**аКТ № 27**

**по результатам проведения плановой проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 год и 1 полугодие 2014 года муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей центром детско-юношеского туризма высшей категории «Пилигрим»**

**22 августа 2014 года г. Волгодонск**

На основании приказа Финансового управления города Волгодонска от 04.08.2014 №8К главным специалистом отдела финансового контроля Фомичевой М.А., ведущим специалистом отдела финансового контроля Тараскиной А.В. проведена проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 год и 1 полугодие 2014 года муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей центром детско-юношеского туризма высшей категории «Пилигрим».

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, пункт 1.1.4. 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 центр детско-юношеского туризма высшей категории «Пилигрим» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: 2013 год - I полугодие 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 07.08.2014 года по 15.08.2014 года.

**Проверкой установлено:**

В Учреждении право первой подписи имел директор Платонов В.Б весь проверяемый период.

Право второй подписи имели главный бухгалтер Шеремет Н.И - до 23.04.2013г., с 23.04.2013 по настоящее время - Рубцова Л.Г.

Учреждениеосуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования г.Волгодонска от 15.09.2009 №608.

Право ведения образовательной деятельности Учреждением закреплено в лицензии от 02.12.2010 регистрационный номер 1053 серия 61 №000062, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области, срок действия лицензии по 02.12.2015

Юридический адрес учреждения: 347360, г.Волгодонск, Ростовская область, ул. Дружбы 1.

Фактические адреса учреждения:

347360, г.Волгодонск, Ростовская область, ул. Дружбы 1.

347360, г.Волгодонск, Ростовская область, ул. Дружбы 10.

347469, г.Волгодонск, Ростовская область, ул. Отдыха,3.

В соответствии с требованиями ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации города Волгодонска от 15.01.2010 № 28 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям» (далее – Постановление №28) муниципальные задания Учреждения утверждены начальником Управления образования г.Волгодонска (далее –Управление) на 2013 год -29.12.2012 и на 2014 год – 23.12.2013.

Учреждение в проверяемом периоде оказывало муниципальные услуги как на бесплатной (*услуги по реализации дополнительных образовательных программ за пределами основных общеобразовательных программ)*, так и на платной основе (*оздоровительные услуги).*

Копии 1,2 страниц муниципальных заданий на 2013 и на 2014 годы прилагаются*.*

*Приложение* *№ 1 (на 8л.)*

В ходе анализа характера предоставляемых услуг установлено, что:

1)в рамках муниципального задания для услуг, оказываемых полностью за счет бюджетных средств, предоставляются услуги по проведению учебно-тренировочных сборов в летний период (экспедиции, многодневные походы, спортивно-технические полевые сборы, палаточный спортивно-туристский лагерь). Расходы на питание детей, участвующих в данных сборах, возмещаются как за счет бюджетных средств, так и за счет родительской оплаты. Следовательно, услуги по проведению учебно-тренировочных сборов в летний период должны оказываться в рамках муниципального задания для услуг на платной или частично платной основе.

2) Учреждением согласно календарному плану в проверяемом периоде проводились культурно-массовые мероприятия (конкурсы, соревнования): в 2013 году – 6 мероприятий, в 1полугодии 2014 года - 3 мероприятия. Организация этих мероприятий проводится в рамках услуги по реализации дополнительных образовательных программ. Однако, они должны выделяться в отдельную услугу.

Проверкой контингента потребителей услуг установлено, что в уставных документах Учреждения имеются несоответствия в части возраста поступающих детей.

Так, согласно п.2 изменений к Уставу, утвержденных приказом Управления от 19.12.2012 № 901, в Учреждение принимаются дети от **6** до 18 лет.

Пунктом 3.8 Устава минимальный возраст поступающих в Учреждение детей установлен с **5** лет.

Копии 1,8 страниц Устава,1,2 страниц изменений к Уставу, прилагаются.

*Приложение* *№ 2 (на 4 л.)*

***Проверка реализации порядка составления отчетов о выполнении муниципального задания установила следующее.***

Приказом Управления от 14.05.2013 №330 утверждены Методические указания по составлению отчетов о выполнении муниципального задания (далее–Отчеты). В нарушение данного приказа Учреждением не представлены объяснительные записки к Отчетам за 1,2 кварталы 2013 года и 2013 год, характеризующие причины отклонения фактических показателей от запланированных значений.

Учреждением составлены Отчеты по установленной Управлением форме, в заголовочной части которых указаны 2,3,4 кварталы 2013 года, а показатели представлены нарастающим итогом за 1 полугодие 2013, за 9 месяцев 2013, за 2013 год, что указывает на несоответствие заголовка Отчета и показателей, содержащихся в нем.

*Копии Отчетов за 1-4 кварталы 2013г, за 1 квартал 2014г, 1 полугодие 2014г прилагаются*.

*Приложение №3(на 12 л.)*

***Проверкой достоверности показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, указанных в Отчетах установлено следующее.***

Отчеты составлены на основании показателей доведенных муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с учетом вносимых изменений, данных бухгалтерского учета.

Значения показателей Отчетов,характеризующих объем муниципальной услуги в натуральном выражении, приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Единица измерения | Отчетный период | Утверждено в муниципальном задании на отчетный финансовый год | Фактически за отчетный период |
| услуги по реализации дополнительных образовательных программ за пределами основных общеобразовательных программ | число детей | 1 квартал 2013 | 700 | 700 |
| 1полугодие 2013 | 700 |
| 9 месяцев 2013 | 700 |
| 2013 год | 700 |
| 1 квартал 2014 | 700 | 700 |
| 1 полугодие 2014 | 700 |

Из представленных данных следует, что выполнение муниципального задания по услугам по реализации дополнительных образовательных программ в течение всего проверяемого периода составило 100%.

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка фактической среднесписочной численности детей, получающих услугу дополнительного образования, которая показала следующее.

Приказом Учреждения от 07.09.2012 №180 «Об утверждении состава учащихся» на 2012-2013 учебный год утвержден состав обучающихся в количестве 712 детей, из них 10 человек получают одновременно две услуги в объединениях «Спортивное скалолазание» и «Спортивный туризм». Следовательно, списочная численность детей, получающих услуги по реализации дополнительных образовательных программ, составила 702 ребенка, что на 2 человека больше чем представлено в Отчетах за 2013 год. Проверка приказов об отчислении и зачислении показала, что списочная численность в течение 2013 года оставалась неизменной.

Учебным планом на 2012-2013 учебный год утверждено 55 групп, что соответствует данным Отчетов за 1,2 кварталы 2013 года.

Согласно учебному плану Учреждения на 2013-2014 учебный год количество групп в Учреждении составило 51. Уменьшение числа групп произошло в связи с сокращением нагрузки на отдельных преподавателей, но общее количество детей в Учреждении не изменилось так, как численность детей в оставшихся группах была увеличена. Однако, в Отчете за 3квартал 2013 года количество групп указано 52.

Приказами Учреждения от 30.08.2013 №185, от 10.09.2013 №200, от 10.09.2013 №199 «Об утверждении состава обучающихся» на 2013-2014 учебный год утвержден состав обучающихся в Учреждении в количестве 700 детей, из них 10 человек получает одновременно две услуги в объединениях «Спортивное скалолазание» и «Спортивный туризм». Таким образом, списочная численность детей, получающих услуги по реализации дополнительных образовательных программ, в 2014 году составила 690 человек, что на 10 человек меньше, чем показано в Отчетах за 1 квартал и 1 полугодие 2014 года.

Выборочная проверка журналов учета групповых занятий и журналов учета работы педагогов дополнительного образования показала, что списочная численность детей в объединениях соответствует численности обучающихся согласно приказам о зачислении детей.

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием деятельность палаточного лагеря в проверяемом периоде осуществлялась в рамках услуг по реализации дополнительных образовательных программ.

На время работы палаточного лагеря приказом Учреждения в состав воспитанников зачислялись дети, проживающие на территории города Волгодонска, и не посещающие Учреждение в течение учебного года.

Проверкой установлено, что ***при составлении Отчетов не были учтены дети, которые находились в летний период в палаточном спортивно-туристском лагере и не являлись воспитанниками Учреждения в течение учебного года.*** Так, в 2013 году это 75 человек из 90 детей, а в 2014 году - 76 человек из 90 детей.

Согласно постановлению Администрации города Волгодонска от 24.05.2013 №1857 «О проведении учебно-тренировочных сборов в 2013 году» и приказу Управления от 31.06.2013 №381 «О проведении учебно-тренировочных сборов в 2013 году» в целях закрепления знаний и навыков, приобретенных на занятиях в учреждениях, осуществляющих физкультурно-спортивную деятельность, на организацию питания участников полевого палаточного лагеря выделены средства местного бюджета из расчета 1855 рублей за ребенка в смену (185,5 рублей в день) и родительской платы 760 рублей за каждого ребенка в смену.

Большая часть детей, пребывающих в палаточном лагере, не посещала занятия в Учреждении и, тем самым, фактически не получала услугу дополнительного образования. С родителями таких детей, необходимо заключать договоры на оказание услуг по оздоровлению и организации отдыха детей в палаточном лагере, и оплата организации питания должна осуществляться полностью за счет родительской платы в сумме 2615 рублей за смену.

***Таким образом*, *услуги по проведению учебно-тренировочных сборов в летний период в палаточном спортивно-туристском лагере для воспитанников Учреждения должны оказываться на частично платной основе, для детей, не являющихся воспитанниками, - на платной основе*** .

Проверкой достоверности данных Отчетов о предоставленном объеме платных оздоровительных услуг установлено следующее.

Оздоровительные услуги предоставляются в спортивном зале ФОК «Россия» по адресу ул.Дружбы,1.

Учреждением заключаются договоры на оказание платных оздоровительных услуг (футбол, волейбол). Стоимость услуг согласно Постановлению Мэра г.Волгодонска от 25. 01.2008 №78 «Об установлении цен на дополнительные платные услуги, предоставляемые муниципальными образовательными учреждениями города Волгодонска» составляет 21,76 руб. за 1 академический час услуги на одного получателя.

Учреждением на 2013 год запланировано предоставление оздоровительных услуг в объеме 7560 академических часов из расчета: 9 месяцев \*6 академ.ч/ нед\*4 нед\*35 человек.

При планировании не принимались в расчет летние месяцы, так как в это время практически весь контингент потребителей услуги находится в отпусках.

Предоставлять оздоровительные услуги в течение 2013 года планировалось в следующем объеме:1 квартал - 2520 академических часов;

2-й квартал - 1680 академических часов;

3-й квартал - 840 академических часов;

4-й квартал - 2520 академических часов.

На 2014 год запланировано 7776 часов из расчета предоставления услуг для 36 человек, в том числе 1 квартал - 2592 академических часа, 2 квартал -1728 академических часа.

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка актов выполненных работ и табелей учета посещаемости.

Данные Отчетов и данные, установленные при проведении проверки, приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Единица измерения | Отчетный период | Фактическое значение,указанное в Отчете | Плановое значение | Установлено проверкой |
| оздоровительные услуги | академический час | 1 квартал 2013 | - | 2520 | 1378 |
| 1 полугодие 2013 | 3520 | 4200 | 2677,5 |
| 9 месяцев 2013 | 3520 | 5040 | 2749,5 |
| 2013 год | 7560 | 7560 | 3796,6 |
| 1 квартал 2014 | 933 | 2592 | 1366,9 |
| 1 полугодие 2014 | 2265 | 4320 | 2265 |

**Из представленных данных видно, что в 2013 году имеет место значительное недовыполнение муниципального задания по платным услугам. Кроме того, при формировании Отчетов допускается завышение данных о фактическом объеме предоставленных услуг, что свидетельствует о недостоверности информации о выполнении утвержденных показателей муниципального задания.**

Указание в Отчетах недостоверных данных произошло потому, что в Учреждении при составлении Отчетов неверно производился расчет фактического объема предоставленных услуг. Так расчет количества часов, в течение которых были фактически предоставлены платные оздоровительные услуги, осуществлялся не в соответствии с актами о приемке выполненных работ и табелями учета посещаемости, а расчетным путем: выручка от предоставленных услуг за отчетный период, деленная на стоимость одного часа. Однако, не было учтено, что выручка от услуг поступала на счет Учреждения как в течение периода оказания услуг, так и в следующем отчетном периоде.

Обращает на себя внимание тот факт, что муниципальным заданием на 2014 год утвержден объем оздоровительных услуг 7776 академических часа, что 216 часов больше по сравнению с 2013 годом, а фактическое выполнение задания значительно ниже, чем в 2013 году.

Со слов директора Учреждения Платонова В.Б. невыполнение объема муниципального задания происходит по причине того, что спортивный зал, в котором оказываются платные услуги, оборудован непосредственно для спортивного туризма и скалолазания и в малой степени подходит для занятий волейболом и футболом, которые пользуются большим спросом. Желающих получать платные оздоровительные услуги по профилю Учреждения ограниченное число и недостаточно для выполнения плана.

Проверка договоров на оказание платных услуг показала, что договоры заключены на оказание ***физкультурно-оздоровительных*** услуг, а муниципальным заданием Учреждению утвержден объем ***оздоровительных услуг.*** Кроме того,Учреждением заключен договор с ППО Ростовской АЭС от 25.09.2013 №1 на оказание услуг по организации и проведению судейства физкультурно-спортивного мероприятия «Открытого турнира по спортивному туризму на призы концерна «Росэнергоатом»» на сумму 55,00 тыс. руб.

Однако, Положением по приносящей доход деятельности, утвержденным директором Учреждения 27.12.2012 и согласованным председателем совета Учреждения 27.12.2012, установлено, что Учреждение оказывает платные услуги населению старше 18 лет, занимающемуся в оздоровительных группах по общефизической подготовке, в оздоровительных группах по различным видам спорта, в оздоровительных группах по коррекции физического развития. Кроме того, изменениями к Уставу Учреждения, утвержденного приказом Управления от 23.11.2011 № 957, предусмотрены следующие услуги по приносящей доход деятельности: организация досуга детей в каникулярное время и аренда помещений.

Таким образом, оказанная Учреждением услуга по организации и проведению судейства физкультурно-спортивного мероприятия **не предусмотрена Уставом и Положением по приносящей доход деятельности.**

Копия Положения по приносящей доход деятельности прилагается.

*Приложение* *№4(на 2 л.)*

Разделом 3 Положения по приносящей доход деятельности определено, что размер оплаты за оказываемые услуги устанавливается ***тарифной комиссией администрации города Волгодонска, с учетом инфляции.*** Однако, размер оплаты за оказанные оздоровительные услуги установлен ***Постановлением Мэра г.Волгодонска от 25.01.2008 №78.***

***Анализ финансового обеспечения муниципального задания показал следующее.***

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета и поступлений от приносящей доход деятельности (родительская плата за питание детей и плата за оказание оздоровительных услуг).

В соответствии с Положением о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденным постановлением Администрации города Волгодонска от 18.07.2011 №1856, Управлением на 2013 и 2014 годы заключены соглашения с Учреждением о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на срок действия утвержденного на соответствующий период бюджета (далее Соглашения).

В Соглашениях на 2013, 2014 годы определены сроки (графики) предоставления субсидии.

Выборочной проверкой своевременности предоставления бюджетному учреждению средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг нарушений не установлено.

Первоначально объем субсидии на 2013 год предусмотрен в размере 11670,5 тыс.рублей, на конец 2013 года сумма субсидии составила – 11307,2 тыс. рублей.

Изменение размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания в течение 2013 года производилось путем внесения изменений в Соглашение от 29.12.2012 №45 и составило 363,3 тыс. рублей.

На 2014 год Учреждением было заключено Соглашение от 23.12.2013 №46. Объем субсидии на 2014 год предусмотрен в размере 12188,3 тыс.рублей, на конец 1-го полугодия 2014 года сумма субсидии составила 12260,5 тыс.рублей.

***Проверкой реализации порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено следующее.***

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

Планы на 2013 и 2014 годы утверждены начальником Управления 29.12.2012 и 23.12.2012 соответственно согласно требованиям Порядка составления плана и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений (далее - Порядок составления Плана), утвержденным приказом Управления от 31.03.2011 №300.

Пунктом 4 раздела II Порядка составления Плана определено, что в Плане указываются виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с Уставом.

В нарушение п.4 раздела II Порядка составления Плана в п.1.2 Планов Учреждения ***указаны виды деятельности*** (*предоставление дополнительных образовательных услуг, осуществление приносящей доход деятельности*), ***которые относятся*** в соответствии с изменениями к уставу Учреждения, утвержденными приказом Управления от 23.11.2011 №957, ***к иным (неосновным) видам деятельности.***

В пункте 1.3. Плана необходимо указывать виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с Уставом и осуществляемых на платной основе, однако в данном пункте указаны ***спортивно-оздоровительные услуги***, которые отсутствуют в перечне как основных видов деятельности, так и в приносящей доход деятельности Устава Учреждения. Кроме того, муниципальным заданием Учреждению утверждены ***оздоровительные услуги.***

Копия 1,2 страниц Плана от 22.10.2013г, 1,7 страниц Устава прилагаются.

*Приложение* *№5(на 4 л.)*

***В нарушение Порядка составления Плана,*** согласно которому уточнение показателей к Плану осуществляется с учетом размера субсидии на выполнение муниципального задания, ***План*** ***от 27.11.2013 составлен и утвержден ранее заключения дополнительного соглашения №14*** ***от*** ***29.11.2013 к Соглашению от 29.12.2012 №45.***

Копии 1,2 страниц Плана от 27.11.2013 и дополнительного соглашения от 29.11.2013 №14 прилагаются.

*Приложение* *№6 (на4 л.)*

Объемы поступлений и расходования денежных средств на финансовое обеспечение муниципальных заданий на 2013 год, I полугодие 2014 года приведены 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 |
| **2013 год** | | | | |  |  |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 11670,5 | -363,3 | 11307,2 | 11294,4 | 11292,9 | 99,8 |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 169,2 | +63,7 | 232,9 | 232,9 | 232,9 | 100 |
| **1 полугодие 2014 года** | | | | | | |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 12188,3 | +72,2 | 12260,5 | 5491,9 | 5378,3 | 43,8 |
| Поступления от приносящей доход деятельности | 169,2 | +78,0 | 247,2 | 127,3 | 18,3 | 7,4 |

Увеличение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 2013 году на сумму 86,1 тыс.рублей произошло по следующим статьям КОСГУ:

* 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»- 1,2 тыс.руб.;
* 290 «Прочие расходы»- 80,0 тыс.руб.(увеличение налоговой ставки по земельному налогу);
* 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»- 4,9 тыс.руб.(изготовление баннера для проведения спортивного мероприятия).

Уменьшение субсидии на сумму 449,4 тыс.рублей произошло в результате снижения расходов по следующим статьям КОСГУ:

* 211 «Заработная плата» - 97,9 тыс.руб. (сокращение расходов на выплату заработной платы работникам палаточного лагеря, связанных с организацией питания, в связи с расположением лагеря на территории МОУДОДДООЦ «Ивушка» и уменьшение субсидии на выплату надбавки за результативность педагогическим работникам в связи с уменьшением планового показателя по средней заработной плате);
* 212 «Прочие выплаты» -11,3 тыс.руб. (с 01.09.2013 размер компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий включен в должностные оклады педагогических работников);
* 221 «Услуги связи» - 7,0 тыс.руб. (экономия по услугам междугородней связи и смена тарифа по услугам Интернет );
* 222 «Транспортные расходы» -25,4 тыс.руб.(экономия по командировочным расходам в связи с отменой областного соревнования);
* 223 «Коммунальные услуги» - 28,0 тыс.руб.(экономия в результате установки энергосберегающих ламп и замены батарей на теплосберегающие в спортивном зале ФОК «Россия»);
* 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» -89,9 тыс.руб. (экономия по результатам электронного аукциона на техническое обслуживание АПС и СО);
* 226 «Прочие услуги» -189,9 тыс.руб. (экономия по результатам электронного аукциона на охранные услуги, организацию питания в летнем палаточном лагере, сокращение расходов, предусмотренных на оплату услуг медработника, сопровождающего детей на соревнования.)

В 1-м полугодии 2014 года произошел рост планового показателя субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 72,2 тыс.рублей.

Увеличение суммы субсидии 1-м полугодии 2014 года произошло за счет повышения расходов на перевозку участников конкурса и членов жюри к месту проведения областного конкурса (30,0 тыс.руб), сертификацию спортивных сооружений для включения во Всероссийский реестр (108,2 тыс.руб), монтаж и тех.обслуживание системы мониторинга АПС и СО (30,4 тыс.руб), увеличение налоговой ставки по земельному налогу (21,6 тыс.руб).

Уменьшение суммы субсидии в 1-м полугодии 2014 года произошло в результате экономии бюджетных средств на питание детей в палаточном лагере в связи с увеличением родительской платы за питание детей (118,0 тыс.руб).

***Услуги по организации питания в летнем палаточном лагере не должны оказываться в рамках муниципального задания для услуг по реализации дополнительных образовательных программ и, следовательно, не должны, оплачиваться за счет субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания.***

Родители возмещают расходы на питание детей, находящихся в экспедициях и многодневных походах, полевом палаточном спортивно-туристском лагере и спортивно-технических сборах.

Размер родительской платы на возмещение расходов на питание детей в 2013 году устанавливался на основании постановления Администрации города Волгодонска от 24.05.2013 №1857 «О проведении учебно-тренировочных сборов в 2013 году» в 2014 году - постановления Администрации города Волгодонска от 05.05.2014 № 1550 «О проведении учебно-тренировочных сборов в летний период 2014 года».

Увеличение поступлений от приносящей доход деятельности на 63,7 тыс.рублей в 2013 году по сравнению с запланированным значением произошло в связи с поступлением денежных средств от Ростовской АЭС за оказание услуг по организации и проведении судейства спортивного мероприятия и введением дополнительной смены в палаточном лагере .

Средства от приносящей доход деятельности в 2013 году расходовались на заработную плату труда главного бухгалтера, тренеров-преподавателей -52,9 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда-16,8 тыс.руб, проезд на семинар - 3,1 тыс.руб, услуги по организации питания детей в палаточном лагере -68,4 тыс.руб., заработная плата с начислениями тренеров проводивших судейство для Ростовской АЭС - 55,0 тыс.руб., пени и штрафы во внебюджетные фонды - 9,7 тыс.руб, приобретение продуктов питания для многодневных походов – 23,9 тыс.руб., приобретение медикаментов -3,1 тыс.руб.

Увеличение поступлений от приносящей доход деятельности на 78,0 тыс.рублей в 2014 году произошло в связи с повышением родительской платы за питание детей в палаточном спортивно-туристском лагере с 760 до 800 рублей и спортивно-технических сборах с 250 до 279 рублей.

Расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, в 1-м полугодии 2014 года осуществлялось на заработную плату труда главного бухгалтера, тренеров-преподавателей -9,4 тыс.руб, начисления на выплаты по оплате труда -2,8 тыс.руб., транспортный налог -0,115 тыс.руб., приобретение продуктов питания для многодневных походов-6,0 тыс.руб.

В Отчете за 1 квартал 2013 года ***неверно указана сумма расходов от приносящей доход деятельности,*** вместо 0,245 тыс.руб указано 27,7 тыс.руб.

Мониторинг соответствия 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.***

Приказом Управления от 23.03.2012 №194 установлен показатель качества муниципальной услуги: укомплектованность штатов педагогическими работниками -100%, наличие высшего образования у педработников для учреждений дополнительного образования детей -75***%***.

Согласно Отчетам в течение проверяемого периода высшее образование имели 100% педработников.

Фактически в 2013 году имели высшее образование 27 человек из 30 педагогических работников, что составляет 90% от общего числа педагогических работников. В 2014 году из 31 педагогического работника высшее образование имелось у 26 человек, что составляет 84 % от общего числа педагогических работников.

Следовательно, образовательный ценз в учреждении соблюдается.

Согласно штатному расписанию в Учреждении в течение 1-го полугодия 2013 года количество штатных единиц составляло 66,27 единиц. Однако, в Отчетах за 1,2 кварталы 2013 года указано 64,27 единиц.

В Отчетах за 3,4 кварталы 2013 года число ставок педработников указано 30 единиц, а фактически -29,2 единицы.

**Таким образом, в отчетах представлены недостоверные данные, характеризующие кадровое обеспечение.**

Выборочная проверка трудовых книжек и личных дел сотрудников показала, что квалификация педагогических работников соответствуют должностной инструкции и Единому квалификационному справочнику, утвержденному приказом Mинздравсоцразвития России от 26 августа 2010 г. N 761н (далее справочник N 761н).

Установлены случаи несоответствия наименования отдельных должностей и требований к квалификации, указанных в должностных инструкциях, справочнику N 761н.

Так, например, в должностных инструкциях в наименовании должностей указано «методист по музейной работе» и «тренер-преподаватель образовательного учреждения», а в справочнике «методист», «тренер-преподаватель» соответственно.

Требования к квалификации в должностной инструкции педагога дополнительного образования не соответствуют справочнику N 761н.

Копии должностных инструкций методиста по музейной работе, педагога дополнительного образования, тренера-преподавателя образовательного учреждения прилагаются.

*Приложение* *№7(на 5л.)*

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

Содержание образовательного процесса в Учреждении определялось образовательной программой, принятой педагогическим советом и утвержденной приказом директора Учреждения на 2012-2013 годы от 30.08.2012 № 169 и на 2013-2014 годы от 28.08.2013 № 182.

Учебный план соответствует образовательной программе школы, отражает ее специфику, имеет необходимое кадровое и методическое обеспечение. Расписание занятий согласовано с территориальным отделом Роспотребнадзора.

В рамках дополнительного образования выделены основные направления деятельности: физкультурно-спортивное, туристско-краеведческое, военно-патриотическое и культурологическое.

Зачисление детей в группу первого года обучения проводилось на основании приказа директора о зачислении, заявления родителей с приложением свидетельства о рождении ребенка, медицинской справки, позволяющей заниматься ребенку определенным видом деятельности.

Выборочной проверкой вышеуказанных документов нарушений не установлено.

Медицинское обслуживание обучающихся в ФОК «Россия» в 2013 году осуществлялось в соответствии с договорами от 20.10.2009 б/н и от 01.03.2013 №19, от 01.07.2013 №37, в 2014 году – от 27.12.2013 №73, заключенными с МУЗ «Городская поликлиника №1», в которых медицинское учреждение принимает на себя обязательства по медицинскому обслуживанию обучающихся в Учреждении.

Услуги по организации питания участников лагеря оказывал МОУДОДДООЦ «Ивушка» в 2013 году в соответствии с договором от 03.07.2013 №38, в 2014 году – от 06.06.2014 №28.

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

В ходе проверки представлена книга обращений, зарегистрированная в Управлении 15.01.2010 с отметками о ежегодной перерегистрации, соответствующая установленной форме.

***Проверкой соблюдения требований к используемым в процессе оказания услуги материальным ресурсам, оборудованию и инструментам установлено следующее.***

В Учреждении для оказания услуг в рамках туристско-краеведческого направления имеются палатки, спальники, рюкзаки, байдарки, биотуалеты, карематы (коврики), котелки, зацепы.

Для реализации услуг военно-патриотического направления используются: противогазы, аптечка, защитные костюмы, прибор радиационной разведки, веревки, уличное спортивное оборудование.

В физкультурно-спортивном направлении применяются: скалодром, тренажеры, маты, спортивный инвентарь и необходимое спортивное оборудование.

Для проведения занятий культурологической направленности используются палеонтологические стенды, музейные экспонаты, природные материалы.

Проверка требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги установила, что в проверяемом периоде Отделом надзорной деятельности по городу Волгодонску Главного управления МЧС России по Ростовской области проведена проверка палаточного спортивно-туристического лагеря в целях соблюдения требований пожарной безопасности. Нарушений в ходе проверки не выявлено.

**Таким образом, по результатам анализа качества оказываемых Учреждением муниципальных услуг можно сделать вывод о том, что в Учреждении соблюдаются необходимые требования к качеству услуг.**

***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 пункта 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, через официальный сайт размещены с нарушением установленного срока следующие документы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа, размещенного в сети Интернет | Дата документа | Дата публикации в сети Интернет |
| Изменения к Уставу учреждения | 27.05.2013 | 27.08.2013 |
| муниципальное задание на 2013 год | 29.12.2012  15.08.2013 | 27.08.2013  - |
| муниципальное задание на 2014 год | 23.12.2013  25.04.2014 | 09.04.2014  - |
| отчет об исполнении муниципального задания за 2013 год | не позднее 20 февраля 2014 | 21.03.2014 |
| отчет об исполнении муниципального задания за   1. квартал 2013 года 2. квартал 2013 года 3. квартал 2013 года | не позднее 15.04. 2013  не позднее 15.07. 2013  не позднее 15.10. 2013 | 27.08.2013  27.08.2013  31.10.2013 |
| отчет об исполнении муниципального задания за  1 квартал 2014 года  1 полугодие 2014 года | не позднее 15.04. 2014  не позднее 15.07. 2014 | 20.07.2014  20.07.2014 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год | 29.12.2012 | 23.05.2013 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год | 23.12.2013 | 18.03.2014 |
| отчет о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2013 год | 28.02.2014 | 21.03.2014 |
| сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях | 23.08.2013  21.05.2014 | 14.08.2014  14.08.2014 |
| годовая бухгалтерская отчетность (отчет по исполнению плана ФХД) | 17.01.2014 | 20.03.2014 |

**ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ:**

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

1.В нарушение приказа Управления от 14.05.2013 №330 к отчетам о выполнении муниципальных заданий за 1,2 кварталы 2013 года и 2013 год не представлены объяснительные записки.

2.Услуги по проведению учебно-тренировочных сборов в летний период должны оказываться в рамках муниципального задания для услуг на платной или частично платной основе.

3.Организация культурно-массовых мероприятий в соответствии с календарным планом должна осуществляться не в рамках услуги по реализации дополнительных образовательных за пределами основных общеобразовательных программ, а выделяться в отдельную услугу.

4.Несоответствие одного пункта Устава другому в части возраста поступающих в Учреждение детей.

5.Отсутствие в перечне видов деятельности Устава Учреждения оздоровительных услуг, оказываемых в соответствии с муниципальным заданием.

6.Учреждением оказывается услуга по приносящей доход деятельности, не предусмотренная Уставом и положением по приносящей доход деятельности.

7.В нарушение Порядка составления Плана в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения указаны виды деятельности, не относящиеся в соответствии с Уставом к его основным видам деятельности и видам деятельности, осуществляемым на платной основе.

8.В нарушение Порядка составления Плана утверждение Плана ранее заключения дополнительного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

9.Отражение в отчетах о выполнении муниципальных заданий недостоверных данных, характеризующих плановый и фактический объем предоставленных муниципальных услуг, и данных, характеризующих кадровое обеспечение.

10.Несоответствие должностных инструкций методиста по музейной работе, тренера-преподавателя образовательного учреждения и педагога дополнительного образования справочнику №761н в части наименования должностей и требований к квалификации.

11.В нарушение Приказа №86н на официальном сайте в сети Интернет отсутствует информация о муниципальных заданиях, утвержденных 15.08.2013 и 25.04.2014, и допускается размещение информации с нарушением установленных сроков.

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

Главный специалист Директор

отдела финансового контроля МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Платонов В.Б.

Ведущий специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тараскина А.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­\_\_\_\_\_\_ Рубцова Л.Г.

С актом ознакомлены:

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)