

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06

УТВЕРЖДЕН:
Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 23.12.2014 года № 7

Информация о результатах контрольного мероприятия проверка законного и результативного использования средств местного бюджета, направленных на развитие дополнительного образования детей. Проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (включая услуги, оказываемые гражданам за плату), а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности»

Контрольное мероприятие проведено на основании п.2.5.,2.6. плана работы Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия: - оценка правомерности формирования муниципального задания, полноты и эффективности использования средств бюджета, выделенных на выполнение муниципального задания и оценка соответствия достигнутых учреждениями фактических результатов показателям, установленным муниципальным заданием;

- проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (в том числе оказание платных услуг), а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

Предмет контрольного мероприятия: муниципальные нормативно-правовые акты и другие документы о порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения этого задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями; о проведении мониторинга исполнения муниципальных заданий и формировании отчетов об исполнении муниципального задания. Документы, определяющие требования к осуществлению предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; бухгалтерская отчетность в части отражения указанного вида деятельности.

Объекты контрольного мероприятия: муниципальные бюджетные (автономные) образовательные учреждения дополнительного образования детей, подведомственные Управлению образования и Отделу культуры и искусства администрации района.

Проверяемый период деятельности: 2013 г., 1 полугодие 2014 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «23» сентября по «08» декабря 2014 года.

Проверка проводилась выборочно с учетом результатов проверки, проведенной финансовым управлением администрации района в течение 2014 года.

Результаты контрольного мероприятия

В системе дополнительного образования района действуют следующие виды муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей:

- Детские школы искусств;
- Детская музыкальная школа;
- Детские школы искусств.
- Центр творчества;
- Детско-юношеская спортивная школа;
- Детский эколого-биологический центр;
- Центр детского и юношеского туризма и экскурсий;
- Учреждение дополнительного образования «Юность»;
- Центр внешкольной работы «Солнышко».

Организация предоставления дополнительного образования детям на территории района осуществляется администрацией Амурского муниципального района Хабаровского края в лице Управления образования администрации района и в лице Отдела культуры и искусства администрации района.

Финансирование муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей осуществляется за счет средств бюджета района.

Финансовые средства муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей образуются за счет:

- средств районного бюджета;
- дополнительных финансовых средств за счет предоставления платных дополнительных образовательных услуг и за счет деятельности, предусмотренной уставом образовательного учреждения;
- добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц.

Проверка обоснованности определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 и 2014 годы показала, что основой для расчета субсидии явились уровень расходов и объёма работ за предыдущий год.

Нормативы обеспеченности услугами, работами, помещениями, имуществом и пр. при расчёте субсидии не использовались по причине их отсутствия. Нормативные затраты на единицу услуги определены методом обратного счёта исходя из общего объёма выделенных ассигнований. В результате не представляется возможным оценить необходимость и достаточность объёма работ.

Выводы:***Бюджетные учреждения дополнительного образования, подведомственные Отделу культуры и искусства администрации Амурского муниципального района***

1. В нарушение раздела IV Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Амурского района», утвержденного Постановлением главы района от 31.08.2011 №184, учреждениями не составлены и не утверждены Учредителем Планы ФХД с учетом изменений.
2. В нарушение п.2.2., п.2.3 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Амурского муниципального района, утвержденного Постановлением Главы района от 07.02.2011 N 24, объем субсидии, указанный в уточненных соглашениях, не соответствует окончательному Расчету нормативных затрат (от 21.10.2013).
3. В Отчете об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) ДМШ и ДШИ за 2013 г. в гр. 4 указаны плановые назначения по доходам в объемах, не соответствующих указанным в соглашениях суммам. Расхождение на общую сумму 414,85483 тыс. рублей, что указывает на недостоверное составление отчетности.
4. Согласно Отчетам об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2013 г. ДМШ и ДШИ произведены расходы, не предусмотренные утвержденным Планом ФХД, на общую сумму 4 202,29272 тыс. рублей, что создает риск нецелевого использования средств.
5. В ДШИ в нарушение п.2.5. Порядка мониторинга исполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Приказом отдела культуры и искусства администрации Амурского района от 26.07.2012 № 44, в Отчете об исполнении муниципального задания за 2013 г. указаны не фактические суммы затрат на оказание муниципальной услуги и затрат на содержание имущества, а плановые объемы согласно Расчету нормативных затрат от 21.10.2013. Таким образом, в Отчете об исполнении муниципального задания за 2013 г. фактический объем затрат занижен на 548,14578 тыс. рублей, и, следовательно, занижена фактическая стоимость единицы муниципальной услуги.
6. Учреждениями не предоставлено документальное подтверждение фактического количества потребителей муниципальной услуги, указанного в отчетах об исполнении муниципального задания и мониторингах. При проверке объема муниципальной услуги на основании предоставленных приказов учреждений о зачислении (переводе и отчислении) обучающихся, журнала регистрации учащихся, списков обучающихся, установлено количество детей меньше, чем указано учреждениями в графе «фактическое значение»:
 - в МБОУ ДОД ДШИ расхождения до 16 человек;
 - в МБОУ ДОД ДМШ расхождения до 22 человек.

7. При анализе проведения мониторинга качества и доступности предоставления муниципальных услуг установлено, что учреждениями по показателю «Степень удовлетворенности услугой» указано фактическое значение 100%, источник информации: *«мониторинг потребителей образовательной услуги»* (ДШИ), *«отсутствие жалоб на предоставление муниципальной услуги»* (ДМШ). При этом документальное подтверждение проведения мониторингов отсутствует, анкетирование, опрос мнения граждан не проводились. Книга обращений с заявлениями, жалобами, предложениями в учреждениях не ведется.

8. В нарушение п. 3 Постановления главы района от 21.01.2011 №8 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения и перечней особо ценного движимого имущества» МБОУ ДОД ДМШ не согласован перечень особо ценного движимого имущества с Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации района, следовательно, расходы по содержанию такого имущества, а также по уплате налогов не могут быть признаны правомерными.

Бюджетные и автономные учреждения дополнительного образования, подведомственные управлению образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края

1. Многочисленные замечания и нарушения указывают на формальное составление отчетов и мониторингов исполнения муниципального задания, на отсутствие контроля и анализа соотношения нормативных и фактических показателей, как со стороны учреждений, так и со стороны Учредителя.

2. Учредителем утверждены форма Отчета об исполнении муниципального задания и плановые значения показателей качества, при этом конкретные источники информации фактических показателей не установлены. Это приводит к тому, что в отчетах по некоторым показателям данные не заполнены или указанные учреждениями источники не соответствуют действительности и не являются достоверным подтверждением фактических значений показателей качества оказания услуги.

3. В нарушение п.8.3 Муниципального задания, в котором установлено, что источниками данных для подготовки отчета являются сведения статистической, бухгалтерской и иной официальной отчетности (официальных документов), в отчетах об исполнении муниципального задания в графе «Источник информации о фактическом значении показателя» по некоторым показателям качества отсутствуют данные или источник указан формально (например: *«по информации руководителя»*, *«анализ»*). В связи с этим, на запросы Контрольно-счетного органа подтверждающих документов, работники учреждений не понимают, что именно необходимо предоставить.

4. При анализе документов, предъявленных в качестве подтверждения объема оказываемых услуг (приказы о зачислении и перемещении, журналы учета работы объединений), выявлены расхождения с фактическими показателями, указанными в отчетах об исполнении муниципального задания по услуге «Предоставление дополнительного образования», на 417 обучающихся.

- 5.** По показателю «Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания муниципальной услуги» отражены фактические значения, равные или превышающие запланированные (от 90% до 100%), источник информации - «анкетирование». При этом документы, подтверждающие факт проведения опросов или подтверждающие достоверность указанных фактических показателей, отсутствуют.
- 6.** В нарушение требований Порядка № 276-Д расчет нормативов затрат не осуществлен исходя из единицы измерения показателей конкретной муниципальной услуги. Учредителем на 2014 г. утверждены по два муниципальных задания на выполнение муниципальных услуг, но при этом утвержден общий объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания без детализации по видам услуг и без учета объемов и прочих параметров, формирующих различную стоимость муниципальных услуг.
- 7.** В Мониторингах соотношения расчетно-нормативной и фактической стоимости оказания единицы муниципальной услуги за 2013г. неверно указаны значения показателей. Таким образом, представленные мониторинги не отражают действительного соотношения стоимости оказания единицы муниципальной услуги.
- 8.** В нарушение п.8.3. Муниципального задания отсутствуют пояснительные записки к отчетам об исполнении муниципального задания с указанием выводов о степени достижения плановых значений показателей качества (объема) муниципальных услуг, непосредственного и конечного результата оказания муниципальных услуг.
- 9.** В Мониторинге соответствия показателей, характеризующих качество услуги, показателям муниципального задания не указаны пояснения причин несоответствия.
- 10.** В муниципальных заданиях и в принятых мониторингах исполнения муниципального задания по некоторым показателям качества выявлены расхождения даже в указании плановых значений.
- 11.** По показателю «Потребление коммунальных ресурсов, в пределах утвержденных лимитов, потребляемых коммунальных услуг» в муниципальном задании на 2014 г. не утверждены плановые значения. Таким образом, отсутствует документальное подтверждение запланированных показателей, указанных Учреждением в отчетах и мониторингах.
- 12.** Выявлены случаи недофинансирования Учредителем в 2013 г. учреждений по виду финансового обеспечения «Выполнение муниципального задания». Неиспользованные плановые назначения на выполнение муниципального задания по данным годовой бухгалтерской отчетности за 2013 г. составили в общем объеме 1 112,61 тыс. рублей (Таблица № 2, гр.9). При этом у учреждений на начало 2014 года образовалась кредиторская задолженность.
- 13.** В нарушение п.4.3. Приказа управления образования администрации Амурского района от 01.04.2014 № 158-Д «О сроках предоставления квартального, годового отчетов об исполнении муниципального задания подведомственными учреждениями и назначении ответственных лиц за

согласование показателей, характеризующих качество муниципальных услуг» муниципальные задания и отчеты об их исполнении не размещены на сайтах учреждений в полном объеме.

Выявленные в результате контрольного мероприятия нарушения и недостатки свидетельствуют о неудовлетворительной организации работы Учредителей по размещению муниципальных заданий в подведомственных учреждениях и указывают на осуществление учреждениями дополнительного образования деятельности, противоречащей принципу эффективности и результативности, установленному ст. 34 БК РФ.

Осуществляемой иной приносящей доход деятельности (включая услуги, оказываемые гражданам за плату) учреждениями дополнительного образования

1. Учреждениями дополнительного образования в проверяемом периоде оказывались платные дополнительные услуги по соответствующим направлениям деятельности, за исключением учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства.

2. Превышение расходов по статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления над плановыми назначениями не установлено (расходы произведены в пределах утвержденных назначений).

Тем не менее, по данным годовой бухгалтерской отчетности ДЮСШ (Сведения об остатках денежных средств учреждения, ф.0503779) по состоянию на 31.12.2013 остаток денежных средств на лицевом счете по приносящей доход деятельности составлял 312,694 тыс.рублей, однако в плане ФХД на 2014 год в показателях по поступлениям остаток средств не отражен (по состоянию на 01.07.2014 отсутствует). В связи с чем объемы планируемых выплат, источником финансового обеспечения которых являются такие остатки, так же не отражены в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на сумму 312,694 тыс.рублей, что создает риск нецелевого использования средств.

3. Проверкой организации учета платных услуг в учреждениях выявлено:

- в нарушение п.12 Правил оказания платных образовательных услуг учреждениями образования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 г. №706 платные услуги в проверяемом периоде, в отдельных случаях, оказывались гражданам без заключения договоров;

- в нарушение п.п. 197 и 200 Инструкции №157н в учреждениях не организован учет расчетов по платным образовательным услугам в разрезе видов доходов по плательщикам;

- в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов, утвержденной приказами Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н бухгалтерский учет бланков строгой отчетности – квитанций по оплате за оказанные услуги в проверяемом периоде не велся (исключение ДЮСШ).

4. Проверкой достоверности и обоснованности взимания платы за оказание платных услуг выявлено, что:

- тарифы на платные услуги Учреждениями применялись на основании постановлений администрации района «Об утверждении Перечня платных

услуг и тарифов, оказываемых муниципальными учреждениями дополнительного образования детей г. Амурска» (далее – Тарифы), за исключением МАУ Центр «Юность». Тарифы на платные услуги данным учреждением применялись на основании приказа директора учреждения. В результате, тариф на предоставление услуг сауны Центром «Юность» утвержден с рентабельностью превышающей предельный размер, установленный п.1.6 решения собрания депутатов от 16.10.2009 №115, в 25%. Рентабельность в стоимости услуги составила 38,62% к сумме прямых затрат и накладных расходов. Необходимо отметить, установление тарифов на услуги, предоставляемые любыми муниципальными учреждениями, является полномочием органов местного самоуправления;

- в отдельных случаях, услуга по размещению спортсменов на время проведения учебных сборов, соревнований (ДЮСШ) предоставлялась по тарифам значительно превышающий предельный максимальный тариф, установленный в размере 500 руб./сут./койко-место. В ряде случаев по данной услуге плата взималась ниже установленного тарифа, при этом случаи и порядок снижения цены (или предоставления льгот) локальным актом учреждения не установлены.

- в проверяемом периоде Центр «Темп» с участников учебно-игровых сборов «Школа вожатых» необоснованно взималась плата (целевой взнос) за проведение сборов в размере 300 рублей с каждого участника, тогда, как данные услуги не включены в перечень платных образовательных услуг;

- необоснованно взималась плата (целевой взнос) с родителей за организацию питьевого режима в летнем лагере с дневным пребыванием, организованном при Центрах «Темп» и «Натуралист» в размере 100 рублей. Согласно постановлениям администрации Амурского муниципального района от 18.03.2013 N 203 (на 2013 год), от 07.02.2014 №117 (на 2014 год) "Об утверждении стоимости путевки на содержание ребенка в лагере с дневным пребыванием Амурского муниципального района" указанные расходы входят в стоимость путевки;

- в нарушение п.4 ч.1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 04.10.2014) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", а также Порядка №115 в течение 2013-2014 годов Центрами «Темп», «Юность» и ДЮСШ неправомерно оказаны платные услуги по показу детских спектаклей (театральных постановок) театральной студией, проведению концертов и по предоставлению спортивного зала, тарифы на которые не установлены.

5. В период 2013-2014 годов в нарушение требований пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса и статьи 7 Федерального закона «Об автономных учреждениях» в уставе не был указан исчерпывающий перечень видов деятельности, которые Учреждение вправе осуществлять помимо муниципального задания.

6. Учредителем – Управлением образования необоснованно включено в муниципальное задание учреждению оказание образовательной услуги по программам «Подготовка детей к школе» и «Рост» и финансируется ее предоставление. В связи с чем допущено излишнее расходование субсидии

на возмещение норматива затрат на оказание муниципальной услуги в сумме 756,0 тыс.рублей.

7. При проведении анализа расчетной стоимости платных услуг (по групповым занятиям) и фактически полученным доходам по аналогичным платным услугам на предмет окупаемости услуг установлено, что учреждениями за период оказания (обучения) платной дополнительной услуги в соответствующих группах получило средств ниже величины нормативных (расчетных) затрат, этот факт может свидетельствовать:

- либо об оказании платной услуги за счет средств субсидии, что противоречит принципу, установленному Законом N 83-ФЗ (п.6 ст. 33), согласно которому из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ за счет субсидии, предоставляемой в соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, осуществляется финансовое обеспечение выполнения исключительно муниципального задания;

- либо о неполном оприходовании денежных средств в кассу учреждения за оказанные услуги.

9. В период проведения проверки информация о стоимости платных услуг и перечне предоставляемых услуг за плату на сайте Центра творчества «Темп», ДЮСШ, МБОУ ДОД «Солнышко» отсутствовала.

10. Проверкой соблюдения порядка сдачи имущества в аренду, установлено, что, в проверяемом периоде 5 учреждений из 7 проверенных предоставляли недвижимое имущество в аренду (безвозмездное пользование). Из них только 3 учреждения - по договору на сдачу в аренду нежилых помещений. В ходе проверки выявлено ряд недостатков:

- в нарушение ч. 3 ст. 298 ГК РФ двумя бюджетными учреждениями предоставлялись помещения без заключения договора, предусматривающего переход права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, которое принадлежит на праве оперативного управления муниципальным бюджетным учреждениям;

- во всех случаях не получено согласие собственника на сдачу в аренду нежилого помещения. Равно, как и не получена экспертная оценка последствий заключения договора аренды, проведенная учредителем – Управлением образования и Отделом культуры и искусства администрации района, предусмотренная п. 4 ст. 13 Федерального закона от 24.07.1998 №124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации»

- в нарушение пункта 3 части 3 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции учреждения (ДМШ, ДЮСШ) заключили договор аренды недвижимого имущества (иной договор, предусматривающий переход права владения и (или) пользования) без проведения торгов.

- ни одним учреждением договоры по возмещению арендаторами коммунальных услуг в проверяемом периоде не заключены, платежи не взымались. Таким образом, учреждения понесли дополнительные расходы по содержанию имущества переданного в аренду порядка 147,8 тыс.рублей (по трем учреждениям).

В период проведения проверки ИП Скороход О.Г. (ДМШ) перечислено сумма возмещения коммунальных услуг в размере 23,327 тыс. рублей.

МАОУ ДО «Юность» производило оплату платежей за коммунальные услуги арендуемого помещения из средств, поступающих от сдачи в аренду имущества.

- в нарушение ст. 652 ГК РФ, условий договора на сдачу в аренду нежилого помещения с арендаторами не заключены договоры аренды на земельный участок, занятый под арендуемыми объектами, что приводит к недополучению доходов учреждения;

- отражена недостоверная информация в бухгалтерской отчетности, в части не отражения задолженности по арендной плате в проверяемом периоде по состоянию на 01.01.2014:

МБОУ ДОД ДМШ на сумму 7,93242 тыс. рублей (без НДС);

МБОУ ДОД ДЭБЦ "Натуралист" в размере – 29,77828 тыс. рублей (с НДС), что привело к недостоверности бухгалтерской отчетности, повлекшей искажение валюты баланса из-за занижения показателей расчетов по доходам (счет 205 000).

Из-за неверного отражения в бухгалтерской отчетности МАОУ ДО «Юность» поступлений от аренды имущества, а именно доходы от собственности отражены в стр. 040 ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» доходы от оказания платных услуг, что также привело к недостоверности бухгалтерской отчетности.

11. Проверкой правомерности и результативности использования средств добровольных пожертвований, установлено:

- согласно действующих в учреждениях положения «О привлечении добровольных пожертвований...» добровольные пожертвования должны использоваться администрацией учреждения по согласованию с Попечительским советом и направляться на ведение уставной деятельности. В учреждениях культуры (из числа проверенных) сформирован Попечительский совет. Членами попечительского совета ДШИ являются только сотрудники учреждения, трое из которых являются родителями обучающихся. Попечительский совет ДМШ сформирован из представителей родителей обучающихся (82% общего состава) и сотрудников учреждения (18%) (состав попечительского совета локальным актом не утвержден). Согласно Положению решения попечительского совета оформляются протоколом, который подписывается его председателем (или всеми членами попечительского совета). Ни одного протокола заседания Попечительского совета ДМШ проверке не представлено. Протоколы заседания Попечительского совета ДШИ представлены в количестве 15 штук за 2013 год и 6 – за 2014 год, при этом распределение добровольных пожертвований Попечительским советом производилось по фактически сложившимся (оплаченным) расходам, что может указывать на формальный подход к осуществлению деятельности Попечительского совета;

- в нарушение статьи 582 Гражданского кодекса указанные пожертвования использованы ДШИ на собственные расходы (текущие), а не по целевому назначению на сумму 215,1 тыс. рублей или 10,7% безвозмездных поступлений;

- в результате выборочной проверки расходования средств добровольных пожертвований установлено нарушений на сумму 322,1656 тыс.рублей, в том числе:

необоснованное использование, выразившееся в отсутствие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, на сумму 309,537 тыс. рублей;

неправомерное расходование средств, используемых на командировочные расходы на сумму 10,5078 тыс.рублей;

оплачены денежные обязательства в завышенном размере – 2,1208 тыс.рублей.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и представления Контрольно-счетного органа учредителю – Отделу культуры и искусства, Управлению образованию с предложениями:

- разработать план мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков и довести его до подведомственных учреждений;

- обеспечить соблюдение требования нормативно-правовых актов и других документов по формированию муниципальных заданий и по согласованию и принятию отчетности об их исполнении;

- с целью обеспечения достоверности Отчета об исполнении муниципального задания утвердить конкретные источники информации фактических показателей;

- установить порядок организации и проведения анкетирования среди получателей муниципальных услуг с указанием формы опроса, вопросов анкеты (увязанных с целями деятельности учреждения, с требованиями к качеству услуг); с определением системы оценки качества и доступности муниципальных услуг, позволяющей обобщить и проанализировать выявленные значения;

- исключить из муниципального задания МБОУ ДОД ЦТ «Темп» на 2015 год муниципальной услуги предоставление дополнительного образования по программам художественно-эстетического направления «Рост» и социально-педагогического направления «Подготовка детей к школе»;

- рассмотреть возможность оказания платных дополнительных образовательных услуг учреждениями культуры и искусства. Установить стоимость предоставляемых услуг за плату (в части осуществления концертной деятельности).

2. Направить представление руководителям проверенных учреждений об устранении нарушений.

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес:

- Главы Амурского муниципального района;

- Собрании депутатов Амурского муниципального района.