**аКТ № 20**

**по результатам проведения плановой проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 год и 1 квартал 2014 года муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей Школой искусств «Детский центр духовного развития»**

**28 мая 2014 года г. Волгодонск**

На основании приказа Финансового управления города Волгодонска от 28.04.2014 №4К главным специалистом отдела финансового контроля Фомичевой М.А., главным специалистом отдела финансового контроля Быкадоровой Е.И. проведена проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 год и 1 квартал 2014 года муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей Школой искусств «Детский центр духовного развития».

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, пункт 1.1.2. плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год.

 Цель проверки: оценка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н.

Объект проверки: муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Школа искусств «Детский центр духовного развития» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: 2013 год- I квартал 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 13.05.2014 года по 23.05.2014 года.

**Проверкой установлено:**

В учреждении в проверяемом периоде право первой подписи имел директор: с 01.01.2013 по 24.04.2013 –Павленко Л.Н., с 25.04.2013 по 04.06.2013 - и.о. директора Анфиногенова А.Б., с 05.06.2013 по настоящее время – Крючков С.В.

Должность главного бухгалтера замещали: с 01.01.2013 по 09.10.2013 – Литвин И.В., с 10.10.2013 по настоящее время - Щербинина Ж.А.

Учреждениеосуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела культуры г.Волгодонска от 16.12.2013 №137.

Право ведения образовательной деятельности Школой закреплено в лицензии от 09.06.2009 регистрационный номер 73 серия А №327814, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Юридический адрес учреждения: 347366, Ростовская область, г.Волгодонск, пер.Лермонтова, д.3. Учреждение имеет дополнительные учебные помещения по адресу: Ростовская область, г.Волгодонск, пр.Курчатова, д.47.

***Анализ отчетов о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг показал следующее.***

Приказами Отдела культуры г. Волгодонска от 12.02.2013 №13«Об утверждении муниципальных заданий на 2013» и от 23.12.2013 №144 «Об утверждении муниципальных заданий на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы» предусмотрено представление в Отдел культуры г. Волгодонска (далее – Отдел культуры) ежеквартальных отчетов и пояснительной записки к ним о выполнении объема муниципального задания.

В нарушение п.1.2 Приложения №3 «Порядка проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам» к постановлению Администрации города Волгодонска от 15.01.2010 №28 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям» (далее Постановление №28), согласно которому отчет должен составляться **ежегодно до 15 марта года**, следующего за отчетным, **в приказах Отдела культуры отсутствует требование о предоставлении ежегодного отчета.**

**Отчет по исполнению муниципального задания за 2013 год к проверке не представлен**.

К проверке также не представлены пояснительные записки к отчетам за 1 и 3 кварталы 2013 года, объясняющие снижение в 1-м квартале 2013 года и увеличение в 3-м квартале 2013 года фактического объема предоставленных услуг.

Учреждением соблюдены сроки предоставления отчетности по исполнению муниципального задания в Отдел культуры: ежеквартально до 01 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

*Копии приказов Отдела культуры от 12.02.2013 №13, от 23.12.2013 №144, Отчетов за 1,2, 3, 4 кварталы 2013 года и за 1квартал 2014 года прилагаются*.

*Приложение № 1 (на 15 л.)*

Отделом культуры сформировано и доведено до Учреждения на 2013 и 2014 годы два муниципальных задания: для услуг, оказываемых полностью за счет бюджетных средств и для услуг, оказываемых на платной или частично платной основе.

 В муниципальном задании для услуг за счет бюджетных средств, утвержденном приказом Отдела культуры от 17.09.2013 №98, в нарушение Постановления № 28 установлено следующее:

 - категория потребителей услуги «подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий» (*учащиеся школы, жители города*) не соответствует категории потребителей услуги, указанной в Перечне муниципальных услуг индивидуального и коллективного пользования в городе Волгодонске по типам муниципальных учреждений (далее Перечень) (*жители города Волгодонска*);

- категория потребителей услуги «обучение по дополнительным предпрофессиональным образовательным программам» (*учащиеся школы)* не соответствует Перечню *(дети и юношество в возрасте от 4-х до 18-ти лет, прошедшие конкурсный отбор*).

*Копия муниципального задания на 2013 год для услуг, оказываемых полностью за счет бюджетных средств,* *утвержденного приказом Отдела культуры от 17.09.2013 №98 прилагается.*

*Приложение № 2 (на 2л.)*

Приказом Отдела культуры от 12.02.2013 №13утверждены на 2013 год:

 - муниципальное задание для услуг за счет бюджетных средств, которым предусмотрено оказание 2-х услуг в объеме:

1.подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий - 2 мероприятия;

2. организация работы творческих коллективов преподавателей и учащихся - 2 коллектива.

- муниципальное задание для услуг, оказываемых на платной или частично платной основе, предусматривающее оказание муниципальной услуги «обучение по программам дополнительного образования детей» в объеме -304 учащихся.

В соответствии с приказами Министерства культуры РФ от 12.03.2012 №156-166 о введении в школах искусств новых предпрофессиональных программ в Учреждении была введена предпрофессиональная образовательная программа «Хореографическое творчество». В связи с введением этой предпрофессиональной программы приказом Отдела культуры от 17.09.2013 №98 «О внесении изменений в приказ от 15.04.2013 №37 «Об утверждении муниципальных заданий на 2013 год»» внесены изменения в муниципальные задания Учреждения.

В муниципальное задание за счет бюджетных средств добавилась услуга «*обучение по программам дополнительного образования детей»,* предусматривающая обучение по дополнительным предпрофессиональным образовательным программам в объеме 11 учащихся;

В муниципальном задании для услуг, оказываемых на платной или частично платной основе, из-за перевода 11 детей на бюджетную основу объем услуги «*обучение по программам дополнительного образования детей»* уменьшился с 304 до 293 учащихся.

Муниципальным заданием за счет бюджетных средств на 2014 год предусмотрено оказание услуг в объеме:

1.подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий - 2 мероприятия;

2. организация работы творческих коллективов преподавателей и учащихся - 2 коллектива

3.обучение по программам дополнительного образования детей -12 учащихся.

Муниципальным заданием на платной основе на 2014 год предусмотрено оказание услуги «обучение по программам дополнительного образования детей» в объеме 293 учащихся.

Данные отчетов, отражающие объем услуг, утвержденный муниципальным заданием и предоставленный учреждением в течение проверяемого периода, представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | Отчетный период | Запланировано в соответствии с муниципальным заданием на финансовый год | Фактически за отчетный период  | Процент выполнения |
| подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий | Количество мероприятий | 1 квартал 2013 | 2 | - | 0 |
| 2 квартал 2013 | 1 | 100% |
| 3 квартал 2013 | - | 0 |
| 4 квартал 2013 | 2 | 100% |
| 1 квартал 2014 | 1 | 100% |
| организация работы творческих коллективов преподавателей и учащихся | Количество коллективов | 1 квартал 2013 | 2 | 2 | 100% |
| 2 квартал 2013 | 2 | 100% |
| 3 квартал 2013 | 2 | 100% |
| 4 квартал 2013 | 2 | 100% |
| 1 квартал 2014 | 2 | 100% |
| обучение по программам дополнительного образования детей (дополнительные предпрофессиональные образовательные программы) | количество учащихся | 3 квартал 2013 | 11 | 12 | 109% |
| 4 квартал 2013 | 12 | 109% |
| 1 квартал 2014 | 12 | 12 | 100% |
| обучение по программам дополнительного образования детей | количество учащихся | 1 квартал 2013 | 304 | 287 | 94,4% |
| 2 квартал 2013 | 269 | 88,5% |
| 3 квартал 2013 | 293 | 295 | 101% |
| 4 квартал 2013 | 286 | 97% |
| 1 квартал 2014 | 293 | 100% |

Проверка отчетов по исполнению  муниципального   задания  проведена по следующим направлениям:

1)соответствия объема предоставленных  учреждением муниципальных  услуг параметрам  муниципального   задания;

2)соответствия контингента обслуженных учреждением потребителей   параметрам  муниципального   задания;

3)соответствия качества предоставленных  учреждением муниципальных  услуг параметрам  муниципального   задания.

***1. Соответствие объема предоставленных учреждением  муниципальных  услуг параметрам  муниципального   задания.***

Анализ отчетов о соответствии объема предоставленных  учреждением муниципальных  услуг параметрам  муниципального   задания установил следующее.

В отчетах за 1,2 кварталы 2013 года наименование услуг не соответствует услугам, утвержденным муниципальным заданием. Кроме того, в отчете за 1-й квартал 2013 года **не указано количество мероприятий, установленных муниципальным заданием, и количество фактически проведенных мероприятий.**

В отчете за 2-й квартал 2013 года и 1-й квартал 2014 года для услуги «подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий» **в графе «объем муниципального задания на предоставление услуг» указано одно мероприятие вместо двух, запланированных муниципальным заданием*.*** В результате чего процент выполнения муниципального задания составил 50% вместо 100%, указанных в отчете.

В отчете за 3-й квартал 2013 года **не указан объем муниципального задания** на предоставление услуги «подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий».

В отчете за 4-й квартал 2013 года **указанный фактический объем предоставленных услуг** (2 мероприятия) **не соответствует действительности**, так как учреждением в этом периоде проведено одно мероприятие.

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка достоверности данных о фактическом объеме предоставленных услуг, указанного в отчетах о соответствии объема предоставленных  учреждением муниципальных  услуг.

Для услуги *«подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий*» заданием установлено проведение 2-х мероприятий в год. В проверяемом периоде в соответствие с планом работы Учреждения были проведены следующие мероприятия:

2-й квартал 2013 – (10.05.2013-12.05.2013) - VI Всероссийский фестиваль-конкурс детского и юношеского творчества «Пою мое Отечество»;

4-й квартал 2013 года (15.10.2013) - литературные чтения и торжественное возложение цветов в честь 199-летия со дня рождения М.Ю.Лермонтова.

В 1-м квартале 2014 года с 24.03.2014 по 27.03.2014 проведена общественно-культурная акция «Детские дни», посвященная году культуры в г.Волгодонске.

Таким образом, объем данной муниципальной услуги соответствует муниципальному заданию.

Для услуги «*организация работы творческих коллективов преподавателей и учащихся*» муниципальным заданием запланировано 2 коллектива.

Фактически в учреждении работают два коллектива: образцовый театр детской эстрадной песни «Апрель» и народный ансамбль современной хореографии «Вернисаж».

 Объем данной услуги соответствует параметрам муниципального задания.

Для услуги «*дополнительные предпрофессиональные образовательные программы*» утверждено задание в объеме 11 учащихся.

По дополнительной предпрофессиональной программе «Хореографическое творчество» занимается группа детей в составе 12 человек. Согласно Уставу учреждения численный состав учебной группы может составлять 12 обучающихся.

Таким образом, объем муниципального задания перевыполнен на 9%.

Для услуги «*обучение по программам дополнительного образования детей»* запланировано в соответствии с муниципальным заданием оказание платных образовательных услуг 304 учащимся на 1-2 кварталы 2013 года и 293 учащимся на 3-4 кварталы 2013 года, 1 квартал 2014года.

Согласно отчету за 1-й квартал 2013 года контингент учащихся школы составил 287 человек при плановом показателе 304 человека, что составило **94,4%** исполнения муниципального задания. Невыполнение запланированного объема муниципальных услуг произошло из-за ухода большого количества детей 4-6 лет в академические отпуска по болезни.

При проверке приказов о контингенте учащихся установлено, что в течение 1-го квартала 2013 года фактическая среднесписочная численность детей составила 266 человек. **Вследствие чего процент исполнения муниципального задания составил** **87,5%**, **что значительно ниже значения, указанного в отчете.**

Во 2-м квартале 2013 года контингент учащихся согласно отчету составил **269** человек при плановом показателе 304 человека, что составило **88,5%** исполнения муниципального задания. Из пояснительной записки к отчету следует, что уменьшение запланированного объема муниципального задания произошло в связи выпуском 13 учащихся, окончивших данное учреждение (7 человек - отделение хореографии, 6- отделение эстрадного вокала), 16-ти учащимся был предоставлен академический отпуск по заявлению родителей и медицинским справкам, 6 человек отчислено из учреждения по инициативе родителей.

Проверка приказов о контингенте учащихся за 2-й квартал показала, что фактическая среднесписочная численность детей составила ***255*** учащихся. **Следовательно,** **процент исполнения муниципального задания составил** **83,9%**, **что на 4,6% ниже значения, представленного в отчете.**

В 3-м квартале 2013 года согласно отчету вместо 293 учащихся, запланированных муниципальным заданием, школу посещало **295** учащихся, так как на отделение хореографии было дополнительно набрано 2 человека, что составило **101%** от запланированного количества учеников.

Проверкой установлено, что фактическая среднесписочная численность детей за 3-й квартал 2013 года составила **287** учащихся, т.е. **97,9%** исполнения муниципального задания, **что на 3,1% ниже, чем указано в отчете.**

В 4-м квартале 2013 год контингент обучающихся по программам дополнительного образования детей согласно отчету составил **286** человек при плановом показателе 293 человека, что составило **97%** исполнения муниципального задания. Уменьшение контингента обучающихся согласно пояснительной записке произошло в связи с предоставлением 4-м учащимся отделения раннего развития академических отпусков и отчислением 3 человек из отделения раннего развития.

В ходе проверки установлено соответствие фактической среднесписочной численности детей за 4-й квартал 2013 года данным отчета.

Таким образом, фактический объем предоставленной услуги «обучение по программам дополнительного образования детей» за 1-е полугодие 2013 года составил 260 человек при плановом значении 304 человека, что составило 85,5% исполнения муниципального задания, за 2-е полугодие 2013 года -287 человек при запланированном значении 293 учащихся, что составило 98% исполнения муниципального задания.

В 1-м квартале 2014 года согласно отчету контингент обучающихся составил **293** человека при плановом показателе 293 человека, что свидетельствует о выполнении муниципального задания.

Проверкой установлено несоответствие данных отчета за 1-й квартал 2014 года фактической среднесписочной численности учащихся. Согласно приказам о контингенте учащихся фактически посещало учреждение **276** детей, что составляет **94,2%**исполнения муниципального задания. Невыполнение задания произошло в связи с отсутствием учащихся по болезни: январь-13 человек, февраль-28 человек, март -7 человек.

**Из вышеизложенного следует, что утвержденный муниципальным заданием объем данной услуги значительно ниже фактического объема предоставленной услуги, и указанные в отчетах данные о фактическом объеме предоставленной услуги «*обучение по программам дополнительного образования детей»* не соответствуют действительности.**

***2.Соответствия контингента обслуженных учреждением потребителей   параметрам  муниципального   задания****.*

Потребителями услуги «*подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий*» согласно муниципальному заданию являются жители города Волгодонска. Фактически потребителями услуги являются участники мероприятия, проживающие на территории города Волгодонска, и жители города, посещающие мероприятия.

Согласно отчетам о проведенных мероприятиях, в которых указывается количество присутствующих человек, проводимые Учреждением мероприятия посещало следующее количество жителей города Волгодонска:

VI Всероссийский фестиваль-конкурс детского и юношеского творчества «Пою мое Отечество»– более 1000 человек;

литературные чтения и торжественное возложение цветов в честь 199-летия со дня рождения М.Ю.Лермонтова - 110 человек;

общественно-культурная акция «Детские дни», посвященная году культуры в г.Волгодонске -269 человек из них: выставка творческих работ отделения ИЗО по Лермонтовской тематике -28 человек, литературно-музыкальная встреча- 39 человек, детские спектакли по мотивам русских сказок - 202 человека.

Следовательно, в мероприятиях участвуют и посещают их жители города Волгодонска.

Потребителями услуги «*организация работы творческих коллективов преподавателей и учащихся»* согласно муниципальному заданию являются учащиеся школы, жители города Волгодонска. Фактически потребителями данной услуги являются учащиеся школы, входящие в состав коллективов.

В учреждении осуществляют свою деятельность два коллектива: образцовый театр детской эстрадной песни «Апрель» и народный ансамбль современной хореографии «Вернисаж».

 Численность образцового коллектива «Апрель» в 2013 году составляла 15 человек, в 2014году - 14 человек. Уменьшение числа детей произошло в связи с поступлением одного воспитанника в профильное учебное заведение.

Народный ансамбль «Вернисаж» в 2013 году выступал в составе 19 человек, в 2014 году -17 человек, так как два воспитанника поступили в профильные учебные заведения.

Таким образом, контингент потребителей данной услуги соответствует муниципальному заданию.

Потребителями услуги «*обучение по программам дополнительного образования детей*» являются дети и юношество в возрасте от 4-х до 18-ти лет, прошедшие конкурсный отбор.

Проверкой установлено, что прием в школу осуществляется на основании результатов отбора детей, проводимого с целью выявления их творческих способностей и физических данных, необходимых для освоения соответствующих образовательных программ в области искусств.

 В школе имеется положение о приемочной комиссии и правила приема и отбора детей в учреждение, принятые методическим советом школы и утвержденные директором учреждения.

 В Учреждении приказом директора из числа преподавателей формируется комиссия по отбору детей. Отбор проводится в формах прослушиваний, просмотров, показов и устных ответов.

Выборочной проверкой протоколов комиссии по отбору нарушений не выявлено.

Возраст поступающих в школу:

Со сроком обучения 7(8) лет - не моложе 6 лет;

 5(6) лет - не моложе 9 лет;

 4(5) лет - не моложе 10 лет;

 8(9) лет - с 6 лет 6 месяцев

Группы раннего эстетического развития -4-6 лет.

Можно сделать вывод, что контингент потребителей услуги «*обучение по дополнительным предпрофессиональным образовательным программам*» соответствует муниципальному заданию.

**3. *Cоответствие качества предоставленных  учреждением муниципальных  услуг параметрам  муниципального   задания.***

Соответствие качества предоставленных учреждением услуг параметрам муниципального задания осуществляется по следующим группам требований к качеству услуги:

- требования к квалификации (опыту работы) специалиста, оказывающего услугу;

- требования к порядку, процедурам (регламенту) оказания услуги;

- требования к используемым в процессе оказания услуги материальным ресурсам соответствующей номенклатуры и объема;

- требования к оборудованию и инструментам, необходимым для оказания услуги;

- требования к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги.

***Проверка требований к квалификации (опыту работы) специалиста, оказывающего услугу, показала следующее.***

 Общая штатная численность работников учреждения в проверяемом периоде составляла 44,81 единиц, в том числе 17,41 единиц педагогических работников. Списочная численность работников составила 37 человек, из них педагогических работников 14. Вакансии в Учреждении в проверяемом периоде отсутствовали.

Фактически штат учреждения полностью укомплектован педагогическими работниками. В 2013 году и в I квартале 2014 года высшее образование имели 7 человек из 14 педагогов, что составляет 50% от общего числа педагогических работников.

По результатам аттестации 2 педагогических работника имеют высшую квалификационную категорию, 5- первую квалификационную категорию, 1-вторую квалификационную категорию. Кроме того, в учреждении один работник награжден значком «Отличник народного просвещения».

***Проверка соблюдения требований к порядку, процедурам (регламенту) оказания услуги установила следующее.***

Услуги по программам дополнительного образования детей осуществляются по следующим специальностям: изобразительное искусство, хореография, раннее эстетическое развитие (углубленный курс), раннее развитие детей, эстрадный вокал.

Программы дополнительного образования реализуются согласно учебным планам, разработанным на основе федеральных государственных требований, принятых на педагогическом совете в начале учебного года. Реализация образовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности, дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств осуществляется на основании восьмилетнего, семилетнего, пятилетнего, четырехлетнего учебного плана. В учреждении имеется административный регламент по предоставлению муниципальных услуг, информационный стенд с необходимой информацией для предоставления муниципальных услуг.

***Проверкой соблюдения требований к используемым в процессе оказания услуги материальным ресурсам, оборудованию и инструментам установлено***, что в школе в наличии имеется необходимое количество музыкальных инструментов и других материальных запасов для качественного оказания услуги.

***Проверка требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуг, установила,*** что в учреждении в проверяемом периоде проведены проверки территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Ростовской области в г.Волгодонске, Дубовском, Ремонтненском, Заветинском районах (далее Роспотребнадзор) и Отделом надзорной деятельности по городу Волгодонску Главного управления МЧС России по Ростовской области (далее Отдел надзорной деятельности).

Актом проверки Роспотребнадзора от 27.02.2014 №180034 выявлены нарушения санитарно-эпидемиологических требований к учреждению и организации дезинфекционной деятельности.

Актом проверки Отделом надзорной деятельности нарушений не установлено.

В Учреждении, оказывающем муниципальные услуги, в соответствии с приложением №2 «Порядок ведения книги обращений» Постановления №28 должно осуществляться ведение книги обращений.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие ***нарушения Порядка ведения книги обращений*** в проверяемом периоде***:***

-ведется книга отзывов и предложений, не соответствующая установленной форме книги обращений,

- книга отзывов и предложений не зарегистрирована ГРБС, на заглавном листе книги отсутствует адрес и номера телефонов ГРБС;

-внесенные в книгу записи относительно недостатков и нарушений в работе учреждения не рассмотрены, отсутствует отметка о принятых мерах, письменный ответ заявителю, указавшему свой адрес, руководителем учреждения не направлялся.

В ходе проверки представлена книга обращений, зарегистрированная в Отделе культуры 12.05.2014, соответствующая установленной форме.

*Копии заглавного листа книги отзывов и предложений, заявлений граждан №1,2,3 прилагаются.*

*Приложение № 3 (на 4л.)*

**Таким образом, по результатам анализа качества оказываемых Учреждением муниципальных услуг можно сделать вывод о том, что в Учреждении соблюдаются требования к качеству услуг, за исключением нарушений требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуг, и в части ведения книги обращений.**

***4.Проверкой* *финансового обеспечения выполнения муниципального задания*** ***установлено следующее.***

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от приносящей доход деятельности (родительской платы за оказание образовательных услуг).

Объемы финансового обеспечения выполнения муниципального задания за 2013 год и 1 квартал 2014 года указаны в Отчетах о выполнении муниципального задания на 01.01.2014 и на 01.04.2014 соответственно согласно приложению 30 к приказу Отдела культуры от 12.02.2013 №13.

Данные отчетов представлены в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановый объем денежных средств на начало периода | Изменение за период | Плановый объем денежных средств на конец периода | Фактическое поступление денежных средств | Кассовые расходы  | % исполнения плановых назначений (гр.6/гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  **2013 год** |  |  |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 7931,5 | +109,4 | 8040,9 | 7992,5 | 7992,4 | 99,4 |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 1595,2 | +3,9 | 1599,1 | 1599,8 | 1597,4 | 99,9 |
| **1 квартал 2014 года** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 7121,8 | +90,3 | 7212,1 | 1546,0 | 1546,0 | 21,4 |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 2761,3 | 0 | 2761,3 | 565,0 | 512,2 | 18,5 |

На начало 2013 года Учреждению был запланирован объем субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 7931,5 тыс. рублей, на конец 2013 года сумма субсидии составила - 8040,9 тыс. рублей. Процент исполнения плановых назначений составил 99,4%.

В соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 18.07.2011 №1856 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» между Управлением и Учреждением заключены соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее Соглашения) на 2013 и 2014 годы от 28.12.2012 № 7 и от 25.12.2013 № 6 соответственно.

Изменение размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания за 2013 год производилось путем внесения изменений в Соглашение от 28.12.2012 № 7 и составило 109,4 тыс.рублей. Увеличение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания произошло по следующим статьям КОСГУ:

* 211 «Заработная плата» - 55,4 тыс.рублей (в результате повышения заработной платы с 01.10.2013 руководителям ансамбля «Вернисаж» и коллектива «Апрель» согласно постановлению Администрации города Волгодонска от 07.08.2013 № 3106 );
* 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»- 16,8 тыс. рублей;
* 223 «Коммунальные услуги»- 32,0 тыс. рублей (увеличение потребности в тепловой энергии и горячем теплоснабжении);
* 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 49,9 тыс. рублей (частичная замена кабеля автоматической пожарной сигнализации и замена датчиков линии охранно- пожарной сигнализации);

Уменьшение субсидии произошло в результате снижения расходов по статьям КОСГУ:

* 212 «Прочие выплаты» - 11,0 тыс. рублей (экономия компенсации на приобретение методической литературы);
* 226 «Прочие услуги» - 28,5 тыс. рублей (экономия в результате уменьшения фактической стоимости медицинских услуг);
* 290 «Прочие расходы»- 10,3 тыс. рублей (частичная оплата налога на имущество);
* 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» -5,1 тыс. рублей (экономия на приобретении хозяйственных товаров).

Увеличение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 1-м квартале 2014 года на 90,3 тыс.рублей произошло за счет увеличения расходования средств на огнезащитную обработку деревянных конструкций кровли и замену кабеля автоматической пожарной сигнализации.

Объем финансового обеспечения муниципального задания является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее - План).

Выборочной проверкой Планов **установлено несоответствие вида субсидии, выделяемой из бюджета города, в Плане и Отчете о выполнении муниципального задания.**

Так, Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 28.12.2012 №13 Учреждению была неправомерно предоставлена субсидия на утилизацию ламп дневного освещения в сумме 6,0 тыс.рублей, так как в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 22.03.2012 №721 «О внесении изменений в постановление Администрации города Волгодонска от 18.07.2011 №1856» данные расходы не относятся к субсидии на иные цели.

Приказом Отдела культуры от 25.10.2013 №114 «О перераспределении, увеличении бюджетных ассигнований и внесении изменений в приказ Отдела культуры г.Волгодонска от 12.02.2013 №13 «Об утверждении муниципальных заданий на 2013 год»» в соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №70 произведено перераспределение данных средств с вида расхода 612 «субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» на вид расхода 611 «субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

Однако, **в Плане от 28.10.2013 и последующих Планах сумма 6,0 тыс.рублей указана по строке «субсидии на иные цели».**

В отчете о выполнении муниципального задания данная сумма отражена верно.

*Копии Приказа Отдела культуры* *от 25.10.2013 №114,* *Планов от 28.12.2012, 28.10.2013, 27.12.2013 прилагаются.*

*Приложение № 4 (на 11л.).*

В 2013 году на услугу «*подготовка и проведение конкурсов, фестивалей, мастер-классов, концертов, спектаклей, семинаров и других мероприятий*» была выделена из бюджета субсидия в размере 26,0 тыс.рублей, из них: 1,0 тыс.рублей – на литературные чтения и торжественное возложение цветов в честь 199-летия со дня рождения М.Ю.Лермонтова, 25,0 тыс.рублей - VI Всероссийский фестиваль-конкурс детского и юношеского творчества «Пою мое Отечество».

В 1-м квартале 2014 года на проведение общественно-культурной акции «Детские дни» из бюджета было выделено 20,0 тыс.рублей.

Проверкой расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания в части проведения мероприятий нарушений не выявлено за исключением **факта поставки товара ранее даты заключения договора.**

Так, для проведения фестиваля-конкурса «Пою мое Отечество» поставлены канцтовары на сумму 1,2 тыс.рублей на основании товарной накладной от 07.05.2013 №138, а договор№8 с ИП Кащеева Е.Н. заключен 08.05.2013.

*Копии договора 08.05.2013 №8* с *ИП Кащеева Е.Н, товарной накладной от 07.05.2013 №138 прилагаются*.

*Приложение № 5 (на 4л.)*

***Проверкой средств, полученных от приносящей доход деятельности (родительской платы), установлено следующее.***

Директором Учреждения утверждены Положения об организации платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности от 14.01.2013 и от 30.08.2013 (далее Положения о платных услугах), которыми предусмотрены платные образовательные услуги по программам дополнительного образования детей.

Согласно п.4.12 Положений о платных услугах средства от оказания платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности должны использоваться для:

а) ежемесячной выплаты стимулирующего характера, оплаты труда прямых исполнителей платных услуг по договорам гражданско-правового характера;

б) выплаты материальной помощи, премии;

в)оплаты детских путевок в лагеря отдыха, оплата курса оздоровительных медицинских услуг, прохождение ежегодного медицинского осмотра, оплата проезда в транспорте;

г)оплаты текущего ремонта оборудования и здания, приобретения основных средств, малоценного инвентаря, пошива костюмов и сценической обуви, приобретения канцелярских принадлежностей и хозяйственных товаров;

д)оплаты расходов, связанных с участием в конкурсах и фестивалях (проезд, участие).

Однако, при проверке Отчетов о выполнении муниципального задания (внебюджет) установлено, что в **нарушение п.4.12 Положений о платных услугах** в проверяемом периоде **необоснованно осуществлялась оплата услуг связи (4,7 тыс.рублей), пеней и штрафов во внебюджетные фонды (8,9 тыс.рублей), проведения специальной оценки условий труда (аттестация рабочих мест - 6,7 тыс.рублей (аванс)) за счет средств от приносящей доход деятельности.**

*Копии Положения по платным услугам, Отчетов о выполнении муниципального задания (внебюджет) на 01.01.2014, 01.04.2014 прилагаются.*

*Приложение № 6 (на 13л.)*

Размер платы за оказание образовательных услуг в Школе в течение 2013 года устанавливался на основании постановления Администрации города Волгодонска от 23.08.2012 №2475 «Об оплате за оказание образовательных услуг в учреждениях дополнительного образования детей города Волгодонска» и постановления Администрации города Волгодонска от 05.09.2013 № 3657 «Об оплате за оказание образовательных услуг в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей города Волгодонска».

Увеличение суммы поступлений от приносящей доход деятельности в 2013 году на 3,9 тыс.рублей связано с повышением платы за оказание образовательных услуг в школе с 16.09.2013 в соответствие с постановлением Администрации города Волгодонска от 05.09.2013 № 3657.

Оплата за предоставление платных образовательных услуг оформляется договором между Учреждением и родителем (законным представителем), в котором установлены порядок и сроки оплаты.

Выборочной проверкой договоров о предоставлении платных образовательных услуг установлено, что **не во всех договорах указаны номер и дата договора, срок обучения, стоимость образовательных услуг в месяц**.

*Копии Договоров о предоставлении платных образовательных услуг*  *с Кулясовой И.И., Просвиряковой Ю.Е., Куковинец Н.И., Баданиной Е.Л прилагаются.*

*Приложение №7 (на 4л.).*

Кроме того, согласно ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» у Учреждения имелся остаток средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2013 года – 0,65 тыс. рублей. Однако в Плане за 2013 год этот остаток не указан. В отчете о выполнении муниципального задания сумма 0,65 тыс. рублей включена в сумму фактического финансирования с начала года. Вследствие чего **показатель «субсидии на выполнение муниципального задания» в Плане от 27.12.2013, не соответствует данному показателю в Отчете на 01.01.2014.**

*Копии Сведений об остатках денежных средств учреждения прилагаются на 01.01.2014.*

*Приложение № 8 (на 1л.)*

***5. Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет показала следующее.***

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 обеспечило 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.

В нарушение п.15 Приказа №86н, согласно которому учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением электронных копий документов, следующие документы не размещены или размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа, размещенного в сети Интернет | Дата документа | Дата публикации в сети Интернет |
| Устав учреждения | 16.12.2013 | 26.03.2014 |
| муниципальное задание на 2013 год | 29.12.201212.02.201315.04.201317.09.2013 | ---25.10.13 |
| муниципальное задание на 2014 год | 23.12.2013 | 19.03.2014 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 1 квартал 2013 года | 26.03.2013 | 21.05.2014 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 2 квартал 2013 года | 26.06.2013 | 21.05.2014 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 3 квартал 2013 года | 26.09.2013 | 21.05.2014 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 4 квартал 2013 года | 31.12.2013 | 21.05.2014 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 1 квартал 2014 года | 26.03.2014 | 21.05.2014 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год | 28.12.2012 | 05.02.2013 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год | 25.12.2013 | 11.02.2014 |
| информация об операциях с целевыми средствами | 28.12.2012 |  - |
| сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях | 19.02.201427.02.201424.02.201414.03.2014 | 20.05.2014 |
| годовая бухгалтерская отчетность (отчет по исполнению плана ФХД) | 01.01.2014 | 11.02.2014 |

**ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ:**

При проведении плановой проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 год и 1 квартал 2014 года Учреждением установлено следующее.

1.Отчет по исполнению муниципального задания за 2013 год в Учреждении отсутствует.

2. В нарушение приказа Отдела культуры от 12.02.2013 №13 отсутствуют пояснительные записки к отчетам по исполнению муниципального задания за 1 и 3 кварталы 2013 года.

3. Несоответствие категории потребителей услуг в муниципальном задании для услуг за счет бюджетных средств Перечню, утвержденному Постановлением № 28.

4. Несоответствие данных за 1,2,3 квартал 2013 года и 1 квартал 2014 года, указанных в отчете о соответствии объема предоставленных  Учреждением муниципальных  услуг параметрам  муниципального   задания, с данными, отраженными в приказах о контингенте, за аналогичный период.

5. Несоблюдение в полной мере требований, предъявляемых к качеству оказываемых муниципальных услуг, в части требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуг, и в части ведения книги обращений.

6.Средства от приносящей доход деятельностинеобоснованно расходовались на цели, не предусмотренные п.4.12 Положений о платных услугах.

7. При заключении отдельных договоров о предоставлении платных образовательных услуг не указывались номера и даты договора, срок обучения, стоимость образовательных услуг в месяц.

8. Несоответствие значений фактического финансирования средств от приносящей доход деятельности в отчете о выполнении муниципального задания на 01.01.2014 и Плане от 27.12.2013г.

9. Размещение документов на официальном сайте в сети Интернет с нарушением сроков, установленных Приказом №86н.

Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на официальном сайте Администрации города Волгодонска volgodonskgorod.ru.

Главный специалист Директор МОУ ДОД ШИ «ДЦДР»

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Крючков С.В.

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МОУ ДОД ШИ «ДЦДР»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Быкадорова Е.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Щербинина Ж.А.

С актом ознакомлены:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)