

АКТ

проверки отдельных направлений деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Октябрьского района города Ростова-на-Дону «Центр дополнительного образования детей» за период 2017 (с 01.04), 2018 и текущий период 2019 года

03 апреля 2019 года

город Ростов-на-Дону

На основании удостоверения от 21.02.2019 года № 7, выданного заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону, в соответствии с Планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2019 год, работниками контрольно-ревизионного отдела – заместителем начальника отдела Филатовой Л.В. (руководитель проверки), заведующим сектором финансового контроля отраслей социальной сферы Орешак О.В., главными специалистами сектора финансового контроля отраслей социальной сферы Бурой Ю.В. и Лысенко В.А., главным специалистом сектора финансового контроля в сфере закупок Золотухиным К.В., главным специалистом сектора финансового контроля отраслей городского хозяйства Мосиенко Р.С., ведущим специалистом сектора финансового контроля в сфере закупок Аюбовым Т.Н. в рамках проверки соответствия деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел образования Октябрьского района города Ростова-на-Дону» и подведомственных ему учреждений действующему законодательству, эффективного, целевого и правомерного использования средств бюджета всех уровней, выделенных на содержание учреждений и исполнение уставных функций, правомерности формирования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, за период 2017 (с 01.04), 2018 и текущий период 2019 (по 01.03) года, проведена выборочная проверка отдельных направлений деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Октябрьского района города Ростова-на-Дону «Центр дополнительного образования детей».

Проверка проведена в срок с 25.02.2019 по 03.04.2019 года.

Проверкой установлено:

Проверка расходных операций по лицевому счету учреждения

Проведена проверка правильности осуществления расходных операций по лицевому счету МБУ ДО ЦДОД за 2017 и 2018 годы в части соответствия данных о движении денежных средств, содержащихся в прикладном программном обеспечении «Система удаленного финансового документооборота» (СУФД), данным бухгалтерского учета и годовой и текущей отчетности.

Проверкой соответствия данных о перечислении заработной платы, начислений на заработную плату, перечислении платежей во внебюджетные фонды, перечислении налогов (земельного и на имущество), оплаты за коммунальные услуги данным бухгалтерского учета и данным годовой отчетности нарушений не установлено.

Проверка исполнения муниципальных заданий

Бюджетным кодексом РФ определено, что муниципальное задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением. Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 № 321 «О принятии положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону», подведомственному учреждению муниципальные задания формируются и утверждаются Управлением культуры в рамках полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями на 2017-2018 годы определен Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 (далее – Положение № 1333).

Согласно положениям статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность на основании государственного (муниципального) задания, сформированного в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основным видам его деятельности. Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Согласно п.2.1 раздела 2 Положения № 1333 Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видами экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения города Ростова-на-Дону (далее - муниципальное учреждение), с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Муниципальное задание на 2018 год МБУ ДО ЦДОД Октябрьского района № 907.7./7.18.35/3, утвержденное Начальником Управления образования от 06.12.2017 года, с учетом актуализации задания по состоянию на 26.09.2018 года сформировано по следующим услугам:

- Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности;
- Реализация дополнительных общеразвивающих программ социально-педагогической направленности;
- Реализация дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности;
- Реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности;
- Реализация дополнительных общеразвивающих программ технической направленности.

Согласно п. 3.1 Положения № 1333 расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания производится на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат, связанных с выполнением работ.

Базовые нормативы затрат на 2018 год для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) Учреждением утверждены Управлением образования Приказом от 19.12.2017 № УОПР-875 «Об утверждении порядка определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательным учреждениям города Ростова-на-Дону».

Согласно п.4.1 и п. 4.2 Положения № 1333 Предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), которое заключается в соответствии с типовой формой соглашения согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

Согласно п. 4.5. Положения № 1333 Муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения представляют соответствующему уполномоченному органу отчет о выполнении муниципального задания в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании. Отчет о выполнении муниципального задания представляется в сроки, установленные муниципальным заданием.

Кроме того, согласно п. 5.3. Положение № 1333 Мониторинг исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам проводится уполномоченными органами не реже 1 раза в квартал.

Пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что Государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Муниципальным заданием, утвержденным Учреждению на 2018 год установлены как качественные, так и количественные показатели.

Причем, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) на 2018 год не предусмотрены; допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) на 2018 год предусмотрены в пределах 10%.

Согласно данным Отчета о соответствии качества предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания (форма №3) и Отчета о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (годового), Учреждением в 2018 году показатели объема муниципальных услуг, выполнены в пределах допустимых (возможных) отклонениях от установленных показателей муниципальным заданием. Показатели качества муниципальных услуг выполнены в соответствии с показателями муниципального задания.

Приложение 1

Проверка операций по оплате труда и расчетов с персоналом

В проверяемом периоде порядок оплаты труда работников МБУ ДО ЦДОД урегулирован Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 11.08.2015 № 705 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и признании утратившими силу некоторых постановлений Администрации города Ростова-на-Дону» (Приложение № 7 «Положение об оплате

труда работников муниципальных учреждений в сфере образования города Ростова-на-Дону», Приложение № 5 «Повышающие коэффициенты, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, устанавливаемые в муниципальных учреждениях города Ростова-на-Дону по единому порядку»).

Постановлением определено, что система оплаты труда работников, включающая размеры должностных окладов, ставок заработной платы, выплаты компенсационного, стимулирующего характера, устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, областными законами и иными нормативными правовыми актами Ростовской области, а также названными постановлениями.

Проверкой охвачен следующий период: 2017-2018, 2018-2019 учебные годы (по 01.03.2019 год).

Планом финансово-хозяйственной деятельности расходы на оплату труда с учетом начислений в 2017 году запланированы в объеме 31 755,6 тыс. руб., в 2018 году – 33 764,8 тыс. руб.

В проверяемом периоде действовали: Коллективный договор, принятый на общем собрании трудового коллектива и зарегистрированный в Управлении по труду Министерства труда и социального развития Ростовской области, а также Положение об оплате труда работников, Положение о выплатах компенсационного характера, Положение о выплатах стимулирующего характера работников, Положение о премировании, Положение о порядке и условиях оказания материальной помощи работникам, Положение о выплате надбавки за результативность и качество работы по организации образовательного процесса педагогическим работникам.

В проверяемом периоде Учреждением разработаны и утверждены штатные расписания.

Проверкой обоснованности введения должностей рабочих и служащих, а также педагогических работников в штатные расписания Учреждения, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой оплаты труда руководителя ДО ЦДОД, в том числе правильности и обоснованности назначения и выплаты персонального повышающего коэффициента нарушений не установлено.

Проверкой правильности расходования средств субсидии, выделенных на оплату труда работников учреждения, при назначении и выплате доплат компенсационного и стимулирующего характера, нарушений не установлено.

Проверка состояния учета основных средств и товарно-материальных ценностей

На основании приказа директора МБУ ДО ЦДОД от 28.03.2019 года № 75 проведена выборочная инвентаризация основных средств, материальных ценностей

и продуктов питания. В результате инвентаризации излишки или недостача основных средств, материальных запасов не выявлены.

Приложение 2

Заместитель начальника контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 Л.В. Филатова

Заведующий сектором финансового контроля отраслей социальной сферы контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 О.В. Оршак

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 Ю.В. Бурая


Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 К.В. Золотухин

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону


 Т.Н. Аюбов

Директор
МБУ ДО «ЦДОД»

 М.Е. Щаднева
Главный бухгалтер

 Е.А. Комиссарова

Один экземпляр акта с приложениями получен


(подпись руководителя)

5.04.2019
(дата)

СПРАВКА-Анализ исполнения муниципального задания МБУ ДО ЦПОД Октябрьского района за 2018 год

Муниципальное задание № 907.7.7.18.35/3 на 2018 год, утв. 26.09.2018

Наименование муниципальной услуги (работы)		По данным муниципального задания				По данным отчета о выполнении муниципального задания				Показатели характеризующие объем муниципальной услуги (работы)				Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)				Показатели характеризующие объем муниципальной услуги (работы)				Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)			
Показатели характеризующие объем муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)		Показатели характеризующие качество муниципальной услуги (работы)			
наименование показателей муниципальной услуги (работы)	показатели объема муниципальной услуги (работы)	объем муниципальной услуги (работы)	наименование показателей муниципальной услуги (работы)	единица измерения по ОКЕИ	значение показателя качества	показатель объема муниципальной услуги (работы)	объем муниципальной услуги (работы) на отчетный день	Исполнение %	наименование показателей муниципальной услуги (работы)	единица измерения по ОКЕИ	значение показателя качества	Исполнение %	показатели объема муниципальной услуги (работы)	Объем	наименование показателей муниципальной услуги (работы)	Объем	наименование показателей муниципальной услуги (работы)	Объем	наименование показателей муниципальной услуги (работы)	Объем	наименование показателей муниципальной услуги (работы)	Объем			
																							индивидуальное	групповые	индивидуальное
Улучшение в направлении	количество человек	1 510	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	37	количество человек	1 525	101,0	Процент обоснованных жалоб потребителей, поступивших в образовательное учреждение, в Управление образования или другие вышестоящие организации	процент	0	100,0	количество человек	1 525	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	37	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	37	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	37	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	564 чел			
		6 100																					255 408	100	99,0
социально-педагогические и направленные	количество человек	840	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	28	количество человек	840	100,0	Процент обоснованных жалоб потребителей, поступивших в образовательное учреждение, в Управление образования или другие вышестоящие организации	процент	0	100,0	количество человек	840	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	28	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	28	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	28	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	235 чел			
		99 024																					587	100	99,5
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	количество человек	587	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	25	количество человек	587	100,0	Процент обоснованных жалоб потребителей, поступивших в образовательное учреждение, в Управление образования или другие вышестоящие организации	процент	0	100,0	количество человек	587	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	25	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	25	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	25	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	146 чел			
		99 024																					587	100	99,5

физкультурно-спортивной направленности	Человеко-часы	68 388	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	процент	100	Человеко-часы	67 335	98,46	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	процент	100	100,0	Человеко-часы	67 335	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	процент	100	100,0	Человеко-часы	67 335	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	процент	100	48 чел
	количество человек	430	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	11	количество человек	435	96,67	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	11	100,0	количество человек	435	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	11	100,0	количество человек	435	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	11	48 чел
технической направленности	Человеко-часы	29 464	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	процент	100	Человеко-часы	28 826	97,83	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	процент	100	100,0	Человеко-часы	28 826	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	процент	100	100,0	Человеко-часы	28 826	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	процент	100	
	количество человек	213	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	24	количество человек	213	100,00	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	24	100,0	количество человек	213	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	24	100,0	количество человек	213	Доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий	процент	24	51 чел
			Процент основанных жалоб потребителей, поступивших в образовательное учреждение, в Управление образования или другие вышестоящие организации	процент	0				Процент основанных жалоб потребителей, поступивших в образовательное учреждение, в Управление образования или другие вышестоящие организации	процент	0				Процент основанных жалоб потребителей, поступивших в образовательное учреждение, в Управление образования или другие вышестоящие организации	процент	0				Процент основанных жалоб потребителей, поступивших в образовательное учреждение, в Управление образования или другие вышестоящие организации	процент	0	

Директор МБУ ДО ЦОУД

Handwritten signature and date: 14.07.2014