную</u> программу по завершении реализации программы	Доля обучающихся освоивших дополнительную <u>общеразвивающую</u> программу по завершении реализации программы

Реализация дополнительных общеразвивающих программ осуществлялась по техническому направлению.

Замечания, связанные с нарушением порядка формирования муниципального задания отражены в акте проверки Управления образования.

9.1. Анализ выполнения МБУ ДО МУК показателей объема и качества, установленных муниципальным заданием, результатов мониторинга выполнения муниципального задания, достоверности отчетности о выполнении муниципального задания.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов от 09.01.2018г. (далее – Отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год), подписанный руководителем МБУ ДО МУК Агаевым Г.А., предоставлен в Управление образования г. Азова 09.01.2018г., в соответствии с п. 3.28 Постановления № 2028 и п. 7.4. приказа Управления образования г. Азова «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных образовательных услуг в отношении образовательных учреждений, учреждений образования города Азова и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

9.1.1. Анализ выполнения МБУ ДО МУК за 2017 год показателя объема предоставленной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год данный показатель «Число человеко-часов пребывания» исполнен на 100%.

Согласно информации предоставленной директором Учреждения от 23.10.2018 № 76 (Приложение № 8) расчет объема фактически оказанных за 2017 год муниципальных услуг произведен путем умножения количества обучающихся отраженных в форме федерального статистического наблюдения № 1-ДО «Сведения об учреждении дополнительного образования детей» по состоянию на 31.12.2017 года в количестве 615 человек на количество учебных часов за 4 учебных недели (согласно учебного плана на 2016-2017 и 2017-2018 учебные года $92 \text{ учебных часа} \times 4 \text{ недели} = 368 \text{ часов}$).

КСП г. Азова отмечает, полученный МБУ ДО МУК результат определяет количество человеко-часов, необходимых для освоения всеми учащимися всех реализуемых программ в течении 4 учебных недель и не определяет годовой объем оказанной муниципальной услуги.

В ходе контрольного мероприятия произведен расчет фактического количества детей, освоивших дополнительные общеразвивающие программы за 2017 год согласно информации полученной из журналов учета работы объединений, в системе дополнительного образования детей, с учетом нахождения преподавателей в отпуске в разрезе каждой дополнительной общеразвивающей программы, количества занимающихся групп по годам обучения, количества детей в группах и количества часов. (Приложение № 9). Расчет произведен согласно журналов учета работы объединений в системе дополнительного образования детей в соответствии с приказом Управления образования от 31.12.2015 № 931 «Об утверждении Методики определения значений показателей, характеризующих объемы (качество) муниципальных услуг (работ) в сфере образования, оказываемых

муниципальными учреждениями, находящимися в ведении Управления образования г. Азова» (в редакции приказа от 20.12.2017 № 974) (далее – приказ Управления образования от 31.12.2015 № 931).

В результате установлено, в 2017 году число человеко-часов пребывания составило 54 348 или 24% от показателя, отраженного в Отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год, в т.ч.:

Таблица № 12

Наименование программы	Информация согласно журналов учета работы объединений, в системе дополнительного образования детей за 2017 год				Программа организации летней деятельности «Лето-2017» в период с 01.06.2017 по 31.08.2017		Количество человеко-часов за 2017 год
	2016-2017 учебный год (с 01.01.2017 по 31.05.2017)		2017-2018 учебный год (с 01.09.2017 по 31.12.2017)		Кол-во человек	Кол-во человеко-часов	
	Кол-во человек	Кол-во человеко-часов	Кол-во человек	Кол-во человеко-часов			
Основы программирования в среде Python	15	540	-	-	15	120	660
Компьютерная графика и дизайн	60	2 220	56	1 904	60	612	4 736
Юный программист	-	-	30	1 080	-	-	1 080
Юный автослесарь	75	5 640	103	4 450	75	1 800	11 890
Юный медик	135	5 070	131	4 514	135	1 394	10 978
Экономическая азбука	75	2 790	69	2 346	75	1 080	6 216
Основы предпринимательской деятельности и маркетинга	60	2 280	55	1 870	60	720	4 870
Педагогика и психология вокруг нас	45	1 710	43	1 462	45	430	3 602
Юный юрист	60	2 280	30	1 020	-	-	3 300
Волшебный мир декоративно-прикладного искусства	30	750	37	1 666	29	364	2 780
Художественная обработка древесины	60	2 400	54	1 836	-	-	4 236
Итого	615	25 680	596	22 148	494	6 520	54 348

9.1.2. Анализ выполнения МБУ ДО МУК за 2017 год показателей качества предоставленной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год содержит следующую информацию о выполнении показателей качества

муниципальной услуги:

- доля обучающихся освоивших дополнительную общеразвивающую программу по завершении реализации программы – исполнение 100%;
- уровень соответствия дополнительной общеразвивающей программы учреждения дополнительного образования федеральным государственным требованиям и (или) примерной общеобразовательной общеразвивающей программе – исполнение 100 %;
- доля обучающихся, ставших победителями и призерами в региональных, всероссийских и международных мероприятиях – не менее 10%;
- доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги – исполнение 100%;
- доля своевременно устраненных учреждением дополнительного образования нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования – исполнение 100%.

9.1.2.1. Показатель «Доля обучающихся освоивших дополнительную общеразвивающую программу по завершении реализации программы». Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год данный показатель исполнен на 100%. В Учреждении разработано 10 дополнительных общеразвивающих программ, срок обучения по которым составляет от 1 года до 2 лет. Таким образом, Учредитель изначально установил показатель в размере 100% нереальный к исполнению, т.к. невозможно в одном учебном году освоить программы, срок обучения по которым превышает 1 учебный год.

Согласно информации директора Учреждения от 23.10.2018 № 76 (Приложение № 8) в 2016-2017 учебном году промежуточную и итоговую аттестацию прошли 615 человек, из них итоговую аттестацию прошли 120 человек или 19,5% (120 чел./615 чел.*100%).

К проверке представлен приказ от 19.05.2017 № 19 «О проведении промежуточной и итоговой аттестации обучающихся МБУ ДО МУК» согласно которому, итоговая аттестация обучающихся за 2016-2017 учебный год проведена по окончании обучения по следующим дополнительным образовательным программам: «Основы программирования в среде Python», «Юный юрист», «Юный автослесарь», также к проверке представлены составленные педагогами результаты итоговой аттестации за 2016-2017 учебный год, согласно которым по результатам аттестации проведенной в объединениях аттестовано 120 человек: «Основы программирования в среде

Python» - 15 человек, «Юный юрист» - 60 человек, «Юный автослесарь» - 45 человек.

Согласно приказа от 31.08.2017 № 26 «Об отчислении обучающихся 2016-2017 учебного года» в связи с окончанием обучения по дополнительным общеразвивающим программам из объединений отчислено 120 человек: Юный автослесарь – 45 чел., основы программирования в среде Python – 15 чел., юный юрист – 60 чел., т.е. по завершении реализации программ отчислено 120 человек.

Таким образом:

- количество обучающихся освоивших дополнительные общеразвивающие программы по завершении их реализации в 2016-2017 учебном году составило 120 человек или 19,5% от обучающихся;

- показатель качества «Доля обучающихся освоивших дополнительную общеразвивающую программу по завершении реализации программы», отраженный в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год – 100%, не является достоверным, фактически он составил 19,5%.

9.1.2.2. Показатель «Уровень соответствия дополнительной общеразвивающей программы учреждения дополнительного образования федеральным государственным требованиям и (или) примерной общеобразовательной общеразвивающей программе». Согласно Отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год данный показатель исполнен на 100%.

Установленный Учредителем показатель является заведомо неисполнимым, т.к. согласно действующего законодательства федеральные государственные требования в отношении дополнительных общеразвивающих программ не разрабатываются и не утверждаются. Согласно ч. 4 ст. 75 Федерального закона № 273-ФЗ содержание дополнительных общеразвивающих программ и сроки обучения по ним определяются образовательной программой, разработанной и утвержденной организацией, осуществляющей образовательную деятельность.

Таким образом, показатель качества «Уровень соответствия дополнительной общеразвивающей программы учреждения дополнительного образования федеральным государственным требованиям и (или) примерной общеобразовательной общеразвивающей программе» отраженный в Отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год – 100% не является достоверным, в связи с невозможностью его выполнения в принципе.

9.1.2.3. Показатель «Доля обучающихся, ставших победителями и призерами в региональных, всероссийских и международных мероприятиях». Согласно Отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год данный показатель исполнен в объеме - 10%.

Согласно информации директора Учреждения (Приложение № 8) количество победителей и призеров составило 62 человека, что составляет 10%. В подтверждение участия обучающихся в мероприятиях, Учреждением представлены копии приказов, дипломов и грамот победителей.

В ходе контрольного мероприятия, предоставлены подтверждающие документы на 35 человек, ставших победителями и призерами в региональных, всероссийских и международных мероприятиях в 2017 году (Международный уровень – 16 человек, Всероссийский уровень – 18 человек, Региональный уровень – 1 человек).

Согласно информации Учреждения, количество обучающихся в МБУ ДО МУК в 2017 году по данным формы федерального статистического наблюдения № 1-ДО «Сведения об учреждении дополнительного образования детей» составило 615 человек.

$$35 \text{ чел.} / 615 \text{ чел.} * 100\% = 5,7\%$$

Таким образом:

- показатель качества «Доля обучающихся, ставших победителями и призерами в региональных, всероссийских и международных мероприятиях», отраженный в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год – не менее 10%, не является достоверным;

- подтверждено документами 35 человека, что составляет 5,7%;

- с учетом допустимого отклонения (до 5%), установленного Учредителем показатель качества, считается выполненным.

9.1.2.4. Показатель «Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги».

Согласно приказу Управления образования от 31.12.2015 № 931, расчет данного показателя производится путем деления количества родителей (законных представителей), оценивающих положительно условия и качество предоставляемой услуги на общее число опрошенных родителей (законных представителей) (не менее 61%).

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год данный показатель исполнен на 100%. Согласно информации директора Учреждения (Приложение № 8) оценка данного показателя осуществлялась Учреждением путем анкетирования родителей.

Были проанализированы анкеты родителей и протокол результатов анкетирования родителей, обучающихся в МБУ ДО МУК. Согласно информации директора Учреждения (Приложение № 8) в анкетировании приняло участие 415 чел. и все 415 чел. удовлетворены условиями и качеством предоставляемой услуги. (415 чел./615 чел. *100%=67,5%)

К проверке представлены 415 анкет с положительной оценкой. При этом, анкеты не содержат информацию о дате проведения анкетирования, о группах, о объединениях в которых проводилось анкетирование, а также не содержат ФИО и подпись родителей.

Таким образом, показатель качества «доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги» отраженный в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год - 100% является достоверным.

9.1.2.5. Показатель «Доля своевременно устраненных учреждением дополнительного образования нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования». Согласно Отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год данный показатель исполнен на 100%. Согласно приказу Управления образования от 31.12.2015 № 931 расчет данного показателя производится путем деления количества своевременно исполненных предписаний на общее количество выданных предписаний, полученный результат умножается на 100.

Учреждением представлен журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля, прошитый, пронумерованный и скрепленный печатью и подписью руководителя в котором отражена информация о проверке проведенной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области в 2016 году, за 2017 год записи о проверках отсутствуют.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) в 2017 году МБУ ДО МУК в 2017 году проверки не проводилось.

Таким образом, показатель качества «доля своевременно устраненных учреждением дополнительного образования нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования» отраженный в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год - 100%, не является достоверным,

т.к. в 2017 году Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области проверки не проводились.

Таким образом, на основании изложенного в п. 8.1. настоящего Акта, МБУ ДО МУК допущено предоставление в Управление образования Отчета об исполнении муниципального задания за 2017 год с указанием недостоверных показателей объема и качества.

С учетом вышеизложенного, в действиях Агаева Г.А., являющегося должностным лицом – директором МБУ ДО МУК г. Азова, в связи с невыполнением муниципального задания за 2017 год усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Невыполнение государственного (муниципального) задания».

9.2. В рамках рассмотрения вопроса *оценки обеспечения соответствия качества услуг установленным требованиям*, рассмотрен вопрос реализации образовательных программ в МБУ ДО МУК.

9.2.1. В Учреждении в 2016-2017 учебном году реализовалось 10 образовательных программ, в 2017-2018 учебном году – 10 образовательных программ.

Основные требования к организации и осуществлению образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам регламентированы приказом Минобрнауки России от 29 августа 2013 года № 1008 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» (Далее - Порядок), а также приказом Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 1 марта 2016 года № 115 «Об утверждении региональных рекомендаций к регламентации деятельности образовательных организаций Ростовской области, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным образовательным программам» (Далее – Рекомендации).

Образовательные программы, реализуемые Учреждением: в 2016-2017 учебном году утверждены приказом директора от 01.09.2016 № 25, в 2017-2018 учебном году утверждены приказом директора от 01.09.2017 № 30.

9.2.2. Согласно Федерального закона № 273-ФЗ учебный план - документ, который определяет перечень, трудоемкость, последовательность и распределение по периодам обучения учебных предметов, курсов,

дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности и, если иное не установлено настоящим Федеральным законом, формы промежуточной аттестации обучающихся.

В ходе выборочной проверки установлено, учебные планы на 2016-2017 и 2017-2018 учебные годы составлены на основании отраженных в дополнительных образовательных программах необходимых для их освоения количества часов по годам обучения.

Расчет фактической реализации образовательных программ произведен на основании информации полученной из журналов учета работы объединения в системе дополнительного образования детей, с учетом нахождения преподавателей в отпуске в разрезе количества занимающихся групп по годам обучения и количества часов, информации о количестве часов необходимых для освоения программ по годам обучения и учебных планов на 2016-2017, 2017-2018 учебные года.

При этом фактическое количество часов, выданных преподавателями в 2016-2017 и 2017-2018 учебных годах не соответствует количеству учебных часов, указанных в учебных планах (больше или меньше).

В ходе проверки установлено, что в Учреждении в 2016-2017 учебном году, 89 учащимся по отдельным программам не было предоставлено запланированное учебным планом количество часов, в том числе:

- по программе «Основы программирования в среде Python» 2 часа;
- по программе «Педагогика и психология вокруг нас» 2 часа;
- по программе «Волшебный мир декоративно-прикладного искусства» 26 часов.

В ходе проверки установлено, что в Учреждении в 2017-2018 учебном году, 30 учащимся по программе «Основы предпринимательской деятельности и маркетинга» не было предоставлено запланированное учебным планом количество часов - 2 часа.

Таким образом, МБУ ДО МУК в нарушение пункта 6 статьи 28 Федерального закона № 273-ФЗ не были реализованы отдельные образовательные программы, в том числе:

- 89 учащимся в 2016-2017 учебном году,
- 30 учащимся в 2017-2018 учебном году.

9.2.3. В соответствии с пунктом 6.6. Рекомендаций, структура дополнительной общеобразовательной программы содержит следующие элементы:

1. Титульный лист.

2. Пояснительную записку (в том числе направленность, вид программы, цель, задачи, планируемый результат).

3. Учебно-тематический план (учебный план).

4. Содержание программы.

5. Методическое обеспечение дополнительной общеобразовательной программы (в том числе диагностические материалы, условия реализации программы, методические материалы, и т.д.).

6. Список литературы.

В ходе проверки дополнительных общеобразовательных программ на соответствие требуемой структуре установлено, что 8 программ из 10-ти содержат требуемые разделы, в 2 (20%) программах («Волшебный мир декоративно-прикладного искусства» и «Экономическая азбука») отсутствует раздел «Методическое обеспечение дополнительной общеобразовательной программы».

9.2.4. В ходе выборочной проверки 5-ти нижеперечисленных дополнительных образовательных программ установлено следующее. В нарушение пункта 6.7.3 Рекомендаций, в пояснительной записке отсутствует необходимая информация:

1. Дополнительная общеобразовательная программа «Волшебный мир декоративно-прикладного искусства». В пояснительной записке отсутствуют виды занятий, формы организации образовательного процесса (индивидуальные, групповые и т.д.), а также актуальность программы.

2. Дополнительная общеобразовательная программа «Педагогика и психология вокруг нас». В пояснительной записке отсутствуют адресат программы (пол, круг интересов, уровень подготовки), формы организации образовательного процесса (индивидуальные, групповые и т.д.).

3. Дополнительная общеобразовательная программа «Юный юрист». В пояснительной записке отсутствуют адресат программы (пол, круг интересов, уровень подготовки), сроки реализации программы, режим занятий (периодичность и продолжительность). Кроме того, указанная в пояснительной записке направленность программы интеллектуально-познавательная не соответствует направленности указанной в пункте 9 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам утвержденного приказом Минобрнауки России от 29 августа 2013 года № 1008.

4. Дополнительная общеобразовательная программа «Основы предпринимательской деятельности и маркетинга». В пояснительной записке отсутствуют адресат программы (пол, круг интересов, уровень подготовки).

В нарушение пункта 6.7.4 Рекомендаций, в учебном плане дополнительных общеобразовательных программ: «Юный медик», «Основы предпринимательской деятельности и маркетинга», в учебном плане программ, предусматривающих индивидуальную форму организации образовательного процесса, не выделена колонка часов на ведение индивидуальных занятий.

9.2.5. При сверке расписания работы объединений МБУ ДО МУК на 2016-2017 и 2017-2018 учебные года с программами расхождений не установлено.

Таким образом, в разрезе анализа программ установлено:

1. В Учреждении в 2016-2017 учебном году реализовалось 10 образовательных программ, в 2017-2018 учебном году – 10 образовательных программ.

2. МБУ ДО МУК в нарушение пункта 6 статьи 28 Федерального закона № 273-ФЗ не были реализованы отдельные образовательные программы, в том числе:

- 89 учащимся в 2016-2017 учебном году,

- 30 учащимся в 2017-2018 учебном году.

3. В ходе проверки дополнительных общеобразовательных программ на соответствие требуемой структуре установлено, в 2 (20%) программах из 10-ти отсутствует раздел методическое обеспечение дополнительной общеобразовательной программы.

4. В ходе выборочной проверки в 5-ти из 10-ти (50%) дополнительных образовательных программах в нарушение пункта 6.7.3 Рекомендаций, в пояснительной записке отсутствует необходимая информация, в нарушение пункта 6.7.4. Рекомендаций в учебном плане программ, предусматривающих индивидуальную форму организации образовательного процесса, не выделена колонка часов на ведение индивидуальных занятий.

9.3. Анализ мониторинга результатов выполнения муниципального задания.

В соответствии с пунктом 1.4. приказа Управления образования г. Азова от 26.12.2016 № 822 специалистом Управления осуществляется контроль за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями и учреждениями образования, в том числе по средствам предоставления учреждениями отчета о выполнении муниципального задания муниципальными бюджетными образовательными

учреждениями, учреждениями образования, в соответствии с формой согласно приложению № 2 Постановления № 2028.

Частью 3 Муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 09 июня 2017 года предусмотрен порядок контроля за исполнением муниципального задания включающий в себя следующие формы контроля: выездной контроль с периодичностью (плановая проверка – в соответствии с планом проверок и внеплановая проверка – в случаях, предусмотренных законодательством и муниципальными правовыми актами г. Азова) документарный контроль с периодичностью по мере поступления информации и отчетности о выполнении муниципального задания. Орган осуществляющий контроль за оказанием услуги – Управление образования.

Согласно, информации представленной Управлением образования г. Азова от 29.10.2018 № 50/10/01.1-14/4240, специалистом Управления образования проводится контроль за выполнением муниципального задания по средствам предоставления учреждениями отчета о выполнении муниципального задания в следующие сроки: 01.10.2017г.; 01.01.2018г. не позднее 05 числа, следующего за отчетным периодом и в декабре, не позднее 15 числа предварительный отчет. При этом плановые проверки Управлением образования в 2017 году и проверяемом периоде 2018 года не проводились.

10. Проверка обоснованности и достоверности сведений о численности обучающихся в учреждениях дополнительного образования.

Согласно информации отраженной в форме федерального статистического наблюдения № 1-ДО «Сведения об учреждении дополнительного образования детей» по состоянию на 31.12.2017 года в Учреждении обучалось 615 человек, дети с ограниченными возможностями здоровья и дети инвалиды не обучаются.

10.1. Согласно частью 2 статьи 30 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 273-ФЗ) образовательная организация принимает локальные нормативные акты по основным вопросам организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие правила приема обучающихся, формы, периодичность и порядок текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, порядок и основания перевода, отчисления и восстановления обучающихся, порядок оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между образовательной организацией и обучающимися и (или) родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся.

Правила приема обучающихся в МБУ ДО МУК регламентируются следующими документами:

- Административный регламент (далее – Регламент), утвержденный приказом Управления образования от 15 декабря 2015 года № 826 «Об утверждении административных регламентов предоставления муниципальных услуг в сфере образования города Азова» (в редакции приказа от 08.06.2016 № 351) предоставления муниципальной услуги «Зачисление в образовательное учреждение (кроме ДОУ)» (п. 2.7.1.);

- Устав Учреждения (п. 6.7.2.);

- Положение о приеме обучающихся в МБУ ДО МУК (далее – Положение) (пункты 4.1, 4.2) утверждены приказом директора МБУ ДО МУК от 22.04.2016 № 23.

КСП г. Азова отмечает, во всех локальных нормативных актах установлен различный перечень документов необходимых для приема в Учреждение.

В нарушение части 2 статьи 30 Федерального закона № 273-ФЗ порядок оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между образовательной организацией и обучающимися и (или) родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся в МБУ ДО МУК не принят.

Согласно пунктам 4.1, 4.2, прием обучающихся осуществляется на основании следующих документов:

1. Заявление обучающегося, достигшего возраста 14 лет.
2. Заявление одного из родителей (или законного представителя обучающегося) до 14 лет.
3. Копия свидетельства о рождении обучающегося до 14 лет.
4. Копия паспорта, обучающегося с 14 лет.

Перечень документов, необходимых для зачисления, определенный локальным актом МБУ ДО МУК не соответствует перечню документов, определенных пунктом 6.7.2. Устава Учреждения и п. 2.7.1. Регламента.

Проведена проверка наличия документов, необходимых для зачисления поступающих в МБУ ДО МУК, в ходе проверки установлено следующее.

В нарушение Положения порядке формирования, ведения и хранения личных дел обучающихся, утвержденного приказами директора МБУ ДО

МУК от 31.08.2016 № 49 и от 31.08.2017 № 29, в личных делах 111 обучающихся отсутствовали необходимые документы, а именно: копии свидетельств о рождении ребенка и копии паспортов обучающихся.

10.2. Согласно ч. 1 ст. 53 Федерального закона № 273-ФЗ основанием возникновения образовательных отношений является распорядительный акт организации, осуществляющей образовательную деятельность, о приеме лица на обучение в эту организацию.

Согласно п. 2.5.3. Регламента зачисление в Учреждение оформляется приказом руководителя Учреждения в течение 7 рабочих дней после приёма документов.

Согласно п. 6.7.1. Устава Учреждения основанием возникновения образовательных отношений является приказ МБУ ДО МУК г. Азова о зачислении обучающихся в учреждение.

Согласно п. 2.8. Положения зачисление в МБУ ДО МУК производится на основании приказа директора.

К проверке представлены приказы директора МБУ ДО МУК:

- от 01.09.2016 № 51 «О зачислении на обучение» согласно, которому зачислено для обучения на 2016-2017 учебный год по дополнительным общеразвивающим программам 615 человек;
- от 31.08.2017 № 26 «Об отчислении обучающихся 2016-2017 учебного года» согласно, которому отчислено 375 человек;
- от 01.09.2017 № 30 «О зачислении и переводе учащихся на обучение по дополнительным общеразвивающим программам на 2017-2018 учебный год» согласно, которому на 2017-2018 учебный год зачислено 375 человек, переведено 240 человек;
- от 19.04.2018 № 17 «Об отчислении обучающихся» согласно, которому отчислено 4 человека;
- от 20.04.2018 № 20 «О зачислении на обучение» согласно, которому зачислено 4 человека;
- от 31.08.2018 № 36 «Об отчислении обучающихся» согласно, которому отчислено 405 человек;
- от 01.09.2018 № 43 «О зачислении и переводе учащихся на обучение по дополнительным общеразвивающим программам на 2018-2019 учебный год» согласно, которому на 2018-2019 учебный год зачислено 405 человек, переведено 210 человек.

В ходе проверки соответствия приказов о зачислении и заявлений родителей (законных представителей) не подтверждено заявлениями

родителей (законных представителей) на момент составления приказов (1 сентября) зачисление 279 человек (Приложение № 10), в том числе:

- в 2016-2017 учебном году - 179 человек,*
- в 2017-2018 учебном году 100 человек.*

Недостающие заявления предоставлены позже в период с сентября по октябрь учебного года.

По данным, отраженным в форме федерального статистического наблюдения № 1-ДО «Сведения об учреждении дополнительного образования детей» по состоянию на 31.12.2017 года в МБУ ДО МУК обучалось 615 человек, согласно приказов о зачислении и переводе на 2017-2018 учебный год по состоянию на 31.12.2017 года количество обучающихся составило 615 человек.

Таким образом на 01.01.2018:

- согласно приказов о зачислении (с учетом перевода и отчислений) в МБУ ДО МУК обучалось 615 человек, что подтверждено заявлениями родителей,

- в нарушение пункта 6.7.2. Устава Учреждения, пункта 2.7.1. Регламента, пунктов 4.1, 4.2 Положения без оснований (заявлений обучающихся, достигших возраста 14 лет, заявлений родителей (законных представителей)) включены в приказы о зачислении по состоянию на 01.09.2017 100 человек, или (16%), заявления предоставлены позже.

10.3. Выборочной проверкой соблюдения МБУ ДО МУК обоснованности перевода обучающихся на следующий учебный год нарушений не установлено.

10.4. Выборочной проверкой соблюдения Учреждением требований к отчислению обучающихся нарушений не установлено.

11. Оценка организации деятельности учреждений дополнительного образования, соблюдение режима работы, расписание занятий (с учетом организации учебного процесса в общеобразовательных учреждениях, в каникулярное время, выходные дни). Наличие возможности выбора режима и темпа освоения образовательных программ, в том числе для одаренных детей, детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов.

11.1. В соответствии с Положением о режиме занятий, обучающихся МБОУ ДО МУК г. Азова, утвержденного приказами и.о. директора МБУ ДО МУК от 31.08.2016 № 49, директора МБУ ДО МУК г. Азова от 31.08.2017 № 29 (далее – Положение о режиме занятий обучающихся) в МБУ ДО МУК г. Азова учебный день начинается с 9:00 заканчивается 18:30.

Согласно пункту 8.4. СанПиН 2.4.4.3172-14 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей» (далее - СанПиН 2.4.4.3172-14) утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 04.07.2014 № 41 в организациях дополнительного образования при наличии двух смен занятий организуется не менее 30-минутный перерыв между сменами для уборки и проветривания помещений.

Календарным учебным планом-графиком МБУ ДО МУК на 2016-2017 учебный год, принятым педагогическим советом МБУ ДО МУК г. Азова протокол № 1 от 31.08.2016г. и утвержденным и. о. директора МБУ ДО МУК 01.09.2016 установлено Учреждение работает с 8.30 до 18.00 часов, 1 смена начинается с 8.30 до 12.00 часов, 2 смена начинается с 13.00 до 18 часов.

В соответствии с комплектованием общеобразовательных учреждений г. Азова на 2016-2017, 2017-2018, 2017-2018 учебные годы порядка 28% детей занимаются в общеобразовательных учреждениях во вторую смену.

Режим занятий в МБУ ДО МУК в соответствии с расписанием построен таким образом, что в первую смену проходят 11% занятий во вторую смену 89% занятий, что соответствует действующему в городе режиму работы общеобразовательных учреждений, следовательно, режим работы МБУ ДО МУК обеспечивает доступность предоставляемых услуг.

11.2. Проверкой продолжительности занятий детей в учебные дни и наличия перерыва между занятиями нарушений не установлено.

11.3. Основные требования к организации и осуществлению образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам регламентированы приказом Минобрнауки России от 29 августа 2013 года № 1008 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» (Далее - Порядок), а также приказом Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 1 марта 2016 года № 115 «Об утверждении региональных рекомендаций к регламентации деятельности образовательных организаций Ростовской области,

осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным образовательным программам» (Далее – Рекомендации).

В соответствии с пунктом 6 Порядка организации, осуществляющие образовательную деятельность, реализуют дополнительные общеобразовательные программы в течение всего календарного года, включая каникулярное время.

В соответствии с пунктом 6.1.3. Рекомендаций для работы в летний период педагоги дополнительного образования на основании локального акта организации могут разрабатывать дополнительные программы или дополнительные модули (подпрограммы, разделы) к основной общеобразовательной программе.

В соответствии с пунктом 8.3. Рекомендаций в период летних каникул допускается работа детских творческих объединений в рамках деятельности профильных смен, учебно-тренировочных сборов, слётов, летних оздоровительных площадок, экспедиций, лагерей и т.д. В период школьных каникул объединения могут работать по отдельному плану, программе, специальному расписанию с переменным составом участников. Численность таких групп определяется локальным актом учреждения. План, программа, расписание утверждаются приказом директора учреждения.

При проверке реализации МБУ ДО МУК 2016-2017 и 2017-2018 учебных годов дополнительных общеобразовательных программ в период летних каникул установлено следующее.

В период летних каникул согласно приказов директора от 23.05.2017 № 21 «Об организации работы педагогов дополнительного образования в летний период 2016-2017 учебного года», от 24.05.2018 № 25 «Об организации работы педагогов дополнительного образования в летний период 2017-2018 учебного года» утверждается план работы объединений, программа организации летней деятельности и расписание занятий, а также к проверке представлены журналы учета работы объединений в системе дополнительного образования детей на 2016-2017 учебный год (с 01.06.2017 по 31.08.2017), журналы учета работы объединений в системе дополнительного образования детей на 2017-2018 учебный год (с 01.06.2018 по 31.08.2018).

11.4. 25 и 26 октября 2018 года выборочным методом проверена наполняемость групп дополнительного образования детей, результаты проверки оформлены актом проверки посещаемости детей объединений МБУ ДО МУК г. Азова б/н от 26.10.2018г. (Приложение № 11). В результате,

фактическое количество присутствующих детей по отношению к списочному составу составило 25 октября 2018г. – 68,9%, 26 октября 2018г. - 49%, что отражено в таблице № 13:

Таблица №13

Ф.И.О. руководителя	наименование объединения	Номер группы и год обучения	время проверки (час.мин)	списочный состав (чел.)	фактический состав (чел.)
25 октября 2018г.					
Вакалов А.А.	«Юный автослесарь»	1 год обучения гр. № 4	14-30	15	12
		1 год обучения гр. № 5	15-50	15	13
Тарарей А.Н.	«Художественная обработка древесины»	1 год обучения гр.	15-35	15	6
Итого				45	31
26 октября 2018г.					
Гриценко З.Ю.	«Компьютерная графика и дизайн»	1 год обучения	15-17	15	13
	«Юный программист»	1 год обучения	16-09	15	6
Хомченко И.В.	«Педагогика и психология вокруг нас»	2 год обучения	15-47	14	8
Сейфулаева М.Х.	«Математика вокруг нас»	1 год обучения	15-20	15	2
Итого				59	30

Таким образом, при анализе организации деятельности МБУ ДО МУК, соблюдения режима работы, расписания занятий (с учетом организации учебного процесса, в каникулярное время, выходные дни), наличия возможности выбора режима и темпа освоения образовательных программ, в том числе для одаренных детей, детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов установлено следующее:


1) Режим занятий в МБУ ДО МУК (11% занятий проходят в первую смену, во вторую смену 89% занятий), что соответствует действующему в городе режиму работы общеобразовательных учреждений (28% детей занимаются в общеобразовательных учреждениях во вторую смену), следовательно, режим работы МБУ ДО МУК обеспечивает доступность предоставляемых услуг.

2) В нарушение пункта 8.4. СанПиН 2.4.4.3172-14, в МБУ ДО МУК в 2016-2017 учебном году, 1 часовой перерыв между сменами для проведения уборки и проветривания помещений не организован.


Выводы и предложения по настоящей проверке будут изложены в отчете по результатам проверки, на основании которого будут приняты меры в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Азова, утвержденным решением Азовской городской Думы от 31.07.2014 № 344 «О Контрольно-счетной палате города Азова».

С актом ознакомлены:

Инспектор Контрольно-счетной палаты города Азова

 И.Г. Лутова

Директор МБУ ДО МУК г. Азова

 ^{с.з.а.е.г.а.н.н.а.а.а.а.}
Г.А. Агаев


Инспектор Контрольно-счетной палаты города Азова

 Н.Н. Gladkova


Директор
МБУО «Централизованная бухгалтерия»

 Л.В. Герасименко

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Азова

 О.Л. Христич

Главный бухгалтер
МБУО «Централизованная бухгалтерия»

 Даниленко М.Н.