

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 1/17

**выездной проверки муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «Районная детская художественная школа № 4
им. П.И. Котова» (МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова»)**

г. Ахтубинск

«16» марта 2017 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 11.01.2017 № 1-С «О проведении выездной проверки выполнения муниципального задания МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова» в соответствии с пунктом 1 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в сфере бюджетных правоотношений, на 2017 год».

Тема выездной проверки: осуществление в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, а также за выполнением условий и порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2016.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:
- Кашкарева С.В. - главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления;
- Аржанова И.Н. - старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 17.01.2017 по 07.03.2017 (с учетом приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 20.02.2017 № 11-С «О приостановлении проведения выездной плановой проверки в отношении МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова»).

Общие сведения об объекте контроля:

МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова» (далее – Школа) создано в соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании», в целях формирования общей культуры личности обучающихся, создания основы для сознательного выбора и последующей реализации освоения профессиональных образовательных программ и услуг в сфере искусства и культуры в интересах личности, общества, государства. Школа зарегистрирована администрацией г. Ахтубинска и района Астраханской области 25.08.1995 г.

Учредителем Школы является администрация МО «Ахтубинского района» в лице управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее - учредитель).

Местонахождение и почтовый адрес учредителя: 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, дом 79.

Школа является некоммерческой организацией - муниципальным учреждением, тип - бюджетное учреждение, создана для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры.

Место нахождения и почтовый адрес Школы: 416500 Астраханская область, г. Ахтубинск ул. Чкалова, дом 7.

МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» является правопреемником следующих юридических лиц присоединенных к ней в связи с реорганизацией:

- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа № 17»;

- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа № 18».

Школа имеет филиалы:

- филиал муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» мкр. Степной». Место нахождения: г. Ахтубинск, ул. Конструкторская, дом 1;

- филиал муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» пос. Верхний Баскунчак». Место нахождения: Ахтубинский район, поселок Верхний Баскунчак, ул. Рабочая, дом 35.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Школа обладает правами юридического лица с момента ее государственной регистрации в установленном порядке, имеет лицевые счета в УФК по Астраханской области (бюджетный и внебюджетный), печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения Школы, бланки установленного образца.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1023000508629 (свидетельство серии 30 № 000600397 от 21.11.2002). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001008505, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 000600032 от 18.12.2000).

Комитет имущественных отношений администрации МО «Ахтубинский район» закрепляет за Школой, в целях обеспечения деятельности на праве оперативного управления, движимое и недвижимое имущество согласно договору об оперативном управлении от 25.01.2010 № 91.

Свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления на здания, в которых располагается Школа и филиалы, на момент проверки оформлены. Дата выдачи последних свидетельств - 30.10.2012, кадастровые номера объектов права: 30-30-02/037/2009-167, 30-30-02/037/2009-168, 30-30-02/037/2009-169, 30-30-02/037/2009-170. Школа занимает помещения в здании №№ 4,5,7,8,9,10,11,12 на 1 и 2 этажах общей площадью 228,6 кв.м. по адресу: г.Ахтубинск, ул. Чкалова, д. 7.

Земельный участок под зданием площадью 676 кв.м. с кадастровым № 30:01:150209:0005 передан в безвозмездное пользование МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск» на основании договора от 21.12.2015 № 26-15-з. Срок действия договора по 27.11.2016. Договор не перезаключается в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты по арендной плате МО «Город Ахтубинск».

Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на одноэтажное здание, в котором располагается филиал Школы по адресу: п. Верхний Баскунчак, ул. Рабочая, д.35, Литер: А, от 30.10.2012, кадастровый номер: 30-30-02/005/2010-328. Площадь здания 145 кв.м. Земельный участок под зданием площадью 449 кв.м. с кадастровым № 30:01:030102:1356 передан администрацией МО «Ахтубинский

район» в постоянное (бессрочное) пользование на основании свидетельства о государственной регистрации права от 03.10.2012.

Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на помещения, в которых располагается филиал Школы по адресу: г. Ахтубинск, ул. Конструкторская, д.1 «а», кадастровый номер: 30-01/02-03/2004-0274 выдано 30.10.2012. Филиал занимает помещения № 6,9,13,3 площадью 121,1 кв.м. в здании, принадлежащем МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск».

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

Школа передает на договорных началах ведение бухгалтерского учета МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» (договор от 09.01.2013 № б/н).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ц92070- для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ц92070- для учета субсидий на иные цели.

Должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

1) директор Школы – Карпова Марина Анатольевна, право первой подписи (назначена на должность приказом учредителя от 17.02.2015 № 4-к);

2) директор МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - Рельке Валентина Николаевна, право второй подписи.

Школа осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Астраханской области и Уставом, утвержденным приказом управления культуры от 29.09.2015 № 57 (новая редакция), в соответствии с лицензией от 15.08.2016 № 1619-Б/С, выданной министерством образования и науки Астраханской области.

Основные виды деятельности Школы:

1. Реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусства (по различным видам искусств);

2. Реализация образовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления области в сфере культуры.

Основными видами образовательных программ Школы являются:

1. Предпрофессиональная программа в области изобразительного искусства «Живопись» (для детей, поступающих в школу искусств в возрасте с 10 до 12 лет) со сроком обучения 5 лет;

2. Предпрофессиональная программа в области изобразительного искусства «Декоративно-прикладное творчество» (для детей, поступающих в школу искусств в возрасте с 10 до 12 лет) со сроком обучения 5 лет;

3. «Изобразительное искусство» (для детей, поступающих в детскую художественную школу в возрасте с 9 -13 лет) со сроком обучения 4 лет;

4. «Подготовка детей к обучению в детской художественной школе» (для детей, поступающих в детскую художественную школу в возрасте 6 (7) лет) со сроком обучения 2 года;

5. «Декоративно-прикладное искусство» (для детей, поступающих в детскую художественную школу в возрасте 16 лет) со сроком обучения 2 года;

6. «Ранняя профессиональная ориентация учащихся по программам, реализуемым в детской художественной школе» (для учащихся, поступающих в учреждения среднего профессионального образования культуры и искусства) со сроком обучения 1 год;

7. «Основы масляной живописи» (для детей, поступающих в детскую художественную школу в возрасте 13 лет) со сроком обучения 2 года;

8. «Батик. Роспись по ткани» (для детей, поступающих в детскую художественную школу в возрасте 13 лет) со сроком обучения 1 год.

Школа может оказывать дополнительные платные услуги, которые предоставляются с целью всестороннего удовлетворения образовательных потребностей граждан. Порядок оказания услуг и расходование привлеченных средств указан в Положении «Об организации платных дополнительных образовательных услуг».

Программы, по которым оказываются платные услуги:

- «Батик. Роспись по ткани» (для учащихся, поступающих в детскую художественную школу в возрасте после 10 лет) со сроком освоения 1 год;

- «Основы масляной живописи» (для учащихся, поступающих в детскую художественную школу в возрасте после 13 лет) со сроком освоения 2 года;

- «Ранняя профессиональная ориентация учащихся по программам, реализуемым в детской художественной школе» (для учащихся, поступающих в учреждения среднего профессионального образования культуры и искусства) со сроком обучения 1 год;

- «Декоративно-прикладное искусство» (для учащихся, поступающих в детскую художественную школу в возрасте после 16 лет) со сроком обучения – 2 года.

Деятельность, приносящая доходы осуществляется на основании Положения «Об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг в МБУ ДО «РДХШ №4 им. П. И. Котова», утвержденном приказом Школы от 01.09.2015 №33-б/О.

В указанном документе прописаны условия и порядок оказания платных образовательных услуг, условия труда работников, обеспечивающих оказание платных образовательных услуг, порядок оплаты за обучение, регулирует отношения между Школой и законными представителями учащихся (заказчиками), направление расходования полученного дохода.

В соответствии с приказами Школы от 01.09.2016 № 25-а/О «Об организации дополнительных платных услуг в 2016-2017 учебном году», № 25-в/О «О назначении ответственных по платным образовательным услугам» в проверяемом периоде оказывались платные услуги по следующим образовательным программам:

- «Декоративно-прикладное искусство»;

- «Батик. Роспись по ткани».

Прейскурант тарифов на платные услуги, оказываемые населению Школой утверждаются приказом директора Школы (приказ от 01.09.2016 № 25-б/О) и согласовывается с учредителем (приказ учредителя от 13.09.2016 № 79А).

Школа доводит до сведения потребителей информацию об оказании дополнительных платных услуг, обеспечивающих возможность их правильного выбора. Приказом директора Школы назначается работник, ответственный за прием наличных денежных средств от потребителей платных услуг и последующую сдачу их в кассу централизованной бухгалтерии. Наличные денежные средства принимались ответственным работником на основании квитанции, составленной в двух экземплярах. Один экземпляр выдается потребителю платной услуги, другой экземпляр хранится у директора Школы.

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

Дополнительные платные услуги оказываются в соответствии с программами и условиями договора об оказании платных услуг. Указанный договор заключается в письменной форме в двух экземплярах, один из которых находится у исполнителя, другой – у потребителя. По Школе издается приказ директора об организации платных дополнительных образовательных услуг на каждый учебный год.

Для оказания муниципальных услуг Школа располагает необходимыми помещениями. Помещения Школы оснащены необходимым оборудованием, наглядными пособиями, мебелью, средствами пожаротушения, инструментами, отвечающими требованиям стандартов, технических условий, других нормативных документов и обеспечивающими надлежащее качество предоставляемых услуг.

Школа располагает необходимым числом специалистов в соответствии со штатным расписанием на 01.01.2015 и тарификационным списком преподавателей: 17,94 шт. ед. – педагогический персонал, 4 шт. ед. – административно-управленческий персонал, 1 шт. ед. – учебно-вспомогательный персонал. Среднесписочная численность педагогов -18 чел. С высшим образованием - 15 чел., со средним специальным - 3 чел.

Требования к квалификации и опыту персонала:

Педагогические работники Школы имеют профессиональную квалификацию, соответствующую требованиям квалификационной характеристики по должности и полученной специальности, подтвержденную соответствующими документами об уровне образования и (или) квалификации, обладают знаниями и опытом, необходимыми для выполнения возложенных на них обязанностей.

У специалистов каждой категории имеются должностные инструкции, устанавливающие их должностные права и обязанности.

Педагогические и руководящие работники учреждения дополнительного образования детей один раз в пять лет проходят обязательную аттестацию в порядке, установленном приказом директором дополнительного образования детей Положением об аттестации педагогических и руководящих работников, разработанном учреждением.

К проверке предоставлены: штатные расписания, учебные планы по каждому виду направления, учебный график образовательного процесса, расписание учебных занятий, журналы учета посещения и успеваемости учащихся по специальности; программы учебных предметов, статистическая отчетность: форма № П-4 (НЗ), форма № 1-молодежь, формы № 1-ДО, № 1-ДОП, № 1-ДШИ. Жалоб на работу учреждения в проверяемом периоде не поступало. Замечаний к качеству услуг в проверяемый период со стороны контролирующих органов не было.

Школа доводит до сведения потребителей информацию об оказании муниципальных и платных услуг, обеспечивающих возможность их правильного выбора, путем размещения информации на стендах, в средствах массовой информации и на официальном сайте в сети «Интернет».

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями должно формироваться в порядке, установленном местной администрацией.

Муниципальные задания для учреждения в соответствии с предусмотренными действующим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает учредитель.

Проверка выполнения муниципального задания за 2015 год.

Муниципальное задание на 2015 год сформировано учредителем в порядке, установленном постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 № 1502 и от 13.04.2015 № 545 «О порядке формирования и финансового обеспечения

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» (далее-**Порядок**). В соответствии с Порядком муниципальное задание составляется при формировании бюджета муниципального района на очередной финансовый год, утверждается в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования решения Совета МО «Ахтубинский район» о бюджете МО «Ахтубинский район» на очередной финансовый год. Решение Совета МО «Ахтубинский район» о бюджете на 2016 год было опубликовано 29.12.2015 г.

Муниципальное задание в первой редакции утверждено приказом учредителя от 16.01.2015 № 6.

Учреждение, руководствуясь Стандартами качества предоставления муниципальных услуг в сфере деятельности муниципальных учреждений культуры, утвержденным приказом учредителя от 30.12.2010 № 64, в 2015 году оказывало муниципальную услугу:

«Предоставление дополнительного образования детям на территории МО «Ахтубинский район».

Услуга внесена в Перечень муниципальных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 29.03.2011 № 378, приказ учредителя от 01.09.2015 № 54). Перечнем также определены основные требования к качеству муниципальной услуги такие, как:

- выполнение плана по количеству обучающихся;
- сохранение контингента обучающихся;
- наличие участников, лауреатов и призеров районных, региональных, всероссийских и международных детских и юношеских выставок, фестивалей, конкурсов;
- наличие поступивших выпускников в профильные СУЗы и ВУЗы;
- наличие у исполнителя задания лицензии;
- укомплектованность штатными педагогическими кадрами, имеющими специальное образование (не менее 95%);
- доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации не менее 1 раза в 5 лет от общего числа педагогов должна составлять 100%.

Единицей измерения данной услуги является численность учащихся, получающих муниципальную услугу. Плановый объем услуг за год, утвержденный муниципальным заданием – **224 учащихся**. Муниципальным заданием предусмотрено предоставление дополнительного образования по следующим направлениям:

- «Изобразительное искусство» (для детей, поступающих в детскую художественную школу в возрасте с 9 -13 лет) со сроком обучения 4 лет;
- Предпрофессиональная программа в области изобразительного искусства «Живопись» (для детей, поступающих в школу искусств в возрасте с 10 до 12 лет) со сроком обучения 5 лет;
- «Подготовка детей к обучению в детской художественной школе» (для детей, поступающих в детскую художественную школу в возрасте 6 (7) лет) со сроком обучения 2 года.

Муниципальная услуга оказывалась в соответствии с административным регламентом по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление дополнительного образования детям на территории МО «Ахтубинский район», утвержденным приказом управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» от 15.07.2010 № 27.

Категория потребителей муниципальной услуги, указанная в утвержденном Перечне «дети до 18 лет» отлична от наименования категории потребителей, указанной в муниципальном задании «дети в возрасте от 6 до 18 лет, проживающие на территории

Ахтубинского района, зачисленные в учреждение по заявлению родителей (законных представителей) в порядке, установленном Уставом учреждения».

Результатом предоставления муниципальной услуги является получение физическими лицами дополнительного образования в сфере художественного искусства в соответствующих лицензированных муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования детей МО «Ахтубинский район». Выпускники Школы, сдавшие выпускные экзамены, получают свидетельство об окончании установленного образца.

Услуга носит заявительный характер и предоставляется вне зависимости от медицинского состояния учащегося. Предоставление муниципальной услуги определяется образовательными программами. Продолжительность учебного года не менее 36 недель. Муниципальная услуга предоставляется на бесплатной основе.

В ходе проверки муниципального задания выявлено следующее:

а) муниципальное задание сформировано в соответствии с Перечнем услуг и в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом учреждения;

б) в нарушении требований Порядка муниципальное задание не содержит: раздел № 6 «Порядок контроля за исполнением муниципального задания», раздел № 7 «Требования к отчетности об исполнении муниципального задания», предусмотренные Порядком.

Порядок контроля и отчетности об исполнении муниципального задания для подведомственных учреждений утвержден отдельным приказом учредителя от 20.12.2011 № 80.

в) в муниципальном задании в первоначальной редакции в разделе 3 «Плановый объем оказания муниципальных услуг (в стоимостных показателях)» муниципального задания объем услуг отличен от планового объема муниципальных услуг (в натуральных показателях), финансовые затраты на единицу услуги указаны на **230 учащихся** – 27778,70 руб.;

г) показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг, утвержденные учредителем в муниципальном задании, по некоторым показателям отличаются от индикаторов качества муниципальной услуги, установленных Порядком оценки соответствия качества предоставления муниципальных услуг для Школы, утвержденных приказом учредителя от 30.03.2011 № 24:

Индикаторы качества муниципальной услуги/Наименование показателя качества муниципальной услуги	Ед. измерения	Значение	
		установленное Порядком	установленное муниципальным заданием
Поступление выпускников в СУЗы и ВУЗы к общему количеству выпускников (в год)	%	Не менее 3	Не менее 5
Число лауреатов и призеров районных, региональных, всероссийских и международных детских и юношеских выставок, фестивалей, конкурсов	%	Не менее 8	Не менее 10
Число фестивалей, конкурсов, выставок в сфере культуры, организованных учреждением (количество мероприятий)	Ед.	Не менее 3	Не менее 8

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием на выполнение муниципальных услуг.

Порядок определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание

имущества муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования «Ахтубинский район», устанавливается органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Приказом учредителя от 31.12.2012 № 49 утвержден порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Приказом учредителя от 31.12.2012 № 50 утвержден структурный метод определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых Школой.

Практика расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания на 2015 год складывалась от фактически достигнутого уровня затрат за прошлые периоды.

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

Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось ежемесячно на основании заключенного между учредителем и учреждением Соглашения от 30.12.2014 № б/н.

Субсидия перечислялась Школе в соответствии с графиком, прилагаемого к Соглашению и являющегося неотъемлемой частью Соглашения, при условии своевременного поступления средств из бюджета МО «Ахтубинский район».

Финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств.

Размер субсидии на выполнение муниципального задания на 2015 год утвержден в сумме **6 389,1 тыс.руб.**, в том числе:

- 1) на выполнение муниципального задания – 6 356,867 тыс.руб.,
- 2) на реализацию мероприятий в рамках муниципального задания по муниципальным программам:
 - «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2015-2017 годы» в размере 20,983 тыс.руб.,
 - «Комплексные меры противодействия злоупотреблению, наркотиками, их незаконному обороту, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека» - 5,0 тыс.руб.,
 - «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью» - 5,0 тыс.руб.,
 - «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» - 1,25 тыс.руб.

Муниципальное задание во второй редакции утверждено приказом учредителя от 29.10.2015 № 64.

Объем услуг в натуральных показателях составил - 230 учащихся, в стоимостных показателях – **6 617,98 тыс.руб.** Изменение в финансовом обеспечении муниципального задания на **228,88 тыс.руб.** обусловлено увеличением размера заработной платы педагогическим работникам во исполнении Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (+188,88 тыс.руб.), увеличением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2015-2017 годы» - на проведение текущего ремонта Школы (+40,0 тыс.руб. по распоряжению администрации МО «Ахтубинский район» от 15.09.2015 № 605-р).

При проверке правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нарушения не установлены.

Проверка отчета об исполнении муниципального задания за 2015 год.

Школой формирование отчетов об исполнении муниципального задания осуществлялось на основании приказа учредителя от 20.12.2011 № 80 «О порядке контроля и отчетности об исполнении муниципального задания». В соответствии с п.2 отчетность формировалась ежемесячно до 10 числа, следующего за отчетным, по форме, утвержденной приказом.

Информация о соответствии объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания за 2015 год приведены в таблице:

Наименование услуги	Единица измерения услуги	Объем муниципального задания	Фактический объем предоставленных услуг	% исполнения
1.«Предоставление дополнительного образования детям на территории МО «Ахтубинский район»	учащийся	230	260	113%

Превышение фактического объема услуг над плановым обусловлено созданием дополнительных учебных мест с целью большего охвата детей по многочисленным обращениям жителей города и района. Увеличение количества учащихся не повлекло за собой увеличения количества учебных часов и дополнительного финансирования (объяснительная директора Карповой М.А. прилагается).

При проверке отчетов в каждом месяце имелись отклонения фактических показателей от плановых. В нарушении с п.4 приказа в отчетах не указывались факторы, повлиявшие на отклонение фактических объемов исполнения муниципального задания от запланированных, их характеристика.

Соответствие показателей качества оказываемых муниципальных услуг утвержденному муниципальному заданию отражено в таблице. Данные приведены на основании отчетов о выполнении муниципального задания.

№ п/п	Наименование показателя качества муниципальной услуги	Ед. измерения	Значение	
			План	Факт
1	Укомплектованность штатными педагогическими кадрами, имеющими специальное образование	%	Не менее 95	100
2	Доля педагогических работников учреждения дополнительного образования детей в сфере культуры, имеющих высшее образование по данной специальности	%	Не менее 35	77,8
3	Доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации не менее 1 раза в 5 лет от общего числа педагогов	%	100	100
4	Поступление выпускников в СУЗы и ВУЗы к общему количеству выпускников (в год)	%	Не менее 5	6,2 (2 чел.)
5	Число участников районных, региональных, всероссийских и международных детских и юношеских выставок, фестивалей, конкурсов	%	Не менее 25 от общего числа учащихся	198,5 (516 чел.)
6	Число лауреатов и призеров районных, региональных, всероссийских и международных детских и юношеских выставок, фестивалей, конкурсов	%	Не менее 10 от общего числа участников	57,6 (150 чел.)
7	Число фестивалей, конкурсов, выставок в сфере культуры, организованных учреждением (количество мероприятий)	Ед.	Не менее 8	42
8	Сохранение контингента учащихся (процент выбытия)	%	Не более 7	2,6 (7 чел.)

По данным отчета за 2015 год все показатели перевыполнены. Жалоб на качество услуг нет, замечания со стороны контролирующего органа отсутствуют. По проверенным журналам учета деятельности Школы услуги оказаны в полном объеме и в соответствии с показателями качества.

Объемы поступлений и расходования денежных средств за 2015 год приведены в таблице (из данных бухгалтерской отчетности (ф. 0503737)).

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на начало периода	Изменение за период	Плановый объем денежных средств на конец периода	Фактическое поступление денежных средств	Кассовые расходы	Остаток денежных средств на конец периода
Субсидии на выполнение муниципального задания	0	6 389,1	+228,88	6 617,98	6 617,98	6 573,45	44,53
Субсидии на иные цели	0	33,9	+81,0	114,9	114,9	114,9	0,0
Поступления от приносящей доход деятельности	23,2	370,0	+52,4	422,4	422,4	356,2	89,4
ИТОГО	23,2	6 793,0	+362,28	7 155,28	7 155,28	7 044,55	133,93

По факту остатка субсидии на выполнение муниципального задания были даны устные пояснения директора Школы, из которых следует, что денежные средства были необходимы на оплату услуг по мероприятиям пожарной безопасности за 4 квартал 2015 года (техническое обслуживание пожарных сигнализаций) в январе 2016 года.

Поступления от приносящей доход деятельности в 2015 году составили **422,4 тыс.руб.**, в том числе:

- от предоставления платных услуг – 8,5 тыс.руб.,
 - гранты и денежные премии от юридических лиц – 110,0 тыс.руб.,
 - пожертвования от физических лиц – 303,9 тыс.руб.
- и были направлены в размере 356,2 тыс.руб., в том числе:
- на заработную плату – 6,3 тыс.руб.,
 - на проведение работ по ремонту зданий, на противопожарные мероприятия, на приобретение основных средств и материальных запасов, укрепление материально-технической базы учреждения - 349,9 тыс.руб.

Проверка расходования субсидий на иные цели за 2015 год.

Субсидии на иные цели предоставлялись учреждению в соответствии с Порядком предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 10.04.2012 № 362.

Субсидии предоставляются в соответствии соглашением о предоставлении субсидий на иные цели, заключенным между отраслевым органом и муниципальным учреждением.

По Соглашению от 31.12.2014 № б/н о предоставлении субсидии на иные цели, заключенному между учредителем и Школой, в 2015 году было перечислено субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания в размере **114,9 тыс.руб.** Соглашением объем и направление использования субсидий определены приложениями №1, №2.

Согласно п.13 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778, при предоставлении учреждению целевой субсидии, учреждение составляет и предоставляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению по форме 0501016. Сведения Школой составлялись своевременно, нарушений не установлено.

В структуру субсидии на иные цели вошло:

- финансирование мероприятий МЦП «Подготовка и проведение празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2014-2015 годы» - **33,9 тыс.руб.** Средства были направлены на приобретение расходных материалов для подготовки и проведения мероприятий, изготовления стендов;

- финансирование мероприятий, связанных с исполнением наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области по непрограммному направлению расходов «Наказы избирателей депутатам Думы Астраханской области» в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций органов государственной власти Астраханской области» - **81,0 тыс.руб.** Средства были направлены на приобретение ноутбука, программного обеспечения, интерактивной доски, сканера..

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

Проверка ведения плана ФХД в 2015 году.

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

Данный план составляется и утверждается учреждениями в соответствии с требованиями, установленными постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» (далее – Требования).

К проверке представлен план ФХД, утвержденный приказом учредителя от 16.01.2015 № 6 (с изменениями от 06.07.2015 № 41, от 12.10.2015 № 61 и от 31.12.2015 № 83).

При проверке соблюдения Требований учреждением при формировании плана ФХД на 2015 год выявлено:

1. В нарушении п.7 и п.8 Требований в утвержденном плане ФХД от 16.01.2015 не указано в текстовой (описательной) части:

- цели деятельности муниципального учреждения;
- виды деятельности муниципального учреждения;
- перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе.

2. В нарушении п.8 Требований в табличной части в разделе II «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» не указан остаток средств на начало года в размере 23 199,44 руб.

3. В нарушении п.10 Требований в редакциях плана ФХД от 16.01.2015, от 06.07.2015, от 12.10.2015 плановые показатели по поступлениям учреждением не сформированы в разрезе целевых субсидий.

Показатели ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2016 года раздела «Расходы» в разрезе статей КОСГУ приведены в таблице

(руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Ф. 0503737 на 01.01.2016 (исполнено фактически)				План ФХД на 31.12.2015	Отклонение (+,-)
	Субсидии на иные цели	Средства от платных услуг	Субсидии на выполнение муниципального задания	Всего		
211		4 802,0	4 715 911,97	4 720 713,97	4 720 892,0	+178,03
213		1 450,19	1 422 734,10	1 424 184,29	1 424 241,0	+56,71
221			21 744,94	21 744,94	22 700,0	+955,06
223			146 581,26	146 581,26	189 422,04	+42 840,78
225		19 355,0	109 526,07	128 881,07	141 600,0	+12 718,93
226		7 2998,40	64 045,23	137 043,63	167 297,0	+31 253,37
290		-	6 683,86	6 683,86	6 700,0	+16,14
310	84900,0	198 736,94	16 285,0	299 921,94	323 264,90	+23 342,96
340	30000,0	58 892,40	69 962,50	158 854,90	181 357,21	+22 502,31
ИТОГО	114 900,0	356 234,93	6 573 474,93	7 044 609,86	7 178 474,15	+133 864,29

Размер отклонения кассовых расходов от плановых назначений плана ФХД равен размеру остатка денежных средств на лицевом счете на 01.01.2016, в том числе:

- остаток средств от платных услуг -89 339,68 руб.;
- остаток субсидии на выполнение муниципального задания – 44 524,61 руб.

Согласно п. 19 Требований в целях внесения изменений в План составляется новый План, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в План.

В нарушении п.19 Требований при внесении изменений в План на 31.12.2015 учреждением данная норма не была соблюдена. В соответствии с п.8 Требований сумму в размере 133 864,29 руб. необходимо было отразить в табличной части Плана «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» по строке «Планируемый остаток средств на конец планируемого периода».

Проверка выполнения муниципального задания за 2016 год.

Муниципальное задание на 2016 год сформировано учредителем в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок), утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408 и утверждено приказом учредителя от 26.01.2016 № 5. Муниципальное задание утверждено не позднее 30 дней со дня официального опубликования (14.01.2016) решения Совета МО «Ахтубинский район» о бюджете.

Муниципальное задание сформировано на основе ведомственного перечня услуг и работ управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного учредителем 25.12.2015.

Ведомственный перечень услуг сформирован учредителем в соответствии с Порядком формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней

муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденном постановлением от 26.11.2015 № 1328 (с изменениями от 15.06.2016 № 260).

Муниципальным заданием предусмотрено оказание муниципальной услуги «**Реализация дополнительных общеразвивающих программ**». Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню услуг - **11.142.0**. Категория потребителей услуги – физические лица. Показатель объема услуги в год установлен в человеко-часах, который составил **21 655 чел/час**. Расчет показателя прилагается.

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальной услуги:

1) доля педагогических работников учреждения дополнительного образования детей в сфере культуры, имеющих высшее образование по данной специальности -35%;

2) доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации не менее 1 раза в 5 лет от общего числа педагогов -100%.

Сроки и последовательность действий Школы при осуществлении муниципальной услуги определены административным регламентом по предоставлению муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», утвержденным приказом учредителя от 04.05.2016 № 38, действующим с 01.01.2016.

Результатом предоставления услуги является освоение обучающимися дополнительной общеразвивающей программы.

В соответствии с Порядком объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на выполнение работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным (автономным) учреждением МО «Ахтубинский район» или приобретенного муниципальным бюджетным (автономным) учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование).

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

В соответствии с п.13 Порядка приказом учредителя от 30.12.2015 № 80 утвержден порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

При расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания Школой на 2016 год применены значения базовых нормативов затрат и значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, утвержденные приказом учредителя от 31.12.2015 № 85.

Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги Школой на 2016 год утвержден в размере **6 601,0 тыс.руб.**, в том числе:

1) на выполнение муниципального задания – 6 542,3 тыс.руб.,

2) на реализацию мероприятий в рамках муниципального задания по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2015-2017 годы» в размере 58,7 тыс.руб.

Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось ежемесячно на основании заключенного между учредителем и учреждением Соглашения от 31.12.2015 № б/н.

Финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств, на основании графиков.

Согласно пункту 37 Порядка субсидия подлежит перечислению муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям муниципального образования «Ахтубинский район» не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

- 25 процентов годового размера субсидии в течение 1 квартала;
- 50 процентов (для муниципальных образовательных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Ахтубинский район»);
- 65 процентов годового размера субсидии в течение первого полугодия;
- 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

Размер перечисления субсидии учредителем на выполнение муниципального задания Школы не превысил указанных норм и представлен в таблице:

Размер финансового обеспечения выполнения муниципального задания - 6 601,0 тыс.руб.		
Размер перечисления субсидии, предусмотренный Порядком	Плановые показатели	Фактические показатели
1 кв. – 25% годового размера	1 650,25	1 486,7
1-е полугодие – 65% годового размера	4 290,7	3 396,5
9 мес. – 75% годового размера	4 950,8	4 785,7
Год -100% годового размера	6 601,0	6 514,1

По итогам года фактические показатели не выполнены на сумму 86,9 тыс. руб., в том числе:

- на выполнение муниципального задания – 82,0 тыс.руб.,
- на реализацию мероприятий в рамках муниципального задания по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2015-2017 годы» в размере 4,9 тыс.руб.

Исполнение бюджетных средств к объему финансирования составило 98,7%. Невыполнение плана финансового обеспечения выполнения муниципального задания обусловлено отсутствием финансирования из бюджета МО «Ахтубинский район». Однако, согласно отчета муниципальное задание по всем показателям выполнено в полном объеме. Следовательно, у Школы имеются внутренние резервы для выполнения муниципального задания при меньшем объеме финансового обеспечения на выполнение муниципального задания.

При сплошной проверке правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нарушения не установлены.

Проверка отчета об исполнении муниципального задания за 2016 год.

Школой формирование отчетов об исполнении муниципального задания осуществлялось на основании пункта 39 Порядка и пункта 4 части 3 муниципального задания. Отчетность формировалась ежемесячно до 10 числа, следующего за отчетным, по форме, утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408.

Контроль за выполнением учреждением муниципального задания возложен на учредителя на основании пункта 40 Порядка.

Информация о соответствии объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания за 2016 год приведены в таблице:

Наименование услуги	Единица измерения услуги	Объем муниципального задания	Фактический объем предоставленных услуг (отчет)	% выполнения
1.«Реализация дополнительных общеразвивающих программ»	Число человеко-часов	Январь- 1569	1569	
		Февраль- 2087	2087	
		Март- 1887	1887	
		Апрель- 2306,9	2306,9	
		Май- 2223,2	2223,2	
		Июнь- 1011,2	1011,2	
		Июль- 840	840	
		Август- 920	920	
		Сентябрь- 2352,9	2352,9	
		Октябрь- 2339,2	2339,2	
		Ноябрь- 1817,4	1817,4	
		Декабрь- 2301,2	2301,2	
Итого		21655	21655	100%

Соответствие показателей качества оказываемых муниципальных услуг утвержденному муниципальному заданию отражено в таблице. Данные приведены на основании отчетов о выполнении муниципального задания.

№ п/п	Показатель качества муниципальной услуги	Ед. измерения	Значение	
			План	Факт
1	Доля педагогических работников учреждения дополнительного образования детей в сфере культуры, имеющих высшее образование по данной специальности	%	35	84,2
2	Доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации не менее 1 раза в 5 лет от общего числа педагогов	%	100	100

По данным отчета за 2016 год все показатели выполнены. Жалоб на качество услуг нет, замечания со стороны контролирующего органа отсутствуют. По проверенным журналам учета деятельности Школы услуги оказаны в полном объеме.

Объемы поступлений и расходования денежных средств за 2016 год приведены в таблице (из данных бухгалтерской отчетности (ф. 0503737)). (тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на начало периода	Изменени е за период	Плановый объем денежных средств на конец периода	Фактическое поступление денежных средств	Кассовые расходы	Остаток денежных средств на конец периода
Субсидии на выполнение муниципального задания	44,5	6 601,0	0	6 601,0	6 514,1	6 558,6	0
Субсидии на иные цели	0	15,0	0	15,0	15,0	15,0	0
Поступления от приносящей доход деятельности	89,4	440,0	+52,7	492,7	492,7	455,1	127,0
ИТОГО	133,9	7 056,0	+52,7	7 108,7	7 021,8	7 028,7	127,0

Поступления от приносящей доход деятельности в 2016 году составили **492,7 тыс.руб.**, в том числе:

- от предоставления платных услуг – 20,0 тыс.руб.,
 - гранты и денежные премии от юридических лиц – 50,0 тыс.руб. (Газпром),
 - пожертвования от физических лиц – 422,7 тыс.руб.,
- и были направлены, в том числе:
- на заработную плату с начислениями – 10,0 тыс.руб.,
 - на уплату налогов и сборов -3,5 тыс.руб.,
 - на обучение сотрудников, на промывку и опрессовку системы отопления, монтаж системы видеонаблюдения, приобретение проектора, мебели, на изготовление БСО, на текущий ремонт помещений, на противопожарные мероприятия, на приобретение основных средств и материальных запасов, укрепление материально-технической базы учреждения - 441,6 тыс.руб.

Проверка расходования субсидий на иные цели за 2016 год.

По Соглашению от 30.12.2015 № б/н о предоставлении субсидии на иные цели, заключенному между учредителем и Школой, в 2016 году было перечислено субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания в размере **15,0 тыс.руб.** Соглашением объём и направление использования субсидий определены приложением №1, №2, установленные постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 10.04.2012 № 362 «О порядке предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям».

Согласно п.13 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2016 № 5, при предоставлении учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ (целевая субсидия), учреждение составляет и предоставляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению по форме 0501016. Сведения Школой составлялись своевременно, нарушений не установлено.

В структуру субсидии на иные цели вошло финансирование мероприятий МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы» по трем подпрограммам, включающим в себя систему мероприятий по направлениям:

- «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» в размере 5,0 тыс.руб.;
- «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» в размере 2,5 тыс.руб.;
- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» в размере 7,5 тыс.руб.

В рамках данной программы Школой организовано и проведено 9 мероприятий.

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

Проверка ведения плана ФХД в 2016 году.

План ФХД – это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода, и

инструмент управления, учета и контроля за полученными бюджетным учреждением средствами (доходами).

В связи с приказом Министерства финансов РФ от 24.09.2015 № 140н «О внесении изменений в требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н», постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2016 № 5 были утверждены новые Требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – Требования).

С целью осуществления контроля за соблюдением Требований учреждением при формировании и ведении Плана ФХД в 2016 были затребованы все редакции плана ФХД.

К проверке представлен план ФХД, утвержденный приказом учредителя от 26.01.2016 № 4 (с изменениями от 19.05.2016 № 43, от 02.12.2016 № 111, от 30.12.2016 № 128).

В ходе проверки выявлено:

1. План ФХД формировался в соответствии с Требованиями от 18.01.2016 № 5 с приложением, включающим в себя приложение в виде таблицы «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения», составленную в соответствии с постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778.

2. Согласно п.4 Требований План составляется учреждением (подразделением) **по кассовому методу** в рублях с точностью до двух знаков после запятой **по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя**, с соблюдением положений п.8 настоящих Требований, содержащей следующие части:

- заголовочную;
- содержательную;
- оформляющую.

Согласно п.6 Требований содержательная часть состоит из текстовой (описательной) и табличной.

Кассовый метод— это принцип учета, согласно которому изменения в финансовом положении экономического субъекта признаются только в результате выплаты или получения денежных средств. То есть расходами признаются затраты после их фактической оплаты (в момент погашения встречных требований), а доходами — поступление средств на счета в банках и (или) в кассу (ст. 273 НК РФ). То есть, планировать нужно кассовые расходы, а не начисленные.

В нарушении п.4 Требований учреждением при формировании Плана (таблица 2) **в редакции от 30.12.2016** (на конец финансового периода) в разрезе расходов данный метод не применен. Неприменение кассового метода приводит к нарушению п.19 Требований, в котором указано, что при составлении нового Плана, показатели не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План.

По позициям Таблицы 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» данные не соответствуют форме бухгалтерской отчетности 0503737 на 01.01.2017 в части кассового исполнения:

- показатели граф 4, 5, 8 по строкам 200, 210, 211, 250, 260. Данные несоответствия приведены ниже в таблице.

3. В нарушении п.8.1 Требований;

- не указаны фактические остатки средств при внесении изменений в утвержденный план после завершения отчетного финансового года. В графе 8 по строке 600 не указан остаток средств на конец года по внебюджетной деятельности в размере 126 967,56 руб.

- при наличии показателей в графе 3 по строкам 120 - 160 не указаны коды КОСГУ, по строкам 210 - 250 не указаны коды видов расходов бюджетов;

- при заполнении Таблицы 2.1 по строке 1001 граф 4,7 не указаны суммы оплаты в 2016 году по договорам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от

05.04.2016 № 44-ФЗ до начала очередного финансового года. Согласно ведомости расчетов с контрагентами за 2016 год учреждение произвело оплату актов выполненных работ за услуги связи, оказанные ПАО «Ростелеком» в декабре 2015 года на сумму 2 164,05 руб., а именно:

* по договору № 205 от 16.12.2014 – 1 187,01 руб.,

* по договору № 24117914 от 01.01.2015 – 977,04 руб.

При этом необходимо обеспечить соотношение показателей согласно п.8.1 Требований.

4. В строках 300-420 Таблицы 2 поступление и выбытие **финансовых активов** следует отражать поступление и выбытие заемных средств, а также увеличение и уменьшение безналичных денежных средств за счет перевода в (из) другие (других) виды (видов) финансовых активов, поступление и выбытие денежных средств в пути. Данные строки заполняются при наличии указанных фактов хозяйственной жизни учреждения.

Учреждением в данные строки включены показатели, не соответствующие данным бухгалтерской отчетности.

5. В нарушении п.22 Требований план ФХД муниципального бюджетного учреждения (план с учетом изменений) утвержден не руководителем муниципального бюджетного учреждения, а органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Показатели ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2017 года раздела «Расходы» в разрезе статей КОСГУ ниже плановых назначений, что свидетельствует о некорректном заполнении формы плана ФХД (Таблицы 2).

(руб.)

КВР	Ф. 0503737 на 01.01.2017 (исполнение)				План ФХД на 31.12.2016	Отклонение (+,-)
	Субсидии на иные цели	Средства от платных услуг	Субсидии на выполнение муниципального задания	Всего		
111,119		9 999,36	6 136 344,12	6 146 343,48	6 148 900,0	+2 556,52
112			9 905,15	9 905,15	9 905,15	
244	15 000,0	441 561,77	409 478,09	866 039,86	1 077 200,37	+211 160,51
852,853		3 500,0	2 915,88	6 415,88	6 547,78	+131,9
ИТОГО	15 000,0	455 061,13	6 558 643,24	7 028 704,37	7 242 553,30	+213 848,93

В ходе проверки нарушения были устранены путем формирования новой редакции плана ФХД за 2016 год (приказ управления культуры от 17.02.2017 № 18).

Размещение отчетности в сети интернет на сайте bus.gov.ru за 2015 – 2016 годы.

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

Согласно п.15 раздела II Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

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

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг по итогам 2015 года размещено в виде электронного документа, в сканированном виде, с подписью учредителя данного учреждения. Дата документа 16.01.2015, дата публикации 27.03.2015, необходимо разместить не позднее **23.01.2015**. В нарушение ч.2 п.15 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н сроки размещения информации о муниципальном задании на оказание услуг и отчетов не соблюдены;

- план финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.15 за 2015 год размещен **21.01.16** в виде электронного документа не в сканированном виде, без подписи учредителя данного учреждения.

- отчет о выполнении муниципального задания по итогам 2015 года утвержден учредителем данного учреждения 11.01.2016, в сканированном виде, на сайте размещен в форме электронного документа **31.03.2016**;

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг за 2016 год по итогам года размещено в виде электронного документа, без подписи учредителя данного учреждения. Дата документа 26.01.2016, дата публикации 27.01.2016.

- план финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2016 за 2016 год размещен в форме электронного документа 13.01.2017;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год на момент проверки на сайте размещен с нарушением сроков.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

При проведении плановой проверки полноты и достоверности о результатах исполнения муниципального задания за 2015 - 2016 годы МБУ ДО «РДХШ им. И.П. Котова» установлено следующее:

1. При проверке муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания за 2015 год выявлено следующее:

а) категория потребителей муниципальной услуги, указанная в утвержденном Перечне «дети до 18 лет» отлична от наименования категории потребителей, указанной в муниципальном задании «дети в возрасте от 6 до 18 лет, проживающие на территории Ахтубинского района, зачисленные в учреждение по заявлению родителей (законных представителей) в порядке, установленном Уставом учреждения»;

б) в муниципальном задании в первоначальной редакции в разделе 3 «Плановый объем оказания муниципальных услуг (в стоимостных показателях)» муниципального задания объем услуг отличен от планового объема муниципальных услуг (в натуральных показателях- 224 учащихся), финансовые затраты на единицу услуги указаны на 230 учащихся – 27778,70 руб.;

в) показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг, утвержденные учредителем в муниципальном задании, по некоторым показателям отличаются от индикаторов качества муниципальной услуги, установленных Порядком оценки соответствия качества предоставления муниципальных услуг для Школы, утвержденных приказом учредителя от 30.03.2011 № 24;

г) при проверке отчетов о выполнении муниципального задания в каждом месяце имелись отклонения фактических показателей от плановых. В нарушении с п.4 приказа в

отчетах не указывались факторы, повлиявшие на отклонение фактических объемов исполнения муниципального задания от запланированных, их характеристика.

2. При проверке ведения плана ФХД за 2015 год (редакция от 16.01.2015) выявлено:

а) в нарушении п.7 и п.8 Требований, утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778, в текстовой (описательной) части плана не указывались:

- цели деятельности муниципального учреждения;
- виды деятельности муниципального учреждения;
- перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе.

б) в нарушении п.10 Требований плановые показатели по поступлениям учреждением не были сформированы в разрезе целевых субсидий в планах ФХД за 2015 год;

в) в нарушении п.8 Требований в табличной части в разделе II «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» не указан остаток средств на начало года в размере 23 199,44 руб.;

г) в редакции плана ФХД от 31.12.2015 не соблюдена норма п.19 Требований: в целях внесения изменений в План составляется новый План, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в План.

3. При проверке ведения плана ФХД за 2016 год выявлено:

а) в нарушении п.4 Требований, утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2016 № 5 план ФХД составлялся учреждением без применения кассового метода:

б) в нарушении п.8.1 Требований при заполнении таблиц 2 и 2.1 плана ФХД не обеспечено соотношение показателей;

в) в нарушении п.22 Требований план ФХД муниципального бюджетного учреждения (с учетом изменений) утвержден не руководителем муниципального бюджетного учреждения, а органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

4. В нарушение п.15 раздела II приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н документы были размещены с нарушением установленного срока и не в полном объеме.

5. В связи с устранением учреждением нарушений за 2016 год в ходе проверки представление по устранению выявленных нарушений не выдавать.

6. Рекомендовать руководителю учреждения принять необходимые меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, в том числе:

- формировать план ФХД в соответствии с утвержденными нормативными правовыми актами администрации МО «Ахтубинский район»;

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

7. Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

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

С.В. Кашкарева

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

И.Н. Аржанова

«Получено» _____ директор МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова» Карпова М.А.

« ___ » _____ 2017 г.