АКТ № 04/1.3-12

ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ

г.Волгодонск «06» ноября 2015 г.

На основании распоряжения Администрации города Волгодонска от 02.10.2015 № 220 «О проведении плановой проверки» проведена плановая проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске», подпрограммы «Дополнительное образование детей» начальником отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Фомичевой Мариной Алексеевной, главным специалистом отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Нечаевой Оксаной Александровной в отношении Управления образования г.Волгодонска, МБУДО «Центр «Миф» г.Волгодонска.

Основание проведения проверки: постановление Администрации города Волгодонска от 27.08.2015 №1666 «Об утверждении положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля», пункт 1.2 плана контрольной деятельности отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год.

Цель проведения проверки: проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске», подпрограммы «Дополнительное образование детей».

Сроки проведения проверки: с 12 октября 2015 года по 23 октября 2015 года (включительно).

Проверяемый период: 2014 год – 9 месяцев 2015 года.

**В результате проведения проверки установлено следующее**:

Управление образования г.Волгодонска (далее по тексту – Управление образования)действует на основании Положения об Управлении образования города Волгодонска, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 05.03.2008 №35 «Об утверждении положения об Управлении образования г.Волгодонска в новой редакции и структуры Управления образования г.Волгодонска».

В проверяемом периоде право первой подписи имела начальник Н.В. Белан, обязанности главного бухгалтера исполняли с 01.01.2014 по 11.02.2015 Тупикина С.Ю., с 12.02.2015 по настоящее время Калмыкова С.А.

Муниципальная программа города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации города Волгодонска от 30.09.2013 №3927.

Программа представляет собой комплекс мероприятий, направленных на решение приоритетных задач по повышению доступности качественного дошкольного, общего и дополнительного образования в городе Волгодонске.

Программа включает в себя 4 подпрограммы: «Дошкольное образование», «Общее образование», «Дополнительное образование детей», «Охрана семьи и детства, другие вопросы в сфере образования».

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка реализации подпрограммы «Дополнительное образование детей» (далее – Подпрограмма).

Муниципальным заказчиком Программы является Администрация города Волгодонска, ответственным исполнителем – Управление образования, участниками Подпрограммы – учреждения дополнительного образования детей  г. Волгодонска.

Целью Подпрограммы является обеспечение доступности качественного дополнительного образования, способствующего совершенствованию духовно-нравственного, гражданско-правового и патриотического воспитания подрастающего поколения.

Задача Подпрограммы – разработка и реализация комплекса мер по сохранению сети учреждений дополнительного образования различных типов и видов, в том числе для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

В рамках Подпрограммы осуществлялась реализация следующих мероприятий:

в 2014 году:

* обеспечение гарантий предоставления доступного и качественного дополнительного образования детей;
* обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

В 2015 году:

* обеспечение гарантий предоставления доступного и качественного дополнительного образования детей;
* обеспечение первичных мер пожарной безопасности.
* организация и проведение мероприятий с детьми.

Срок реализации Подпрограммы установлен на период с 01.01.2014 по 31.12.2020.

***Проверка соблюдения требований нормативно-правовых актов, предъявляемых к разработке и утверждению Программ.***

Программа разработана в соответствии с требованиями Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Волгодонска (далее – Порядок), утвержденными Постановлением Администрации города Волгодонска от 26.08.2013 №3467, с использованием методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ города Волгодонска (далее – методические рекомендации), утвержденными распоряжением Администрации города Волгодонска от 30.08.2013 №172.

Программа утверждена Администрацией города Волгодонска - 30.09.2013 в срок, предусмотренный Порядком, и приведена в соответствие с решениями Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска на очередной финансовый год и плановый период в установленные сроки.

В ходе проверки установлено несоответствие данных, указанных в паспорте Подпрограммы, плане реализации Программы и отчете об исполнении плана реализации Программы в части возраста детей, получающих услуги по дополнительному образованию в муниципальных образовательных учреждениях.

Так, в паспорте и разделах 1, 2 Подпрограммы, пункте 3.1 приложений 1, 2 к Программе и пункте 3.1 плана реализации Программы указана категория детей, получающих услуги по дополнительному образованию, - *дети в возрасте от 5 до 18 лет*, а в пункте 3.1 отчета об исполнении плана реализации Программы и сведений о степени выполнения мероприятий Программы (таблица 12) – *дети в возрасте* *от 7 до 18 лет*.

Кроме того, в паспорте Подпрограммы указано, что ожидаемым конечным результатом реализации данной Подпрограммы является доведение доли детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в муниципальных образовательных учреждениях, в общей численности детей данной возрастной группы до **77,66%.**

В сведениях о показателях муниципальной программы, подпрограмм Программы (строка 3.1 приложения 1 к Программе) приведены значения фактических и планируемых показателей за период с 2012 по 2020 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Ед.  изм | Значения показателей | | | | | | | | |
| 2012 год | 2013  год | 2014  год | 2015  год | 2016  год | 2017  год | 2018  год | 2019  год | 2020  год |
| 3.1 | Доля детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в муниципальных образовательных учреждениях, в общей численности детей данной возрастной группы | % | 99 | 81,5 | 77,6 | 77,8 | 77,85 | 77,9 | 77,95 | 77,95 | 77,95 |

Сравнительный анализ показал, что в паспорте Подпрограммы ожидаемый конечный результат занижен по сравнению с фактическими и планируемыми показателями.

Корректировка показателей ожидаемых конечных результатов реализации Подпрограммы в течение проверяемого периода не осуществлялась.

В ходе реализации мероприятий Подпрограммы в 2014 году были достигнуты следующие результаты.

Показатель «Доля детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в муниципальных образовательных учреждениях, в общей численности детей данной возрастной группы» по состоянию на 01.01.2015 составил 81,2% (плановое значение – 77,6%).

Увеличение значения показателя произошло за счет изменения методики подсчета. В расчет показателя были включены дети, обучающиеся в подведомственных муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования детей и школьники, посещающие кружки и секции, организованные муниципальными общеобразовательными учреждениями.

Реализация Программы осуществляется в соответствии с планом реализации Программы, разрабатываемым на очередной финансовый год и содержащим перечень значимых контрольных событий Программы с указанием их сроков и ожидаемых результатов.

План реализации Программы на 2014 год утвержден приказом Управления образования от 04.10.2013 № 627, на 2015 год - приказом Управления образования от 24.11.2014 № 682.

Внесение изменений в план реализации Программы в течение проверяемого периода осуществлялось в течение 5 рабочих дней со дня утверждения постановлением Администрации города Волгодонска указанных изменений. Нарушения сроков внесения изменений в план реализации Программы за проверяемый период не выявлены.

***Анализ объемов и источников финансирования, ресурсного обеспечения Подпрограммы в рамках мероприятий.***

Ресурсное обеспечение Подпрограммы в 2014 году осуществлялось за счет средств местного бюджета, от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности муниципальных образовательных учреждений в объемах, предусмотренных Программой и утвержденных решением Волгодонской городской Думы от 19.12.2013 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Финансовые ресурсы, необходимые для реализации Программы в 2015-2017 годах, утверждены решением Волгодонской городской Думы от 27.11.2014 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Подпрограммой на 2014 год предусмотрен объем финансирования 188091,6 тыс.руб., в том числе:

из средств местного бюджета – 179188,6 тыс.руб.;

за счет внебюджетных средств – 8903,0 тыс.руб.

На 2015 год предусмотрено финансирование в размере 196271,5 тыс.руб., в том числе:

из средств местного бюджета – 186272,5 тыс.руб.;

за счет внебюджетных средств – 9999,0 тыс.руб.

Данные об объемах финансирования на реализацию Подпрограммы за 2014 год, 9 месяцев 2015 года с разбивкой по источникам финансирования и основным мероприятиям представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия Подпрограммы** | **Источник финансирования** | **Объем финансирования (тыс.руб.)** | | **Процент выполнения** |
| **план** | **факт** |
| **2014 год** | | | | |
| обеспечение гарантий предоставления доступного и качественного дополнительного образования детей | Средства местного бюджета | 176 513,6 | 176 327,8 | 99,9 |
| Внебюджетные средства | 8 903,0 | 8 465,9 | 95,1 |
| обеспечение первичных мер пожарной безопасности | Средства местного бюджета | 2 675,0 | 2 671,3 | 99,9 |
| **2015 год** | | | | |
| обеспечение гарантий предоставления доступного и качественного дополнительного образования детей | Средства местного бюджета | 181 373,4 | 126 070,2 | 69,5 |
| Внебюджетные средства | 9 999,0 | 9 411,9 | 94,1 |
| обеспечение первичных мер пожарной безопасности | Средства местного бюджета | 1 945,8 | 1 159,6 | 59,6 |
| Внебюджетные средства | 0 | 0 | 0 |
| организация и проведение мероприятий с детьми | Средства местного бюджета | 2 953,3 | 377,1 | 12,8 |
| Внебюджетные средства | 0 | 0 | 0 |

Как видно из таблицы исполнение плановых бюджетных назначений на реализацию мероприятий Подпрограммы в 2014 году за счет средств местного бюджета составило 99,9%.

Неполное освоение бюджетных средств в сумме 185,8 тыс. руб. связано с экономией средств: по услугам связи, командировочных расходов, на возмещение расходов на медосмотр сотрудников, уменьшением цены контракта по техническому обслуживанию медицинского оборудования, обслуживанию приборов учета тепловой энергии и капитальному ремонту вентиляции, отопления.

На 2014 год на реализацию мероприятия «Обеспечение гарантий предоставления доступного и качественного дополнительного образования детей» было запланировано 171639,2 тыс. руб. бюджетных ассигнований.

На конец 2014 года объем бюджетных ассигнований составил 176513,6 тыс. руб.

Изменений бюджетных ассигнований на 4874,4 тыс. руб. связано с:

* увеличением расходов на коммунальные платежи в связи с ростом тарифов на энергоносители, проведение выборочного капитального ремонта кровель в учреждениях МБУДО «Станция юных техников» г.Волгодонска и МБУДО «Центр «Радуга» г.Волгодонска, ремонта жилых домиков, душевой и медицинского кабинета в МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Ивушка» г.Волгодонска при подготовке к летнему сезону, перераспределением средств на завершение капитального ремонта здания СДЮСШОР №3.

На мероприятие «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности» было предусмотрено 672,4 тыс. руб. В течение года было дополнительно выделено 2002,6 тыс. руб.:

* на проведение работ по монтажу системы мониторинга автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в связи с требованиями Федерального закона от 22.07.2008 №123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности»;
* на выполнение первоочередных противопожарных мероприятий, в связи подготовкой МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Ивушка» г.Волгодонска к работе в летний оздоровительный период.

***Проверка соблюдения требований, предъявляемых к подготовке отчетов по Программе.***

В целях обеспечения оперативного контроля за реализацией Программы ответственным исполнителем Программы составляется отчет об исполнении плана реализации по форме согласно приложению к методическим рекомендациям в порядке и сроки, установленные Порядком.

В течение проверяемого периода Управлением образования составлены отчеты об исполнении плана реализации Программы по итогам полугодия 2014 года, за 9 месяцев 2014 года и по итогам полугодия 2015 года.

Отчеты об исполнении плана реализации составлялись по утвержденным формам:

* отчет об исполнении плана реализации муниципальной программы за отчетный период;
* сведения об исполнении областного бюджета, федерального, местного бюджетов и внебюджетных источников на реализацию муниципальной программы за отчетный период.

По итогам 2014 года Управлением образования составлен годовой отчет о реализации Программы.

Все отчеты составлены в соответствии с требованиями, определенными методическими рекомендациями, в установленные Порядком сроки и размещены на официальном сайте Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В ходе контрольного мероприятия проведен сравнительный анализ плановых и фактических кассовых расходов, отраженных в годовом отчете за 2014 год и отчете об исполнении плана реализации по итогам полугодия 2015 года с формами бюджетной отчетности № 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (далее – Отчет ф.0503166) и № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Отчет ф.0503127). Расхождения между данными, отраженными в вышеуказанных отчетах, не выявлены.

Согласно Отчетам ф.0503166 и ф.0503127 на 01.01.2015 исполнение бюджетных ассигнований:

* по целевой статье 0630059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках подпрограммы «Дополнительное образование детей» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» составило 175815,5 тыс. руб. или 99,9% плановых назначений;
* по целевой статье 0639999 «Реализация направления расходов в рамках подпрограммы «Дополнительное образование детей» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» составило 512,3 тыс. руб. или 100 % плановых назначений;
* по целевой статье 0632501 «Расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в рамках подпрограммы «Дополнительное образование детей» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» составило 2671,3 тыс. руб. или 99,9 % плановых назначений.

В связи с тем, что на момент проведения контрольного мероприятия срок представления квартальной отчетности не наступил, Управлением образования представлен Отчет ф.0503127 на 01.07.2015.

Так, согласно Отчету ф.0503127 на 01.07.2015г. исполнение бюджетных ассигнований:

* по целевой статье 0630059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках подпрограммы «Дополнительное образование детей» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» составило 88104,4 тыс. руб. или 48,1% плановых назначений;
* по целевой статье 0632501 «Расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в рамках подпрограммы «Дополнительное образование детей» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» составило 604,6 тыс. руб. или 31,3% плановых назначений;
* по целевой статье 0632552 «Организация и проведение мероприятий с детьми в рамках подпрограммы «Дополнительное образование детей» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» составило 453,8 тыс. руб. или 49,8% плановых назначений.

Участниками Подпрограммы являются 11 учреждений дополнительного образования детей города Волгодонска: МБУДО СДЮСШОР №3 г.Волгодонска, МБУДО ДЮСШ №4 г.Волгодонска, МБУДО ДЮСШ №5 г.Волгодонска, МБУДО ДЮСШ №6 г.Волгодонска, МБУДО «Центр детского творчества», МБУДО «Центр «Радуга» г.Волгодонска, МБУДО «Центр «Миф» г.Волгодонска, МБУДО «Станция юных техников» г.Волгодонска, МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Ивушка» г.Волгодонска, МБУДО «Пилигрим» г.Волгодонска, МОУДОДДООЦ «Жемчужина Дона».

Для проверки по данному направлению выбрано МБУДО «Центр «Миф» г.Волгодонска.

**МБУДО «Центр «Миф» г.Волгодонска**

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей центр внешкольной работы «Миф» переименовано в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр «Миф» г. Волгодонска (далее – Учреждение) на основании приказа Управления образования от 13.04.2015 №212.

В Учреждении весь проверяемый период право первой подписи имела директор Гормилова Т.А.

Должность главного бухгалтера замещали: с 01.01.2014 по 17.07.2014 – Морозова А.Ф., с 18.07.2014 по 30.09.2015 Богославская И.В., с 01.10.2015 по настоящее время – Богославская А.Е.

Учреждениеосуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления от 20.04.2015 № 239.

Образовательная деятельность осуществляется на основании лицензии от 01.07.2015 №5162 серия 61ЛО1 №0002714, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Юридический адрес Учреждения: 347382, Ростовская область, г.Волгодонск, проспект Строителей, 37а.

Основной целью деятельности Учреждения является создание в центре пространства дополнительного образования, способствующего разностороннему развитию и самоопределению детей и подростков в свободное время от обучения в общеобразовательных учреждениях.

Основным видом деятельности является реализация образовательных программ дополнительного образования детей социально - досуговой направленности.

Ведение дополнительных образовательных программ в проверяемом периоде осуществлялось по следующим направлениям:

* познавательно-речевые;
* художественно-эстетические.

***Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.***

Финансирование мероприятий Подпрограммы в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

Управлением образования сформировано и доведено Учреждению муниципальное задание на оказание услуг по реализации образовательных программ дополнительного образования детей социально – досуговой направленности.

Постановлением Администрации города Волгодонска от 15.01.2010 № 28 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям» (далее – Постановление № 28) утверждены порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями муниципального задания на оказание ими муниципальных услуг, форма муниципального задания, перечень муниципальных услуг индивидуального и коллективного пользования в городе Волгодонске по типам муниципального учреждений, методика расчета стоимости муниципальных услуг в городе Волгодонске в целях формирования муниципального задания и порядок проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам.

Анализ муниципальных заданий на соответствие требованиям порядка формирования муниципального задания, утвержденного Постановлением № 28, показал следующее.

Муниципальные задания составлены по форме, утвержденной Постановлением № 28, содержат требования к составу, объему и качеству муниципальной услуги.

Муниципальные задания на 2014, 2015 годы утверждены 23.12.2013 и 12.12.2014 соответственно, т.е. в установленный срок (после принятия решения о местном бюджете до начала очередного финансового года).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в виде субсидии из местного бюджета.

Условием предоставления субсидий является заключение соглашений о предоставлении субсидий (далее – Соглашения) между учредителем и учреждением 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, от 04.08.2014 №2701 (далее - Порядок предоставления субсидий).

На 2014 год между Управлением образования и Учреждением было заключено Соглашение от 23.12.2013 №45 на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объеме 5879,6 тыс. руб.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2015 год предусмотрен Соглашением от 12.12.2014 №45 в размере 6596,5 тыс. руб.

Изменение объемов субсидий в проверяемом периоде производилось путем внесения изменений в Соглашения.

Объемы поступлений и расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2014 год, 9 месяцев 2015 года приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2014 год** | **9 месяцев 2015** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания на начало периода | 5879,6 | 6596,5 |
| Изменения в течение проверяемого периода | +12,8 | +79,4 |
| Субсидии на выполнение муниципального задания на конец периода | 5892,4 | 6675,9 |
| Фактическое финансирование за период | 5892,3 | 4686,5 |
| Кассовые расходы за период | 5892,3 | 4629,5 |
| % исполнения плановых назначений | 99,9 | 69,3 |

Увеличение объема субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 году произошло на:

* 9,204 тыс. руб. (дополнительное выделение средств на приобретение лицензии для работы в программе VipNet в связи с подключением учреждения к корпоративной сети телекоммуникационной связи);
* 9,4 тыс. руб. (увеличение расходов на оплату коммунальных услуг).

Уменьшение объема субсидии в 2014 году на 5,8 тыс. руб. связано со снижением расходов на содержание имущества.

На 2014 год между Управлением образования и Учреждением заключено Соглашение на предоставление субсидии на иные цели от 19.08.2014 №116 в размере 53,5 тыс. рублей на монтаж системы мониторинга автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре.

Первоначально данные расходы были запланированы и оплачены за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 55,0 тыс. руб.

На основании постановления Администрации города Волгодонска от 04.08.2014 №2701 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» расходы *«на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях культуры, образования, спорта за исключением расходов на обслуживание»* отнесены к субсидиям на иные цели.

В связи с чем, было произведено уточнение вида расходов классификации расходов бюджетов с 611 «субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» на 612 «субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

На 611 вид расхода было восстановлено 53,5 тыс. руб. вместо 55,0 тыс. руб., оплаченных по контракту от 02.07.2014 №87 на выполнение работ по монтажу и вводу в эксплуатацию ОКО для передачи сигнала о пожаре.

Таким образом, Учреждением не произведено восстановление кассового расхода субсидии на выполнение муниципального задания в размере 1,5 тыс. руб. в связи с чем произошло завышение расходов данной субсидии.

Увеличение размера субсидии за 9 месяцев 2015 года произошло на:

* 50,0 тыс. руб. (дополнительное выделение средств на текущий ремонт пешеходной дорожки);
* 27,2 тыс. руб. (увеличение расходов на оплату коммунальных услуг);
* 66,0 тыс. руб. (увеличение расходов на переоборудование и техническое обслуживание АПС и СО, системы мониторинга ОКО).

Уменьшение объема субсидии на 63,7 тыс. руб. по сравнению с запланированным произошло в результате снижения размера земельного налога из-за изменения кадастровой стоимости земельного участка и налога на имущества вследствие уменьшения его остаточной стоимости.

***Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее.***

Объемы поступлений финансовых средств и направления их использования в разрезе источников определены Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД).

В соответствии с нормами приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» бюджетное учреждение составляет План ФХД в порядке, определенном органом, осуществляющем функции и полномочия учредителя.

Приказом Управления образования от 31.03.2011 №300 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений образования, подведомственных Управлению образования (далее - Порядок составления плана ФХД).

Планы ФХД на 2014 и 2015 годы утверждены руководителем Управления образования 23.12.2013 и 12.12.2014 в соответствие с требованиями Порядка составления плана ФХД.

Планы ФХД составляются на сумму заключенных соглашений и дополнительных соглашений к ним в соответствии с доведенными до Учреждения лимитами бюджетных ассигнований.

Проверкой установлено, что **Учреждением были внесены изменения в План ФХД без внесения изменения в Соглашение в части уменьшения суммы субсидии на выполнение муниципального задания.**

Так, согласно информации об уменьшении, перераспределении и выделении дополнительных субсидий от 19.08.2014, представленной Управлением образования Учреждению, было произведено перераспределение субсидии, выделяемой на противопожарные мероприятия *(монтаж системы мониторинга автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре через сеть передачи информации радиосигналом на пульт пожарной охраны «01»)* в размере 53,5 тыс. руб. с вида расходов 611 на 612.

Уменьшение показателя Плана ФХД от 19.08.2014 в части субсидии на выполнение муниципального задания с 5933,166 тыс. руб. до 5879,616 тыс. руб. на сумму 53,5 тыс. руб. произведено без заключения дополнительного соглашения к Соглашению от 23.12.2013 №45.

*Копия Соглашения от 23.12.2013 №45, дополнительных соглашений от 05.08.2014 №9, от 28.11.2014 №10, информации о уменьшение, перераспределении и выделении субсидий от 19.08.2014, план ФХД от 19.08.2014 прилагается.*

*Приложение №1(на 6 л.)*

Объем произведенных в проверяемом периоде кассовых расходов в разрезе статей (подстатей) КОСГУ приведен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | КОСГУ | Субсидия на выполнение мун.задания (тыс.руб.) | Уд. вес в структуре расходов, % |
| 2014 год | **Всего** | **5892,3** | **100** |
| ст.211 «Заработная плата» | 3774,2 | 64 |
| ст.212 «Прочие выплаты» | 2,3 | 0,04 |
| ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» | 1131,5 | 19,2 |
| ст.221 «Услуги связи» | 34,9 | 0,6 |
| ст.222 «Транспортные услуги» | 21,0 | 0,4 |
| ст.223 «Коммунальные услуги» | 288,8 | 4,9 |
| ст.225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 156,4 | 2,7 |
| ст.226 «Прочие услуги» | 131,9 | 2,2 |
| ст.290 «Прочие расходы» | 306,8 | 5,2 |
| ст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 44,6 | 0,8 |
| 9 месяцев 2015 года | **Всего** | **4629,5** | **100** |
| ст.211 «Заработная плата» | 2851,3 | 61,6 |
| ст.212 «Прочие выплаты» | 1,5 | 0,03 |
| ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» | 831,2 | 18 |
| ст.221 «Услуги связи» | 23,4 | 0,5 |
| ст.222 «Транспортные услуги» | 30,0 | 0,6 |
| ст.223 «Коммунальные услуги» | 252,0 | 5,4 |
| ст.225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 257,7 | 5,6 |
| ст.226 «Прочие услуги» | 139,6 | 3,0 |
| ст.290 «Прочие расходы» | 199,2 | 4,3 |
| ст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 43,6 | 0,9 |

Из таблицы видно, что значительную долю в структуре расходов Учреждения занимают расходы на заработную плату (2014 год - 64%, 9 месяцев 2015 года – 61,6%) и начисления на выплаты по оплате труда (2014 год – 19,2%, 9 месяцев 2015 года – 18%).

В проверяемом периоде за счет субсидий на выполнение муниципального задания на основании заключенных контрактов были выполнены следующие работы:

в 2014 году: аварийный ремонт электротехнического оборудования, аварийный ремонт сантехнического оборудования, текущий ремонт фасада здания, текущий ремонт подсобных помещений, техническое обслуживание ОКО на общую сумму 69,046 тыс. руб.;

в 2015 году: текущий ремонт пешеходной дорожки, устройство металлической противопожарной двери, текущий ремонт АПС и СО, текущий

ремонт кабинета директора на сумму 161,728 тыс.руб.

Визуальный осмотр выполненных работ по аварийному и текущему ремонту, проведенный главным специалистом отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Нечаевой О.А. в присутствии директора Учреждения Гормиловой Т.А., показал, что объемы фактически выполненных работ соответствуют объемам, указанным в сметах и актах выполненных работ по форме КС-2.

***Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.***

В ходе контрольного мероприятия проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получения материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Проверкой установлены случаи нарушения Учреждением сроков оплаты за оказанные услуги.

Так, согласно п.3.1 договора от 27.12.2013 №00971 на предоставление пользования телефонной связью «Абонент» до 20 числа текущего месяца вносит на расчетный счет «Оператора» плату за услуги связи прошедшего месяца и предоплату услуг связи следующего месяца в размере до 100 % стоимости предыдущего месяца», однако оплата за услуги связи за октябрь 2014 года Учреждением была произведена - 21.11.2014, за декабрь 2014 года - 22.12.2014.

Аналогичные нарушения по обязательствам Учреждения в части соблюдения сроков оплаты по договору (контракту) установлены по следующим контрактам:

* договор от 30.12.2013 №4022 холодного водоснабжения и водоотведения оплата за оказанные услуги за сентябрь, октябрь 2014 года Учреждением произведена соответственно 14.11.2014 и 15.12.2014, тогда как по условиям договора срок оплаты – до 10 числа месяца, следующего за отчетным;
* договор энергоснабжения от 23.12.2013 № 236 срок оплаты по договору в размере 30 процентов стоимости договорного объема потребления электрической энергии – до 10 числа текущего месяца, тогда как фактически Учреждением оплата произведена 11.06.2014.

*Копии договора от 27.12.2013 №00971; актов выполненных работ: за октябрь 2014 года от 31.10.2014 №ЮВ ТЛ1410-0002742, за ноябрь 2014 года от 30.11.2014 №ЮВ ТЛ1411-0003260; п/п № 882141 от 21.11.2014, заявки на кассовый расход №00000395 от 22.12.2014; договора от 23.12.2013 №236, счета от 02.06.2014 №236а, п/п №356671 от 11.06.2014, договора от 31.12.14 №4022, актов приемки выполненных работ от 31.10.2014 и от 19.11.14, п/п №723111 от 14.11.2014, №526305 от 15.12.2014 прилагаются.*

*Приложение №2 (на 17 л.)*

***Проверка исполнения условий заключенных контрактов.***

В результате поверки исполнения контракта от 18.09.2014 №96 на  выполнение работ по аварийному ремонту электротехнического оборудования в здании МОУ ДОД ЦВР «Миф» по адресу проспект Строителей, 37а установлено, что работы выполнены с нарушением установленного контрактом срока.

Так, согласно контракту работы должны быть выполнены до 30.09.2014, однако фактически работы выполнены 15.10.2014, о чем свидетельствует акт выполненных работ по форме КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

В результате размер пени за просрочку исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом от 18.09.2014 № 96, на 15 календарных дней составил 714,62 рублей.

Однако, требование об уплате неустойки за нарушение сроков выполнения работ Учреждением подрядчику не направлялось.

**Таким образом, в нарушение п.7.2 контракта Учреждением не применены к подрядчику меры ответственности за нарушение сроков выполнения работ.**

*Копии контракта от 18.09.2014 №96, акта приемки выполненных работ от 15.10.2014 №1, справки о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 от 15.10.2014 №1 прилагаются.*

*Приложение №3 (на 11 л.)*

В рамках выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется проведение культурно-массовых мероприятий, в ходе которых проходит награждение призами и сувенирной продукцией участников данных мероприятий.

Для награждения участников культурно-массовых мероприятий в 2014 году заключено пять договоров:

* договор от 30.12.2013 №73 с ООО «фирма Сервер» на сумму 12,5 тыс. руб.;
* договор от 30.12.2013 №75 с ООО «фирма Сервер» на сумму 4,0 тыс. руб.;
* договор от 31.12.2013 №82 с ООО «фирма Сервер» на сумму 13,0 тыс. руб.;
* договор от 31.12.2013 №83 с ООО «Офисный мир КМ» на сумму 12,0 тыс. руб.;
* договор от 28.07.2014 №90 с ООО «фирма Сервер» на сумму 5,8 тыс. руб.

В предмете договоров не указаны наименования культурно-массовых мероприятий, для которых приобретаются подарки, вследствие чего, не представляется возможным установить соответствие поставленного товара целям осуществления закупки.

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

В соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановления № 28, приказом Управления образования от 15.01.2010 №19 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания учреждениям, подведомственным Управлению образования г. Волгодонска» утвержден порядок проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий.

Приказом Управления образования от 16.03.2012 №172 «О внесении изменений в приказ Управления образования г. Волгодонска от 30.01.2012 №54» утверждена форма отчета о выполнении муниципального задания за период на 2014 год.

Приказом Управления образования от 31.12.2014 №749 «О внесении изменений в приказ Управления образования г. Волгодонска от 30.01.2012 №54 «Об утверждении комиссии по оценке выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образования г. Волгодонска и порядке осуществления контроля и оценки выполнения муниципального задания» утверждена форма отчета о выполнении муниципального задания на 2015 год.

*Копия приказов Управления от 16.03.2012 №172 и от 31.12.2014 №749 прилагается.*

*Приложение №4 (на 6 л.)*

Учреждением представлены отчеты о выполнении муниципального задания за 1,2,3 кварталы 2014 года, за 2014 год, за 1,2,3 кварталы 2015 года.

Приказами Управления образования от 16.03.2012 №172 и от 31.12.2014 №749 предусмотрено представление в Управление образования отчетов о выполнении муниципального задания **ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным.**

В нарушение пункта 1.2 Приложения №3 «Порядка проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическими и физическими лицами» к Постановлению №28, согласно которому отчет о результатах исполнения муниципального задания должен составляться **ежеквартально до  1 числа месяца**, следующего за отчетным, и **ежегодно до 15 марта года,** следующего за отчетным, к проверке не представлен приказ **Управления образования о представлении подведомственными учреждениями ежегодного отчета.**

В Отчетах не указаны ни дата составления Отчета, ни дата принятия его Управлением, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления отчетности по исполнению муниципального задания.

*Копии отчетов за 1,2,3 кварталы 2014 года, за 2014 год и за 1,2,3 кварталы 2015 года прилагаются*.

*Приложение №5 (на 7 л.)*

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

Отчеты составлены на основании показателей доведенных муниципальных заданий, планов ФХД Учреждения с учетом вносимых изменений, данных бухгалтерского учета.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя (наименование муниципальной услуги) | Единица измерения | Отчетный период | Запланировано в соответствии с муниципальным заданием на финансовый год | Фактически за отчетный период | Процент выполнения |
| Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги: | | | | | |
| Услуги по реализации дополнительных образовательных программ за пределами основных общеобразовательных программ | человек | 1 квартал 2014г | 640 | 640 | 100 |
| 2 квартал 2014г | 640 | 640 | 100 |
| 3 квартал 2014г | 640 | 643 | 100,5 |
| 2014 год | 640 | 640 | 100 |
| 1 квартал 2015г | 643 | 643 | 100 |
| 2 квартал 2015г | 643 | 643 | 100 |
| 3 квартал 2015г | 643 | 643 | 100 |
| Количество групп (классов) |  | 1 квартал 2014г | 53 | 53 | 100 |
| 2 квартал 2014г | 53 | 53 | 100 |
| 3 квартал 2014г | 48 | 48 | 100 |
| 2014 год | 48 | 48 | 100 |
| 1 квартал 2015г | 48 | 48 | 100 |
| 2 квартал 2015г | 48 | 48 | 100 |
| 3 квартал 2015г | 49 | 49 | 100 |
| Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания | тыс.руб. | 1 квартал 2014г | 5879,6 | 1126,45 | 19,16 |
| 2 квартал 2014г | 5933,1 | 2756,5 | 46,5 |
| 3 квартал 2014г | 5879,6 | 4005,3 | 68,1 |
| 2014 год | 5892,4 | 5892,3 | 100 |
| 1 квартал 2015г | 6583,2 | 1286,6 | 19,5 |
| 2 квартал 2015г | 6610,4 | 3176,2 | 48 |
| 3 квартал 2015г | 6675,9 | 4629,5 | 69,3 |

Из представленных данных следует, что выполнение муниципального задания по услугам по реализации дополнительных образовательных программ в течение всего проверяемого периода составило 100%, исключением стал 3 квартал 2014 года – 100,5%. Положением о порядке контроля и оценки выполнения муниципального задания, утвержденным приказом Управления от 30.01.2012 №54, допускается отклонение в пределах 5% от запланированного значения при оценке количества потребителей муниципальной услуги.

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

Согласно приказам Учреждения от 28.08.2014 №104 «О переводе обучающихся на второй и последующий годы обучения в МОУ ДОД ЦВП «Миф», от 01.09.2014 №107 и от 10.09.2014 №113 «О зачислении контингента обучающихся» на 2014-2015 учебный год утвержден состав обучающихся в количестве 643 детей, что соответствует данным Отчетов за 3 квартал 2014 год, за 2014 год и 1,2 кварталы 2015 года. Согласно приказу от 09.12.2014 №181 "О движении контингента обучающихся" списочная численность в течение 2014-2015 учебного года оставалась неизменной.

Учебным планом на 2014-2015 учебный год утверждено 48 групп, что соответствует данным Отчетов за 3 квартал 2014 года, за 2014 год и 1,2 кварталы 2015 года.

Проверка численности обучающихся Учреждения в объединениях (кружках) согласно данным, отраженным в учебном плане на 2014-2015 учебный год и приказам о зачислении контингента обучающихся и переводе обучающихся на второй и последующие годы обучения, показала следующие несоответствия.

Так, согласно учебному плану в объединении (кружке) «Шахматное мастерство» количество обучающихся **24 человека**, однако по приказу Учреждения в данное объединение зачислено **11 человек**.

В объединении «Бумажные фантазии» по учебному плану – **44 человека**, по приказу зачислено **45 человек**.

Выборочной проверкой журналов учета работы объединения (кружки, клубы, секции, студии) в системе дополнительного образования детей на 2014 – 2015 учебный год установлено, что списочная численность детей в объединениях не соответствует численности обучающихся согласно приказам о зачислении детей.

Так, в журналах учета работы объединения «Студия «Хип-хоп» на 2014 -2015 учебный год, руководитель педагог дополнительного образования Тимченко З.Е.:

* в группе занятий *суббота 1000 – 1045* числится Шамраева Надежда, которая посещала занятия весь учебный год, однако в приказе о зачислении данного ребенка нет, документы о приеме на обучение в Учреждении отсутствуют;
* в группе занятий *понедельник 1900 – 1945, среда 1900 – 1945, пятница 1900 – 1945, воскресенье 1200 – 1345* числится 11 обучающихся, однако, в учебном плане и в отчетах о фактической посещаемости детей отражено 12 человек.

*Копии учебного плана на 2014-2015 учебный год, приказов Учреждения от 28.08.2014 №104, от 01.09.2014 №107, от 10.09.2014 №113, от 09.12.2014 №181, журналов учета работы объединения прилагаются*.

*Приложение №6 (на 18 л.)*

Приказами Учреждения от 31.08.2015 №107 «О переводе обучающихся на второй и последующий годы обучения», от 14.09.2015 №120 «О зачислении контингента обучающихся», от 14.09.2015 №121 «О переводе вновь зачисленных обучающихся на 2 и 3 год обучения по итогам входного контроля» на 2015-2016 учебный год утвержден состав обучающихся в количестве 643 детей, что соответствует данным Отчета за 3 квартал 2015 год.

Учебным планом на 2015-2016 учебный год утверждено 49 групп, что соответствует данным Отчета за 3 квартал 2015 года.

Выборочная проверка журналов учета работы объединения (кружки, клубы, секции, студии) в системе дополнительного образования детей на 2015 – 2016 учебный год показала, что списочная численность детей в объединениях соответствует численности обучающихся согласно приказам о зачислении детей.

*Копии учебного плана на 2015-2016 учебный год, приказов Учреждения от 31.08.2015 №107, от 14.09.2015 №120, от14.09.2015 №121 прилагаются*.

*Приложение №7 (на 16 л.)*

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

Значения показателей Отчетов,характеризующих качество муниципальной услуги, приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя (наименование муниципальной услуги) | Единица измерения | Отчетный период | Заплани-ровано в соответствии с муници-пальным заданием на финансовый год | Фактически за отчетный период | Про-цент выпол-нения |
| Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги: | | | | | |
| Общая укомплектованность кадрами | ставки | 1 квартал 2014г | 35,1 | 32,6 | 93 |
| 2 квартал 2014г | 35,1 | 32,3 | 92 |
| 3 квартал 2014г | 35,1 | 33,5 | 95,4 |
| 2014 год | 35,1 | 33,1 | 94,3 |
| 1 квартал 2015г | 35,1 | 35,1 | 100 |
| 2 квартал 2015г | 35,1 | 33,1 | 94,3 |
| 3 квартал 2015г | 35,05 | 34,55 | 98,6 |
| В том числе педагогическими кадрами | ставки | 1 квартал 2014г | 19 | 13 | 68 |
| 2 квартал 2014г | 19 | 14 | 74 |
| 3 квартал 2014г | 19 | 17 | 89,5 |
| 2014 год | 19 | 16 | 84,2 |
| 1 квартал 2015г | 19 | 16 | 84,2 |
| 2 квартал 2015г | 19 | 16 | 84,2 |
| 3 квартал 2015г | 19 | 19 | 100 |
| Доля педагогических работников, имеющих высшее образование | % | 1 квартал 2014г | 100 | 69 | 69 |
| 2 квартал 2014г | 100 | 69 | 69 |
| 3 квартал 2014г | 100 | 71 | 71 |
| 2014 год | 75 | 69 | 92 |
| 1 квартал 2015г | 75 | 69 | 92 |
| 2 квартал 2015г | 75 | 43 | 57,3 |
| 3 квартал 2015г | 75 | 68 | 90,6 |

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

Общая штатная численность работников Учреждения, согласно данным Отчетов, следующая: 2014 год, 1,2 квартал 2015 года – 35,1 единицы, 3 квартал 2015 года – 35,05 единицы, из них педагогических работников в проверяемом периоде – 19 единиц. Однако, сравнительный анализ данных, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания, штатных расписаниях за проверяемый период и справки за подписью директора Учреждения, показал расхождение данных.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Период | Отчет о выполнении муниципаль-ного задания | Штатное расписание | Справка Учреждения |
| Общее количество штатных единиц | 2014 год | 35,1 | 35,1 | 35,1 |
| 9 мес. 2015 года | 35,05 | 35,05 | 35,05 |
| из них педагогических работников | 2014 год | 19 | 21 | - |
| 9 мес. 2015 года | 19 | 20,95 | - |
| Фактическая численность работников Учреждения | 2014 год | 33,1 | - | 35 |
| 9 мес. 2015 года | 34,55 | - | 35 |
| в том числе педагогические работники | 2014 год | 16 | - | 18 |
| 9 мес. 2015 года | 19 | - | 19 |

Так, штатными расписаниями на 01.09.2013, 01.09.2014 предусмотрена 21 штатная единица педагогических работников, однако в Отчетах за 3 квартал 2014 года и 2014 год указано 19 единиц.

В Отчете за 3 квартал 2015 года указано 19 штатных единиц педагогических работников, а согласно штатному расписанию -20,95 единицы.

Кроме того, фактическая численность работников Учреждения:

в Отчете за 2014 год – 33,1 единицы, в т.ч. педработников – 16 единиц, а согласно справке Учреждения по данным на 31.12.2014 – 35 единиц, в т.ч. педработников 18 единиц;

в Отчете за 3 квартал 2015 года – 34,55 единиц, а согласно справке на 01.10.2015 – 35 единиц.

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

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

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ №86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, в том числе внесенных в него изменений, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя учреждения, муниципального задания на оказания услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа, размещенного в сети Интернет | Дата документа | Дата публикации в сети Интернет |
| муниципальное задание на 2014 год | 23.12.2013  25.04.2014 | 18.03.2014  16.07.2014 |
| муниципальное задание на 2015 год | 12.12.2014  18.03.2015 | 30.01.2015  27.04.2015 |
| отчет об исполнении муниципального задания за:  1 квартал 2014 года  2 квартал 2014 года  3 квартал 2014 года  2014 год | не позднее 15.04.2014  не позднее 15.07.2014  не позднее 15.10.2014  не позднее | -  16.07.2014  -  - |
| отчет об исполнении муниципального задания за:  1 квартал 2015 года  2 квартал 2015 года  3 квартал 2015 года | не позднее 15.04.2015  не позднее 15.07.2015  не позднее 15.10.2015 | -  -  - |
| отчет о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2014 отчетный год | 10.02.2015 | 24.02.2015 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год | 23.12.2013 | - |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год | 12.12.2014 | - |
| сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях | 24.12.2013 | 18.03.2014 |
| годовая бухгалтерская отчетность за 2014 года (отчет по исполнению плана ФХД) | 01.01.2015 | 30.01.2015 |

**ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ:**

При проведении плановой проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» подпрограммы «Дополнительное образование детей» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года в отношении Управления образования г.Волгодонска, МБУДО «Центр «Миф» г.Волгодонска установлено следующее.

1. Несоответствие данных, указанных в паспорте Подпрограммы, плане реализации Программы и отчете об исполнении плана реализации Программы, в части возраста детей, получающих услуги по дополнительному образованию в муниципальных образовательных учреждениях.

2. Занижение ожидаемого конечного результата реализации Подпрограммы по сравнению с фактическими и планируемыми показателями.

3. Не осуществлено восстановление кассового расхода субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1,5 тыс.руб.

4. Внесение изменений в План ФХД без внесения изменений в Соглашение о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания.

5. Отсутствие в предмете договоров наименования культурно-массовых мероприятий, для которых приобретаются подарки и сувенирная продукция, вследствие чего, не представляется возможным установить соответствие поставленного товара целям осуществления закупки.

6. Списочная численность детей в отдельных объединениях не соответствует численности обучающихся согласно приказам о зачислении детей.

7. Неприменение к подрядчику мер ответственности за нарушение сроков выполнения работ.

8. В отчетах о выполнении муниципального задания представлены недостоверные данные, характеризующие кадровое обеспечение.

9. Нарушение сроков оплаты за оказанные услуги.

10. В нарушение приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н на официальном сайте в сети Интернет не размещены документы, подлежащие размещению, или размещены с нарушением установленного срока.

Подписи должностных лиц, проводивших проверку:

Начальник отдела

финансового контроля

Администрации города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А.Фомичева

Главный специалист

отдела финансового контроля

Администрации города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А.Нечаева

С актом проверки ознакомлен (а), копию акта со всеми приложениями получил (а): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя или ответственного лица объекта контроля)

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

(Фамилия, имя, отчество, должность руководителя или ответственного лица объекта контроля)

|  |
| --- |
| Начальник  Управления образования  г.Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Н.Тимохина |
| Директор МБУДО  «Центр«Миф» г.Волгодонска  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.А. Гормилова |

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись должностного лица (должностных лиц), проводившего (проводивших) проверку