

АКТ № 2

проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центр дополнительного образования детей «Казачок» в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

ст. Тбилисская

24 апреля 2020 года

На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Тбилисский район от 16 января 2020 года № 5 «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела финансово-бюджетного контроля финансового управления администрации муниципального образования Тбилисский район на 2020 год», уполномоченным на проведение проверки начальником отдела финансово-бюджетного контроля финансового управления администрации муниципального образования Тбилисский район Кольцовой Ю.А. проведена проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центр дополнительного образования детей «Казачок» в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центр дополнительного образования детей «Казачок»;

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центр дополнительного образования детей «Казачок».

Предмет проверки:

- средства бюджета муниципального образования Тбилисский район, выделенные в форме субсидий бюджетному учреждению;

- иные документы, касающиеся вопросов проверки.

Объект контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования центр дополнительного образования детей «Казачок» (далее – МБУ ДО ЦДОД «Казачок», Учреждение).

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 6 апреля 2020 года по 24 апреля 2020 года.

Общие сведения об объекте контроля.

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центр дополнительного образования детей «Казачок», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 28 октября 2015 года № 709 «Об утверждении устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центр дополнительного образования детей «Казачок». Основной целью МБУ ДО ЦДОД «Казачок» является реализация дополнительных образовательных программ и осуществление социально-культурной деятельности. Учредитель учреждения - муниципальное образование Тбилисский район в лице администрации муниципального образования Тбилисский район. Права в части инспектирования образовательного учреждения дополнительного образования и оказания ему методической помощи учредитель передает управлению образованием администрации муниципального образования Тбилисский район.

Учреждение имеет смету доходов и расходов, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, угловой и другие штампы, бланки со своим наименованием.

Согласно распоряжению администрации муниципального образования Тбилисский район от 20 ноября 2018 года № 131-рл «О назначении В.П. Янченко» директором муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центр дополнительного образования детей «Казачок» с 20 ноября 2018 года назначена Янченко Валентина Прокофьевна.

Бухгалтерский учет в Учреждении за проверяемый период осуществлялся МКУ «ЦБ ОУ Тбилисского района».

Юридический адрес (местонахождение):

- 352351, Краснодарский край, Тбилисский район, село Ванновское, улица Гагарина, 4.

Адреса мест осуществления образовательной деятельности:

- 352351, Краснодарский край, Тбилисский район, село Ванновское, улица Гагарина, 4;

- 352350, Краснодарский край, Тбилисский район, хутор Северин, улица Ленина, 5;

- 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, станция Тбилисская, улица Первомайская, 40;

- 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, станция

Тбилисская, улица Красная, 22;
- 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, станция
Тбилисская, улица Октябрьская, 133;
- 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, станция
Тбилисская, улица Красная, 134;
- 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, станция
Тбилисская, улица Толстого, 24;
- 352378, Краснодарский край, Тбилисский район, хутор Марьинский,
улица Школьная, 2;
- 352374, Краснодарский край, Тбилисский район, поселок
Октябрьский, улица Псурцева, 20;
- 352375, Краснодарский край, Тбилисский район, станция
Нововладимировская, улица Ленина, 13;
- 352353, Краснодарский край, Тбилисский район, станция Алексе-
Тенгинская, улица Школьная, 5;
- 352355, Краснодарский край, Тбилисский район, хутор Песчаный,
улица Октябрьская, 38;
- 352376, Краснодарский край, Тбилисский район, станция
Ловлинская, переулок Школьный, 2;
- 352352, Краснодарский край, Тбилисский район, станция
Геймановская, улица Октябрьская, 72.

Учреждение является юридическим лицом, имеет на праве оперативного управления обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства по Краснодарскому краю, в финансовом управлении муниципального образования. Учреждение имеет круглую печать со своим полным наименованием, штампы, бланки, вывеску установленного образца.

В соответствии с Уставом источниками формирования финансовых средств Учреждения являются:

- средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;
- субсидии из местного бюджета на выполнение Учреждением муниципального задания;
- средства полученные от предоставления платных образовательных услуг, а также от других видов, разрешенной Учреждением, деятельности в соответствии с имеющейся лицензией;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Имущество, используемое Учреждением в своей деятельности, закреплено за Учреждением на праве безвозмездного пользования на основании договоров «Безвозмездного пользования нежилым муниципальным помещением» от 30 мая 2019 года № 1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10, №11, №12, №13, №14.

Согласно Уставу предметом деятельности Учреждения является реализация дополнительных образовательных программ.

Целью деятельности Учреждения являются:

- реализация дополнительных образовательных программ и осуществление социально-культурной деятельности.

Проверка проведена с ведома директора Учреждения В.П.Янченко, выборочным методом проверки представленных документов.

1. Проверка правильности составления и анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности

К проверке Учреждением предоставлен План ФХД (с изменениями) на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденный начальником управления образованием МО Тбилисский район Н.Е. Плавко.

В Плате ФХД отражены показатели финансового состояния Учреждения, показатели по поступлениям и выплатам, сведения об операциях с субсидиями, предоставленными Учреждению в 2019 году.

План ФХД на 2019 год первоначально утвержден 09.01.2019 года в общей сумме:

по поступлениям – 5061500,00 рублей, из них: 5021500,00 рублей - субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 40000,00 рублей.

по выплатам – 5061500,00 рублей, из них: 5021500,00 рублей - субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 40000,00 рублей.

План ФХД в 2019 году уточнялся 3 раза.

Окончательно План ФХД МБУ ДО ЦДОД «Казачок» на 2019 год утвержден 31.12.2019 года в общей сумме:

- по поступлениям – 4179845,41 рублей, из них: 4141204,50 рублей - субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 38640,91 рублей.

- по выплатам – 4179845,41 рублей, из них: 4141204,50 рублей - субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 38640,91 рублей.

Проверкой установлено, что утвержденные плановые назначения, отраженные в Отчетах об исполнении учреждением Плана ФХД (формы по ОКУД 0503737) за 2019 год по итоговым суммам соответствуют итоговым показателям, отраженным в уточненном Плате ФХД.

2. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания

2.1. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Основной целью деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлась реализация дополнительных образовательных программ и осуществление социально-культурной деятельности.

Основные задачи Учреждения указаны в пункте 2.3 Устава.

Учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности в соответствии с муниципальным заданием.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон №7-ФЗ) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.

Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ) утвержден постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 05.06.2014 № 465 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования Тбилисский район, находящимися в ведении управления образованием администрации муниципального образования Тбилисский район». В соответствии с указанным постановлением Учреждению утверждена муниципальная услуга «Реализация образовательных программ дополнительного образования детей в учреждениях специализированной направленности», тогда как в муниципальном задании наименование муниципальной услуги указано «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», т.е. наименование муниципальной услуги, отраженной в муниципальном задании не соответствует наименованию муниципальной услуги, отраженной в ведомственном перечне муниципальных услуг.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования Тбилисский район на указанные цели путем предоставления субсидии из бюджета муниципального образования Тбилисский район.

Иные вопросы данного раздела в ходе проводимой проверки не рассматривались.

2.2. Проверка реализации порядка составления отчетов о выполнении муниципального задания

Для Учреждения муниципальным заданием на 2019 год установлены следующие требования к отчетности об исполнении муниципального задания:

1. Периодичность представления отчетов об исполнении муниципального задания: по итогам финансового года.

2. Сроки представления отчетов об исполнении муниципального задания: один раз в год по итогам года.

Учреждение за 2019 год отчет о выполнении муниципального задания сформировало 31.12.2019 года.

Учреждением осуществлялось размещение сведений в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru).

2.3. Выполнение показателей объема, качества, утвержденных в муниципальном задании

В муниципальном задании на 2019 год предусмотрена одна муниципальная услуга:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ.

В муниципальном задании на 2019 год предусмотрен показатель качества муниципальной услуги:

- доля детей осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении.

Плановый показатель на 2019 год – 100%.

Фактический показатель за 2019 год – 100%.

В муниципальном задании на 2019 год предусмотрен показатель объема муниципальной услуги:

- количество обучающихся.

Плановый показатель на 2019 год – 1790 человек.

Фактический показатель за 2019 год - 1790.

В муниципальном задании на 2019 год предусмотрены допустимые (возможные) отклонения в размере 10 процентов от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

Согласно отчетным данным муниципальное задание за 2019 год по показателям объема и качества муниципальной услуги выполнено в соответствии с плановыми показателями.

3. Проверка правильности и обоснованности расчетов по оплате труда

Согласно статьям 135, 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) системы оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливаются в соответствии с коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения производилась на основании:

- положения о системе оплаты труда работников МБУ ДО ЦДОД «Казачок» (далее - Положение об оплате труда), которое является приложением № 2 к Коллективному договору на 2019-2022 годы, зарегистрированному в Государственном казенном учреждении Краснодарского края «Центр занятости населения Тбилисского района» от 24.12.2019 № 40-В;

- положения о стимулирующих выплатах педагогам МБУ ДО ЦДОД «Казачок» (далее - Положение о стимулирующих выплатах), которое является приложением № 3 к Коллективному договору на 2019-2022 годы, зарегистрированному в Государственном казенном учреждении Краснодарского края «Центр занятости населения Тбилисского района» от 24.12.2019 № 40-В.

Проверка оплаты труда проведена выборочным способом.

Структура, штатный состав (численность) сотрудников Учреждения, перечень наименований должностей (профессий) с указанием квалификаций и окладов, а также возможных надбавок для каждой из должностей, утверждается штатным расписанием.

Штатное расписание Учреждения формируется и утверждается приказом директора Учреждения, в пределах выделенного фонда оплаты труда.

В проверяемом периоде штатные расписания утверждены приказами директора МБУ ДО ЦДОД «Казачок»:

- от 09.01.2019 № 46 по состоянию на 01.01.2019 года с численностью 17,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 343613,34 рублей;
- от 02.09.2019 № 1 по состоянию на 01.09.2019 года с численностью 17,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 344998,99 рублей;
- от 30.09.2019 № 27 по состоянию на 01.10.2019 года с численностью 17,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 350103,99 рублей.

Форма штатных расписаний, применяемая учреждением, утверждена Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Данное постановление фактически прекратило действие в связи с введением постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 новых унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты и указаний по их заполнению.

В ходе проверки правильности заполнения Учреждением штатных расписаний по основным видам деятельности, на предмет их соответствия Постановлению Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», установлено что форма штатного расписания Учреждения (ф. 0301017) не соответствует утвержденной в указанном постановлении.

Выводы:

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения, замечания:

1. При проверке муниципального задания

- наименование муниципальной услуги, отраженной в муниципальном задании не соответствует наименованию муниципальной услуги, отраженной в ведомственном перечне муниципальных услуг, утвержденном постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 05.06.2014 № 465 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования Тбилисский район, находящимися в ведении управления образованием администрации муниципального образования Тбилисский район»;

2. Иные нарушения, установленные при проверке муниципального задания

- форма штатного расписания Учреждения (ф. 0301017) утверждена Постановлением, которое фактически прекратило свое действие.

Других нарушений, проеденным контрольным мероприятием не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение пяти рабочих дней со дня получения акта.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, на 8 листах.

Подпись уполномоченного на проведение проверки:

Начальник отдела финансово-бюджетного
контроля финансового управления
администрации муниципального
образования Тбилисский район

Ю.А. Кольцова

Один экземпляр акта получил:

Директор

24.04.2020г.

В.И.Кольцов

Янгелко В.Т.

(должность, дата, подпись, Ф.И.О.)