КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

г. Красноармейск

« 27 » ноября 2020 г.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Сироткин Е.В.
«27» ноября 2020 г.

ОТЧЕТ
По результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Красноармейск, выделенных Муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019гг.»

Во исполнение п. 2.4. Плана работы Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск на 2020 год Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Красноармейск, выделенных Муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019гг.».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

1.1. Пункт 2.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск на 2020 год, утвержденного Распоряжениями Председателя № 29 от 31.12.2019 и № 2а от 10.01.2020.

1.2. Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск от 06.08.2020 № 30 «О проведении контрольного мероприятия Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Красноармейск, выделенных Муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019гг.».

1.3. Пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

1.4. Пункты 3,4 статьи 16 «Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск Московской области (в новой редакции)», принятого решением Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 18.12.2019 № 52-4;

1.5. Статья 13.1 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноармейск Московской области», принятого решением Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 18.03.2015 № 44-2.

2. Предмет контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Красноармейск, выделенных Муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019гг.».

3. Сроки проведения контрольного мероприятия: август-ноябрь 2020 года.

4. Цели контрольного мероприятия: Проведение анализа в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных Муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019гг.» (далее – Учреждение).

Выявление нарушений законодательства Российской Федерации в бюджетно-финансовой и организационной сфере Учреждения.

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 31.12.2019.

6. Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск в Администрации городского округа Красноармейск Московской области письмами от 10.08.2020 исх. № 119, от 02.09.2020 исх. № 128, от 04.09.2020 исх. № 130, от 01.10.2020 исх. № 138, от 16.10.2020 исх. № 146 были **запрошены** соответствующие **документы и материалы.**

7. Запрашиваемые документы были представлены в адрес Контрольно-счетной палаты сопроводительными письмами № 118 Исх-2200 от 18.08.2020; № 118Исх-2426 от 04.09.2020; № 118Исх-2497 от 10.09.2020; № 118 Исх-2796 от 06.10.2020; № 118Исх-2959 от 21.10.2020.

8. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость» городского округа Красноармейск Московской области (далее по тексту сокращенное название МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость», Учреждение).

На основании решения Исполнительного комитета г. Красноармейска от 11.10.1984 года № 353/18 на базе здания Детских яслей № 3 был открыт городской Дом пионеров. Приказом Управления образования города Красноармейска от 05.01.1994 № 3 Дом пионеров был переименован в «Центр детского досуга». Постановлением Главы города Красноармейска от 01.02.2001 года № 30 муниципальное учреждение «Центр детского досуга» переименован в муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детско-юношеский центр г.Красноармейска.

МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» осуществляет образовательную деятельность

по дополнительным общеобразовательным программам.

Ведомственная принадлежность: Министерство образования Московской области.

Наименование вышестоящей организации: Отдел образования администрации городского округа Красноармейск Московской области.

Директор: Артамонова Наталия Геннадиевна.

Юридический адрес: 141292, РФ, МО, г. Красноармейск, ул. Горького, д.4, Тел. 8 (496) 538-2691, 8 (496) 538-2690 (директор) – факс.

Открыт лицевой счет в УФК по Московской области (финансовое управление городского округа МАОУ ДО Красноармейск) № 30823014014, УФК по Московской области (Финуправление администрации г.о. Красноармейск (МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость»).

ИНН 5023005558; КПП 502301001; р/с 40701810045251000191; ГУ Банка России по ЦФО; БИК 044525000; ОГРН 1035007552524.

Статистические коды: ОКТМО 46743000, ОКВЭД 85.41, ОКОПФ 81 ОКОГУ 49007, ОКПО 45717184.

Объем проверенных средств учреждения в 2018 году составил 24 826 018,00 рублей; 2019 год – 19 212 382,64 рубля.

9. Предыдущее контрольное мероприятие: внешний финансовый муниципальный контроль ранее не проводился.

10. Акт по результатам проведения контрольного мероприятия составлен 18.11.2020 и направлен в адрес учредителя - Администрации городского округа Красноармейск Московской области - письмом Контрольно-счетной палаты № 160 от 19.11.2020. Акт подписан 19.11.2020 главой городского округа Красноармейск Московской области Федоровым А.Б. с пояснениями согласно установленного срока.

Возражения МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» на Акт Контрольно-счетной палаты по результатам проведения контрольного мероприятия от 18.11.2020 представленные Администрацией городского округа Красноармейск Московской области письмом от 25.11.2020 № 118Исх-3325, учтены при составлении настоящего Отчета.

11. По результатам контрольного мероприятия установлено.

11.1. МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» является бюджетным учреждением на основании Постановления главы города Красноармейск Московской области от 24.12.2015 № 950 «О переименовании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детско-юношеского центра городского округа Красноармейск Московской области.

Вышеуказанным Постановлением главы города Красноармейск Московской области от 24.12.2015 № 950 был утвержден Устав МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость».

Основными целями МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» является:

- формирование и развитие творческих способностей детей;
- удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья учащихся;

- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания учащихся;

- выявление, развитие и поддержку талантливых учащихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;

- профессиональную ориентацию учащихся;

- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепление здоровья, профессионального самоопределения и творческого груда учащихся;

- социализацию и адаптацию учащихся к жизни в обществе;

- формирование общей культуры учащихся;

- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов учащихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами федеральных государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.

МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» является некоммерческой организацией, финансируемой из бюджета городского округа Красноармейск Московской области в соответствии с муниципальным заданием.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направления подготовки (для профессионального образования), по видам дополнительного образования разрешено лицензией серия 50 Л 01 № 0007219 от 18.02.2016 (регистрационный номер 75339), выданной Министерством образования Московской области бессрочно.

МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, открытый в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации города Красноармейска Московской области), печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Учредителем и собственником имущества МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» является муниципальное образование городской округ Красноармейск Московской области, от имени которого выступает Администрация городского округа Красноармейск Московской области. Главным распорядителем бюджетных средств в отношении МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» является глава городского округа Красноармейск Московской области.

МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» действует на основании Устава, в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области в сфере образования, муниципальными правовыми актами городского округа Красноармейск Московской области с целью предоставления образовательных услуг населению, правилами и нормами охраны труда, техники безопасности и противопожарной, антитеррористической защиты, а также иными нормативными и локальными правовыми актами центра.

Руководителем, отвечающим за финансово-хозяйственную деятельность центра, была назначена Носова Т.В., обязанности бухгалтера выполняла Натарова Н.Л. Приказов о назначении указанных должностных лиц в установленные сроки проверке представлено не было. **Приказы о приеме на боту заместителя директора МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» по административно-хозяйственной части и главного бухгалтера были**

представлены только в рамках представления Разногласий и пояснений к Акту Контрольно-счетной палаты от 18.11.2020.

11.2. Проверка соблюдения требований нормативно-правовых актов, учредительных документов.

МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» представлен Учредительный договор № б/н от 06.07.2010 между муниципальным образованием «Городской округ Красноармейск Московской области» и Муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детско-юношеский центр».

В соответствии с пунктом 2.2. Учредительного договора «Учредитель признает центр в качестве бюджетного муниципального образовательного учреждения, обладающего всеми полномочиями, каковые предусмотрены законодательством, и находящегося в рабочих отношениях с Учредителем согласно условиям настоящего договора».

Установлено, что **на момент заключения учредительного договора № б/н от 06.07.2010 отсутствует постановление главы города Красноармейск Московской области о создании бюджетного муниципального образовательного учреждения**.

МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» представлен коллективный договор на 2019-2022гг. Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеского центра «Радость», утвержденный 15.01.2019, регистрационный номер № 58/2019 от 29.01.2019. **За проверяемый период 2018 года коллективный договор МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» был представлен только в рамках представления Разногласий и пояснений к Акту Контрольно-счетной палаты от 18.11.2020**. Вопреки Уведомления о регистрации соглашения коллективного договора Министерства социального развития Московской области от 04.02.2019 № 21 Исх-1335/14-03, не приведены в соответствии с рекомендациями пункты 1.2.2 Приложения № 5 к Коллективному договору и пункт 5.3 Приложения № 7 к Коллективному договору (нарушение ст. 147 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда»). **В учредительный договор № б/н от 06.07.2010 не внесены соответствующие изменения.**

В соответствии с пунктом 7.4. раздела 7 «Управление Центром» Устава МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» «Структура управления Центром предусматривает разграничение полномочий Учредителя и Директора Центра». Учреждение обязано утверждать структуру Центра и Положение о структурных подразделениях Центра.

Структура Центра и Положение о структурных подразделения МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» отсутствуют (проверке не представлены).

В соответствии с пунктом 7.3.Устава МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» «Коллегиальными органами управления Центром являются: Общее собрание трудового коллектива, Педагогический совет, Совет Центра, Родительский совет, Наблюдательный совет».

На момент проверки в МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» положения о коллегиальных органов управления имеются. Локально-правовые, нормативные

акты такие как: Правила приема обучающихся в МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость»; Положение о порядке и основаниях перевода, отчисления и восстановления обучающихся в МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость»; Правила внутреннего распорядка и поведения обучающихся; Положение о педагогическом Совете; Положение о методическом совете; Положение о родительском Совете учащихся Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость»; Положение о комиссии по урегулированию споров между участниками образовательных отношений; Положение об оплате труда работников Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость»; Положение о Совете Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Радость»; Положение об организации образовательного процесса в МАОУ ДО «Радость»; Положение об организации и осуществлении образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным (общеразвивающим) программам утверждены Приказом по учреждению № 180-ОД от 05.09.2019. **Документов, подтверждающих наличие вышеперечисленных документов в проверяемом периоде за 2018 год проверке не представлено.**

Пункт 4. «Положения о родительском Совете учащихся муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеского центра «Радость» городского округа Красноармейск Московской области» предусматривает структуру родительского Совета. Структура родительского Совета, за период проверки, не представлена. Пункт 6.2. предусматривает проведение заседаний родительского Совета не реже 2-х раз за учебный год. **Протоколы заседаний родительского Совета представлены только в рамках представления Разногласий и пояснений к Акту Контрольно-счетной палаты от 18.11.2020.**

В целях урегулирования споров между участниками образовательных отношений МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» утверждено «Положение о комиссии по урегулирования споров между участниками образовательных отношений». Согласно п.2.4. абз.2 «Протоколы заседаний комиссии по урегулированию споров хранятся в школе в течение 5 лет». **Протоколы, по утверждению состава комиссии и заседаний комиссии, за проверяемый период проверке не представлены.**

В целях содействия осуществлению самоуправленческих начал, развитию инициативы коллектива, реализации прав автономного образовательного учреждения в решении вопросов, способствующих организации образовательного процесса и финансово-хозяйственной деятельности, расширению коллегиальных, демократических форм управления и воплощения в жизнь государственно-общественных принципов управления в МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» создан Совет Центра. 05.09.2019 утверждено Положение о Совете Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеского центра «Радость». Пунктом 5.5. Положения о Совете определена организационная форма работы Совета «Организационной формой работы Совета являются

заседания, проводимые по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал». **Протоколов заседаний Совета проверке не представлено.**

11.3. Проведение анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности 2018г. и 2019г. в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств.

В нарушение п.14 гл. II «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Красноармейск Московской области, утвержденного постановлением главы городского округа Красноармейск № 1038 от 13.12.2016 «План муниципального бюджетного (План с учетом изменений) утверждается руководителем бюджетного учреждения и согласовывается с главным распорядителем бюджетных средств. План муниципального автономного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения Наблюдательного совета учреждения» в МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость», уточненные **планы финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения на 2018 и 2019 годы оформлялись без заключения Наблюдательного совета учреждения и не согласовывались с главным распорядителем бюджетных средств - главой городского округа Красноармейск, а также с уполномоченными службами администрации городского округа Красноармейск**.

Перечень расходов, указанных по ст.226 не соответствует перечню КОСГУ от 01.01.2019.

Установлены ошибки при составлении Планов финансово-хозяйственной деятельности по статье 213 КФО4 КФО2 в части завышения планируемых страховых взносов.

Анализ составления плана финансово-хозяйственной деятельности **за 2018** год (январь-декабрь) показал нарушения в подсчете итоговой суммы расчетов (обоснования) расходов на оплату труда ст.211 в сторону завышения на 42 466,55 рублей в месяц или на 509 598,50 рублей за год. Соответственно, размер базы для начисления страховых взносов по ставке 22% так же был завышен на 509 598,50 рублей, что повлекло за собой сумму излишне заложенных бюджетных средств в размере 153 898,75 рублей. Итого, **за 2018 год** было **излишне заложено бюджетных средств на заработную плату и налоговые отчисления на сумму 663 497,25 рублей.**

Анализ правильности составления ПФХД **за 2019 год** (январь-декабрь) выявил **нарушения в подсчете суммы** расчетов (обоснования) **расходов на оплату труда по ст.211 и начислений страховых взносов по ст. 213 в сторону завышения на 566 958,39 рублей за год**.

Таблица 1.

Наименование расходов	2018			2019		
	ПФХД	Анализ Проверка	Разница	ПФХД	Анализ Проверка	Разница
Расходы на оплату труда (ст.211)	13224708,02	1059592,46	509598,50	9397342,16	8957988,38	439353,78

Расходы по начисленным по выплаты по оплате труда (ст.213) КФО 4	3993861,82	3839963,07	153898,75	2832917,10	2705312,49	127604,61
Итого:			663497,25			566958,39
ВСЕГО:						**1230455,64**

В ходе проверки выявлены расхождения между соответствующими показателями по плану финансово-хозяйственной деятельности за 2018-2019гг. и по форме ОКУД 0503737 по состоянию на 01.01.2019, на 01.01.2020, в том числе:

Таблица 2.

Наименование показателя	Код аналитики	Форма по ОКУД 0503737 Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания		План финансово-хозяйственной деятельности на **2018г.**, тыс. рублей	Расхождение гр.5 –гр.3, тыс.рублей
		План, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей		
1	2	3	4	5	6
Доходы – всего		20107,5	20107,5	20107,5	
Расходы всего		20107,5	20107,5	20107,5	
В том числе:					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	17363,5	17363,5	17363,5	
Заработная плата	211	13224,7	13224,7	13224,7	
Прочие выплата	212	1,7	1,7	1,7	
Начисления на выплаты по оплате труда	**213**	**4137,1**	**4137,1**	**3993,7**	**-143,4**
Закупка товаров, работ, услуг, в том числе:	200	2656,1	2656,1	2656,1	
Иные закупки товаров, работ и услуг	240	2656,1	2656,1	2656,1	
Прочая закупка товаров ,работ и услуг	244	2656,1	2656,1	2656,1	
Иные бюджетные ассигнования	800	87,9	87,9	87,9	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	87,9	87,9	87,9	
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	87,9	87,9	87,9	
Результат исполнения (дефицит/профицит)		0	0	0	-143,4

Таблица 3.

Наименование показателя	Код аналитики	Форма по ОКУД 0503737 Поступления от оказания услуг и от иной проносящей доход деятельности		План финансово-хозяйственной деятельности на **2018г.**, тыс. рублей	Расхождение гр.5 –гр.3, тыс.рублей
		План, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей		
1	2	3	4	5	6
Доходы – всего		2373,7	2309,5	2373,7	
Расходы всего		2373,7	2308,0	2372,2	
В том числе:					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	2036,4	2036,4	2036,4	
Заработная плата	211	1563,6	1563,6	1563,6	
Прочие выплата	212	0	0	0	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	472,7	472,7	472,7	
Закупка товаров, работ, услуг, в том числе:	**200**	**337,4**	**271,6**	**335,1**	**-2,3**
Иные закупки товаров, работ и услуг	**240**	**337,4**	**271,6**	**335,1**	**-2,3**
Прочая закупка товаров ,работ и услуг	**244**	**337,4**	**271,6**	**335,1**	**-2,3**
Иные бюджетные ассигнования	800	0	0	0,7	-0,7
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	0	0	0,7	-0,7
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	0	0	0,7	-0,7
Результат исполнения (дефицит/профицит)		0	1,5	1,5	1,5

Таблица 4.

Наименование показателя	Код аналитики	Форма по ОКУД 0503737 Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания		План финансово-хозяйственной деятельности на **2019г.**, тыс. рублей	Расхождение, гр.5 -гр.3, тыс.рублей
		План, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей		
1	2	3	4	5	6

1	2	3	4	5	6
Доходы - всего		15023,0	14943,0	15023,0	
Расходы всего		15023,0	14943,0	14943,0	-80,0
В том числе:					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	12345,4	12345,4	12345,4	
Заработная плата	211	9397,3	9397,3	9380,5	-16,8
Прочие выплата	212	1,3	1,3	1,3	
Начисления на выплаты по оплате труда	**213**	**2946,8**	**2946,8**	**2832,9**	**-113,9**
Закупка товаров, работ, услуг, в том числе:	200	2596,5	2516,5	2516,5	
Иные закупки товаров, работ и услуг	240	2596,5	2516,5	2516,5	
Прочая закупка товаров ,работ и услуг	244	2596,5	2516,5	2516,5	
Иные бюджетные ассигнования	800	81,0	81,0	81,0	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	81,0	81,0	81,0	
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	81,0	81,0	81,0	
Результат исполнения (дефицит/профицит)					

Таблица 5.

Наименование показателя	Код аналитики	Форма по ОКУД 0503737 Поступления от оказания услуг и от иной проносящей доход деятельности		План финансово-хозяйственной деятельности на **2019г.,** тыс. рублей	Расхождение, гр.5 -гр.3, тыс.рублей
		План, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей		
1	2	3	4	5	6
Доходы - всего		2632,2	2630,7	2630,7	-1,5
Расходы всего		2633,7	2629,8	2629,8	-3,9
В том числе:					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	2294,5	2294,5	2294,5	
Заработная плата	211	1588,2	1588,2	1588,2	
Прочие выплата	212				
Начисления на выплаты по оплате труда	**213**	**706,3**	**706,3**	**479,4**	**-226,9**
Закупка товаров, работ, услуг, в том числе:	200	338,1	334,2	334,2	
Иные закупки товаров, работ и услуг	240	338,1	334,2	334,2	
Прочая закупка товаров ,работ и услуг	244	338,1	334,2	334,2	
Иные бюджетные ассигнования	800	1,1	1,1	1,1	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1,1	1,1	1,1	
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1,1	1,1	1,1	
Результат исполнения (дефицит/профицит)		-1,5	0,9	1,5	

11.4. Проверка штатно-сметной дисциплины. В ходе проверки выявлены арифметические ошибки при составлении штатного расписания, в том числе:

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2018 Таблица 6.

п/п	Должность	Кол-во	Тарифная ставка	Пов. коэф	Сумма по коэф	Надбавки, руб.	Всего по шт.расп, рублей	Всего при проверке, рублей	Расхождение, гр.9-гр.8, рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Директор	1	24575,0	1,9	22117,5	37354,0	84046,5	84046,5	
2	Главный бухгалтер	1	23365,0				23365,0	23365,0	
3	Зам.директора УВР	1	22310,0	1,5	11155,0		33465,0	33465,0	
4	Зам.директора по АХЧ	1	22310,0	1,3	6693,0		29003,0	29003,0	
5	Зам.директора по без-ти	1	22310,0	1,3	6693,0		29003,0	29003,0	
	Итого:	**5**					**198882,5**	**198882,5**	
6	Педагог-организатор	4,5	22885,0			23168,65	114708,65	126151,15	11442,5
7	Педагог-организатор	0,5	20835,0			2604,38	13021,88	13021,88	
8	Педагог-организатор	1	19060,0			9530,0	28590,0	28590,0	
9	Педагог-организатор	0,5	15735,0			4753,64	12621,14	12621,14	
10	Методист	0,5	22885,0			7860,63	19303,13	19303,13	
11	Педагог допобраз	11	24410,0			126931,82	396643,27	395441,82	-1201,45
12	Педагог допобраз	6	22885,0			99001,4	242854,3	236311,4	-6542,9

13	Педагог допобраз	0,5	15735,0			5933,75	18172,09	13801,25	-4370,84
14	Концертмейстер	1	22885,0			5721,25	28606,25	28606,25	
15	Концертмейстер	0,5	24410			3328,64	16643,19	15533,64	-1109,55
16	Концертмейстер	0,5	17510,0			520,11	2600,56	9275,11	-6674,55
	Итого:	**26,5**					**893764,46**	**898656,77**	**4892,31**
17	Специалист по кадрам	1	12525,0			11272,5	23797,5	23797,5	
	Всего:	**32,5**					**1116444,46**	**1121336,77**	**4892,31**

Штатное расписание по состоянию на 01.09.2018 Таблица 7.

п/п	Должность	Кол-во	Тарифная ставка	Пов. коэф	Сумма по коэф	Надбавки, руб.	Всего по шт.расп, рублей	Всего при проверке, рублей	Расхождение, гр.9-гр.8, рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Директор	1	24575,0	1,9	22117,5	37354,0	84046,5	84046,5	
2	Главный бухгалтер	1	23365,0				23365,0	23365,0	
3	Зам.директора УВР	1	22310,0	1,5	11155,0		33465,0	33465,0	
4	Зам.директора по АХЧ	1	22310,0	1,3	6693,0		29003,0	29003,0	
5	Зам.директора по без-ти	1	22310,0	1,3	6693,0		29003,0	29003,0	
	Итого:	**5**					**198882,5**	**198882,5**	
6	Педагог-организатор	3	22885,0			33183,26	101838,26	101838,26	
7	Педагог-организатор	0,5	20835,0			2604,38	13021,88	13021,88	
8	Педагог-организатор	2	15735,0			7867,5	39337,5	39337,5	
9	Педагог-организатор	0,5	24410,0				12205,0	12205,0	
	Итого:	**6**					**166402,64**	**166402,64**	
10	Методист	1	22885,0			12586,75	35471,75	35471,75	
11	Педагог допобраз	11	24410,0			110048,39	368065,61	378558,39	10492,78
12	Педагог допобраз	4	22885,0			32674,69	120129,13	124214,69	4085,56
13	Педагог допобраз	2	15735,0			19580,83	57344,16	51050,83	-6293,33
14	Педагог допобраз	1	19565,0			8804,25	28369,25	28369,25	
15	Концертмейстер	0,5	22885,0			2765,32	17171,57	14207,82	-2963,75
16	Концертмейстер	1	24410,0			6102,5	30512,5	30512,5	
	Итого:	**20,5**					**657063,97**	**662385,23**	**5321,26**
17	Специалист по кадрам	1	12525,0				12525,0	12525,0	
	Всего:	**32,5**					**1095146,61**	**1040195,37**	**-54951,24**

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2019 Таблица 8.

п/п	Должность	Кол-во	Тарифная ставка	Пов. коэф	Сумма по коэф	Надбавки, руб.	Всего по шт.расп, рублей	Всего при проверке, рублей	Расхождения гр.9-гр.8, рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Директор	1	24575,0	1,9	22117,5	35019,38	81711,88	81711,88	
2	Главный бухгалтер	1	23365,0				23365,0	23365,0	
3	Зам.директора УВР	1	22310,0	1,5	11155,0		33465,0	33465,0	
4	Зам.директора по АХЧ	1	22310,0	1,3	6693,0		29003,0	29003,0	
5	Зам.директора по без-ти	1	22310,0	1,3	6693,0		29003,0	29003,0	
	Итого:	**5**					**196547,88**	**196547,88**	
6	Педагог-организатор	2,5	22885,0			22880,13	86958,15	80092,63	-6865,52
7	Педагог-организатор	0,5	20835,0			2604,38	13021,88	13021,88	
8	Педагог-организатор	1	15735,0			3933,75	19668,75	19668,75	
9	Методист	1	22885,0			15425,5	37471,75	38310,5	838,75
10	Педагог допобраз	8	24410,0			107977,29	295236,95	303257,29	8020,34
11	Педагог допобраз	2,5	22885,0			34219,96	102557,1	91432,46	-11124,64
12	Педагог допобраз	1,5	15735,0			15893,96	38403,76	39496,46	1087,7
	Итого:	**17**					**593318,34**	**585279,97**	**-8038,37**
13	Специалист по кадрам	1	12525,0			6282,5	18807,5	18807,5	
	Всего:	**23**					**811008,35**	**800635,35**	**-10373,0**

Штатное расписание по состоянию на 01.09.2019 Таблица 9.

п/п	Должность	Кол-во	Тарифная ставка	Пов. коэф	Сумма по коэф	Надбавки, руб.	Всего по шт.расп, рублей	Всего при проверке, рублей	Расхождения гр.9-гр.8, рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Директор	1	24575,0	1,7	17202,5	31333,13	73110,63	73110,63	
2	Главный бухгалтер	1	23365,0				23365,0	23365,0	
3	Зам.директора по АХЧ	1	22310,0	1,2	4462,0		26772,0	26772,0	
4	Зам.директора по без-ти	1	22310,0	1,2	4462,0		26772,0	26772,0	
	Итого:	**4**					**189594,63**	**150019,63**	**-39575,0**
5	Педагог-организатор	1	24410,0			16646,0	43056,0	41056,0	-2000,0
6	Педагог-организатор	1	22885,0			12163,75	40048,75	35048,75	-5000,0
7	Методист	1	22885,0			18596,5	43481,5	41481,5	-2000,0
8	Методист	1	24410,0			17528,0	43938,0	41938,0	-2000,0
9	Педагог допобраз	5	24410,0			9285,31	257142,88	168476,55	-88666,33
10	Педагог допобраз	2	22885,0			9816,38	94275,96	65402,76	-28873,2
13	Педагог допобраз	0,5	15735,0			5900,63	17768,13	10817,82	-6950,31
	Итого:	**11,5**					**539711,22**	**404221,38**	**-135489,84**
13	Специалист по кадрам	1	12525,0			6282,5	18807,5	18807,5	
	Всего:	**23**					**748113,35**	**573048,51**	**-175064,84**

Форма Табеля учета использования рабочего времени по ОКУД 0504421 утверждена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Установлены **нарушения установленного порядка оформления Табелей учета рабочего времени.**

В представленных проверке табелях **полностью отсутствуют даты заверения и даты отметки бухгалтерии** о принятии к учету. Подписи директора учреждения в табелях учета рабочего времени отсутствуют. **Не указаны даты формирования документа, не указаны даты отметок бухгалтерии и ответственных исполнителей, не указаны должности ответственных исполнителей.**

Также проверкой установлено, что при заполнении табеля учета рабочего времени не использовались обозначения, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1. **Табель учёта рабочего времени** предназначен для внесения сведений **о фактически отработанном сотрудниками организаций времени**. На основании такого заполняемого бланка бухгалтерия начисляет зарплату своим сотрудникам. **В документах не представлено итоговой информации по учету рабочего времени**. Данный факт указывает на невозможность в последующем проверить достоверность начислений заработной платы работникам учреждения.

При проверке табелей учета рабочего времени выявлена ***должность «Секр. 1ст.»***, которая **не предусмотрена штатным расписанием учреждения**.

Выборочная сравнительная характеристика нормативного количества обучающихся детей, рассчитанному по нормам Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СаНПиН 2.4.4.3172-14 (max.) к фактическому количеству учащихся в МАОУ ДО «Радость», показала следующее:

На базе МАОУ ДО «Радость» (сентябрь 2018г.)

Таблица 12.

Наименование кружка	Количество групп	Количество детей	Количество детей по нормам СанПин max.
Робототехника	3	48	20*3=60
КиноРоби	2	31	25*2=50
«Анимашка»	2	30	25*2=50
Театр «Сказка»	1	15	15
Хореография МТС «Сказка»	1	15	15
Дизайн-студия	2	30	20*2=40
Художественное валяние	1	18	20
«Умелые руки»	1	15	25
Изо-студия «Акварелька»	5	74	20*5=100
«Нюанс»	1	9	15
Хореография	2	30	2*25=50
Водный туризм	2	24	20*2=40
Школа каякера	1	9	15
«Эколенок»	1	15	25
СТК «Соцветие»	5	56	25*5=125
«Юнармия»	6	89+60=149	25*6=150
Шахматы	2	36	25*2=50
Турклуб многоборье	3	30	25*3=75
Дружина	1	15	25
Зумба	1	15	25
ДЮТВ «Включайся»	2	30	20*2=40
Эстетика пространства	1	9	15

На базе школ (сентябрь 2018 г.)

Таблица 13.

Наименование кружка	Количество групп	Количество детей, посещающих кружок	Количество детей по нормам СанПин (max.)

Бумагопластика	4	60	25*4=100
От тренинга к спектаклю	3	42	15*3=45
Хореография «Арлекин»	3	42	20*3=60
Театр «Антракт»	3	39	25*3=75
Юный эколог	2	13	2*15=30
Юный исследователь	2	30	25*2=50
Хоккей	5	74	20*5=100
Спортивное ориентирование	1	15	20
Школа безопасности (ориентирование)	2	45	25*2=50
Пресс-центр	1	15	25

Данный выборочный анализ установил отсутствие превышений фактической численности обучающихся к ее нормативному показателю.

Анализ представленных списков обучающихся в МБОУ ДО «ДЮЦ «Радость» показал:

Таблица 14

Дата	Всего, чел.	«ЮнАрмия», чел.
01.01.2018	986	0
01.09.2018	1021	149
01.01.2019	781	75
01.09.2019	547	0
01.01.2020	610	0

Источник: https://yunarmy.ru/upload/iblock/ff6/Ustav_VVPOD_YUNARMIYA.pdf

Из устава ВДЮВП ОД «ЮнАрмия»: «…1.1. Всероссийское детско-юношеское военно-патриотическое ***общественное движение «ЮНАРМИЯ»*** (в дальнейшем именуемое - Движение), является общественным объединением физических и юридических лиц, созданным на основе совместной деятельности для достижения уставных целей…»;

«…11.3. Имущество Движения ***формируется на основе денежных поступлений от*** организаций и учреждений, предприятий и отдельных лиц, добровольных взносов и пожертвований; поступлений от проводимых в соответствии с настоящим уставом лекций, выставок, аукционов, культурных, спортивных и иных мероприятий; доходов от предпринимательской деятельности Движения; гражданско-правовых сделок; других, не запрещенных законодательством Российской Федерации поступлений…»

Проведенный анализ представленных списков и Устава ВДЮВП ДО «ЮнАрмии» показал, что МБОУ ДО «ДЮЦ «Радость» **неправомерно отражает в списках** кружков бюджетного финансирования количество детей, состоящих в данной организации.

Анализ заложенных бюджетных средств на основании нормативов, ПФХД и муниципального задания.

Норматив стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями, **осуществляющими образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам**, кроме муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными организациями, осуществляющими образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам в области искусств, физической культуры и спорта, **на одного обучающего в 2018г составил 26 437,00 рублей; в 2019г – 26 590,00 рублей**. (Закон Московской области от 08.11.2017 № 183/2017-ОЗ).

В представленном муниципальном задании Учреждения на 2019г. **значение норматива составляет 26 437,00 рублей**.

Таблица 15.

Дата	Расчет бюджетного финансирования по нормативу, рублей (без учета численности ЮнАрмии)	Данные ПФХД, рублей	Данные муниципального задания, рублей
01.01.2018	25 185 398,00	20 107 500,00	20 057 500,00
01.09.2018	22 273 496,00		
01.01.2019	18 033 358,00	15 023 000,00	14 943 000,00
01.09.2019	13 972 021,00		

В представленных расчетах стоимости муниципальной услуги Отдела экономики показаны следующие данные:

Таблица 16.

Год	Кол-во детей	Норматив стоимости услуги, рублей	Всего, рублей	Итого, рублей
2018	750	25 543,00	19 157 250,00	**19 386 750,00**
		306,00	229 500,00	
2019	750	26 437,00	19 827 750,00	**20 057 250,00**
		306,00	229 500,00	

Анализ данных расчетов показал, что **стоимость** муниципальной услуги за 2018-2019гг. **занижена**, так как норматив стоимости услуги также занижен.

В случае правомерного применения в расчетах нормативов согласно Закона Московской области от 08.11.2017 №183/2017-ОЗ, то с учетом количества обучающихся, **объем средств по муниципальному заданию учреждения составит**:

Таблица 17.

год	Кол-во детей	Норматив стоимости услуги, рублей	Всего, рублей	Итого, рублей
2018	**750**	26 437,0	19 827 750,0	**20 057 250,0**
		306,0	229 500,0	
2019	**556**	26 590,0	14 784 040,0	**14 954 176,0**
		306,0	170 136,0	

Сравнительная таблица списка детей, зачисленных в кружки в учебном 2018-2019 гг. с заявлениями родителей на зачисление детей, чел.

Таблица 18.

Наименование кружка	Количество детей по списку, зачисленных в кружок	Количество представленных заявлений (всего) на посещение кружка в учебном 2018-2019 гг.	В том числе, заявления, оформленные на учебный 2015-2016 гг.	В том числе, заявления, оформленные на учебный 2016-2017 гг.	В том числе, заявления, оформленные на учебный 2017-2018 гг.	В том числе, заявления, оформленные на учебный 2018-2019 гг.	В том числе, заявления, оформленные на учебный 2019-2020 гг.	В том числе, заявления, оформленные на учебный 2020-2021 гг.	Примечание
«Акварелька»	74	74	0	26	18	30	4		
«Водный туризм»	24	24	0	12	1	11			Один и тот же ребенок учтен дважды в списке (Тарасов Борис Константинович)
«Школа каякера»	9	10	0	1	1	7			
«Зумба»	15	18	0	0	0	18			
«Соцветие»	56	68	1	0	0	67			
«Дружина юных пожарных»	15	13				13			
«Включайся»	30	32			1	31			Отсутствуют даты за заявлениях родителей
«Соцветие»	56	57	4	8		43		1	ФИО в списках не совпадают с заявлениями родителей
«Анимашка»	30	21		1		20	1		
«Пресс-центр»	13	15				9	6		Отсутствуют даты за заявлениях родите-

									лей
«Эколенок»	15	15				15			
«Юный эколог»	13	6				5	1		Отсутствуют даты на заявлениях родителей

Данный анализ показал, что в кружки зачислялись дети по заявлениям, оформленным в предыдущие и будущие учебные периоды. Копии личных заявлений родителей (законных представителей) о переводе детей на следующий период обучения проверке не представлены.

Сравнительный анализ соответствия списка детей к расписанию занятий 2018-2019гг. / сентябрь 2018-2019гг.

Таблица 19.

Название коллектива	Место проведения занятий	Список детей, посещающих данный кружок	Расписание занятий	Количество детей по списку на 01.01. 2018	Количество детей по списку на 01.09. 2018	Количество детей по списку на 01.01. 2019	Количество детей по списку на 01.09. 2019	Количество детей по списку на 01.01. 2020	Примечание
Финансирование за счет бюджетных средств									
«Инженерная пятница»	Нет информации	+	нет	30					Нет расписания
«Бумагопластика-АРТ»	Нет информации	+	нет	16					Нет расписания
«От тренинга к спектаклю»	На базе школ	-	да						Нет списка детей
Дизайн студия «Мастерица-рукодельница»	ДЮЦ «Радость»	-	да						Нет списка детей
«Основы туризма»	Нет информации	+	нет	14					Нет расписания
«Шахматы»	На базе школ	+	да	31	36	36			Имеется и в бюджете и во внебюджете
«Инфографика» (школа безопасности)	ДЮЦ «Радость»	-	да						Нет списка детей
«Дружина юных пожарных»	ДЮЦ «Радость»	-	да						Нет списка детей
«Истоки»	Нет информации	+	нет	60					Нет в расписании
«Школьный хор»	Нет информации	+	нет	43					Нет в расписании
«Ансамбль	Нет	+	нет	6					Нет в

Свирелька»	информации								распи-сании
«Вокальный коллектив Орфей»	Нет информации	+	нет	12					Нет в распи-сании
«Арт-дизайн студия»	Нет информации	+	нет	16	30	14			Нет в распи-сании
Детский театр «Арлекин»	Нет информации	-	нет	55	42	42	33		Нет в распи-сании
В ритме вальса	Нет информации	-	нет				66	69	Нет в распи-сании
Допризывник	Нет информации	-	нет				13	13	Нет в распи-сании
Лего конструирование	Нет информации	-	нет				62	62	Нет в распи-сании
Мульт-дебют	Нет информации	-	нет				12	12	Нет в распи-сании
Юный биолог	Нет информации	-	нет				18	18	Нет в распи-сании
Первые шаги в медицину	Нет информации	-	нет				15	15	Нет в распи-сании
Финансирование за счет внебюджетных источников									
Шахматы	Нет информации	+	нет		3	6	19	17	Имеется и в бюджете и во внебюджете

Проведенный анализ показал, что не на все кружки имеется расписание занятий и не на все занятия есть поименный список детей.

Выводы:

1. Проверкой соблюдения требований нормативно-правовых актов, учредительных документов установлено, что **на момент заключения учредительного договора № б/н от 06.07.2010 отсутствует постановление главы города Красноармейск Московской области о создании бюджетного муниципального образовательного учреждения**.

2. Вопреки «Уведомления о регистрации соглашения, коллективного договора» Министерства социального развития Московской области от 04.02.2019 № 21 Исх-1335/14-03, **не приведены в соответствии** с рекомендациями **пункты 1.2.2 Приложения № 5 к Коллективному договору и пункт 5.3 Приложения № 7 к Коллективному договору (нарушение ст. 147 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ** «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда»). **В**

учредительный договор № б/н от 06.07.2010 не внесены соответствующие изменения.

3. **Структура Центра и Положение о структурных подразделения МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» отсутствуют.**

4. **Планы финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения на 2018 и 2019 годы оформлялись без заключения Наблюдательного совета учреждения и не согласовывались с главным распорядителем бюджетных средств - главой городского округа Красноармейск, а также с уполномоченными службами администрации городского округа Красноармейск**.

5. **Установлены ошибки при составлении Планов финансово-хозяйственной деятельности по статье 213 КФО4 КФО2 в части завышения планируемых страховых взносов**.

Анализ правильности составления **ПФХД за 2018 год** установил сумму **излишне заложенных бюджетных средств на оплату труда по ст.211 и начислений страховых взносов по ст. 213 в размере 663 497,25 рублей, за 2019 год - по ст.211 в размере 439 353,78 рублей, по ст. 213 в размере 127 604,61 рублей за год**.

6. Установлены **нарушения установленного порядка оформления Табелей учета рабочего времени.**

В представленных проверке табелях **полностью отсутствуют даты заверения и даты отметки бухгалтерии** о принятии к учету. Подписи директора учреждения в табелях учета рабочего времени отсутствуют. **Не указаны даты формирования документа, даты отметок бухгалтерии и ответственных исполнителей, не указаны должности ответственных исполнителей**.

В документах не представлено итоговой информации по учету рабочего времени. Данный факт указывает на невозможность в последующем проверить достоверность начислений заработной платы работникам учреждения.

При проверке табелей учета рабочего времени выявлена ***должность «Секр. 1ст.»***, **не предусмотренная штатным расписанием учреждения**.

7. Проведенный анализ представленных списков и Устава ВДЮВП ДО «ЮнАрмии» показал, что МБОУ ДО «ДЮЦ «Радость» **неправомерно отражает в списках** кружков бюджетного финансирования количество детей, состоящих в данной организации.

8. Анализ расчетов показал, что **стоимость муниципальной услуги** по осуществлению МБОУ ДО «ДЮЦ «Радость» **образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам за 2018-2019гг. занижена, так как норматив стоимости услуги также занижен**.

9. Анализ представленных документов позволил установить, что **в кружки зачислялись дети по заявлениям, оформленным в предыдущие и будущие учебные периоды**. Копии личных заявлений родителей (законных представителей) о переводе детей на следующий период обучения проверке не представлены.

Предложения:

Администрации городского округа Красноармейск Московской области:

- представить в Контрольно-счетную палату в срок до 28.12.2020 План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Красноармейск Е.В.Сироткин