**Акт, составленный по результатам**

**плановой проверки, по вопросу выполнения муниципального задания, использования целевых субсидий и собственных доходов учреждения за 2018 год в МБОУ ДО «Центр внешкольной работы»**

с. Пировское 28 июня 2019г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой И.В., проведена плановая проверка, в соответствии со стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 11.07.2017г. № 211-п.

 1. Основанием для составления настоящего акта является приказ Финансового управления администрации Пировского района № 37-п от 20.12.2018г. о проведении плановой проверки.

2. Цель проведение проверки: определение целевого и эффективного использования средств субсидии, направленных на выполнение муниципального задания, оценка качества выполнения муниципального задания, контроль показателей эффективности деятельности учреждения.

3. Предмет проверки: муниципальное задание, соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская отчетность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4. Срок проведения проверки: 17.06.2019-28.06.2019гг.

1. **Общие положения.**

 Официальное полное наименование объекта: Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы». Официальное сокращенное наименование: МБОУ ДО «Центр внешкольной работы»

Юридический адрес и местонахождение МБОУ ДО «Центр внешкольной работы»: 663120, Красноярский край, Пировский район, с. Пировское, ул. Гагарина,12.

ОГРН 1022401277700, ИНН 2431001637, КПП 243101001.

 Учредитель - муниципальное образование Пировский район.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Районный отдел образование администрации Пировского района.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Районного отдела образования администрации Пировского района от 16.11.2015г. № 151.

Центр осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и на основании лицензии на право ведения образовательной деятельности.

Предметом деятельности Центра является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования, обеспечение охраны и укрепления здоровья, создания благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Основными целями Центра являются: осуществление образовательной деятельности по всем дополнительным общеобразовательным программам, включая дополнительные общеразвивающие программы различной направленности.

Основным видом деятельности Центра является предоставление дополнительного образования.

 Ведение бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской отчетности проверяемого учреждения осуществляет централизованной бухгалтерией Районный отдел образование администрации Пировского района, на основании договора оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию без № от 01.02.2013г.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи –директору МБОУ ДО «Центр внешкольной работы» Абдулиной Рузиле Шамильевне, директору МКУ «ЦБ РОО» Вебер Нине Ивановне, начальнику РОО администрации Пировского района Вагнер Инне Сергеевне, в данный момент действующий директор МКУ «ЦБ РОО» Клименко Татьяна Ивановна;

- право второй подписи – системному администратору МБОУ ДО «Центр внешкольной работы» Ларионову Андрею Николаевичу. зам. директора МКУ «ЦБ РОО» Городиловой Любовь Ивановне, ведущему специалисту МКУ «ЦБ РОО» Одинцовой Ирине Викторовне.

В проверяемом периоде, для учета операций со средствами учреждения в отделе №45 УФК по Красноярскому краю были открыты лицевые счета 20196Щ61610, 21196Щ61610.

**2. Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности (далее Плана ФХД) учреждение руководствовалось Общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установленные Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», а так же Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Районный отдел образования осуществляет полномочия учредителя от имени муниципального образования Пировского района, утвержденным Приказом Районного отдела образования администрации Пировского района от 21.11.2016 N 125 (далее Порядок №125).

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МБОУ ДО «Центр внешкольной работы» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с изменениями, утвержденный начальником районного отдела образования администрации Пировского района 26.12.2017г.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы учреждением в разрезе:

* субсидий на выполнение муниципального задания;
* субсидий на иные цели;

 Субсидия на выполнение муниципального задания в 2018г. предоставлялась согласно соглашения № 11/ц от 09.01.2018г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между МБОУ ДО «Центр внешкольной работы» и Районным отделом образования администрации Пировского района, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения».

Размер субсидии на начало 2018г. определен в сумме 3974100,00 руб. В течении года в соглашение вносились изменения. С учетом изменений размер субсидии на конец года составил 6237928,55 руб.

 Проверка соответствия сумм планируемых поступлений, отраженных в Плане ФХД, и сумм, указанных в соглашениях о выделении субсидий на выполнение муниципального задания отражена в таблице 1.

 Таб.1(руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 2018г. |
| План с изменениями ФХД | План в соглашении | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.3-гр.2) |
| январь | 3974100,00 | 3974100,00 | - |
| февраль | 3974100,00 | 3974100,00 | - |
| март | 3974100,00 | 3974100,00 | - |
| апрель | 3974100,00 | 3974100,00 | - |
| май | 3974100,00 | 3974100,00 | - |
| июнь | 3974100,00 | 3974100,00 | - |
| июль | 3974100,00 | 3974100,00 | - |
| август | 4387203,86 | 3974100,00 | -413103,86 |
| август | 4521203,86 | 3974100,00 | -547103,86 |
| сентябрь | 4521203,86 | 4521203,86 | - |
| октябрь | 4521203,86 | 4721203,86 | 200000,00 |
| ноябрь | 5721103,86 | 5721103,86 | - |
| декабрь | 6237928,55 | 6237928,55 | - |

В нарушении Порядка №125 установлено:

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД не соответствуют суммам, установленным в Соглашениях;

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД за август, превышают сумму, установленную в Соглашениях на 413103,86 руб.;

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД за август, превышает сумму, установленную в Соглашениях на 547103,86 руб.;

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД за октябрь, меньше суммы, установленной в Соглашениях на 200000,00 руб.

На конец 2018г. суммы поступлений в Плане ФХД приведены в соответствие с Соглашениями.

Плановые показатели Плана ФХД по расходам сформированы учреждением в разрезе кодов КОСГУ.

 Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В ходе контрольного мероприятия произведен анализ исполнения Плана ФХД за 2018г. в разрезе выплат, предусмотренных планом. Результаты представлены в таблице 2.

 таб.2(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | План ФХД 2018г. (руб.) | Исполнено фактически за 2018г. (руб.) | Остаток (руб.) | Показатель исполнения, % |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.2-гр.3) | 5(3гр/2гр\*100) |
| Заработная плата(211) | 3430595,20 | 3822593,28 | -391998,08 | 111 |
| Прочие выплаты (212) | 18550,00 |  | 18550,00 | - |
| Начисления на выплаты по оплате труда(213) | 999798,66 | 1136949,60 | -137150,94 | 113 |
| Услуги связи (221) | 31560,00 | 37517,12 | -5957,12 | 118 |
| Коммунальные услуги (223) | 685050,00 | 685724,82 | -674,82 | 100 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225) | 75000,00 | 166250,74 | -91250,74 | 221 |
| Прочие работы, услуги (226) | 51000,00 | 42417,00 | 8583,00 | 83 |
| Прочие расходы (290) | 76500,00 | 61282,68 | 15217,32 | 80 |
| Расходы на приобретение материальных запасов (340) | 102750,00 | 172304,75 | -46632,78 | 167 |
| Итого по всем выплатам | 5470803,86 | 6125039,99 | -654236,13 | 111 |

В результате проверки установлено, что План ФХД в 2018г. выполнен на 111%. При исполнении выявлены следующие отклонения от плана:

- по статье 211 исполнение сверх плана в сумме 39199,08 руб.;

- по статье 212 расход не производился, сумма отклонения от плана составляет 18550,00 руб.;

- по статье 213 исполнение сверх плана в сумме 137150,94 руб.;

- по статье 221 исполнение сверх плана в сумме 5957,12 руб.;

- по статье 223 исполнение сверх плана в сумме 674,82 руб.;

- по статье 225 исполнение сверх плана в сумме 91250,74 руб.;

- по статье 226 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 8583,00 руб.;

- по статье 290 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 15217,32 руб.;

- по статье 340 исполнение сверх плана в сумме 46632,78 руб.

Доля расходов на фонд оплаты труда в объеме от общих расходов составляет 80,97%, доля расходов на услуги связи от общих расходов 0,61%, доля расходов на коммунальные услуги от общих расходов 11,2%, доля расходов на приобретение материальных запасов от общих расходов составила 2,8%, доля расходов на содержание имущества от общих расходов составляет 2,7%, доля расходов на прочие работы, услуги от общих расходов составила 0,69%, доля всех остальных расходов от общих расходов составила 1,03%.

Проверкой целевого использования средств бюджета нарушений не выявлено.

**3. Проверка формирования и исполнения муниципального задания. Оценка качества выполнения муниципального задания.**

В соответствии с Постановлением администрации Пировского района от 23.10.2015 №345-п (в редакции постановления администрации Пировского района от 16 октября 2017г №307-п) «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», муниципальное задание формируется учредителем бюджетного учреждения в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) муниципальных услуг, а также региональным перечнем услуг. Однако Районным отделом образования администрации Пировского района был издан приказ от 13.12.2017 №168 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ)» для подведомственных учреждений, который не имел юридической силы в результате признания утратившим силу Постановление от 18.02.2015 №47-п «Об установлении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Пировского района» с 16.10.2017 года.

На основании методики оценки выполнения бюджетными учреждениями и иными некоммерческими организациями муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденной Постановлением администрации Пировского района №99-п от 05.04.2017г. была проведена оценка выполнения муниципального задания за 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

 1. Расчет оценки выполнения районными муниципальными учреждениями муниципального задания по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги (работы).

 2. Расчет оценки выполнения районными муниципальными учреждениями муниципального задания по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги (работы) в натуральных показателях;

3. Расчет итоговой оценки выполнения районными муниципальными учреждениями муниципального задания по каждой муниципальной услуге (работе).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование услуги (работы) | Наименование показателя  | Единица измерения | Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный финансовый год | Фактическое значение за отчетный период |
| 1. | Реализация программ дополнительного образования детей (художественное направление, обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов) | Качество муниципальной услуги  |
| Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении % | % | 48,8 | 48,8 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги.  | % | 100 | Не имеет возможности проверить |
| Объемы муниципальной услуги  |
| Количество человеко - часов  | чел/ час | 15815 | 15815 |
| 2 | Реализация программ дополнительного образования детей (художественное направление, обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов) | Качество муниципальной услуги  |
| Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении | % | 77,8 | 77,8 |
| Доля детей, ставших победителями и призёрами в зональных, региональных, всероссийских, международных мероприятий | % | 3 | 3 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. | % | 100 | Не имеет возможности проверить |
| Объемы муниципальной услуги  |
| Количество человеко - часов  | чел/ час | 1045046 | 1045046 |
| 3 | Реализация программ дополнительного образования детей (физкультурно- спортивного направление, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов) | Качество муниципальной услуги  |
| Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении | % | 25,6 | 25,6 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. | % | 100 | Не имеет возможности проверить |
| Объемы муниципальной услуги  |
| Количество человеко - часов  | чел/ час | 1875 | 1875 |
| 4 | Реализация программ дополнительного образования детей (физкультурно- спортивного направление, обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов) | Качество муниципальной услуги  |
| Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении | % | 19 | 19 |
| Доля детей, ставших победителями и призёрами в зональных, региональных, всероссийских, международных мероприятий | % | 2,6 | 2,6 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. | % | 100 | Не имеет возможности проверить |
| Объемы муниципальной услуги  |
| Количество человеко - часов  | чел/ час | 76224 | 76224 |
| 5 | Реализация программ дополнительного образования детей социально- педагогическое направление, обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов) | Качество муниципальной услуги  |
| Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении | % | 25,6 | 25,6 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. | % | 100 | Не имеет возможности проверить |
| Объемы муниципальной услуги  |
| Количество человеко - часов  | чел/ час | 1338 | 1338 |
| 6 | Реализация программ дополнительного образования детей социально- педагогическое направление, обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов) | Качество муниципальной услуги  |
| Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении | % | 3 | 3 |
| Доля детей, ставших победителями и призёрами в зональных, региональных, всероссийских, международных мероприятий | % | 0,4 | 0,4 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. | % | 100 | Не имеет возможности проверить |
| Объемы муниципальной услуги  |
| Количество человеко - часов  | чел/ час | 3010 | 3010 |

Источники информации о фактическом значении показателей качества и объёма является: Учебный план, приказ об утверждении списков детей, обучающихся в детских творческих объединениях, приказ о назначении педагогической нагрузки, анкетирование родителей, отчет о работе за учебный год.

Согласно Муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов источником информации о фактическом значении показателя качества «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги» являются: Журнал учета жалоб, результаты социологического опроса. Учредителем не определен порядок проведения социологического опроса, форма его проведения и периодичность, в связи с чем, МБОУ ДО «Центр внешкольной работы» самостоятельно выбрало проведение опроса (анкетирование родителей). Отсутствие документального подтверждения результатов опроса по удовлетворенности родителей (законных представителей) условиями и качеством предоставляемой услуги (например, анкетирование) не позволяет подтвердить достоверность фактического значения показателя.

По предоставленному отчету о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов проведена Оценка о выполнении муниципального задания на оказание услуги по состоянию на 01.01.2019 года в соответствии постановлением администрации Пировского района №99-п от 05.04.2017г. «Об утверждении Методики оценки выполнения муниципальными учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

Итоговая оценка:

-по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных услуг | Значение оценки,оценка в 2018г. оценка(%) |
| 1 | Оценка выполнения районными муниципальными учреждениями муниципального задания по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги (работы). | 60% Муниципальное задание выполнено не в полном объеме |
| 2 | Оценка выполнения районными муниципальными учреждениями муниципального задания по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги (работы) в натуральных показателях. | 100%Муниципальное задание выполнено в полном объеме |
| 3 | Итоговой оценки выполнения районными муниципальными учреждениями муниципального задания по каждой муниципальной услуге (работе). | 80%Муниципальное задание выполнено не в полном объеме |

На основании проведенной оценки о выполнении муниципального задания, по средствам сравнения плановых показателей объема и качества работы с фактически достигнутыми, можно сделать вывод, что муниципальное задания МБОУ ДО «Центр внешкольной работы» за 2018 год признается выполненным не в полном объёме.

В нарушении пункта 31 постановления от 23.10.2015 №345-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» мониторинг осуществляется учредителем не реже двух раз в течении текущего финансового года. Районным отделом образования администрации Пировского района мониторинг исполнения муниципального задания в течение 2018 года проводился один раз по итогам года.

1. **Заключение.**

В ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, муниципальные задания выполнено не в полном объеме.

- суммы планируемых поступлений целевых субсидий, отраженных в Плане ФХД не соответствовали указанным суммам поступлений в Соглашениях в течении 2018г. На конец 2018г. суммы поступлений в Плане ФХД приведены в соответствие с Соглашениями;

- при изменении размера поступлений в Соглашениях показатели поступлений Плана ФХД корректировались не своевременно;

Не целевого использования средств бюджета не выявлено.

По результатам проведенной проверки предписание об устранении нарушений решено не выдавать.

Рекомендуем учредителю разработать Порядок проведения социологического исследования, направленного на определение уровня удовлетворенности условиями и качеством предоставляемой услуги.

Выявить причины допущенных нарушений и принять меры по недопущению нарушений в дальнейшей работе.

Настоящий акт составлен на 11 листах в трех экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй - в МБОУ ДО «Центр внешкольной работы»;

третий - в МКУ «ЦБ РОО».

Ведущий специалист

по ревизионной работе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Коробейникова И.В.

 *(подпись) (расшифровка подписи)*

СОГЛАСОВАНО:

Директор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Абдулина Р.Ш.

 *(подпись) (расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Клименко Т.И.

 *(подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

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

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)