

Отчет
контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности рационального использования средств бюджета Александровского района в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Центр развития» за 2019 год».

На основании пункта 1.5 Плана работы Счетной палаты муниципального образования Александровский район проведено контрольное мероприятие: проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности рационального использования средств бюджета Александровского района в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Центр развития» (далее – МАУДО «Центр развития», Учреждение) за 2019 год.

Контрольное мероприятие проведено председателем Счетной палаты муниципального образования Александровский район – Архиповой Т.Н.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения Учреждением условий получения, целевого и эффективного использования субсидии.

Предмет проверки: деятельность МАУДО «Центр развития» по использованию средств бюджета муниципального образования Александровский район, управление и распоряжение имуществом, находящемся в муниципальной собственности.

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр развития».

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Метод проверки: документальный, выборочный.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.02.2020 года по 16.03.2020 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан с возражениями. Отчет подготовлен с учетом принятых возражений.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального автономного учреждения.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Александровского района Оренбургской области «Центр развития», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Уставом муниципального

образования Александровский район Оренбургской области, постановлением администрации Александровского района Оренбургской области от 08.08.2014 года № 605-п «Об утверждении Положения о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных образовательных организаций Александровского района Оренбургской области».

Изначально МАУДО «Центр развития» было поименовано как Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы» Александровского района Оренбургской области. В связи с чем межрайонной ИФНС России № 10 выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ № 56 003163428 от 01 октября 2001 года.

В соответствии с постановлением главы администрации Александровского района от 18.10.2011 года № 856-п был изменен тип учреждения, произошло его переименование в муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Александровского района Оренбургской области «Центр внешкольной работы». В связи с чем межрайонной ИФНС России № 10 выдано Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц № 56 003348118 от 09 февраля 2012 года.

В июле 2015 года изменилось наименование учреждения на муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Александровского района Оренбургской области «Центр развития» в соответствии с Постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 395-п от 08.07.2015 года.

В октябре 2015 года изменилось наименование учреждения на муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Александровского района Оренбургской области «Центр развития» в соответствии с Постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 649-п от 20.10.2015 года.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Александровского района Оренбургской области «Центр развития».

Сокращенное наименование Учреждения: МАУДО «Центр развития».

Юридический и фактический адрес Учреждения: 461830, Оренбургская область, Александровский район, с. Александровка, ул. Мичурина, 37.

Учредителем МАУДО «Центр развития» является муниципальное образование Александровский район Оренбургской области. Функции и полномочия Учредителя МАУДО «Центр развития» от имени муниципального образования Александровский район Оренбургской области осуществляют:

- администрация Александровского района Оренбургской области (далее - Учредитель);

- муниципальное казенное учреждение «Отдел образования администрации Александровского района Оренбургской области» (далее Уполномоченный орган).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения получения дополнительного образования.

Так же учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет Устав, печать, штамп и бланки со своим наименованием, имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) иные лицевые счета в органах местного самоуправления.

Право на ведение образовательной деятельности возникает у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним Учредителем или приобретенного Организацией за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества.

Учредитель МАУДО «Центр развития» не несет ответственность по обязательствам Учреждения. МАУДО «Центр развития» не отвечает по обязательствам Учредителя.

Учреждение от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Имущество Учреждения закрепляется за ним Учредителем на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» с момента государственной регистрации Учреждения. Собственником имущества является муниципальное образование Александровский район Оренбургской

Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено законом. Собственник имущества Учреждения не имеет права на получение доходов от осуществления Учреждением деятельности и использования закрепленного за организацией имущества.

Учреждение имеет четырнадцать филиалов:

- филиал «Тукаевский», местонахождение: 461846, Александровский район, Оренбургская обл., с. Тукай, ул. Школьная, 14а;
- филиал «Султакаевский», местонахождение: 461840, Оренбургская область, Александровский район, с. Султакай, ул. Школьная, 1;
- филиал «Яфаровский», местонахождение: 461842, Оренбургская область, Александровский район, с. Яфарово, ул. Советская, 44;
- филиал «Хортицкий», местонахождение: 461834, Оренбургская область, Александровский район, с. Хортица, ул. Школьная, 11;

- филиал «Ждановский», местонахождение: 461856, Оренбургская область, Александровский район, с. Ждановка, ул. Ленина, 17;
- филиал «Притокский», местонахождение: 461837, Оренбургская область, Александровский район, пос. Романовский, ул. Центральная, 21;
- филиал «Добринский», местонахождение: 461835, Оренбургская область, Александровский район, с. Добринка, ул. Школьная, 2;
- филиал «Каликинский», местонахождение: 461843, Оренбургская область, Александровский район, с. Каликино, ул. Советская, 3;
- филиал «Александровский», местонахождение: 461830, Оренбургская область, Александровский район, с. Александровка, ул. Мичурина, 24;
- филиал «Марковский», местонахождение: 461852, Оренбургская область, Александровский район, пос. Марковский, ул. Школьная, 2;
- филиал «Исянгильдиновский», местонахождение: 461850, Оренбургская область, Александровский район, с. Исянгильдино, ул. Советская, 23;
- филиал «Петровский», местонахождение: 461848, Оренбургская область, Александровский район, с. Петровка, ул. Гагарина, 56б;
- филиал «Загорский», местонахождение: 461835, Оренбургская область, Александровский район, пос. Загорский, ул. Школьная, 4;
- филиал «Кутучевский», местонахождение: 461831, Оренбургская область, Александровский район, с. Кутучево, ул. Новая, 16.

Филиал не является самостоятельным юридическим лицом и действует на основании положения, утвержденного приказом директора Учреждения.

В проверяемом периоде, в соответствии со ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями), МАУДО «Центр развития» бессрочно осуществляет образовательную деятельность в соответствии с лицензией серия 56Л01 № 0004408, регистрационный № 2466 от 18 февраля 2016 года, выданной бессрочно Министерством образования Оренбургской области на основании приказа № 01-21/319 от 18 февраля 2016 года. Согласно приложению к лицензии, Учреждение имеет право на оказание услуг по реализации образовательных программ, по подвидам дополнительного образования.

Для осуществления денежных операций открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области:

- 30536Э34480 - для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе;
- 31536Э34480 – для субсидий на иные цели.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществляло МКУ «Центр по обеспечению деятельности образовательных учреждений».

В целях ведения бухгалтерского учета приказом директора № 103 от 29.12.2018 года утверждена Учетная политика. ***В приложении к нему неверно указан номер и дата приказа.***

В проверяемом периоде руководителем Учреждения являлся Голиков Алексей Викторович (приказ по МКУ «Отдел образования» № 13 от 07.03.2017 года).

2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в 2019 году (далее – муниципальное задание на 2019 год) утверждено приказом уполномоченного органа № 4 от 14.01.2019 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Александровского района от 10.12.2015 года № 815-п утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Александровского района муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности.

Ведомственным перечнем для МАУДО «Центр развития» предусмотрена одна муниципальная услуга: реализация дополнительных общеобразовательных обще развивающих программ. Уникальный номер муниципальной услуги по базовому (отраслевому) перечню – 11.Г 42.0. ***В соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (применяемый с 2018 года) наименование и код услуги в муниципальном задании отражены неверно. Следует отразить наименование муниципальной услуги как: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», уникальный номер услуги – «8010120.99.0.ББ57AE28000».***

На основании пункта 4 Правил формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – общероссийский перечень услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 1043 в общероссийский базовый перечень в отношении каждой государственной (муниципальной) услуги включаются наименования показателей, характеризующих качество и объем государственной (муниципальной) услуги, а также единицы их измерения.

Согласно общероссийскому перечню услуг наименование показателя объема муниципальной услуги в муниципальном задании должен быть отражено как «количество человеко-часов», единица измерения – «человеко-час». Согласно представленного муниципального задания за 2019 год наименование показателя звучит как «численность учащихся», единица измерения – «человек». По разъяснениям отдела Образования единица измерения «человек» указана в соответствии с постановлением

администрации Александровского района от 19.01.2017 года № 49-п «О внесении изменений в постановление от 10.12.2015 года № 815-п «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Александровского района муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности».

Счетная палата рекомендует привести в соответствие постановление администрации Александровского района № 815-п «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Александровского района муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности» (с учетом изменений) общероссийскому перечню услуг.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

В нарушении пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на 2019 год Отдел образования сформировал в соответствии с постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 815-п от 10.12.2015 года «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Александровского района муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности». Необходимо привести в соответствие приказ № 4 от 14.01.2019 года, заменив постановление администрации Александровского района Оренбургской области № 815п от 10.12.2015 года на постановление администрации Александровского района от 21.12.2015 года № 844-п «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных учреждений Александровского района».

Муниципальное задание МАУДО «Центр развития» сформировано по форме согласно приложению №1 к Постановлению № 844-п.

Потребителями муниципальной услуги по муниципальному заданию являются физические лица Александровского района в возрасте от 3 до 18 лет, тогда как муниципальная услуга предоставляется родителям (законным представителям), с которыми и заключаются договора на оказание услуги дополнительного образования.

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

В соответствии с разделом 2 приложения к постановлению администрации Александровского района от 21.12.2015 года № 844-п «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных учреждений Александровского района» нормативные затраты, рассчитываются на основании базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и территориальных корректирующих коэффициентов.

К проверке представлен приказ Отдела образования от 29.12.2018 г. № 242 «Об утверждении базовых нормативных затрат на оказание образовательными организациями муниципальных услуг в 2019 году», которым Учреждению утвержден базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг (на единицу услуги) в сумме 6560,9 рублей и отраслевой коэффициент - 1. Данным приказом утверждены и объемы нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в общей сумме 6 777 341,00 рублей.

В течение года показатели базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг менялись, окончательно их утверждение отражено приказом от 31.12.2019 г. № 246 «Об утверждении базовых нормативных затрат на оказание образовательными организациями муниципальных услуг на 2019 год». На основании данного приказа базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг (на единицу услуги) утвержден в сумме 6348,6 рублей и отраслевой коэффициент - 1. Данным приказом утверждены и объемы нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в общей сумме 6 461 701,00 рублей. Согласно формы 0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» сумма субсидии на выполнение государственного муниципального задания составляет 6 461 701,44 рублей. **Разница с объемом нормативных затрат составляет 0,44 рубля (превышение затрат над установленным нормативом).**

В соответствии с п.13 Положения к Постановлению № 844-п базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

В соответствии с пунктом 3.3 приказа отдела Образования № 91 от 08.05.2014 года при определении нормативных затрат на оказание муниципальной услуги учитываются нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги и нормативные затраты на общехозяйственные нужды за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества.

На основании расчета базового норматива затрат учтены следующие суммы затрат:

- непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги – 4 444 556,37 рублей;
- общехозяйственные нужды – 1 944 137,37 рублей;
- содержание имущества - 75 007,41 рублей.

Общая сумма нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальной услуги составляет 6 463 701,15 рублей, что не соответствует итоговой сумме по гр. 52 расчета нормативных затрат (6 461 701,54 рубль) и ф. 0503737 гр. 9 (6 461 701,44 рубля). Необходимо привести в соответствие данные показатели форм к единому значению.

Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществлялось в 2019 году на основании Соглашения № б/н от 10.01.2019 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» между Отделом образования и МАУДО «Центр развития».

Предметом указанных Соглашений является определение порядка и условий предоставления Отделом образования администрации Александровского района Учреждению субсидий из районного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Соглашение о порядке и условиях предоставления Субсидии на 2019 год заключено на сумму 6 777 341,00 рублей.

В соглашении имеется график перечисления Субсидии (объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года).

В течение финансового года между Отделом образования и Учреждением заключено 3 дополнительных соглашения к соглашению от 10.01.2019 года, в которых меняется объем субсидий.

Причины изменений объема субсидий не указывается.

Уточненный объем субсидии на 2019 год по последнему заключенному дополнительному соглашению от 30.12.2019 года к соглашению от 10.01.2019 года уменьшился на 315 639,56 рублей или на 4,7% и составил 6 461 701,44 рубль. Данные денежные средства в полном объеме выделены с местного бюджета.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетом формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкции 33н) о выполнении муниципального задания за 2019 год представлено в таблице:

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по соглашению	Факт по отчету (ф. 0503737)	Исполнение (%)
2019	Субсидия на	руб.	6461701,44	6461701,44	100,0

	выполнение муниципального задания				
--	---	--	--	--	--

Сумма фактически использованных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания за 2019 год составила 6 461 701,44 рублей (ф. 0503737), в том числе:

- на оплату труда – 4 368 768,61 рублей;
- иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда – 12 600,00 рублей;
- иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий – 6000,00 рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников Учреждения – 1 381 369,89 рублей;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 683 058,08 рублей;
- уплата налога на имущество организации и земельного налога – 9692,00 рублей;
- уплата иных платежей – 212,86 рублей.

Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» не предоставлена. В следствии чего остаток средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2020 года установить невозможно.

Пунктом 36 Постановления № 844-п предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащемся в соглашении. Перечисление субсидий на лицевой счет Учреждения осуществлялось с нарушением графика, субсидия перечислялась как в меньшем, так и в большем объеме. Так, объем перечислений субсидии по графику соглашения от 10.01.2019 года в январе месяце должен составить 474 414,00 рублей, фактически же перечислено 371 309,86 рублей, в том числе **после 25 января 2019 года перечислено 247 272,52 рубля. Так же в назначении платежа при перечислении субсидии на выполнение муниципального задания неверно указана дата соглашения от 29.12.2019 года, тогда как соглашение заключено 10.01.2019 года.**

В 2019 году на основании Соглашений между Отделом образования и МАУДО «Центр развития» подписанных начальником Отделом образования администрации Александровского района и директором МАУДО «Центр развития» Учреждению представлялись субсидии на иные цели в соответствии с следующими соглашениями, содержащими ряд ошибок:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 10 января 2019 года на сумму 200 000,00 рублей. В данном соглашении в пункте 2.1 в подпункте б неверно указана сумма субсидии в расшифровке. Так же в заявке для получения субсидии на иные цели неверно указан отчетный период (2018 год) и не указано целевое направление расходов. К данному соглашению было заключено дополнительное

соглашение от 26.12.2019 года, в котором не указано изменений суммы с ссылкой на пункт 2.1 подпункт б. в размере 80005,00 рублей.

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 10 января 2019 года на сумму 180 000,00 рублей. К данному соглашению было заключено дополнительное соглашение от 26.12.2019 года, в котором не указано изменений суммы с ссылкой на пункт 2.1 подпункт б. в размере 179 640,00 рублей.

В ходе сверки данных соглашения б/н от 10 января 2019 года с главной книгой Учреждения за 2019 год выявлено, что на счет учреждения поступила сумма в размере 180 440,00 рублей, что на 800,00 рублей больше суммы указанной в соглашении. Подтверждающих документов на данную сумму нет, денежные средства израсходованы в полном объеме в сумме 180 440,00 рублей. На основании пояснительной записки Отдела образования разница на сумму 800,00 рублей образовалась в связи с осуществлением возврата на счет Отдела образования излишне заказанной суммы командировочных расходов в связи с представлением некорректных данных в заявлении на подотчет на основании заявки на возврат № 1 по платежному поручению № 362906 от 25.09.2019 года.

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 10 апреля 2019 года на сумму 4 950,00 рублей. К данному соглашению было заключено дополнительное соглашение от 26.12.2019 года, в котором не указано изменений суммы с ссылкой на пункт 2.1 подпункт б. в размере 4700,00 рублей.

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 28 мая 2019 года на сумму 2 000,00 рублей.

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 06 июня 2019 года на сумму 673,20 рубля. Приложение № 1 «Заявка для получения субсидии на иные цели МАУДО «Центр развития» не предоставлено. ***В связи с этим целевое направление использования денежных средств определить не возможно.***

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 01 июля 2019 года на сумму 7 000,00 рублей. К данному соглашению было заключено дополнительное соглашение от 26.12.2019 года, в котором не указано изменений суммы с ссылкой на пункт 2.1 подпункт б. в размере 4500,00 рублей.

Общей ошибкой в каждом соглашении является некорректное отражение платежных реквизитов сторон. Наименование банка: Отделение по Оренбургской области Уральского Центрального банка Российской Федерации г. Оренбурга следует заменить на отделение Оренбург г. Оренбург.

Согласно информации, указанной в заявке для получения субсидии на иные цели МАУДО «Центр развития» расходы производились на патриотическое воспитание, обучение по теплу, охрану труда, страхование.

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения начиная с 2020 года будут устанавливаться в соответствии с приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В проверяемом периоде требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности МАУДО «Центр развития» должны быть установлены в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

В соответствии с вышеуказанными требованиями, а так же приказом Отдела образования от 24.06.2011 г. № 106 утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении отдела образования администрации Александровского района» (далее – Порядок).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год МАУДО «Центр развития» составлен не по утвержденной форме Порядка.

Первоначальный План ФХД на 2019 год МАУДО «Центр развития» утвержден 10.01.2019 года начальником Отдела образования администрации Александровского района.

В нарушение части 1 пункта 1.2 Порядка, План составлен на один финансовый год. При утверждении бюджета муниципального образования на 3 года План составляется и утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение части 2 пункта 2.4 Порядка, в таблице II Показатели финансового состояния учреждения не соответствуют показателям бюджетной отчетности форма 0503730 *Баланс государственного (муниципального) учреждения.*

С момента издания приказа Минфина РФ от 28.07.2010 г. №81н, в него внесены изменения и дополнения, изменилась форма таблицы III Показатели по поступлениям и выплатам учреждения. В связи с этим Счетная палата **предлагает актуализировать** Приказ Отдела образования от 24.06.2011 г. № 106.

Так же в разделе III Показатели по поступлениям и выплатам учреждения плана ФХД необходимо привести в соответствие наименование показателей статей КОСГУ в соответствии с приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с учетом последних изменений).

Первоначальный План ФХД на 2019 год МАУДО «Центр развития» утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 7 204 851,00 рубль, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 6 777 341,00 рубль;

- поступления от приносящей доход деятельности – 32 760,00 рублей;

- субсидия на иные цели 394 750,00 рублей.

по выплатам на общую сумму 7 204 851,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 6 777 341,00 рубль;

- поступления от приносящей доход деятельности – 32 760,00 рублей;

- субсидия на иные цели 394 750,00 рублей.

В течение года в План ФХД внесены изменения. План ФХД утвержден 30.12.2019 года, в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 6 760 753,83 рубля, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 6 461 701,44 рубль;

- поступления от приносящей доход деятельности – 27 534,19 рубля;

- субсидия на иные цели 271 518,20 рублей.

по выплатам на общую сумму 6 760 591,63 рубль, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 6 461 701,44 рубль;

- поступления от приносящей доход деятельности – 27 534,19 рубля;

- субсидия на иные цели 271 518,20 рублей.

В результате, общая сумма поступлений по Учреждению уменьшилась на 444 097,17 рублей, в том числе: за счет уменьшения объемов субсидий на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и доходов от приносящей доход деятельности.

Расходная часть Плана ФХД на 30.12.2019 г. распределена между экономическими статьями бюджетной классификации в сумме поступлений – 6 760 753,83 рубля. В Плане ФХД начисления на выплаты по оплате труда составляют 1 381 369,89 рублей, что не соответствует нормам отчисления (30,2%) должно быть – 1 317 227,73 рубля. Расходы по начислениям на выплаты по оплате труда завышены на 64 142,2 рубля.

В ходе проверки формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» с Планом финансово-хозяйственной деятельности МАУДО «Центр развития» по состоянию на 01.01.2020 г. выявлено расхождений сумм, отраженных в доходной и расходной части Учреждения с утвержденными плановыми показателями.

Показатели форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» и Плана ФХД представлены в таблице:

						рублей
Наименование	Ф. 0503737 Субсидия на	Ф.0503737 Иные	Ф.0503737 Приносяща	Всего по ф.0503737	План ФХД	Отклонение +,-

показателя	выполнение муниципального задания	субсидии	я доход деятельность (собственные средства Учреждения)			
Доходы – всего, в том числе:	6 461 701,44	271 518,20	27 534,19	6 760 753,83	6 760 753,83	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	6 461 701,44		27 534,19	6 489 235,63	6 489 235,63	0,0
Прочие доходы	-	271 518,20	-	271 518,20	271 518,20	0,0
Расходы - всего	6 461 701,44	271 518,20	27 534,19	6 760 753,83	6 760 591,63	-162,20

Общая сумма выплат в размере 6 760 591,63 рубль не соответствует суммарному показателю выплат в результате сложения числовых величин по КФО 2+4+5. Разница составляет 162,20 рубля.

Анализ исполнения Учреждением плана ФХД за 2019 год за счет субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и за счет собственных доходов представлен в таблице:

рублей

Показатели	КОСГУ	Утверждено планом ФХД	Кассовое исполнение (ф. 0503723)	Неисполненные назначения (гр. 4-гр.3)	% исполнения (гр.3/гр.4)*100
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:		6760753,83	6760753,83	0	100,0
Остаток на 01.01.2017г		-	-		
Расходы, в том числе		6760591,63	6760753,83	162,20	99,9
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	5787501,13	5787501,13	0	100,0
Заработная плата	211	4361681,24	4360381,24	-1300,0	100,0
Прочие выплаты	212	44450,0	45750,0	1300,0	97,2
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1381369,89	1381369,89	0,0	100,0
Оплата работ услуг, всего	220	537448,27	537610,47	162,20	100,0
Услуги связи	221	84357,53	84357,53	0	100,0
Транспортные услуги	222	0,0	0,0	0	0
Коммунальные услуги	223	168685,99	168848,19	162,20	99,9
Свет	223.10	91933,39			
Вода	223.30				

Тепло	223.40	76752,60			
Работа, услуги по содержанию имущества	225	102690,53	102690,53	0	100,0
Прочие работы, услуги	226	172514,22	172514,22	0	100,0
Страхование	227	9200,00	9200,0	0	100,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	8387,37	8387,37	0	100,0
Прочие расходы, в т.ч.	290	77804,86	77804,86	0	100,0
Налоги, пошлины и сборы.	291	9698,27	9698,27	0	100,0
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.	292	49,70	49,70	0	100,0
Иные выплаты текущего характера физическим лицам.	296	68056,89	68056,89	0	100,0
Поступление нефинансовых активов, всего	300	349450,00	349450,00	0	100,0
Увеличение стоимости основных средств	310	79250,00	79250,00	0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	270200,00	270200,00	0	100,0
Увеличение стоимости продуктов питания	342	0,00	0,00	0	0,0
Увеличение стоимости строительных материалов	344	530,00	530,00	0	100,0
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	239220,00	239220,0	0	100,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	30450,00	30450,0	0	100,0

Проведенным анализом исполнения Учреждением Плана ФХД за 2019 год установлено, что:

- доходная часть плана ФХД выполнена на 100,0%, сумма полученных доходов из всех источников составила 6 760 753,83 рубля.

- расходная часть плана ФХД выполнена на 99,9%, кассовые расходы Учреждения составили 6 760 753,83 рубля, при плановых назначениях – 6 760 591,63 рубль.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения составили расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда - 5 787 501,13 рубль или 85,6 % от общей суммы расходов. Расходы по оплате работ и услуг – 537 610,47 рублей или 8,0 %, по прочим расходам – 77

804,86 рубля или 1,2%, по поступлению нефинансовых активов – 349 450,00 рублей или 5,1%, по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме – 8 387,37 рублей или 0,1%

Проверкой установлено, что исполнение бюджетных средств в проверяемом периоде проводилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Анализ исполнения плана ФХД показал, что имеет место факт превышения фактических расходов учреждения над утвержденными плановыми назначениями по коду 212 «Прочие выплаты» в сумме 1300,00 рублей и 223 «Коммунальные услуги» в сумме 162,30 рубля.

Учреждением допущено превышение плановых назначений над фактическими расходами по коду 211 «Заработная плата» в сумме 1300,00 рублей.

4. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

В 2019 году оплата труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр развития» регулировалась:

- положением об оплате труда муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр развития» (далее - Положение об оплате труда), утвержденным приказом директора Учреждения от 29.12.2018 г. № 102;
- коллективным договором;
- тарификационными списками;
- приказами директора Учреждения, регламентирующими оплату труда.
- штатным расписанием Учреждения.

В нарушении пункта 1.13 Положения об оплате труда Учреждение штатное расписание не согласованно с Отделом образования администрации Александровского района и финансовым отделом администрации Александровского района.

Коллективный договор на бумажном носителе в адрес Счетной палаты не предоставлен. Согласно данным официального сайта МАУДО «Центр развития» коллективный договор заключен в срок на три года, что соответствует требованиям статьи 43 Трудового кодекса РФ. Дата его окончания 01.03.2019 года, после чего стороны имеют право продлевать действие коллективного договора на срок не более трех лет. ***Данных о продлении коллективного договора на сайте нет.***

Проверка приказов директора МАУДО «Центр развития», регламентирующих оплату труда, выявила отдельные нарушения, а именно ***в большинстве приказов, устанавливающих стимулирующие доплаты, не указываются конкретные пункты локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда. К примеру: приказ от 11.02.2019 г. № 3 «О выплатах стимулирующего характера», приказ от 15.02.2019 г. № 5 «О выплатах стимулирующего характера».***

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок за 2019 год проведена в соответствии с Положением об оплате труда.

Оплата труда работников Учреждения производилась из фонда оплаты труда, формируемого из средств финансового обеспечения, полученного в виде субсидий на выполнение муниципального задания, иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – за счет субсидий на иные цели.

В октябре 2019 года произошло увеличение размера должностного оклада у ряда работников, а именно у директора, специалиста по охране труда и секретаря - машиниста. Данное изменение размера должностного оклада отражено изменением в положении об оплате труда Учреждения в соответствии с выпиской из приказа № 58 от 01.10.2019 года.

Размер должностного оклада работников, определенный тарификационными списками, установлен в зависимости от разрядов в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий. Проверкой правильности установления должностных окладов нарушений не установлено.

Тарификационные списки работников на 2019 год утверждены начальником Отдела образования и завизированы директором Учреждения.

Предоставленные Учредителем расчетно-платежные ведомости за январь-декабрь 2019 года не в полном объеме раскрывают данные о начислениях работников МАУДО «Центр развития» с данными штатного расписания.

Проверка начисления заработной платы работникам Учреждения проведена выборочным методом по данным бухгалтерского учета и отчетности, путем анализа документов, материалов и сведений, предоставленных к проверке.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей не установлено. Табель учета рабочего времени составляется по форме 0504421, которая соответствует приказу Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 52н.

Фактов нарушения начисления и выплаты заработной платы не выявлено.

В соответствии с подпунктом 7 пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в числе обязательных реквизитов первичного документа указывается подпись с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации лица, подписавшего документ. В расчетно-платежной ведомости Учреждения руководитель учреждения указан как Евстафьев Виктор Георгиевич, с расшифровкой подписи Мокиной Елены Львовны, что является несоответствием подписи и расшифровки подписи и как следствие нарушением подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». **Необходимо актуализировать информацию в данной форме первичных документов.**

Пример: расчетно - платежные ведомости № 1582 за июль 2019 года, 2425 за ноябрь 2019 года, 2663 за декабрь 2019 года.

Выплата заработной платы в Учреждении производится 2 раза в месяц, безналичным путем, перечислением на карточки работников.

Остатков начисленной, но не выплаченной заработной платы по состоянию на 01.01.2020 года у Учреждения нет.

В ходе проверки установлено, что в 2019 году руководителю Учреждения, выплачивалась дополнительная заработанная плата, как педагогу дополнительного образования.

Положением об оплате труда не определены условия оплаты труда руководителю Учреждения за дополнительную работу.

Преподавательская работа (проведение занятий), выполняемая директором МАУДО «Центр развития», в течение установленной продолжительности рабочего дня одновременно со своей основной работой, должна быть оформлена как совмещение должностей по правилам ст. 60.2 ТК РФ и ст. 151 ТК РФ.

Согласно ст. 60.2 ТК РФ работнику, с его письменного согласия, может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня, наряду с работой определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату. При этом доплата за выполнение этой работы должна быть установлена соглашением сторон (часть вторая ст. 151 ТК РФ).

В силу пп. "ж" п. 2 постановления Минтруда РФ от 30.06.2003г. N 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры», преподавательская работа руководящих работников образовательных учреждений **не является совместительством** и не требует заключения трудового договора. Указанная работа допускается в основное рабочее время с согласия работодателя.

При **совмещении профессий (должностей)** не происходит назначения работника на другую должность, на него лишь возлагаются обязанности по выполнению дополнительной работы по этой должности. В этой связи соглашение сторон, о котором идет речь в ст. 151 ТК РФ, **не является дополнительным соглашением к трудовому договору**. Как следует из ст. 60.2 ТК РФ, дополнительная работа выполняется работником "наряду с работой, определенной трудовым договором", то есть она выходит за рамки работы, предусмотренной трудовым договором. Такая работа не может отражаться в трудовом договоре, иначе это будет уже не дополнительная, а предусмотренная трудовым договором работа.

Также, пунктом 5.4 Приложения 2 к приказу Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 г. N 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"

установлено, что определение учебной нагрузки лицам, замещающим должности педагогических работников наряду с работой, определенной трудовым договором, осуществляется путем заключения дополнительного соглашения к трудовому договору, в котором указываются срок, в течение которого будет выполняться учебная (преподавательская) работа, ее содержание, объем учебной нагрузки и размер оплаты. В отношении руководителя, замещающего должность педагогического работника, исключений не установлено.

При этом определение учебной нагрузки руководителю путем заключения дополнительного соглашения к трудовому договору не подразумевает внесение изменений в условие о трудовой функции работника и не влияет на саму возможность отмены работодателем поручения дополнительной работы или отказа руководителя от выполнения такой работы в порядке, установленном [ст. 60.2](#) ТК РФ.

По запросу Счетной палаты, Приказ (распоряжение) работодателя (Отдела образования) о выполнении работниками дополнительной работы не представлен. Соглашения сторон трудового договора, в которых определяется размер доплаты за выполнение работником дополнительной работы Отделом образования не заключены.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что оплата труда руководителям Учреждения за дополнительную работу, Учредителем производится **с нарушением Трудового кодекса**.

Так же при анализе трудового договора директора Учреждения № 107 от 07 марта 2017 года и дополнительных соглашений к нему выявлено несоответствие отнесения показателя КСТ (коэффициента стажа работы) к выплатам компенсационного характера. В соответствии с п. 5.4.1. раздела 5 и п. 7.1. раздела 7 Положения об оплате труда данный показатель относится к выплатам стимулирующего характера.

5. Проверка нефинансовых активов.

Проверка проводилась в части учета основных средств.

В 2019 году синтетический и аналитический учет основных средств велся на счетах бухгалтерского учета в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе МАУДО «Центр развития» числятся основные средства по автономной деятельности (сч.101.00) в сумме 79250,00 рублей, в том числе:

- машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения (сч. 101.24) – 9660,00 рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения (сч. 101.26) – 69590,00 рублей.

Согласно формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения по счету учета основных средств на 01.01.2020 года отражена сумма 3 376 783,45 рублей.

Показатели ф. 0503730 Баланса Учреждения по счетам учета основных средств не соответствуют показателям Главной книги Учреждения.

По запросу Счетной палаты администрацией Александровского района представлена выписка из Реестра муниципальной собственности по МАУДО «Центр развития». При сверке данных бухгалтерского учета проверяемого Учреждения по основным средствам с данными Реестра муниципальной собственности (далее – Реестр) по состоянию на 01.01.2020 года установлены расхождения (представлены в таблице).

рублей

Наименование	По данным Учреждения (балансовая стоимость ф. 0503730)	По данным Реестра муниципальной собственности	Отклонение +,- (гр. 3 – гр. 4)
1	2	3	4
Основные средства (балансовая стоимость)	3 376 783,45	3 229 977,03	146 806,42
Уменьшение стоимости основных средств	2 941 881,30	2 522 799,66	419 081,64
Основные средства (остаточная стоимость)	434 902,15	707 177,37	-272 275,22

Из представленной таблицы видно, что имеются расхождения стоимости основных средств, учтенных на синтетическом счете 101.00 «Основные средства» в Балансе Учреждения в сумме 146 806,42 рублей с данными Реестра.

Это означает, что требования п. 19, п.20 раздела II *Порядок учета имущества муниципальной собственности* Постановления администрации Александровского района от 28.11.2012 г. № 1142-п «Об утверждении положения «Об учете имущества, находящегося в муниципальной собственности Александровского района Оренбургской области, и ведении реестра муниципального имущества Александровского района Оренбургской области» в части постановки и выбытия имущества Учреждения в Реестре муниципального имущества, **в полном объеме не выполняются.**

6. Проверка доступности и открытости информации о деятельности Учреждения.

Согласно статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

Информация о деятельности Учреждения представляется и размещается им на созданном ресурсе официального сайта МАУДО «Центр развития» <http://alex-cvr.ucoz.ru/>.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. №86 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок), информация о деятельности Учреждения размещается на официальном сайте **bus.gov.ru** Учредителем Учреждения.

В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», на официальном сайте bus.gov.ru не размещена следующая информация:

- решение учредителя о создании учреждения (МАУДО «Центр развития»);*
- учредительные документы (устав) учреждения, в том числе внесенных в них изменений (МАУДО «Центр развития»);*
- свидетельства о государственной регистрации учреждения (МАУДО «Центр развития»);*
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения МАУДО «Центр развития» Голикова А.В.;*
- документы, содержащие сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения в новом составе.*

В нарушение части 2 пункта 15 Порядка, информация на сайте в течение 2019 года размещалась с нарушением сроков. Согласно пункта 15 Порядка, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, представляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В результате проверки размещения информации было установлено, что при размещении информации о муниципальном задании сроки были нарушены. Муниципальное задание на 2019 год размещено 15.03.2019 года.

План финансово- хозяйственной деятельности так же размещен с нарушением сроков 29.01.2019 года.

Так же муниципальное задание и план финансово хозяйственной деятельности на бумажных носителях содержат внесенные изменения, которые так же должны размещаться на сайте в течении 5 рабочих дней. Данная информация на сайте не размещалась.

Пунктом 22 Постановления администрации Александровского района от 21.12.2015 г. №844-п «О порядке формирования и финансового обеспечения...» предусмотрено размещение на официальном сайте **bus.gov.ru** значения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов. *На сайте данная информация отсутствует.*

Выводы:

1. В проверяемом периоде, в соответствии со ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями), МАУДО «Центр развития» бессрочно осуществляет образовательную деятельность в соответствии с лицензией серия 56Л01 № 0004408, регистрационный № 2466 от 18 февраля 2016 года, выданной бессрочно Министерством образования Оренбургской области на основании приказа № 01-21/319 от 18 февраля 2016 года. Согласно приложению к лицензии, Учреждение имеет право на оказание услуг по реализации образовательных программ, по подвидам дополнительного образования.

2. В целях ведения бухгалтерского учета приказом директора № 103 от 29.12.2018 года утверждена Учетная политика. В приложении к нему неверно указан номер и дата приказа.

3. В соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (применяемый с 2018 года) наименование и код услуги в муниципальном задании отражены неверно. Следует отразить наименование муниципальной услуги как: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», уникальный номер услуги – «8010120.99.0.ББ57AE28000».

4. В нарушении пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на 2019 год Отдел образования сформировал в соответствии с постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 815-п от 10.12.2015 года «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Александровского района муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности».

Необходимо привести в соответствие приказ № 4 от 14.01.2019 года, заменив постановление администрации Александровского района Оренбургской области № 815-п от 10.12.2015 года на постановление администрации Александровского района от 21.12.2015 года № 844-п «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных учреждений Александровского района».

5. В течение года показатели базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг менялись, окончательно их утверждение отражено приказом от 31.12.2019 г. № 246 «Об утверждении базовых нормативных затрат на оказание образовательными организациями муниципальных услуг на 2019 год». На основании данного приказа базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг (на единицу услуги) утвержден в сумме 6348,6 рублей и отраслевой коэффициент - 1. Данным приказом утверждены и объемы нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в общей сумме 6 461 701,00 рублей. Согласно формы 0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» сумма субсидии на выполнение государственного муниципального задания составляет 6 461 701,44 рублей. Разница с объемом нормативных затрат составляет 0,44 рубля (превышение затрат над установленным нормативом).

6. Общая сумма нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальной услуги составляет 6 463 701,15 рублей, что не соответствует итоговой сумме по гр. 52 расчета нормативных затрат (6 461 701,54 рубль) и ф. 0503737 гр. 9 (6 461 701,44 рубля). Необходимо привести в соответствие данные показатели форм к единому значению.

7. Пунктом 36 Постановления № 844-п предусмотрено, что перечисление субсидии на выполнение муниципального задания осуществляется в соответствии с графиком, содержащемся в соглашении. Перечисление субсидий на лицевой счет Учреждения осуществлялось с нарушением графика, субсидия перечислялась как в меньшем, так и в большем объеме. Так, объем перечислений субсидии по графику соглашения от 10.01.2019 года в январе месяце должен составить 474 414,00 рублей, фактически же перечислено 371 309,86 рублей, в том числе после 25 января 2019 года перечислено 247 272,52 рубля.

8. В соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 06 июня 2019 года на сумму 673,20 рубля не указано целевое направление использования денежных средств. Так же не представлено приложение № 1 к данному соглашению «Заявка для получения субсидии на иные цели МАУДО «Центр развития». В связи с этим целевое направление использования денежных средств определить не возможно.

9. Общей ошибкой в каждом соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели является некорректное отражение платежных реквизитов сторон. Наименование банка: Отделение по

Оренбургской области Уральского Центрального банка Российской Федерации г. Оренбурга следует заменить на отделение Оренбург г. Оренбург.

10. План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год МАУДО «Центр развития» составлен не по утвержденной форме Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении отдела образования администрации Александровского района, утвержденного приказом Отдела образования от 24.06.2011 г. № 106.

В нарушение части 1 пункта 1.2 Порядка, План составлен на один финансовый год. При утверждении бюджета муниципального образования на 3 года План составляется и утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение части 2 пункта 2.4 Порядка, в таблице II Показатели финансового состояния учреждения не соответствуют показателям бюджетной отчетности форма 0503730 Баланс государственного (муниципального) учреждения.

11. Общая сумма выплат в размере 6 760 591,63 рубль согласно данным плана ФХД не соответствует суммарному показателю выплат в результате сложения числовых величин по КФО 2+4+5 согласно ф. 0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности». Разница составляет 162,20 рубля.

12. Анализ исполнения плана ФХД показал, что имеет место факт превышения фактических расходов учреждения над утвержденными плановыми назначениями по коду 212 «Прочие выплаты» в сумме 1300,00 рублей и 223 «Коммунальные услуги» в сумме 162,30 рубля.

Учреждением допущено превышение плановых назначений над фактическими расходами по коду 211 «Заработная плата» в сумме 1300,00 рублей.

13. В нарушении пункта 1.13 Положения об оплате труда Учреждение штатное расписание не согласованно с Отделом образования администрации Александровского района и финансовым отделом администрации Александровского района.

14. Коллективный договор на бумажном носителе в адрес Счетной палаты не предоставлен. Согласно данным официального сайта МАУДО «Центр развития» коллективный договор заключен в срок на три года, что соответствует требованиям статьи 43 Трудового кодекса РФ. Дата его окончания 01.03.2019 года, после чего стороны имеют право продлевать действие коллективного договора на срок не более трех лет. Данных о продлении коллективного договора на сайте bus.gov.ru нет.

15. Проверка приказов директора МАУДО «Центр развития», регламентирующих оплату труда, выявила отдельные нарушения, а именно в большинстве приказов, устанавливающих стимулирующие доплаты, не указываются конкретные пункты локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда. К примеру: приказ от 11.02.2019 г. № 3 «О

выплатах стимулирующего характера», приказ от 15.02.2019 г № 5 «О выплатах стимулирующего характера».

16. В соответствии с подпунктом 7 пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в числе обязательных реквизитов первичного документа указывается подпись с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации лица, подписавшего документ. В расчетно-платежной ведомости Учреждения руководитель учреждения указан как Евстафьев Виктор Георгиевич, с расшифровкой подписи Мокиной Елены Львовны, что является несоответствием подписи и расшифровки подписи и как следствие нарушением подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Необходимо актуализировать информацию в данной форме первичных документов. Пример: расчетно - платежные ведомости № 1582 за июль 2019 года, 2425 за ноябрь 2019 года, 2663 за декабрь 2019 года.

17. В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», на официальном сайте bus.gov.ru не размещена следующая информация:

- решение учредителя о создании учреждения (МАУДО «Центр развития»);

- учредительные документы (устав) учреждения, в том числе внесенных в них изменений (МАУДО «Центр развития»);

- свидетельства о государственной регистрации учреждения (МАУДО «Центр развития»);

- решения учредителя о назначении руководителя учреждения МАУДО «Центр развития» Голикова А.В.;

- документы, содержащие сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения в новом составе.

В нарушение части 2 пункта 15 Порядка, информация на сайте в течение 2019 года размещалась с нарушением сроков. Согласно пункта 15 Порядка, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, представляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В результате проверки размещения информации было установлено, что при размещении информации о муниципальном задании сроки были нарушены. Муниципальное задание на 2019 год размещено 15.03.2019 года.

План финансово- хозяйственной деятельности так же размещен с нарушением сроков 29.01.2019 года.

Так же муниципальное задание и план финансово хозяйственной деятельности на бумажных носителях содержат внесенные изменения, которые так же должны размещаться на сайте в течении 5 рабочих дней. Данная информация на сайте не размещалась.

18. Пунктом 22 Постановления администрации Александровского района от 21.12.2015 г. №844-п «О порядке формирования и финансового обеспечения...» предусмотрено размещение на официальном сайте bus.gov.ru значения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов. На сайте данная информация отсутствует.

Предложения:

Главному распорядителю бюджетных средств – Отделу образования:

- рассмотреть настоящий отчет;
- обеспечить контроль за процессом составления муниципального задания, внесения изменений в муниципальное задание и предоставления достоверных отчетных данных показателя объема муниципальных услуг Учреждением в Отдел образования;
- не допускать нарушений Соглашений (графиков перечисления субсидии) в части объемов ежемесячных перечислений субсидии.

Администрации Александровского района Оренбургской области:

- привести в соответствие с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам постановление администрации Александровского района № 815-п «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Александровского района муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности» (с учетом изменений).

МКУ "Центр по обеспечению деятельности образовательных учреждений":

- не допускать нарушений бюджетного и бухгалтерского законодательства;
- осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с Инструкциями и стандартами, утвержденными приказами Минфина РФ, а так же осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- принять меры к недопущению и исправлению вышеуказанных нарушений.

Информацию о принятых мерах представить в Счетную палату до 25 мая 2020 года.

Направить отчет:

О результатах контрольного мероприятия для информации:

- главе Александровского района;
- Совету депутатов муниципального образования Александровский район.

Для сведения и принятия мер:

- начальнику отдела образования администрации Александровского района Мокиной Е.Л.
- директору МАУДО «Центр развития» Голикову А.В.

Председатель Счетной палаты:

Архипова Т.Н.

24.03.2020 г.