**АКТ №2**

**по результатам плановой проверки Управления образования г.Волгодонска в части реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2012 году и I квартале 2013 года**.

28.06.2013 г. Волгодонск

Главным специалистом отдела финансового контроля Финансового управления города Волгодонска М.А. Фомичевой, старшим инспектором отдела финансового контроля Финансового управления города Волгодонска О.А.Григорян проведена плановая проверка Управления образования г.Волгодонскаи его подведомственных учреждений в части реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2012 году и I квартале 2013 года.

**Основание для проверки**: распоряжение начальника Финансового управления города Волгодонска от 30.04.2013 №2, удостоверения на право проведения проверки от 30.04.2013 №2, от 10.06.2013 №3.

**Цель проверки**: проверка Управления образования г.Волгодонска и его подведомственных учреждений на соответствие осуществляемой деятельности в рамках доведенного муниципального задания учредительным документам, наличие порядка определения платы за оказание муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образованияг.Волгодонска, услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности учреждения, наличие порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения этого задания, причины и обоснованность изменений муниципальных заданий, анализ формирования объема средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, реализация порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, обоснованность внесения в него изменений, проверка реализации порядка составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, осуществление Управлением образования г.Волгодонскафинансового контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений.

Проверяемый период: 2012 год и I квартал 2013 года.

**Объект проверки**:Управление образования г.Волгодонска и его подведомственные учреждения.

**Сроки проведения проверки**: с 20.05.2013 по 28.06.2013.

**Проверкой установлено:**

Управление образования г.Волгодонска (далее по тексту – Управление)образовано в качестве отраслевого (функционального) органа Администрации города Волгодонска согласно Уставу муниципального образования «Город Волгодонск», решению Волгодонской городской Думы от 21.11.2007 года №149 «Об утверждении структуры Администрации города Волгодонска и органов Администрации города Волгодонска» путем внесений изменений в Положение об Управлении образования г.Волгодонска, утвержденное Постановлением главы города Волгодонска от 17.02.2003 №234.

В подчинении Управления в 2012 году находилось 71 муниципальное учреждение образования, из них: 37 дошкольных образовательных учреждений, 19 общеобразовательных учреждений, 12 учреждений дополнительного образования детей, МОУ центр ППРК «Гармония», МУ ИМРЦ и МОУ ДООЦ «Ивушка».

В 2013 году согласно постановлению Администрации города Волгодонска от 23.10.2012 № 3139 МОУ ДОД СДЮСШОР №2 передано из ведения Управления в ведение Комитета по физической культуре и спорту г.Волгодонска.

*Проверкой наличия порядка определения платы за оказание муниципальными учреждениями услуг, относящихся к основным видам деятельности, установлено следующее.*

В соответствии с п. 5 ст. 6 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее Федеральный закон № 83-ФЗ) приказом Управления от 29.04.2011 №340 утвержден Порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования г.Волгодонска, для граждан и юридических лиц.

В соответствии с п.4 ч.1 [ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901876063)» и п.5 ст.6 Федерального закона №83-ФЗ утвержден Решением Волгодонской городской Думы от 16.05.2007 № 57 Порядок установления цен (тарифов) на услуги муниципальных предприятий и учреждений г.Волгодонска, согласно которому тарифы на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и муниципальными учреждениями г.Волгодонска, устанавливаются постановлением Администрации города Волгодонска.

 Доходы, получаемые образовательными учреждениями от платных дополнительных услуг, поступления от реализации путевок в детские оздоровительные образовательные центры рассчитываются на основании цен, утвержденных постановлениями Администрации города Волгодонска.

 Поступления родительской платы за содержание детей в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, рассчитываются на основании размера родительской платы, установленного в 2012 году постановлением Администрации города Волгодонска от 07.02.2011 №238 и в 2013 году постановлением Администрации города Волгодонска №3623 от 28.11.2012.

*Проверкой наличия порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено следующее***.**

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) методика расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания, требования к качеству муниципальных услуг, предоставляемых учреждениями, порядок проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий утверждены приказом Управления от 15.01.2010 №19 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания учреждениям, подведомственным Управлению образования г.Волгодонска».

Муниципальные задания учреждениям образования на 2012 год и на 2013 год утверждены Управлением 30.12.2011и 29.12.2012 соответственно в установленный постановлением Администрации города Волгодонска №28 срок.

Муниципальные задания на 2012 год не утверждались МОУ ДОД ДООЦ «Жемчужина Дона», МБДОУ д/с «Жемчужинка», МБДОУ д/с «Гусельки», так как деятельность учреждений приостановлена в связи с проведением капитального ремонта в этих учреждениях. Муниципальное задание МБДОУ д/с «Аленький цветочек» утверждено 02.05.2012, а МБДОУ д/с «Дружные ребята» -24.08.2012 года в связи с вводом учреждений в эксплуатацию в течение 2012 года.

Муниципальные задания на 2013 год не утверждались МОУ ДОД ДООЦ «Жемчужина Дона», МБДОУ д/с «Жемчужинка» в связи с продолжением проведения капитального ремонта в учреждениях.

Приказом Управления от 30.12.2011 №1076 утверждено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственным учреждениям на 2012 год.

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 (далее Постановление №1856), Управлением на 2012 и 2013 годы заключены соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услугучреждением с учредителем на срок действия утвержденного на соответствующий период бюджета (далее Соглашения).

*Проверка соблюдения условий формирования порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений показала следующее.*

В соответствии с п.19 ст.6 Федерального закона № 83-ФЗ и требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее приказ №81н) приказом Управления от 31.03.2011 № 300 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Управлению образования г.Волгодонска (далее - Порядок составления Плана).

В форме Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План), являющейся приложением к Порядку составления Плана, в наименовании показателя по поступлениям указано «субсидии на выполнение ***государственного*** задания», однако учреждениям образования предоставляются субсидии на выполнение ***муниципального*** задания.

Согласно Порядку составления Плана учреждение при предоставлении ему целевой субсидии представляет в Управление Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению (далее Сведения).

МБДОУ д/с «Гусельки», МОУ СОШ №8, МОУ гимназия «Юридическая» и МБДОУ д/с «Дружные ребята» на начало 2013 года имели неиспользованные остатки целевых субсидий, которые отражены этими учреждениями в Сведениях на 2013 год.

***Однако, в Сведениях МБДОУ д/с «Гусельки»*** ***в нарушение п.11 Порядка составления Плана в графе «наименование целевых средств» не указана цель, на осуществление которой предоставляется целевая субсидия.***

***Сведения МБДОУ д/с «Дружные ребята» в нарушение п.18 Порядка составления Плана не утверждены Управлением.***

Копии Сведений МБДОУ д/с «Гусельки», МБДОУ д/с «Дружные ребята» прилагаются.

Приложение 1 на 2 стр.

*Проверкой осуществления Управлением финансового контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений установлено следующее.*

В целях реализации Постановления Администрации города Волгодонска от 24.11.2010 №3199 «Об организации осуществления финансового контроля Администрацией города Волгодонска и органами Администрации города Волгодонска» Управлением разработан приказ от 09.04.2012 №262 «Об утверждении порядка финансового контроля».

В рамках этого приказа Управлением осуществляется предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

На этапе предварительного финансового контроля проводилась проверка правовых оснований для принятия бюджетных обязательств за счет средств бюджета, обоснованность прогнозируемой суммы, формирование распределения и использования финансовых ресурсов подведомственными учреждениями.

За отчетный период в Управление было представлено на согласование:

- проектов муниципальных контрактов и договоров для размещения аукционной документации – 132 ед., путем запроса котировок – 120 ед.

Основные причины возврата проектов муниципальных контрактов и договоров:

- замечания при формировании начальной (максимальной) цены контракта (договора), в части неприменения коэффициента «безусловной упреждающей экономии» - 0,97, арифметических ошибок в локальных сметных расчетах, определяющих начальную (максимальную) цену;

- нарушения при указании информации в заявках на размещение заказа и проектах контрактов (договоров): сроки и порядок оплаты, срок действия контракта (договора), возмещение сумм НДС и прочее;

- отсутствие выделенных бюджетных ассигнований на выполнение работ и оказание услуг, указанных в предмете проектов контрактов (договоров).

Также Управлением осуществлялась проверка планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, уточненных планов с учетом всех вносимых изменений, проверка представленных учреждениями на утверждение тарификационных списков, учебных планов, штатных расписаний.

Текущий финансовый контроль осуществляется на стадии расходования средств бюджета в части непревышения заявок учреждений на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств над доведенными до них объемами плана финансово-хозяйственной деятельности, а также соответствия содержания проводимой операции коду бюджетной классификации, указанному в заявках учреждений.

Последующий финансовый контроль осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций, по факту расходования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания средств путем проведения проверок и ревизий.

Управлением проводятся проверки годовой, бюджетной и бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с приказами Управления от 23.12.2011 №1065 и от 29.12.2012 №957 на 2012 и 2013 год соответственно, которыми утверждены графики проведения проверок учреждений.

Внеплановые проверки проводятся на основании приказа начальника Управления по утвержденной им программе.

По результатам проведения контрольных мероприятий должностными лицами Управления составляется акт о проведении проверки.

За 2012 год Управлением проведено 39 контрольных мероприятий, из них:11 плановых и 28 внеплановых проверок. За I квартал 2013 года проведено 4 проверки, из них: 3 плановые и 1 внеплановая.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений в 2012 году составил 3 665,8 тыс. рублей, из них:

-нарушения, связанные с планированием и расходованием фонда оплаты труда, составили 788,7 тыс. рублей;

 - искажения данных бухгалтерского учета и отчетности на сумму 221,3 тыс.рублей;

- оприходование и списание товарно-материальных ценностей с нарушением действующего законодательства -599,8 тыс.рублей;

- неэффективное использование муниципального имущества -1166,7 тыс.рублей;

-нарушения в части применения бюджетной классификации -657,4 тыс.рублей;

-нарушения при проведении работ по текущему ремонту зданий -100,5 тыс.рублей

- нарушения соблюдения действующего законодательства и норм учетной политики -131,4 тыс.рублей.

Наибольшее количество нарушений при проведении контрольных мероприятий выявлено у МОУ ДОД ЦДОД «Радуга» и МОУ СОШ №12.

По результатам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 29 должностных лиц.

 Выборочной проверкой актов выявлены нарушения п.7 Порядка финансового контроля:

* в акте МБДОУ «Вишенка» от 26.03.2012 ***отсутствует пункт «цели проверки», а также сроки проведения проверки, указанные в акте (21.03.2012-22.03.2012,) не соответствуют периоду проведения проверки, указанному в графике проверок на 2012 год - II квартал;***
* в акте МОУ СОШ №7 от 23.05.2012 ***не указан номер приказа Управления, являющийся основанием для проведения проверки,*** и в нарушение п.7.3. Порядка финансового контроля, согласно которому акт должен быть оформлен в течение 3-х рабочих дней после завершения проверки***, акт составлен на пятый рабочий день после проведения проверки;***
* в акте МОУ СОШ №21от 19.12.2012 срок проведения проверки - 12.12.2012. Следовательно, он ***должен быть оформлен до 17.12.2012, однако акт составлен 19.12.2012.*** ***Кроме того, в акте отсутствует необходимый пункт «предложения по результатам проверки».***

Копии актов МОУ СОШ №21, МБДОУ «Вишенка», МОУ СОШ №7, Порядок финансового контроля с графиком проверок прилагаются.

Приложение 2 на 14 стр.

*Анализ отчетов (мониторинга) о результатах исполнения муниципального задания муниципальными учреждениями показал следующее.*

В соответствии с Постановлением №28 приказом Управления от 15.01.2010 №19 утвержден и доведен до подведомственных учреждений образования Порядок проведения мониторинга и контроля исполнения муниципального задания.

За 2012 год муниципальными образовательными учреждениями предоставлено услуг по реализации образовательных программ 34557 учащимся, воспитанникам или 100% от установленного муниципального задания на 2012 год.

Расходы на выполнение муниципального задания за 2012 год составили 1142942,00 тыс.рублей или 99,8% от годовых плановых назначений, в том числе за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 1074174,4 тыс.рублей (99,9%) от годовых плановых назначений за счет субсидий, 68767,6 тыс.рублей (97,7%) от годовых плановых назначений за счет средств от приносящей доход деятельности.

Превышение объема фактически оказанных услуг над объемами, доведенными муниципальным заданием, на 2012 год установлено по 15 дошкольным образовательным учреждениям и 14 общеобразовательным в результате постоянного движения контингента воспитанников и обучающихся в течение учебного года и превышения предельной наполняемости групп и классов.

Наибольший фактический объем оказанных муниципальных услуг среди дошкольных образовательных учреждений наблюдался у МБДОУ д/с «Дружба» (109,9%), МБДОУ д/с «Буратино» (109,1%), МБДОУ д/с «Весна» (106,7%), МБДОУ д/с «Вишенка» (106,2%). Среди общеобразовательных учреждений наблюдался у МОУ СОШ №1 (107,1%), МОУ лицей N16 (107,1%), МОУ СОШ № 8 (106,7%), МОУ гимназия «Шанс» (103,9%).

Невыполнение доведенных объемов муниципальным заданием на 2012 год установлено по 12 дошкольным образовательным учреждениям и 5 общеобразовательным учреждениям в связи с правом выбора родителями образовательного учреждения. Наибольшее отклонение объема фактически оказанных услуг от объемов, установленных муниципальным заданием, составило у МОУ гимназия №5 (92,7%), МБДОУ д/с «Рябинушка" (95%), МБДОУ д/с «Мишутка» (96,4%), МБДОУ д/с «Чайка» (96,4%).

Не выявлено отклонений по следующим показателям качества оказываемых муниципальных услуг: по исполнению требований к порядку, процедурам (регламенту) оказания услуги, к используемым в процессе оказания услуги материальным ресурсам соответствующей номенклатуры и объема, оборудованию и инструментам, необходимым для оказания услуги.

Имеются отклонения показателя качества муниципальных услуг в части требований к квалификации (опыту работы) специалиста и требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги.

 *Проверка реализации порядка составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества показала следующее.*

В соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 14.07.2011 №1837 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества» приказом Управления от 24.05.2011 №450 утвержден Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению, и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества.

***В нарушение п.2 приказа Управления от 14.02.2013 №91*** «О внесении изменений в приказ Управления образования г.Волгодонска от 24.05.2011 №450», согласно которому срок предоставления Отчета определен до 01.03.2013 года, ***Отчет о результатах деятельности Управления и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2012 год*** (далее Отчет) ***утвержден 13.03.2013.***

В пункте 3.7 Отчета ***общая площадь объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления и переданного в аренду(2759,00 ,) не соответствует площади недвижимого имущества, указанной в Свидетельствах о государственной регистрации права (1560,00)***.

Отчёт размещён в сети Интернет на официальном сайте Управления. Однако ***пункт 2.8. «показатели кассового исполнения бюджетной сметы учреждения и показатели доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств» отсутствует на электронном носителе, размещенном на сайте учреждения.***

 Копия Отчета Управления и распечатка Отчета с официального сайта Управления прилагается.

Приложение 3 на 8 стр.

Для проверки подведомственных учреждений образования по данным направлениям было выбрано 3 учреждения: муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Центр детского творчества высшей категории (далее Центр детского творчества), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка – детский сад «Родничок» (МБДОУ «Родничок») и муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №9 имени И.Ф.Учаева (далее Школа №9).

**Проверкой Центра детского творчества установлено:**

В учреждении в проверяемом периоде право первой подписи имела директор Семенова Н.Э. Должность главного бухгалтера весь период замещала Чваркова О.Г.

Центр детского творчестваосуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления от 03.10.2006 №501,в который внесены изменения, утвержденные приказами Управления от 18.11.2011 № 927 и от 11.02.2013 № 72.

Право осуществления образовательной деятельности учреждением закреплено в лицензии от 03.07.2007 серия А №143784, выданной Министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

У Центра детского творчества имеется свидетельство о государственной аккредитации от 21.06.2002 №3534, выданное Министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

Юридический и фактический адрес учреждения:347382, Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Энтузиастов,36.

Центр детского творчества имеет пять структурных подразделений, находящихся по адресам:

-«Виктория»: Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Академика Королева,3;

-«Истоки»: Ростовская область, г.Волгодонск, пр.Курчатова,13;

 «Орбита»: Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Ленина,57;

 «Прометей»: Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Ленина,97;

 «Созвездие»: Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Гагарина,75б.

Центр детского творчества является муниципальным бюджетным учреждением.

Деятельность в учреждении осуществляется в одновозрастных, разновозрастных детских объединениях по интересам и индивидуально по следующим направлениям: художественно-эстетическое, социально-педагогическое, физкультурно-спортивное и культурологическое.

Согласно муниципальным заданиям, утвержденным учреждению на 2012 и 2013 годы, контингентом потребителей услуги является:

- *проживающие на территории* ***города Волгодонска*** *дети в возрасте с 4 до 18 лет (для учащейся молодежи 21 год*).

 Всоответствии с изменениями к Уставу, утвержденными приказом Управления от 11.02.2013 № 72, в пункте 4.5 указано:

*в Учреждение принимаются лица….* ***независимо от места жительства.***

Пунктом 4.6 предусмотрено:

-в Учреждение принимаются *граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства,* ***проживающие на территории города Волгодонска и Ростовской области.***

***Таким образом, имеется несоответствие требований Устава и муниципального задания в части места жительства обучающихся детей.***

Копии страниц 1,4 изменений к Уставу прилагается.

Приложение 4 на 2 стр.

*Проверкой соблюдения порядка определения платы за оказание услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения*, установлено, что

Центром детского творчества в проверяемом периоде платные услуги не оказывались.

*Проверкой соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения установлено следующее***.**

***В нарушение требований Постановления №28*** в форме муниципальных заданий установлено следующее:

* ***на титульном листе указан плановый период***, тогда как задание доводится на очередной финансовый год (постановление Администрации города Волгодонска от 29.06.2010 №1344);
* в задании на 2012 год ***отсутствуе***т пункт «***выписка из реестра расходных обязательств муниципального образования по расходным обязательствам, для исполнения которых формируется муниципальное задание»***;
* объем заданий доведен на финансовый год ***и плановый период.***

Муниципальное задание на 2012 год утверждено начальником Управления - 30.12.2011 в срок, предусмотренный Постановлением №28 (*не позднее 1 месяца после вступления в силу решения о местном бюджете на 2012 год*). Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2012 год утверждено приказом Управления от 30.12.2011 №1076.

В соответствии с Постановлением № 1856 между Управлением и Центром детского творчества заключено Соглашение на 2012 год от 26.12.2011 № 59.

***Таким образом, заключение Соглашения до утверждения муниципального задания противоречит п.1.2 Постановления № 1856***, ***которым определено, что субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) предусматриваются в соответствии с муниципальным заданием.***

Копии 1,2,8 страниц муниципальных заданий на 2012 и 2013годы и Соглашения от 26.12.2011 № 59 прилагаются.

Приложение 5 на 9 стр.

Данное Соглашение соответствует требованиям, предусмотренным Постановлением № 1856 в части определения сроков, целей, условий и сроков предоставления субсидий. Однако, в ***нарушение вышеуказанного постановления, в Соглашении не определены меры ответственности и порядок контроля за использованием субсидий***, ***сроки и порядок представления отчетности, а также порядок и случаи полного или частичного возврата предоставленных субсидий.***

Муниципальное задание на 2013 год утверждено начальником Управления - 29.12.2012 в установленный срок (*после принятия решения о местном бюджете до начала очередного финансового года*).

Между Управлением и Центром детского творчества заключено Соглашение на 2013 год от 29.12.2012 № 48.

***В нарушение постановления №1856, в Соглашении не определены меры ответственности и порядок контроля за использованием субсидий, сроки и порядок представления отчетности, а также порядок и случаи полного или частичного возврата предоставленных субсидий.***

Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий Центра детского творчества определялось суммой расчетно-нормативных затрат на оказание услуг, включенных в муниципальное задание, затрат общехозяйственного назначения и затрат целевого назначения в соответствии с Методикой расчета стоимости муниципальных услуг в городе Волгодонске, утвержденной Постановлением №28, на основе Перечня муниципальных услуг индивидуального и коллективного пользования в городе Волгодонске по типам муниципальных учреждений.

Объемы поступлений и расходования денежных средств на финансовое обеспечение муниципальных заданий на 2012, 2013 годы приведены в таблице 1.

Таблица 1

 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2012 год** | **1 квартал 2013** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания на начало периода | 20390,0 | 25151,3 |
| Изменения в течение проверяемого периода | +1222,25 | -119,64 |
| Субсидии на выполнение муниципального задания на конец периода | 21612,25 | 25031,66 |
| Фактическое финансирование за период | 21599,3 | 4636,2 |
| Кассовые расходы за период | 21596,3 | 4622,3 |
| Неисполненные плановые назначения | 15,950 | 20409,4 |
| % исполнения плановых назначений | 99,9% | 18,5% |

Изменение размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания за 2012 год производилось путем внесения изменений в Соглашение от 26.12.2011 №59 и составило 1222,25 тыс.рублей, из них:

* 211 «Заработная плата» - 552,6 тыс.руб. (в результате повышения заработной платы работникам учреждения в связи с индексацией окладов);
* 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» -166,9 тыс.руб;
* 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 500,00тыс.руб (устройство второго эвакуационного выхода в клубе «Виктория» согласно предписания отдела надзорной деятельности по г.Волгодонску);

Прочие работы, услуги – 2,75 тыс.руб.

Уменьшение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за I квартал 2013 года на 119,64 тыс.руб произошло за счет экономии расходов при заключении договоров на охрану объекта и в результате проведения аукциона в электронной форме на техническое обслуживание АПС и СО.

*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.

 План на 2012 год утвержден 30.12.2011 начальником Управления в соответствии с Порядком составления Плана.

Цели, виды деятельности учреждения в Плане указаны в соответствии с его Уставом.

***В нарушение п.12 Порядка составления Плана,*** согласно которому уточнение показателей к Плану осуществляется с учетом размера субсидии на выполнение муниципального задания, ***План*** ***от 25.06.2012 утвержден ранее дополнительного соглашения №4*** ***от*** ***30.06.2012 к Соглашению от 26.12.2011 №59.***

***Сведения об операциях с целевыми субсидиями от 25.06.2012 утверждены ранее дополнительного соглашения от 30.06.2012 №2*** к Соглашению от 26.12.2011 №60 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, что является ***нарушением п.11*** ***Порядка составления Плана. В приложении №1 к дополнительному соглашению от 30.06.2012 №2 отсутствует подпись начальника Управления и печать Управления.***

Копии Сведений от 25.06.2012, дополнительных соглашений №2 и №4 прилагаются.

Приложение 6 на 6 стр.

***В нарушение п.15 Порядка составления Плана к проверке представлены не все обоснования на величину измененных показателей, в соответствии с которыми было произведено внесение изменений в План, не связанных с принятием решения Волгодонской городской Думы о бюджете***. Вследствие чего, ***не представляется возможным проверить обоснованность и целесообразность внесения изменений в План.***

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

Центру детского творчества сформированы и утверждены Управлением муниципальные задания на 2012 и 2013 годы, которыми предусматривалось оказание услуг по реализации дополнительных образовательных программ за пределами основных общеобразовательных программ в количестве 3622 детей. Предельная численность обучающихся детей соответствует контрольным нормативам, установленным лицензией на право осуществления образовательной деятельности.

Предельная численность воспитанников учреждения дополнительного образования устанавливается Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 3 апреля 2003 г. № 27 «О введении в действие санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.4.1251-03».

Центром детского творчества ведутся отчеты о выполнении муниципального задания, согласно которым фактический объем предоставленных услуг за проверяемый период соответствует объему услуг, утвержденному в муниципальном задании.

Выборочной проверкой журналов посещаемости занятий установлено, что в течение проверяемого периода ***количество детей в отдельных группах учреждения превышало предельную наполняемость, установленную нормами СанПиН*** ***и Уставом учреждения***. Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа | Период | Предельная наполняемость согласно нормам СанПин | Предельная наполняемость согласно Устава учреждения | Списочная численность детей |
| «Мираж» (хореография***)*** группа №8 | сентябрь 2012 - декабрь 2013 | 21 | 12-15 | 25 |
| «Рукодельница» бисероплетение  группа №3 | декабрь 2012 - март 2013года | 12 | 10-12 | 21 |
| «Мираж» (акробатика) Группа №7 | сентябрь 2012- февраль 2012 г | 21 | 8-10 | 25 |

***Таким образом, несоблюдение учреждением требований СанПиН к предельной наполняемости групп отрицательным образом сказывается на качестве предоставления муниципальной услуги.***

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.*

Штатные расписания на период 2012 и 2013 годы утверждены в количестве 139,2 единиц приказами руководителя учреждения от 01.09.2011 №119 и от 01.09.2012 №120 соответственно. Формы штатных расписаний соответствуют унифицированной форме (№Т-3), утвержденной Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1.

Данные по численности специалистов и их квалификации приведены в таблице 2.

Таблица 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2012 год** | **1 квартал 2013 года** |
| Численность, предусмотренная штатным расписанием (ед.) | 139,2 | 139,2 |
| Общее число пед.работников (чел.) | 86 | 86 |
| Число пед.работников с высшим образованием (чел.) | 52 | 52 |
| Число пед.работников со средним профессиональным образованием (чел.) | 33 | 33 |
| Число пед.работников, имеющих высшую и первую квалификационные категории (чел.) | 28 | 30 |

Вакансии в Центре детского творчества в проверяемом периоде отсутствовали.

Кроме того, в учреждении один работник имеет звание «Заслуженный учитель», четыре – «Отличник народного просвещения», и два педагога обладают званием «Почетный работник общего образования РФ».

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***%***.

В отчетах о выполнении муниципального задания Центром детского творчества за 2012 год и I квартал 2013 года указано 100% выполнение обоих показателей. Фактически штат учреждения полностью укомплектован педагогическими работниками, а высшее образование имеют только 52 человека из 86 педагогических работников, что составляет 60,4% вместо установленных 75% .

***Следовательно, в учреждении должным образом не соблюдаются требования к квалификации специалистов, оказывающих муниципальную услугу.***

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

В учреждении сформировано 295 учебных групп. Наибольшее количество детей обучается по художественно-эстетическому направлению -2550 человек, наименьшее по социально-педагогическому -258 человек.

В учреждении обучается 86 детей, имеющих ограниченные возможности здоровья и 22 ребенка - инвалида.

Обучение детей в Центре детского творчества осуществляется на основании адаптированных и авторских программах, утвержденных педагогическим советом учреждения.

В учреждении имеется информационный стенд, на котором размещены копии лицензии на право осуществления образовательной деятельности, Устава, сведения о муниципальных услугах, расписание занятий.

Учебный план, годовой учебный график утверждены руководителем учреждения и согласованы с Учредителем.

Количество часов занятий в группах соответствует учебному плану.

Заведующие отделами осуществляют контроль образовательной деятельности в творческих объединениях посредством анализа отчетов по сохранности контингента за каждую учебную четверть, отчетов о прохождении программного материала за год, проведения промежуточной и итоговой аттестации воспитанников центра.

В учреждении проводится анкетирование, позволяющее оценить степень удовлетворенности родителей муниципальной услугой. Анкетирование осуществляется педагогами в начале учебного года во всех учебных группах, в течение года выборочно в нескольких группах и в конце учебного года при проведении мониторинга исполнения муниципального задания. Если в анкете указывается, что ребенку некомфортно в группе, то с ним проводятся тренинги педагогом-психологом.

Выборочная проверка анкет показала, что в целом родители удовлетворены оказанной Центром детского творчества муниципальной услугой, недовольство выражалось в том, что некоторые родители предпочитают более индивидуальный подход к ребенку. Показатель степени удовлетворенности родителей согласно отчету о выполнении муниципального задания составил за 2012 год- 93,7%, за I квартал 2013 года-95%.

В учреждении имеется книга обращений, которая зарегистрирована в Управлении, прошнурована, заверена печатью и подписью начальника Управления. Книга обращений ежегодно проходит перерегистрацию в Управлении. Жалобы на качество предоставляемых услуг отсутствуют. ***Однако, в нарушение Постановления №28,*** согласно которому книга обращений должна находиться на видном и доступном для получателей услуг месте, в учреждении ***книга обращений находится у секретаря в приемной, график работы которой с 9.00 до 18.00, а значительная часть детей обучается после 18.00. Таким образом, не все потребители услуг имеют возможность внести запись в книгу. В фойе учреждения имеется рабочее место вахтера, который работает до 20.00, т.е. до закрытия центра, следовательно, книга обращений должна находиться у него на видном и доступном месте.***

В соответствии с Уставом и типовым Положением об образовательном учреждении дополнительного образования детей прием обучающихся в учреждение производится на основании приказа руководителя о зачислении, письменного заявления родителей, медицинской справки о состоянии здоровья ребенка при приеме в спортивные, хореографические объединения и копии свидетельства о рождении. Выборочной проверкой вышеперечисленных документов выявлено:

- в документах Сахно А.А., являющейся ученицей студии современного танца «Неформат» с 01.02.2013, на момент проведения проверки ***отсутствует свидетельство о рождении;***

***- в заявлении о принятии*** Соколовского А.Л. в студию «Неформат» ***отсутствует дата и подпись родителя***;

- в документах Селиванова И.В., Кардова Г.Е., обучающихся в т/о «Золотой дракон» ушу с 2010 года, ***отсутствует медицинская справка о состоянии здоровья.***

Копия заявления о принятииСоколовского А.Л в студию «Неформат» прилагается.

Приложение 7 на 1 стр.

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

В Центре детского творчества имеются хореографические залы, спортивный класс, актовый зал, кабинет психолога, кабинеты центра раннего развития, кабинеты декоративно-прикладного искусства, изостудия, кабинет предпрофильной подготовки, костюмерные.

Все групповые помещения оформлены, обеспечены необходимыми учебно-наглядными пособиями, дидактическим материалом, техническими средствами обучения.

Спортивный класс оснащен матами, хореографические залы - балетным станком, зеркалами, паркетным покрытием. В учреждении имеется муфельная печь для обжига глины, швейные машинки, мольберты. В костюмерной находится сценический инвентарь, костюмы для проведения праздничных мероприятий и выступлений. Для проведения занятий по вокалу используются радиомикрофоны, музыкальные центры, микшерный пульт.

Спортивные залы подразделений Центра детского творчества оснащены матами, тренажерами, теннисными столами для проведения занятий по ушу, каратэ и теннису. В залах для занятий восточными танцами и хореографией имеются зеркала. Вокальная студия снабжена музыкальным центром и синтезатором.

 Таким образом, материально-техническая база учреждения соответствует требованиям, предъявляемым к организации учебного процесса.

Проверка требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги установила, что в учреждении систематически проводятся проверки Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (далее Роспотребнадзор) и Отделом надзорной деятельности по городу Волгодонску Управления надзорной деятельностью Главного управления МЧС России по Ростовской области (далее Отдел надзорной деятельности).

В 2012 году и I квартале 2013 года имели место факты несоблюдения требований к содержанию зданий и сооружений, необходимых для оказания муниципальной услуги.

Так, актом проверки Отдела надзорной деятельности от 29.11.2012 №653 выявлены нарушения в размещении в учреждении знаков пожарной безопасности. Данное нарушение устранено в процессе текущей деятельности учреждения.

Актом проверки Роспотребнадзора от 25.12.2012 №480331выявлены нарушения санитарно-эпидемиологических требований к эксплуатации помещений, вследствие чего учреждение подвергнуто наказанию в виде административного штрафа в размере 1000 рублей.

Акт проверки Отдела надзорной деятельности от 28.01.2013 №68 свидетельствует об устранении нарушения, выявленного в 2011 году, путем обустройства второго эвакуационного выхода в клубе «Виктория».

*Проверка реализации порядка составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества показала следующее.*

В соответствии приказом Управления от 24.05.2011 №450 Центром детского творчества был составлен отчёт о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества за 2012 год (далее по тексту Отчет). Отчёт утверждён руководителем учреждения и согласован начальником Управления образования г. Волгодонска - 01.03.2013 года.

***Указанное в п.1 и п.1.2 Отчета количество работников, имеющих высшее профессиональное и среднее профессиональное образование, (90) не соответствует фактическому количеству данных работников (86)***, ***количество работников, имеющих среднее профессиональное образование, по данным Отчета-38 человек, фактически -33 человека.***

В п.3 раздела 3 «Об использовании имущества, закреплённого за учреждением» Отчета ***занижена общая площадь объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления***: по данным отчёта - 3 802,5 кв.м, фактически – 3 820,3 кв.м.

Отчёт размещён в сети Интернет на официальном сайте учреждения.

 При сопоставлении данных Отчёта на бумажном носителе и размещённом на сайте были выявлены несоответствия, которые приведены в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| **Отчет на бумажном носителе** | **Отчет, размещенный в сети Интернет** |
| общая балансовая стоимость недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления: |
| на 01.01.2012г. - ***5 954 682,74*** руб.,на 31.12.2012г. - ***5 954 682,74*** руб., | на 01.01.2012г. ***- 9 201 463,25*** руб.,на 31.12.2012г. - ***9 263 685,25*** руб., |
| общая площадь объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления: |
| ***3 802,5*** кв.м. | ***3 801,8*** кв.м. |
| общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления: |
| на 01.01.2012г. - ***2 830 247,36*** руб.,на 31.12.2012г. - ***2 883 032,36*** руб., | на 01.01.2012г. - ***8 784 930,1*** руб.,на 31.12.2012г. - ***9 263 685,25*** руб., |

Из объяснительной записки главного бухгалтера Центра детского творчества О.Г. Чварковой следует, что ошибки при размещении отчета на сайте ГМУ допущены в результате прикрепления неверного файла.

В ходе проверки ошибки исправлены и внесены изменения на сайт.

Копия Отчета, распечатка с официального сайта ГМУ, объяснительная записка главного бухгалтера О.Г. Чварковой прилагаются.

Приложение 8 на 10 стр.

**Проверкой МБДОУ д/с «Родничок»** **установлено:**

В учреждении в проверяемом периоде право первой подписи имела Коптева Т.Н. Должность главного бухгалтера весь период замещала Черноусова Л.Н.

На момент проведения проверки МБДОУ д/с «Родничок»осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления от 28.06.2011 №556. Право осуществления образовательной деятельности учреждением закреплено в лицензии от 21.09.2011 №1649, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области, которая действует бессрочно.

Юридический и фактический адрес учреждения:347381, Ростовская область, город Волгодонск, ул.30 лет Победы,8.

МБДОУ д/с «Родничок» является муниципальным бюджетным учреждением.

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Законом РФ от 10.07.1992 №3662-1 «Об образовании» (далее Закон об образовании), Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении от 27.10.2011 №2562 (далее Типовое положение), нормативно - правовыми актами Ростовской области, муниципального образования «Город Волгодонск», Управления, Уставом учреждения.

В нарушение п.2 ч.4 ст.32 Закона об образовании пунктом 8.17 Устава ***не предусмотрено обеспечение доступности и открытости лицензии на право осуществления образовательной деятельности.***

Пунктом 8.17 Устава определено *обеспечение открытости и доступности положения о филиалах, представительствах МБДОУ д/с «Родничок»*, однако ***учреждение не имеет ни филиалов, ни представительств.***

***В нарушение ч.1 ст.24 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»*** *(далее* Федеральный закон № 7-ФЗ***)*** ***в Уставе не указан исчерпывающий перечень основных видов деятельности учреждения.***

 Копия Устава МБДОУ «Родничок»прилагается.

Приложение 9 на 17 стр.

 *Проверкой соблюдения порядка определения платы за оказание услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, установлено следующее.*

Размер родительской платы за содержание детей в детском саду в 2012 году был установлен в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 07.02.2011 №238 на основании приказа МБДОУ «Родничок***»*** от 17.02.2011 № 84 и составлял 815 рублей за каждого ребенка в месяц.

На 2013 год размер родительской платы за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении определен постановлением Администрации города Волгодонска от 28.11.2012 №3623 и утвержден приказом учреждения от 10.12.2012 №294 в сумме 958 рублей в месяц за каждого ребенка.

*Проверка соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения показала следующее***.**

***В нарушение требований Постановления №28*** в форме муниципальных заданий установлено следующее:

* ***на титульном листе указан плановый период***, тогда как задание доводится на очередной финансовый год (постановление Администрации города Волгодонска от 29.06.2010 №1344);
* в задании на 2012 год ***отсутствуе***т пункт «***выписка из реестра расходных обязательств муниципального образования по расходным обязательствам, для исполнения которых формируется муниципальное задание»;***
* объем заданий доведен на финансовый год ***и плановый период.***

Муниципальное задание на 2012 год утверждено начальником Управления - 30.12.2011 в срок, предусмотренный Постановлением №28 (*не позднее 1 месяца после вступления в силу решения о местном бюджете на 2012 год*). Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2012 год утверждено приказом Управления от 30.12.2011 №1076.

В целях реализации Постановления № 1856 между Управлением и МБДОУ «Родничок» заключено Соглашение на 2012 год от 26.12.2011 № 120.

***Заключение Соглашения до утверждения муниципального задания противоречит пункту 1.2 Постановления № 1856***, ***которым определено, что субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) предусматриваются в соответствии с муниципальным заданием.***

Копии 1,2 страниц муниципальных заданий на 2012 и 2013годы и Соглашения от 26.12.2011 № 120 прилагаются.

Приложение 10 на 8 стр.

Соглашение от 26.12.2011 № 120 соответствует требованиям, предусмотренным Постановлением № 1856 в части определения сроков, целей и условий предоставления субсидий. Однако, в ***нарушение вышеуказанного постановления, в Соглашении не определены меры ответственности и порядок контроля за использованием субсидий***, ***сроки и порядок представления отчетности, а также порядок и случаи полного или частичного возврата предоставленных субсидий.***

Муниципальное задание на 2013 год утверждено начальником Управления -29.12.2012 в установленный срок (*после принятия решения о местном бюджете до начала очередного финансового года*).

Между Управлением и МБДОУ «Родничок» заключено Соглашение на 2013 год от 29.12.2012 № 81.

***В нарушение постановления №1856, в Соглашении не определены меры ответственности и порядок контроля за использованием субсидий, сроки и порядок представления отчетности, а также порядок и случаи полного или частичного возврата предоставленных субсидий.***

Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий учреждения определялось суммой расчетно-нормативных затрат на оказание услуг, включенных в муниципальное задание, затрат общехозяйственного назначения и затрат целевого назначения в соответствии с Методикой расчета стоимости муниципальных услуг в городе Волгодонске, утвержденной Постановлением №28, на основе Перечня муниципальных услуг индивидуального и коллективного пользования в городе Волгодонске по типам муниципальных учреждений.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от приносящей доход деятельности (родительской оплаты за содержание детей в детском саду).

 На 2012 год учреждению был запланирован объем субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14426,8 тыс.рублей.

Изменение размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания за 2012 год производилось путем внесения изменений в Соглашение от 26.12.2011 № 120 и составило 720,32 тыс.рублей, из них увеличение произошло по следующим статьям КОСГУ:

* 211 «Заработная плата» - 472,5 тыс.руб. (в результате повышения заработной платы работникам учреждения в связи с индексацией окладов);
* 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» -133,8 тыс.руб;
* 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 390,7 тыс.руб (монтаж, демонтаж и испытание пожарных лестниц согласно предписания отдела надзорной деятельности по г.Волгодонску);

Уменьшение изначально выделенной суммы субсидии:

* 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» -276,68 тыс.руб на продукты питания вследствие снижения посещаемости детей.

Объемы поступлений и расходования денежных средств на финансовое обеспечение муниципальных заданий на 2012 год, I квартал 2013 года приведены в таблице 4.

Таблица 4. (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Субсидии на выполнение муниципального задания** | **Поступления от приносящей доход деятельности (родительская оплата)** |
| **2012 год** |
| Объем денежных средств на начало периода | 14426,8 | 1819,3 |
| Изменение за период | +720,32 | - 147,9 |
| Объем денежных средств на конец периода | 15147,12 | 1671,4 |
| Фактическое финансирование  | 15144,467 | 1671,341 |
| Кассовые расходы  | 15144,117 | 1671,341 |
| Неисполненные плановые назначения  | 3,00 | 0,059 |
| % исполнения плановых назначений | 99,98% | 99,99% |
| **I квартал 2013 года** |
| Объем денежных средств на начало периода | 17229,0 | 2103,0 |
| Изменение за период | -19,03 | 0 |
| Объем денежных средств на конец периода | 17209,97 | 2103,0 |
| Фактическое финансирование  | 3567,825 | 505,964 |
| Кассовые расходы  | 3566,042 | 501,541 |
| Неисполненные плановые назначения  | 13643,92 | 1601,46 |
| % исполнения плановых назначений | 21% | 23,8% |

Уменьшение поступлений родительской платы в 2012 году произошло в связи с сокращением набора детей в сад на 4 человека по сравнению с количеством детей, установленным муниципальным заданием, и снижением посещаемости детей.

В 2012 году средства родительской платы за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении расходовались на оплату продуктов питания (94,6 %) и текущий ремонт кровли отдельной части здания (5,4%).

Уменьшение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за I квартал 2013 года по сравнению с запланированной на 19,03 тыс.рублей связано с экономией расходов в результате проведения аукциона в электронной форме на техническое обслуживание АПС и СО - 9,0 тыс.руб. и снижением расходов на оплату коммунальных услуг на сумму 10,0 тыс.руб .

В I квартале 2013 года средства родительской платы были направлены на оплату продуктов питания (85%) и текущий ремонт санузла группы №7 (15%).

*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.

 Планы на 2012 и 2013 годы утверждены начальником Управления 30.12.2011 и 29.12.2012 соответственно согласно требованиям Порядка составления Плана.

 ***В нарушение п.15 Порядка составления Плана к проверке не представлены обоснования на величину измененных показателей, в соответствии с которыми было произведено внесение изменений в План, не связанных с принятием решения Волгодонской городской Думы о бюджете***.

***Таким образом, не представляется возможным проверить обоснованность и целесообразность внесения изменений в План.***

В проверяемом периоде учреждением составлены и утверждены Управлением Сведения для осуществления расходов за счет целевых субсидий.

***В Сведениях от 21.12.2012*** ***в нарушение п.11 Порядка составления Плана в графе «наименование целевых средств» не указана цель, на осуществление которой предоставляется целевая субсидия на сумму 50,0 тыс.рублей.***

Копия Сведений от 21.12.2012 прилагается.

Приложение 11 на 1 стр.

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

Управлением утверждено муниципальное задание МБДОУ «Родничок» на 2012 год, которым предусматривались услуги по реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования в группах с 12- часовым пребыванием для 304 детей и на 2013 год - для 300 детей.

В дошкольном учреждении имеется 13 групп для детей в возрасте от 2 до 7 лет.

Предельная численность воспитанников учреждения в соответствии с нормами СанПиН 2.4.1.2660-10 и СанПиН 2.4.1.2791-10
«Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях»,
утвержденных [постановлением](http://base.garant.ru/12178427/) Главного государственного санитарного врача РФ от 22 июля 2010 г. № 91, ***должна составлять 276 детей.***

***Утвержденный муниципальным заданием объем предоставляемых услуг изначально завышен и нарушает нормы СанПиН в части предельной численности детей в группах.***

Выборочной проверкой табеля учета посещаемости детей выявлено, что допускается увеличение численности детей в отдельных группах.

Данные о наполняемости групп МБДОУ «Родничок» приведены в таблице 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Возраст детей | Число детей согласно муниципальному заданию | Предельная наполняемость согласно нормам СанПин | Списочная численность детей |
| 2012 год | 2013 год | № группы | Кол-во детей | Октябрь 2012 | Ноябрь 2012 | Декабрь 2012 | Март 2013 |
| Кол-во детей | Кол-во детей | Кол-во детей | Кол-во детей |
| 2-3 |  |  | 345 | **20****18****20** | 201720 | 18**19**20 | **23****26****24** | 17**21****21** |
| 3-4 | 161012 | **26****17****18****27** | 23**23****23**19 | 23**23****23**20 | 21**23****23**20 | -23**22**18 |
| 4-5 | 78 | **26****27** | 2526 | 2626 | 2626 | 2625 |
| 5-6 | 914 | **16****17** | **23****24** | **23****22** | **22****22** | **23****21** |
| 6-7 | 1113 | **18****26** | **25**20 | **23**20 | **25**20 | **26**20 |
| Итого | **304** | **300** |  | **276** | **288** | **286** | **301** | **263** |

Увеличение количества детей в одной группе приводит к увеличению ряда заболеваний, переутомлению, несоблюдению достаточного ухода и внимания по отношению к детям.

***Таким образом, завышение числа детей, установленного муниципальным заданием, и допущение увеличения количества детей в группах влечет за собой нарушение норм СанПиНа и отрицательным образом сказывается на качестве предоставления муниципальной услуги.***

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.*

Штатные расписания на период 2012 и 2013 годы утверждены в количестве 77 штатных единиц приказами руководителя учреждения от 01.09.2011 №119 и от 01.09.2012 №120 соответственно.

***К проверке не представлено*** ***изменение в штатное расписание, в связи с индексацией размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений с 01.10.2012 года в 1,06 раза.***

В течение 2012 года в учреждении были вакансии младшего воспитателя в количестве 3,2 штатных единиц, шеф-повара, музыкального руководителя. В I квартале 2013 года в детском саду имели место вакансии младшего воспитателя, воспитателя и кастелянши.

Данные по численности специалистов и их квалификации приведены в таблице 6.

Таблица 6.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2012 год** | **1 квартал 2013 года** |
| Численность, предусмотренная штатным расписанием (ед.) | 77 | 77 |
| Общее число пед.работников (чел.) | 29 | 31 |
| Число пед.работников с высшим образованием (чел.) | 10 | 10 |
| Число пед.работников со средним профессиональным образованием (чел.) | 19 | 21 |
| Число пед.работников, имеющих высшую квалификационную категорию (чел.) | 2 | 2 |
| Число пед.работников, имеющих первую квалификационную категорию (чел.) | 10 | 5 |

Кроме того, в учреждении один работник имеет звание «Почетный работник общего образования РФ» и **медаль ордена «За заслуги перед Отечеством» II-й степени.**

Пунктом 5.13 Устава, определено***,*** что ***к педагогической деятельности допускаются лица, имеющие среднее профессиональное или высшее профессиональное образование.***

Пунктом 4.1должностной инструкции воспитателя в соответствии Единым квалификационным справочником, утвержденным приказом Mинздравсоцразвития России от 26 августа 2010 г. N 761н,установлено, что требованием к квалификацииявляетсясреднее профессиональное или высшее профессиональное образование по направлению подготовки «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное и дополнительное профессиональное образование по направлению подготовки «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу работы.

Однако, вМБДОУ «Родничок» в проверяемом периоде занимали должность воспитателя сотрудники, ***не имеющие педагогического образования***, а именно:

Алексеева Е.А - экономическое образование;

Горелова О.В. - экономическое образование;

Варнавская О.Г. –медицинское образование;

Барсукова Л.И. –юридическое образование;

Егошина Т.В..- экономическое образование.

Степанова Н.В. с 01.03.2012г по 27.05.2013г принята на должность воспитателя имея только среднее общее полное образование.

Воронцова А.С. работала воспитателем с 22.10.2010 по 03.06.2013, имея начальное профессиональное образование по профессии продавец.

Из пояснительной записки заведующей МБДОУ «Родничок» Т.Н.Коптевой следует, что сотрудники, не имеющие педагогического образования, были приняты на должность воспитателя в целях бесперебойного функционирования детского сада.

Пояснительная записка заведующей МБДОУ «Родничок» Т.Н.Коптевой прилагается.

Приложение 12 на 1 стр.

 ***Таким образом, в учреждении в нарушение п.5.13 Устава и п.4.1 должностной инструкции не соблюдаются требования к качеству муниципальной услуги в части квалификации специалистов.***

Из отчетов на соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания следует, что исполнение муниципального задания за 2012 год составило 98,6% и за I квартал 2013 - 87%.

Уменьшение объема услуг в I квартале 2013 года по сравнению с установленным муниципальным заданием произошло из-за перевода одной группы детей, временно находящейся в МБДОУ «Родничок» на период капитального ремонта МБДОУ «Гусельки», обратно в МБДОУ «Гусельки» согласно приказу Управления от 31.01.2013 №57. На место выбывшей группы из 22 человек производится набор в новую открывшуюся группу (на период проведения проверки в ней числилось 8 человек).

***Невыполнение муниципального задания в 2012 году и I квартале 2013 года связано с завышением объема услуг в муниципальном задании, установленного Управлением***.

Приказом Управления от 23.03.2012 №194 установлены показатели качества муниципальной услуги: укомплектованность штатов педагогическими работниками - 100%, наличие высшего образования у педработников для учреждений дополнительного образования детей -30***%***.

Фактически штат учреждения полностью укомплектован педагогическими работниками. В 2012 году имели высшее образование 10 человек из 29 педагогических работников, что составляет 34% от общего числа педагогических работников,а в I квартале 2013 года 10 из 31педагогического работника, что составляет 32%.

Следовательно, образовательный ценз в детском саду соблюдается.

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

Содержание образовательного процесса в детском саду определялось программой дошкольного образования «Радуга» под редакцией Т.Н Дороновой. Образовательная программа регулируется учебным планом, согласованным с Управлением и утвержденным приказом заведующего на 2011- 2012 годы от 01.09.2011 №312 и на 2012-2013 годы приказом от 03.09.2012 № 192.

Зачисление детей в МБДОУ «Родничок» осуществлялось на основании приказа руководителя о зачислении, заявления родителей, медицинской карты и договора между родителями и учреждением.

Выборочной проверкой вышеперечисленных документов выявлено:

- ***договор*** со Степановой Н.В. от ***02.07.2008***., заключен ранее ***заявления*** о зачислении ребенка в детский сад от ***02.08.2008, также в договоре*** ***отсутствует подпись руководителя*** ***МБДОУ «Родничок»;***

-в договорах с Бобровой М.С. и Красновой Е.Н ***не указаны дата договора, номер группы, в которую будет зачислен ребенок, срок действия договора.***

***Кроме того, в*** п.2.1 договора сКрасновой Е.Н, заключенного на основании заявления от 04.02.2013***.,*** указано, что родитель обязуется вносить ***плату за содержание ребенка*** в МБДОУ «Родничок» в сумме ***815 рублей,*** однакопостановлением Администрации города Волгодонска от 28.11.2012 №3623 размер родительской платы за содержание детей в детском саду установлен в сумме ***958 рублей*** в месяц за каждого ребенка.

- в заявлении Ярулина В.А не указаны дата заявления и дата, с которой ребенок подлежит зачислению в группу. К заявлению не приложена копия документа, удостоверяющая личность родителя. В договоре, заключенном на основании этого заявления, ***не указаны дата договора***, ***номер группы, в которую будет зачислен ребенок, срок действия договора и отсутствует подпись руководителя*** ***МБДОУ «Родничок».***

Копии заявлений и договоров прилагаются.

Приложение 13 на 8 стр.

В соответствии с нормами, установленными СанПин, МБДОУ «Родничок» заключен договор о медицинском обслуживании воспитанников от 11.01.2012 б/н с МУЗ «Детская городская больница», согласно которому последнее принимает на себя обязательства по своевременной организации и предоставлению медицинской помощи воспитанникам детского сада в целях предупреждения и снижения заболеваемости, а также создания благоприятных условий для проведения учебно-воспитательного процесса.

В учреждении имеется книга обращений, которая зарегистрирована в Управлении, прошнурована, заверена печатью и подписью начальника Управления. Жалобы на качество предоставляемых услуг отсутствуют.

***В нарушение Постановления №28,*** согласно которому книга обращений должна находиться на ***видном и доступном*** для получателей услуг месте, ***книга обращений находится в кабинете заведующего. В здании детского сада не размещена информация о наличии и нахождении книги обращений, следовательно, потребитель услуг не осведомлен о* *ее* *месте нахождения.***

Обращает на себя внимание тот факт, что в книге обращений с 2011 года нет ни одной записи получателя услуг.

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

В детском саду имеются: кабинет психолога, медицинский кабинет, состоящий из кабинета медицинского работника, изолятора и процедурного кабинета, физкультурный и музыкальный залы, кабинет по правилам дорожного движения, методический кабинет, игровые площадки, индивидуальные для каждой группы. Все кабинеты оснащены необходимым оборудованием. В детском саду работает пищеблок, оснащенный технологическим оборудованием, кухонной и столовой посудой.

В подготовительной и старшей группах используются ноутбуки и компьютерные развивающие игры. Музыкальный зал оснащен музыкальным центром и музыкальными инструментами.

Таким образом, материально-техническая база учреждения соответствует требованиям, предъявляемым к организации учебного процесса.

Проверка требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги установила, что в учреждении в течение проверяемого периода имели место факты несоблюдения стандартов предоставленных услуг в части содержания зданий и сооружений.

Так, актами проверок Отдела надзорной деятельности от 28.09.2012 №488 и от 03.12.2012 №667 установлены нарушения норм пожарной безопасности в учреждении.

Согласно постановлению по делу об административном правонарушении от 08.04.2013 №215 Прокуратурой города при проведении проверки с 26.02.2013 по 22.03.2013 было выявлено нарушение требований санитарно-эпидемиологического законодательства в помещениях, где установлено оборудование, приобретенное в 2012 году за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области. В результате чего учреждение было подвергнуто административному штрафу в размере 800 рублей.

*Проверка реализации порядка составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества показала следующее.*

В соответствии приказом Управления от 24.05.2011 №450 МБДОУ «Родничок» был составлен отчёт о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества за 2012 год (далее по тексту Отчет). Отчёт утверждён руководителем учреждения и согласован начальником Управления - 01.03.2013 года.

В пункте 1.3. Отчета неверно указана дата утверждения Устава учреждения, в пункте 1.4. неверно указано количество работников, имеющих высшее профессиональное образование.

Копия Отчета прилагается.

Приложение 14 на 7 стр.

На основании письма Управления от 14.05.2013г. № 1401/1-08 «Об организации работы по размещению сведений» МБДОУ «Родничок» размещён Отчёт в сети Интернет на официальном сайте ГМУ.

 При сопоставлении данных Отчёта на бумажном носителе и размещённом на сайте отклонений не выявлено.

**Проверкой Школы №9** **установлено:**

В учреждении в проверяемом периоде право первой подписи имела с 01.01.2012 по 17.07.2012 Мануйлова Л.А., с 18.07.2012 по настоящее время Филиппова Е.К. Должность главного бухгалтера весь период замещала Бутенко Н.К.

На момент проведения проверки Школа №9 осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления от 29.10.2009 №734 и изменениями к Уставу, утвержденными приказами Управления от 21.11.2011 №933 и от 20.12.2012 №906. Право осуществления образовательной деятельности учреждением закреплено в лицензии от 05.03.2008 №11319, выданной Министерством общего и профессионального образования Ростовской области, действующей бессрочно. Школа №9 прошла аттестацию и государственную аккредитацию, что подтверждается свидетельством о государственной аккредитации от 24.02.2011 №1092, выданным Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области, действующим по 24.02.2023.

Юридический и фактический адрес учреждения:347360, Ростовская область, город Волгодонск, ул.50 лет ВЛКСМ,10.

Школа №9 является муниципальным бюджетным учреждением.

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Законом РФ «Об образовании» (далее Закон об образовании), Типовым положением об общеобразовательном учреждении, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 №196 (далее Типовое положение), нормативно - правовыми актами Ростовской области, муниципального образования «Город Волгодонск», Управления, Уставом учреждения.

Пунктом 1.1 раздела 2 Устава определено, что учреждение имеет право оказывать дополнительные образовательные услуги, в том числе платные, по программам различной направленности, не предусмотренными соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами.

***В нарушение п.5ж ч.1 ст.13 Закона об образовании в Уставе учреждения не определен порядок предоставления платных образовательных услуг (на договорной основе).***

Пунктом 2.3.2 Устава определено, ***что организация питания является дополнительной образовательной услугой***, предоставляемой Школой №9, ***что противоречит ч.1 ст.45 Закона об образовании, которой утвержден перечень дополнительных образовательных услуг.***

***В нарушение ч.2 ст.24***  ***Федерального закона № 7-Ф, которым предусмотрено, что некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, п. 2.3.3 Устава в качестве осуществления приносящей доход деятельности предусмотрена аренда помещений.***

Копии Устава прилагаются.

Приложение 15 на 10 стр.

*Проверкой наличия порядка определения платы за оказание муниципальными учреждениями услуг, относящихся к основным видам деятельности, установлено следующее.*

Школа №9 не осуществляет платных дополнительных образовательных услуг.

*Проверка соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения показала следующее***.**

Управлением утверждены муниципальные задания Школе №9на 2012 и 2013 годы, которыми предусматривались услуги:

- по реализации общеобразовательной программы начального общего образования;

- по реализации общеобразовательной программы основного общего образования;

- по реализации общеобразовательной программы среднего (полного) общего образования.

Данные о численности учащихся, предусмотренной муниципальным заданием, и фактической численности детей согласно справке о наполняемости Школы №9 приведены в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование услуги | Численность учащихся |
| установленная муниципальным заданием |  Списочная численность |
|  **2012 год** |
| Услуги по реализации общеобразовательной программы начального общего образования |  443 |  443 |
| Услуги по реализации общеобразовательной программы основного общего образования | 485 | 485 |
| Услуги по реализации общеобразовательной программы среднего (полного) общего образования | 101 | 101 |
| Итого | **1029** | **1029** |
|  **2013 год** |
| Услуги по реализации общеобразовательной программы начального общего образования | 449 | 449 |
| Услуги по реализации общеобразовательной программы основного общего образования | 464 | 464 |
| Услуги по реализации общеобразовательной программы среднего (полного) общего образования | 96 | 96 |
| Итого | **1009** | **1009** |

Школа №9 осуществляет свою деятельность на основании лицензии на право осуществления образовательной деятельности, в соответствии с которой должен соблюдаться контрольный норматив, устанавливающий предельную численность контингента обучающихся, 850 человек в одну смену.

На 01.09.2011 года в школе в первую смену обучалось 715 детей, во вторую -314 детей.

На 01.09.2012 в учреждении в первую смену обучалось 698 детей, во вторую -311 детей.

Из вышеизложенного следует, что списочная численность детей на 01.09.2011г. и 01.09.2012г. соответствует численности учащихся, установленной муниципальным заданием, и количество обучающихся в одну смену не нарушает требования лицензии в части предельной численности детей.

Муниципальные задания на 2012 и 2013 годы сформированы для услуг, оказываемых полностью за счет бюджетных средств.

***В нарушение требований Постановления №28*** в форме муниципальных заданий установлено следующее:

* ***на титульном листе указан плановый период***, тогда как задание доводится на очередной финансовый год (постановление Администрации города Волгодонска от 29.06.2010 №1344);
* в задании на 2012 год ***отсутствуе***т пункт «***выписка из реестра расходных обязательств муниципального образования по расходным обязательствам, для исполнения которых формируется муниципальное задание»;***
* объем заданий доведен на финансовый год ***и плановый период.***

Муниципальное задание на 2012 год утверждено начальником Управления - 30.12.2011 в срок, предусмотренный Постановлением №28 (*не позднее 1 месяца после вступления в силу решения о местном бюджете на 2012 год*). Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2012 год утверждено приказом Управления от 30.12.2011 №1076.

В целях реализации Постановления № 1856 между Управлением и Школой №9заключено Соглашение на 2012 год от 26.12.2011 № 9.

***Таким образом, заключение Соглашения до утверждения муниципального задания противоречит пункту 1.2 Постановления № 1856***, ***которым определено, что субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) предусматриваются в соответствии с муниципальным заданием.***

Копии 1,2 страниц муниципальных заданий на 2012 и 2013годы и Соглашения от 26.12.2011 № 9 прилагаются.

Приложение 16 на 16 стр.

Соглашение от 26.12.2011 №9 соответствует требованиям, предусмотренным Постановлением № 1856 в части определения сроков, целей и условий предоставления субсидий. Однако, в ***нарушение вышеуказанного постановления, в Соглашении не определены меры ответственности и порядок контроля за использованием субсидий***, ***сроки и порядок представления отчетности, а также порядок и случаи полного или частичного возврата предоставленных субсидий.***

Муниципальное задание на 2013 год утверждено начальником Управления -29.12.2012 в установленный срок (*после принятия решения о местном бюджете до начала очередного финансового года*).

Между Управлением и ***Школой №9*** заключено Соглашение на 2013 год от 29.12.2012 № 9.

***В нарушение постановления №1856, в Соглашении не определены меры ответственности и порядок контроля за использованием субсидий, сроки и порядок представления отчетности, а также порядок и случаи полного или частичного возврата предоставленных субсидий.***

Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий учреждения определялось суммой расчетно-нормативных затрат на оказание услуг, включенных в муниципальное задание, затрат общехозяйственного назначения и затрат целевого назначения в соответствии с Методикой расчета стоимости муниципальных услуг в городе Волгодонске, утвержденной Постановлением №28, на основе Перечня муниципальных услуг индивидуального и коллективного пользования в городе Волгодонске по типам муниципальных учреждений.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания из местного бюджета, субвенций из областного бюджета и поступлений от приносящей доход деятельности (родительская плата за питание учащихся).

Объемы поступлений и расходования денежных средств на финансовое обеспечение муниципальных заданий на 2012 год, I квартал 2013 года приведены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Субсидии на выполнение муниципального задания****(местный бюджет)** | **Субсидии на выполнение муниципального задания****(областной бюджет)** | **Поступления от приносящей доход деятельности (питание учащихся)** |
|  | **2012 год** |
| Объем денежных средств на начало периода | 8955,7 | 23920,3 | 1250,0 |
| Изменение за период | +200,248 | +173,00 | +185,845 |
| Объем денежных средств на конец периода | 9155,948 | 24093,3 | 1435,845 |
| Фактическое финансирование  | 9155,737 | 24093,3 | 1433,753 |
| Кассовые расходы  | 9155,728 | 24093,3 | 1433,753 |
| Неисполненные плановые назначения | 0,22 | 0 | 2,1 |
| % исполнения плановых назначений | 99,9% | 100% | 99,8% |
|  | **I квартал 2013 года** |
| Объем денежных средств на начало периода | 8404,3 | 26986,3 | 1347,4 |
| Изменение за период | -31,14 | 0 | 0 |
| Объем денежных средств на конец периода | 8373,16 | 26986,3 | 1347,4 |
| Фактическое финансирование  | 1859,9 | 5867,80 | 420,473 |
| Кассовые расходы | 1859,88 | 4527,185 | 377,498 |
| Неисполненные плановые назначения  | 6513,28 | 22459,11 | 969,9 |
| % исполнения плановых назначений | 22% | 16,7% | 28% |

На 2012 год учреждению был запланирован объем субсидии на выполнение муниципального задания из местного и областного бюджета в сумме 32876,00 тыс.рублей.

Изменение размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания за 2012 год производилось путем внесения изменений в Соглашение от 26.12.2011 № 9 и составило 373,248 тыс.рублей, Увеличение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания произошло по следующим статьям КОСГУ:

* 211 «Заработная плата»-599,82 тыс.руб. (в результате повышения заработной платы работникам учреждения с 01.09.2012, 01.10.2012, 01.12.2012);
* 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» -105,64 тыс.руб;
* 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»-434,038 тыс.руб (замена окон в спортивном зале и линолеума в классах);
* 226 «Прочие услуги»-57,180 тыс.руб (медосмотр сотрудников и др.);
* 290 «Прочие расходы»-22,600 тыс.руб (налог на имущество).

Уменьшение субсидии произошло в результате снижения расходов по статьям КОСГУ:

* 212 «Прочие выплаты» - 1,00 тыс.руб (экономия по командировочным расходам);
* 221 «Услуги связи» -35,20 тыс.руб (изменение вида расхода с 611 «субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» на 612 «субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»);
* 222 «Транспортные услуги»-2,90 тыс.руб (экономия по командировочным расходам);
* 223 «Коммунальные услуги» -183,400 тыс.руб( экономия в результате установки теплосчетчиков, энергосберегающих ламп);
* 310 «Увеличение стоимости основных средств» -98,200 тыс.руб (экономия по результатам электронного аукциона на приобретение технических средств обучения);
* 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» -525,330 тыс.руб (изменение вида расхода с 611 «субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» на 612 «субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»).

Изменение суммы поступлений от приносящей доход деятельности в 2012 году на 185,845 тыс.руб. связано с:

- повышением заработной платы работникам учреждения, занятых в организации питания учащихся, и увеличением количества питающихся детей (172,075 тыс.руб);

-экономией в результате отсутствия потребности в ремонте технологического оборудования и оплаты медосмотра сотрудников за счет средств местного бюджета (13,77 тыс.руб).

Уменьшение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за I квартал 2013 года по сравнению с запланированной на 31,14тыс.рублей связано с экономией расходов в результате проведения аукциона в электронной форме на техническое обслуживание АПС и СО и при заключении договоров на охрану.

 *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.

 Планы на 2012 и 2013 годы утверждены начальником Управления 30.12.2011 и 29.12.2012 соответственно согласно требованиям Порядка составления Плана.

 ***В нарушение п.15 Порядка составления Плана к проверке не представлены обоснования на величину измененных показателей, в соответствии с которыми было произведено внесение изменений в План, не связанных с принятием решения Волгодонской городской Думы о бюджете***. Вследствие чего, ***не представляется возможным проверить обоснованность и целесообразность внесения изменений в План.***

 ***В п.1.2 Плана*** на 2012 и 2013 годы помимо видов деятельности учреждения, относящихся в соответствии с Уставом к его основным видам деятельности, ***указаны и*** ***иные (неосновные) виды деятельности, что противоречит п.4 Порядка составления Плана.***

Указание ***организации питания*** в п.1.3 ***Плана является нарушением п.4 Порядка составления Плана, так как организация питания не является основным видом деятельности учреждения, предоставление которого осуществляется за плату.***

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

Из отчетов на соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания в проверяемом периоде следует, что исполнение муниципального задания за 2012 год составило 97,9% от объема, утвержденного Управлением, и за I квартал 2013 года – 99,6%.

Из пояснительных записок к отчетам по выполнению муниципального задания за 2012 год и I квартал 2013 года следует, что причиной отклонения фактических показателей от запланированных муниципальным заданием является выбытие учащихся, в связи со сменой места жительства.

Наполняемость классов, установленная нормами СанПиН 2.4.2.2821-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях»,
утвержденного [постановлением](http://base.garant.ru/12178427/) Главного государственного санитарного врача РФ от 29 декабря 2010 г. № 189, ***не должна превышать 25 человек.***

Пунктом 26 Типового положения об общеобразовательном учреждении определена наполняемость классов в количестве 25 обучающихся.

Выборочной проверкой классных журналов выявлено, что допускается увеличение численности детей в отдельных классах. Данные выявленных отклонений в численности классов Школы №9 приведены в таблице 9.

Таблица №9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Номер класса | Численность детей в классе | Численность, установленная нормами СанПиН  |
| январь 2012 – май 2012 | 1а1в2а3а4а5в9а | 28283129292630 |  **25** |
| Сентябрь 2012 – март 2013 | 1б1г9в | 262728 | **25** |

Согласно отчетам по выполнению муниципального задания фактическая наполняемость классов за 2012 год составила 108% от установленной нормами СанПиН, а за I квартал 2013 года -104%.

***Таким образом, превышение наполняемости в 25 человек в любом классе общеобразовательной школы является нарушением норм СанПиНа и Типового положения об общеобразовательном учреждении*.**

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.*

Штатные расписания в проверяемом периоде утверждались директором Школы №9 на начало каждого учебного года. Согласно штатным расписаниям общая численность работников учреждения на 01.09.2011г составила 137,97 штатные единицы, на 01.09.2012г -140,4 штатных единиц. Увеличение общей штатной численности в основном связано с добавлением 1 штатной единицы повара и 1 штатной единицы рабочего по комплексному обслуживанию здания в связи с увеличением количества питающихся детей. Оплата добавленных штатных единиц производилась за счет средств, полученных от внебюджетной деятельности.

Штатная численность учителей на 01.09.2011г составила 72,22 единицы, а на 01.09.2012 -68,83 штатные единицы. Уменьшение штатной численности учителей связано с сокращением набора учащихся.

***Учреждением не вносились изменения в штатное расписание в связи с индексацией размеров должностных окладов с 01.10.2012 года и с 01.12.2012.***

В ходе выборочной проверки трудовых книжек установлено, что в нарушение п.3.1Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 10 октября 2003 г. № 69,должности отдельных сотрудников в трудовой книжке не соответствует тем, что указаны в штатном расписании.

Таблица 10.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Ф.и.о. сотрудника | Наименование должности в трудовой книжке | Наименование должности в штатном расписании |
| Смолина Е.Н. | секретарь-делопроизводитель | Секретарь - машинист |
| Шалаев В.В. | слесарь-ремонтник | Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (дворник) |
| Иванникова В.А. | дворник | Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (дворник) |
| Радионова Н.В. | заведующая столовой | повар |
| Неделько М.И | дворник | Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (дворник) |

Штатные расписания в проверяемом периоде составлялись в разрезе источников финансирования (городской бюджет, внебюджетная деятельность, областной бюджет). При сопоставлении штатных расписаний установлено несоответствие должностного оклада повара в штатном расписании (внебюджет) ***4192,00 руб***. и штатном расписании (городской бюджет) -***3965,0руб***.

Наименование должности ***бухгалтер*** в штатном расписании (областной бюджет) на 01.09.2012 не соответствует должности, указанной в тарификационном списке, ***бухгалтер 2К***.

Данные по численности специалистов и их квалификации приведены в таблице 11.

Таблица 11.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2012 год** | **1 квартал 2013 года** |
| Численность, предусмотренная штатным расписанием (ед.) | 137,97 | 140,4 |
| Общее число пед.работников | 64 | 60 |
| Число пед.работников с высшим образованием | 53 | 51 |
| Число пед.работников со средним профессиональным образованием | 11 | 9 |
| Число пед.работников, имеющих высшую квалификационную категорию | 11 | 12 |
| Число пед.работников, имеющих первую квалификационную категорию | 23 | 22 |

Кроме того, в учреждении в проверяемом периоде 1 учитель имел звание «Почетный работник общего образования РФ», 3 педагога награждены значком «Отличник народного просвещения».

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

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания Школой №9 за проверяемый период в учреждении укомплектованность штатов педагогическими работниками составляет 100%, что подтверждается штатными расписаниями и учебным планом.

Показатель «наличие высшего образования у педработников» в отчетах указан 89%, однако фактически в 2012 году имеют высшее образование 53 человека из 64 педагогических работников, а в I квартале 2013 года высшее образование только у 51 педагогического работника из 60 работающих, что составляет 82,8% и 85 ***%*** от общего числа педагогических работников соответственно. Следовательно, ***указанный в отчетах о выполнении муниципального задания процент педагогических работников с высшим образованием завышен по сравнению с фактическим числом этих работников***.

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

Содержание образовательного процесса в Школе №9 определялось образовательной программой, принятой педагогическим советом и утвержденной приказом учреждения на 2011-2012 годы от 30.08.2011 № 252 и на 2012-2013 годы от 30.08.2012 № 282.

Образовательная программа регулируется учебным планом, согласованным с Управлением и утвержденным приказом директора на 2011- 2012 годы от 30.08.2011 №254 и на 2012-2013 годы приказом от 15.06.2012 № 226. Учебный план соответствует образовательной программе школы, отражает ее специфику, имеет необходимое кадровое и методическое обеспечение. Учебный процесс осуществляется в две смены и организован в рамках смешанной учебной недели. В школе открыты группы продленного дня. Расписание занятий согласовано с территориальным отделом Роспотребнадзора.

В школе оформлен информационный стенд, где размещены образцы документов для зачисления детей, нормативно-правовые документы, регламентирующие деятельность учреждения.

В учреждении в проверяемом периоде образовательный процесс осуществлялся в 39 классах. Зачисление детей в 1 класс Школы №9 проводилось на основании приказа руководителя о зачислении, заявления родителей с приложением свидетельства о рождении ребенка, свидетельства о регистрации ребенка по месту жительства на закрепленной территории, медицинской карты ребенка.

При выборочной проверке вышеуказанных документов выявлены следующие нарушения:

* несоответствие формы заявления родителей и образца заявления, представленного на информационном стенде учреждения;
* договоры с Антоненко Л.А., Личик Л.А., Глуховой Н.П., заключены ***ранее*** заявления о принятии ребенка в 1-й класс;
* п.4.6 Устава определено, что прием заявлений в первый класс для лиц, проживающих на закрепленной за Школой№9 территории, завершается не позднее 31 июля, а прием детей, не зарегистрированных на закрепленной территории, ранее 1 августа. В нарушение данного пункта заявления Бортич М.А и Гальцевой Е.С. о зачислении детей в первый класс приняты 14.08.2012 и 27.08.2012;
* на основаниизаявлений Личик Л.А., Антоненко Л.А., Глуховой Н.П, Алифановой О.А. от 07.04.2012, 19.04.2012, 03.05.2012 на имя директора ***Мануйловой Л.А*** Школой №9 заключены договоры о предоставлении общего образования в лице руководителя ***Филипповой Е.К*** от 07.04.2012, 19.04.2012, 03.05.2012. Согласно приказу учреждения от 18.07.2012 №41л/с Филиппова Е.К. назначена на должность директора школы с 18.07.2012 года, следовательно, она не имела возможности заключать договоры ранее этой даты.

Копии заявлений о принятии детей в школу и договоров о предоставлении общего образования прилагаются.

Приложение 17 на 12 стр.

С целью реализации возможностей дополнительного образования учащихся школы в 2012-2013 учебном году с 01.09.2012 г. на основании приказа Школы от 30.08.2012 №311 в учреждении организована работа 12 кружков. Выборочной проверкой журналов работы кружков нарушений не установлено.

Питание детей в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 21.12.2011 №3583 «Об организации питания учащихся общеобразовательных учреждений» и от 12.07.2012 №1950 «О внесении изменений в постановление Администрации города Волгодонска от 21.12.2011 №3583 «Об организации питания учащихся общеобразовательных учреждений». Учащиеся из малообеспеченных семей получали питание за счет средств местного бюджета.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания охват питанием учащихся в 2012 году составил 83%, в I квартале 2013 года -84%, что полностью соответствует показателю, установленному муниципальным заданием (80%).

Медицинское обслуживание обучающихся осуществляется в соответствии с договором от 11.01.2012 №5, заключенным с МУЗ «Детская городская больница», в котором медицинское учреждение принимает на себя обязательства по своевременной организации и предоставлению медицинской помощи учащимся в целях предупреждения и снижения заболеваемости, а также создания благоприятных условий для проведения учебно-воспитательного процесса.

 В учреждении имеется книга обращений, которая зарегистрирована в Управлении, прошнурована, заверена печатью и подписью начальника Управления. Книга обращений ежегодно проходит перерегистрацию в Управлении. Жалобы на качество предоставляемых услуг отсутствуют. ***Однако, в нарушение Постановления №28,*** согласно которому книга обращений должна находиться на ***видном и доступном*** для получателей услуг месте, ***книга обращений находится в кабинете директора. В здании школы не размещена информация о наличии и нахождении книги обращений, следовательно, потребитель услуг не осведомлен о* *ее* *месте нахождения.***

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

В Школе имеются: кабинет психолога, медицинский кабинет, методический кабинет, большой и малый спортивные залы, актовый зал, открытые спортивные площадки, библиотека. В учреждении работает пищеблок, оснащенный технологическим оборудованием, кухонной и столовой посудой.

Школа снабжена интерактивным комплексом со встроенным проектором, компьютерным оборудованием, необходимой учебной методической литературой.

Таким образом, материально-техническая база учреждения соответствует требованиям, предъявляемым к организации учебного процесса.

Проверка требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги установила, что в учреждении в течение проверяемого периода имел место факт несоблюдения стандартов предоставленных услуг в части содержания зданий и сооружений.

Так, актом проверки Отдела надзорной деятельности от 06.02.2013 №4 установлены нарушения норм пожарной безопасности в учреждении. Выявленные нарушения являются незначительными и устраняются в процессе текущей деятельности учреждения.

*Проверка реализации порядка составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества показала следующее.*

В соответствии с приказом Управления от 24.05.2011 №450 Школой №9 был составлен отчёт о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества за 2012 год (далее по тексту Отчет). Отчёт утверждён руководителем учреждения и согласован начальником Управления - 01.03.2013 года.

Школой №9 размещён Отчёт в сети Интернет на официальном сайте ГМУ.

 При сопоставлении данных Отчёта на бумажном носителе и размещённом на сайте были выявлены несоответствия, которые приведены в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |
| --- | --- |
| **Отчет на бумажном носителе** | **Отчет, размещенный в сети Интернет** |
| п.2.1 Изменение балансовой стоимости нефинансовых активов относительно предыдущего года: |
| на 49% | на 17% |
| Изменение кредиторской задолженности: |
| на 90% | на 6% |
| п.2.9 Суммы кассовых и плановых выплат |
| ст.223 Коммунальные расходы  |
| 1801,730 тыс.руб. | 0 |
| ст.226 Прочие работы, услуги |
| 611688,00 тыс.руб. | 0 |
| ст.290 Прочие расходы |
| 4322,678 тыс.руб. | 0  |

 Копия Отчета и распечатка с официального сайта учреждения прилагается.

Приложение 18 на 8 стр.

 **ВЫВОДЫ:**

При проведении плановой проверки Управления образования г.Волгодонска и его подведомственных учреждений установлено следующее.

1.Нарушения требований Порядка финансового контроля Управления в части оформления актов проверок подведомственных учреждений.

2. Несоответствие контингента потребителей услуг в Уставе и муниципальном задании в части места жительства обучающихся детей. Внарушение ч.1,2 ст.24 Федерального закона  N 7-ФЗ  отсутствие в Уставе исчерпывающего перечня основных видов деятельности учреждения и указание в Уставе в качестве приносящей доход деятельности аренды помещения.

3.Нарушение требований постановления Администрации города Волгодонска №28, предъявляемых к форме муниципальных заданий на 2012 и 2013 годы.

4. В нарушение п.1.2 Постановления №1856 заключение Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2012 год ранее утверждения и доведения муниципального задания.

5. В нарушение п.2.1 Постановления №1856 отсутствие в Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий мер ответственности и порядка контроля за использованием субсидий,сроков и порядка представления отчетности, а также порядка и случаев полного или частичного возврата предоставленных субсидий.

6. В нарушение п.11 Порядка составления плана утверждение Сведений об операциях с целевыми субсидиями ранее заключения дополнительного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

7. В нарушение п.15 Порядка составления Плана внесение изменений в План финансово-хозяйственной деятельности при отсутствии соответствующих обоснований на величину измененных показателей.

8.Превышение количества детей в группах дошкольных учреждений и классах общеобразовательных учреждений над установленными нормами СанПиНа и Типового положенияоб общеобразовательном учреждении.

9.В нарушение норм СанПиНа завышение Управлением объема услуг при формировании и доведении муниципального задания отдельным учреждениям.

 10.Несоблюдение в полной мере требований, предъявляемых к качеству оказываемых муниципальных услуг, в части требований к квалификации специалистов и к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги.

11. Несоответствие документов, принимаемых при зачислении ребенка в образовательное учреждение, требованиям Устава и Типового положения об образовательном учреждении.

12. Отсутствие должного контроля со стороны Управления образования г.Волгодонска за местом нахождения книги обращений в подведомственных учреждениях.

13.Несоответствие данных Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества за 2012 год фактическим данным и данным, размещенным на сайте учреждения.

 **С актом ознакомлены:**

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалист отдела финансового контроля Финансового управления города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.А.Фомичева |  Начальник Управления образования г.Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ­­­­­Н.В.Белан |
| Старший инспектор отдела финансового контроля Финансового управления города Волгодонска\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А.Григорян | Заместитель главного бухгалтера Управления образования г.Волгодонска\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Король |