**Информация (отчет)**

**по результатам проверки целевого использования средств субсидий бюджета муниципального образования Аскизский район, выделенных в 2018 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МБУ ДО «Аскизский районный центр дополнительного образования»**

с. Аскиз                                                                                                     17.12.2019г.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.2.4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района, утвержденного председателем КРК от 29.12.2018 года №35 на 2019 год, приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района от 10.10.2019г. №20.

**2.Объект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Аскизский районный центр дополнительного образования» (сокращенное наименование - МБУ ДО АРЦДО, а так же Аскизский районный центр дополнительного образования).

**3.Цель контрольного мероприятия:** проверка законности ицелевого использования средств субсидий бюджета муниципального образования Аскизский район, выделенных в 2018 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МБУ ДО «Аскизский районный центр дополнительного образования» на основании Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

**4.Предмет контрольного мероприятия**: документы, подтверждающие поступление и расходование средств субсидий, бюджетная отчетность, нормативно- правовые акты, регулирующие формирование и выполнение муниципального задания, формирование и выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и др.

**5.Проверяемый период деятельности:**  2018 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1.Основные положения Устава.

2.Порядок формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

3.Порядок формирования плана  финансово-хозяйственной деятельности и его выполнение.

4. Результаты деятельности Учреждения и  об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

5. Объект проверки – МБУ ДО «Аскизский районный центр дополнительного образования».

6.Руководитель Учреждения:  Директор  Инкижекова Валентина Алексеевна;

    Главный бухгалтер:  Тохтобин Андрей Федорович.

**По результатам проведения контрольного мероприятия, Контрольно-ревизионной комиссией сформулированы следующие выводы.**

1.Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Аскизский районный центр дополнительного образования, именуемое далее Учреждение, создано для оказания услуг по дополнительным общеобразовательным программам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.Учредителем Учреждения является Муниципальное образование Аскизский район Республики Хакасия.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Республики Хакасия, нормативными правовыми актами Муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия осуществляет Администрация Аскизского района Республики Хакасия (далее - Учредитель). Местонахождение Учредителя (юридический и фактический адреса): 655700, Россия, Республика Хакасия, Аскизский район, с. Аскиз, ул. Суворова, д.2. В случае реорганизации Учредителя его права переходят к соответствующему правопреемнику.

 Учреждение имеет филиал: полное наименование - Вершино -Тейский Центр - филиал Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Аскизский районный центр дополнительного образования, который осуществляет деятельность от имени создавшего Учреждения. Учреждение несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств.

3.В 2018 году право осуществлять образовательную деятельность Учреждения предоставлено лицензией: № 1918 от 11 ноября 2015 г. серия19 ЛО2 № 000110 с  двумя приложениями к лицензии: №1 от 11 ноября 2015 г. серия 19В02 № 0000167, №2 от 11 ноября 2015г. серия 19В02 № 0000462.

4.В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждено «Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений администрации Аскизского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от  09.12.2016  года №1202-п.

Положением установлен порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями Администрации Аскизского района, муниципальными автономными учреждениями администрации Аскизского района, созданными на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также муниципальными казенными учреждениями Администрации Аскизского района, определенными правовыми актами органами, осуществляющими отдельные функции и полномочия учредителя.

5.Муниципальное задание  на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено 10 января 2018г. Управлением образования муниципального образования Аскизский район.

Форма муниципального задания соответствует приложению к Постановлению от 09.12.2016 года №1202-п.

6.Нормативные затраты на оказание (муниципальных) услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ определяются в расчете на человеко-час по каждому виду и направленности образовательных программ с учетом форм обучения, типа образовательной организации, сетевой формы реализации образовательных программ, образовательных технологий, специальных условий получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, обеспечения дополнительного профессионального образования педагогическим работникам, обеспечения безопасных условий обучения и воспитания, охраны здоровья обучающихся, а также с учетом иных предусмотренных Федеральным законом № 273-ФЗ особенностей организации и осуществления образовательных услуг (для различных категорий обучающихся).

Постановлением Администрации Аскизского района Республики Хакасия от29.12.2017  года №1365-п утверждены нормативные затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете  объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания  МБУ ДО Аскизский районный центр дополнительного образования на 2018 год в размере 80,71 рубля на 1 человека-час.

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Уставом МБУ ДО Аскизский РЦДО, приказом Учреждения от 10.01.2018г. № 1-Б определен  ведомственный перечень муниципальных услуг, вступившим в силу с 01.01.2018г.

Перечень содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем государственной услуги (работы):

7. **В нарушение** пункта 3 раздела 1Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее – Приказ 81Н, **пункта 2 раздела 1** «Общие положения» Порядка составления, планы ФХД Учреждения составлены только на очередной  год, на плановый период планы не составлялись, кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг.

8. **В нарушение пункта 5 раздела 2 Приказа** Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ  от 28.07.2010 № 81н)  в заголовочной части плана ФХД Учреждения на 2018 год  отсутствует код по реестру участников бюджетного процесса, и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

9.В течение 2018 года неоднократно вносились изменения в план ФХД Учреждения на 2018 год.

Проверкой проведен анализ изменений, внесенных в план ФХД на 2018год по сравнению с первоначальной редакцией от 09.01.2018г. с последними изменениями на 29.12.2018г., при этом установлено следующее.

**1.Увеличен план  поступления от доходов на 2018 год на сумму 13833,9 тыс. рублей, в том числе:**

-увеличена субсидия на выполнение муниципального задания на сумму 13833,9 тыс. рублей;

**2.Уменьшен план выплат по расходам на 2018 год на общую сумму 13833,9 тыс. рублей, в том числе:**

2.1. за счет увеличения субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 13833,9 тыс. рублей, из них:

-увеличены выплаты на оплату труда и начисления выплаты по оплате труда в сумме 12015,3 тыс. рублей;

-увеличены выплаты на уплату налогов, сборов и иных платежей на сумму 986,4 тыс. рублей;

-увеличены расходы на закупку товаров, работ, услуг на сумму 832,2 тыс. рублей.

10.В **нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н** "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», в таблице №2 к плану ФХД не указаны остатки средств на начало планируемого периода.

**Справочно:** (пункте 2.14 в отчете о результатах деятельности указан остаток средств на 01.01.2018г. в сумме в сумме 69,0 тыс. рублей).

11.Представленный план ФХД Учреждения  соответствует  форме, утвержденной приложением № 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Аскизский район», утвержденному Постановлением Администрации Аскизского района от 23.11.2016г. №1144-п.

12. Внесение изменений в план ФХД осуществлялось в связи с  увеличением  размера субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденного решением о бюджете,  при этом  проверке не представлены соответствующие обоснования и расчеты на величину измененных показателей,  **чем нарушен пункт 15** Порядка составления плана ФХД.

 В **нарушение пункта 8** Порядка составления плана ФХД, окончательный план ФХД от 29.12.2018г. утвержден без соответствующих обоснований и расчетов.

В ходе проверки к плану ФХД представлены расчеты (обоснования) плановых показателей по всем выплатам (расходам).

13.Общий объем расходов  на выполнение муниципального задания произведен в сумме 23613,7 тыс. рублей**.** Общий объём субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на лицевой счет Учреждения в 2018 году составил 23594,2 тыс. рублей. Учредитель не в полном объеме перечислил Учреждению субсидию, предусмотренную Соглашением, неисполненные назначения составили в сумме 402,7 тыс. рублей.

За счет средств от приносящей доход деятельности произведено расходов на сумму 6,8 тыс. рублей, при плане 29,1 тыс. рублей или 23,4% от плана.

За счет субсидии на иные цели расходы не производились, при плане 200,0 тыс. рублей.

14. Структура исполненных расходов сложилась следующим образом:

- 21111,3 тыс. руб., или 89,4 %, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 1411,7 тыс. руб., или 6,0 % - на приобретение работ, услуг;

- 1090,6 тыс. руб., или 4,6 % - на прочие расходы.

Структура неисполненных расходов:

- 12,6 тыс. руб., или 27,6 %, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 534,0 тыс. руб., или 25,4 % - на приобретение работ, услуг;

- 85,7 тыс. руб., или 14,4 % - на прочие расходы;

- 20,0  тыс. руб., или 28,9% - на увеличение стоимости материальных запасов.

15.За 2018 год Учреждением план ФХД выполнен следующим образом:

**-**субсидии на выполнение муниципального задания исполнены в сумме 23594,2 тыс. рублей при плане 23996,9 тыс. рублей или на 98,3%; неисполненные назначения составили в сумме 402,7 тыс. рублей.

-произведены расходы за счет субсидии в сумме 23613,7 тыс. рублей, при плане 24036,8 тыс. рублей или на 98,2%;

-неиспользованный остаток субсидии 402,7 рублей;

-доходы от приносящей доход деятельности не исполнялись и не планировались, за счет остатков прошлого года произведены расходы в сумме 6,8 тыс. рублей, при плане 29,1 тыс. рублей

-субсидии на иные цели исполнены в сумме 187, тыс. рублей, при плане 200,0 тыс. рублей или на 93,5%, выплаты не производились.

Произведенные выплаты на 01.01.2019г. соответствуют данным отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

16. Отчет о результатах деятельности МБУ ДО Аскизский РЦДО и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утвержден  руководителем Учреждения 31.01.2019 г.

17.В **нарушение п.1** Постановления Администрации Аскизского района от 25.01.2013г. №85-п «Об утверждении формы отчета о результатах деятельности бюджетного, автономного учреждения муниципального образования Аскизский район и об использовании закрепленного за ним имущества», вышеуказанный **отчет  не согласован** с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Аскизского района.

18.Представленный  Отчет о результатах деятельности МБУ ДО Аскизский РЦДО и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» составлен своевременно, утвержден руководителем Учреждения, не согласован с Управлением образования администрации Аскизского района,  соответствует форме, утвержденной Постановлением Администрации Аскизского района от 25.01.2013г. №85-п «Об утверждении формы отчета о результатах деятельности бюджетного, автономного учреждения муниципального образования Аскизский район и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества».

 В **нарушение п.1** Постановления Администрации Аскизского района от 25.01.2013г. №85-п, в отчете  о результатах деятельности муниципального бюджетного  и об использовании закрепленного за ним  муниципального имущества за 2018 год,  **не отражены  показатели, предусмотренные  по следующим пунктам:**

-1.10. иные виды деятельности, не являющиеся основными;

-1.11. перечень услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату в случаях, предусмотренных нормативными  правовыми (правовыми) актами, с указанием потребителей указанных услуг (работ);

-2.3. дебиторская задолженность в разрезе поступлений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности;

-2.4. просроченная дебиторская задолженность;

-2.5. причины образования просроченной дебиторской задолженности;

-2.7. кредиторская задолженность в разрезе выплат, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности;

-2.9. причины образования просроченной кредиторской задолженности.

-3.2.общая балансовая (остаточная) стоимость недвижимого имущества, находящегося у  учреждения на праве оперативного управления и переданного в аренду.

19. Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год не размещен в сети Интернет.

20.**Расхождения, несоответствия,** **технические и арифметические ошибки:**

20.1.Проведенный анализ показателей выполнения муниципального задания МБУ ДО АРЦДО за 2018 год выявил следующие **расхождения и несоответствия:**

1.**Количество участников республиканских и российских мероприятий**:

-в отчете о выполнении МЗ  за 2018 год  исполнено на отчетную дату - 6,2%;

-в отчете о результатах деятельности МБУ ДО АРЦДО (в информации об исполнении задания учредителя) – 5%.

2. **Педагогические работники, имеющие среднее  профессиональное образование**:

-в отчете о выполнении МЗ  за 2018 год  исполнено на отчетную дату – **не более** **37%;**

-в отчете о результатах деятельности МБУ ДО АРЦДО (в информации об исполнении задания учредителя) – **не менее 37%;**

3. **Педагоги дополнительного образования, имеющие первую и высшую квалификационные категории**:

-в отчете о выполнении МЗ  за 2018 год  исполнено на отчетную дату – 76,4%;

-в отчете о результатах деятельности МБУ ДО АРЦДО (в информации об исполнении задания учредителя – 71%;

4. **Количество получателей бюджетной услуги, приходящихся на 1-го педагога дополнительного образования**:

-в отчете о выполнении МЗ  за 2018 год  исполнено на отчетную дату – **не менее 80%** (фактическое значение за отчетный год – 119 человек);

-в отчете о результатах деятельности МБУ ДО АРЦДО (в информации об исполнении задания учредителя) – **не менее 60%** (фактическое значение за отчетный год – 112 человек);

5.**Число учащихся**:

-в отчете о выполнении МЗ  за 2018 год  по плану – 1900 человек;

-в отчете о результатах деятельности МБУ ДО АРЦДО (в информации об исполнении задания учредителя по плану)– 1936 человек;

6. **Педагогические часы на 1-го обучающегося**:

-в отчете о выполнении МЗ  за 2018 год  **по плану** – 198000 человеко-часов;

-в  отчете о результатах деятельности МБУ ДО АРЦДО (в информации об исполнении задания учредителя) **по плану**– 185658 человеко-часов;

-в отчете о выполнении МЗ  за 2018 год  **фактически**– 214129 человеко-часов;

-в  отчете о результатах деятельности МБУ ДО АРЦДО (в информации об исполнении задания учредителя **фактически** – 214120 человеко-часов.

20.2. **Несоответствия:** В Соглашении №1 от 22.01.2018 г. заключенному между Учредителем и МБУ ДО Аскизский РЦДО «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» предусмотрена ссылка  на согласование с **экономическим отделом Администрации Аскизского района** (в 2018 году в структуре Администрации района экономический отдел **не существовал**).

20.3. **Расхождения:** В сведениях о деятельности муниципального учреждения общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана составила в сумме **5689,5 тыс. рублей**, в таблице 1 «Показатели финансового состояния учреждения на последнюю отчетную дату этот же показатель указан в сумме **5869,5 тыс. рублей**, разница составила 180,0 тыс. рублей.

По итогам проведения контрольного мероприятия на имя директора МБУ ДО «Аскизский районный центр дополнительного образования» **представление** об устранении  нарушений в сфере бюджетного законодательстваот 09.12.2019г. № 118.

В ходе проверки Аскизским районным центром дополнительного образования письмом от 21.11.2019г. № 71/1 представлена информация с пояснениями по расхождениям и несоответствиям показателей выполнения муниципального задания за 2018 год.

Аскизским районным центром дополнительного образования представлена информация об устранении недостатков, нарушений и о проделанной работе (письмо от 16.12.2019г. № 78).

3.За допущенные технические, арифметические  и иные ошибки и расхождения в Отчетах о выполнении муниципального задания за 2018 год и о результатах деятельности МБУ ДО Аскизский РЦДО, за неразмещение в сети Интернет Отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год, системный администратор привлечен к дисциплинарной ответственности, копия приказа от 10.12.2019г. № 117.

Председатель

Контрольно-ревизионной

комиссии Аскизского района                                                      Л.Ф.Чебодаева