



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
Г.ДОЛГОПРУДНОГО**

Экземпляр N 2

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности»
в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования
детская школа театральных искусств «Семь Я» г. Долгопрудного

1. Основания для проведения контрольного мероприятия:

- пункт № 5 Плана проведения контрольных мероприятий Финансовым управлением администрации г. Долгопрудного на II полугодие 2018 года,
- приказ начальника Финансового управления администрации г. Долгопрудного от 29.11.2018г. № 12 контроль «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская школа театральных искусств «Семь Я» г. Долгопрудного.

2.Проверяемый период деятельности с 01.01.2017г. по 30.11.2018г.

3. Вопросы (тема) контрольного мероприятия:

1. Оценка эффективности и целевого использования средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания.
2. Оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

4. Инспекция в составе:

- руководитель инспекции - старший эксперт отдела муниципального финансового контроля Крашовац Екатерина Станиславовна,
- консультант отдела муниципального финансового контроля Барсуков Игорь Борисович,
- ведущий эксперт бюджетного отдела Александрова Екатерина Александровна.

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 04.12.2018г. по 21.12.2018г.

6. Место составления акта - Финансовое управление администрации г.Долгопрудного.

7. Краткая информация об объекте контроля:

- полное наименование учреждения – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская школа театральных искусств «Семь Я» г. Долгопрудного;
- сокращенное наименование учреждения – ДШТИ «Семь Я» г. Долгопрудного (далее Учреждение);

- организационно-правовая форма учреждения – учреждение, тип – муниципальное бюджетное учреждение;
- место нахождения и адрес: 141700, Московская область, г. Долгопрудный, площадь Собина, д. 10;
- учредителем и собственником в отношении имущества учреждения является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области в лице администрации города Долгопрудного;
- функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения переданы Управлению образования Администрации г. Долгопрудного (далее Управление образования, Учредитель) в соответствии с постановлением администрации города от 02.06.2015г. № 342-ПА;
- фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имеющих право подписи финансовых и расчетных документов в проверяемом периоде: директор учреждения – Смирнова Алла Леонидовна (в должности с 22.02.2006г. по настоящее время) назначена на должность приказом начальника Управления образования Администрации г. Долгопрудного от 22.02.2006г. № 2-К;
- бухгалтерский учет осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного» в 2017г. на основании заключенного договора от 09.01.2017г. № 51, в 2018г. на основании заключенного договора от 09.01.2018г. № 44;
- перечень и реквизиты открытых счетов: №20902080825; №21902080825; в УФК по Московской области (Финансовом управлении администрации г. Долгопрудного);
- в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации города Долгопрудного от 25.04.2016г. № 260-ПА, Учреждение вправе оказывать платные образовательные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета программ, организациям и физическим лицам.

Перечень документов, изученных при проверке:

1. Устав
2. Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017г., 2018г.
3. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017г., 2018г.
4. Отчеты о выполнении муниципального задания за 2017г., III кв. 2018г.
5. Договоры на бухгалтерское обслуживание на 2017г., 2018г.
6. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий
7. Приказ о назначении директора
8. Штатное расписание
9. Расчетно-платежные ведомости
10. Трудовые договоры
11. Кадровые и внутренние учетные документы Учреждения.
12. Положение о платных услугах.
13. Лицензия на образовательную деятельность
14. Договоры с родителями (законными представителями).

8. Дополнительная информация об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская школа театральных искусств «Семь Я» г. Долгопрудного осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации города Долгопрудного от 25.04.2016г. № 260-ПА (далее Устав).

В соответствии с Уставом, целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеразвивающим программам.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности, выдана Министерством образования Московской области от 14.09.2016г. регистрационный №76329, бланк серии 50 Л 01 № 0008209 по образовательным программам: дополнительное образование – дополнительное образование детей и взрослых.

Свидетельство об окончании образовательного учреждения - ДШТИ «Семь Я» г. Долгопрудного не выдается, так как в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» дополнительные

образовательные программы, включая дополнительные общеразвивающие программы для детей не подлежат государственной аккредитации.

Финансовое обеспечение деятельности ДШТИ «Семь Я» г. Долгопрудного производится за счет субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный и внебюджетных средств.

Объем средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из городского бюджета определяется с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, и нормативных затрат на содержание имущества муниципального учреждения. Проверить расчет субсидии методом умножения количества потребителей муниципальной услуги на норматив затрат невозможно, данные, представленные в муниципальном задании неинформативны. Также в муниципальном задании нарушены порядковые номера.

Кассовый расход средств субсидии бюджета городского округа Долгопрудный на выполнение муниципального задания составил:

в 2017 году в сумме 12 370,85 тыс. руб. (плановый показатель – 12 116,46 тыс. руб.) в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 10 639,65 тыс. руб.;

в 2018 году (по состоянию на 30.11.2018г.) в сумме 12 594,76 тыс. руб. (плановый показатель – 18 767,22 тыс. руб.) в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 11 287,43 тыс. руб.

Согласно Уставу, имущество за Учреждением закрепляется на праве оперативного управления. На момент проверки за Учреждением закреплено право на временное безвозмездное владение и пользование имуществом на основании договора безвозмездного пользования имуществом, между ДШТИ «Семь Я» и АУ «ДДК «Вперед» от 15.08.2016 № 15/08, расположенным на территории городского округа Долгопрудный.

Недвижимое имущество – нежилые помещения, общей площадью 552,2 кв.м., расположенные на 3-ем этаже здания по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, пл. Собина, д.3.

9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1) При проверке эффективности и целевого использования средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания установлено:

Учредителем утверждено муниципальное задание ДШТИ «Семь Я» на 2017г., 2018г. на оказание следующих муниципальных услуг:

1. «Реализация дополнительных общеобразовательных программ».

2017г.

Количество потребителей муниципальной услуги в утвержденном муниципальном задании - дети от 6 до 18 лет в количестве 121 человека.

Объем средств субсидии составил: 5 680,42 тыс. руб.

2018г.

(по состоянию на 30.11.2018г.)

Количество потребителей муниципальной услуги в утвержденном муниципальном задании - дети от 6 до 18 лет в количестве 142 человека.

Данный показатель в сравнении с 2017г. увеличился на 21 человек.

Объем средств субсидии составил: 6 734,84 тыс. руб.

2. «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств».

2017г.

Количество потребителей муниципальной услуги в утвержденном муниципальном задании - дети от 6 до 18 лет в количестве 82 человека.

Объем средств субсидии составил: 6 436,04 тыс. руб.

2018г.

(по состоянию на 30.11.2018г.)

Количество потребителей муниципальной услуги в утвержденном муниципальном задании - дети от 6 до 18 лет в количестве 72 человека.

Данный показатель в сравнении с 2017г. снизился на 10 человек.

Объем средств субсидии составил: 12 032,38 тыс. руб.

2) При проверке полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания установлено следующее:

Целевое использование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, подтверждено отчетом Учреждения за 2017г. и отчетом за III квартала 2018г. Отчеты сформированы по показателям качества и показателям объема оказания муниципальных услуг.

1. Фактический показатель «Доля педагогических работников, имеющих высшую и первую квалификационную категории»:

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» составил:

- в 2017г. 80%, что на 50% больше показателя, установленного в муниципальном задании;

- за три квартала 2018г. 6%, что на 24 % меньше показателя, установленного в муниципальном задании. Данный показатель в отчете указан неверно, значительно занижен.

Документами, подтверждающими данный показатель, являются штатное расписание и тарификационные списки Учреждения за 2017, 2018 г.г., а также приказы Министра Образования Московской области «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам муниципальных и частных организаций в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность».

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» в отчете за три квартала 2018г. данный показатель не проставлен.

2. Фактический показатель «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги» составил:

- в 2017г. 100 %, что на 39% больше показателя, установленного в муниципальном задании;

- за три квартала 2018г. 100 %.

Показатель подтвержден Аналитической справкой ДШТИ «Семь Я» г. Долгопрудного.

3. Фактический показатель «Доля воспитанников, ставших победителями и призерами мероприятий, проводимых образовательной организацией, областных, всероссийских, международных» по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» составил:

- в 2017г. 7,14%.

- за три квартала 2018г. 32,35%.

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» данный показатель в 2017г. составил 24,32%, за три квартала 2018г. составил 62,75%, что в 2.5 раза превышает показатель 2017 года.

Показатель подтвержден Аналитической справкой за 2017г. и 2018г. (3-й квартал включительно), сформированной по данным статистической отчетности Учреждения и подтвержденный дипломами победителей.

При проверке установлено, что в Учреждении нарушена формула расчета данного показателя, а именно делитель «С» принят к расчету неверно.

4. Фактический показатель «Доля детей, получивших травму во время образовательного процесса» за 2017г., 2018г. (3-й квартал включительно) составил 0%. За период 2017г., 2018г. (3-й квартал включительно) в журнале регистрации несчастных случаев информация по травмам не зафиксирована.

Выполнение муниципального задания по всем видам муниципальных услуг по данному показателю составляет 100%.

По сведениям, предоставленным директором ДШТИ «Семь Я» г. Долгопрудного, в учреждении для реализации дополнительных общеобразовательных и предпрофессиональных программ организовано:

- 13 групп в количестве 203 обучающихся в 2017г.;

- 14 групп в количестве 214 обучающихся в 2018г.

Для реализации дополнительных общеобразовательных и предпрофессиональных программ на платной основе организовано:

- 5 групп в количестве 45 обучающихся в 2017г.;

- 5 групп в количестве 50 обучающихся в 2018г.

Образовательная деятельность Учреждения осуществляется по следующим направленностям:

- учебно-воспитательная деятельность на основе утвержденных учебных планов и программ;

- творческая и культурно-просветительская деятельность.

Согласно утвержденного директором «Расписания занятий в ДШТИ «Семь Я» г. Долгопрудного» (по состоянию на 01.09.2018г.), занятия проводятся также в образовательных учреждениях города: в гимназии №12; в школе №11.

Осуществление занятий на базе образовательных учреждений города производится на основании договоров предоставления помещения во временное безвозмездное пользование. При проверке установлено, что условия договора на предоставление помещения, заключенного между Учреждением и АОУ гимназия №12 от 31.08.2017г. прописаны некорректно, нет конкретизации. Из договора не ясно, что помещением одновременно пользуется и ДШТИ «Семь Я» г. Долгопрудного, и АОУ гимназия №12.

Так же установлено, что договор, заключенный между ДШТИ «Семь Я» и ИП Антипов М.Б. о совместной деятельности от 01.09.2018 №ДДТ-01/09, предметом которого является создание и показ спектаклей, концертов, проведение творческих вечеров, фестивалей и конкурсов, реализация билетов, заключен без применения требований Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ.

3) При проверке ведения кадрового учета Учреждения установлено:

- Учредителем не доведена до Учреждения «Единая методика внутриорганизационного кадрового делопроизводства», утвержденная приказом Управления образования Администрации г.Долгопрудного от 28.09.2017г. №546;
- в некоторых личных делах сотрудников нет заявлений и анкет, наличие которых утверждено вышеуказанной методикой по кадровому делопроизводству;
- отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам на изменение условий труда. В ходе проверки данное нарушение устранено;
- в трудовых договорах на совместительство отсутствует информация о количестве занимаемых ставок, сумма оплаты не конкретизирована фразой «За пропорционально отработанное время»;
- трудовой договор на совместительство от 20.08.2018 №98 с сотрудником Н.В. Орешковой заключен с нарушением ст. 284 ТК РФ и Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 №41. Пункты 7 и 14 трудового договора не соответствуют норме рабочего времени по совместительству. В ходе проверки данное нарушение устранено.

На основании приказа директора ДШТИ «Семь Я» г.Долгопрудного от 13.09.2018г. №159 о/д на учебный год 2018/2019 утверждено штатное расписание в количестве 30,19 штатных единиц за счет бюджетных средств и 2,42 штатные единицы за счет средств физических лиц.

4) При проверке деятельности учреждения в части оказываемых услуг на платной основе установлено следующее:

ДШТИ «Семь Я» г. Долгопрудного» вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг на основании пункта 2.6. Устава.

Оказание платных образовательных услуг Учреждения осуществляется на основании "Положения об организации платных образовательных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская школа театральных искусств «Семь Я» г. Долгопрудного», утвержденного директором 23.08.2017г. и принято Педагогическим советом по протоколу от 23.08.2017 №1 (далее Положение). Перечень платных образовательных услуг утверждается приказом директора на очередной учебный год.

Учет денежных средств, поступивших от платных образовательных услуг, осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г.Долгопрудного» на отдельном лицевом счете Учреждения №20902080825. Оплата за платные образовательные услуги осуществляется по безналичному расчету по квитанциям.

Фактическое поступление денежных средств от приносящей доход деятельности составило:

- в 2017г. в сумме 1 773,90 тыс. руб. (в том числе остаток на начало года);
- в 2018г. (по состоянию на 01.12.2018г.) в сумме 2 558,88 тыс. руб. (в том числе остаток на начало года).

Кассовый расход средств от приносящей доход деятельности составил:

- в 2017г. в сумме 1 381,86 тыс. руб.;
- в 2018г. (по состоянию на 30.11.2018г.) в сумме 2 156,45 тыс. руб.

При проверке платной деятельности Учреждения выявлены следующие нарушения:

- в Положении об организации платных образовательных услуг не конкретизированы в долевым (процентном) соотношении направления расходования денежных средств, полученных от оказания платных услуг;
- в некоторых договорах на оказание дополнительных платных образовательных услуг, заключенных между Учреждением и родителями (законными представителями) на

2018г. - 2019г. учебный год неверно указана сумма обучения за месяц;
-в некоторых договорах на оказание дополнительных платных образовательных услуг, заключенных между Учреждением и родителями (законными представителями) на 2018г. - 2019г. учебный год отсутствуют подписи и печати исполнителя.
В ходе проверки нарушение устранено.

Выводы:

1. В отчете об исполнении муниципального задания за 2018г. показатель «Доля педагогических работников, имеющих высшую и первую квалификационную категорию» не соответствует действительности.
2. В отчете об исполнении муниципального задания за 2017г., 2018г. показатель «Доля воспитанников, ставших победителями и призерами мероприятий, проводимых образовательной организацией, областных, всероссийских, международных» рассчитан неверно. Нарушена формула расчета.
3. Установлены нарушения ТК РФ и Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 №41 в части установления рабочего времени по совместительству должностей.
Установлены нарушения в оформлении кадровых документов (договоры на совместительство, дополнительные соглашения к трудовым договорам).
4. В «Положении об организации платных образовательных услуг ДШТИ «Семь Я» г.Долгопрудного» направление расходования денежных средств не определено в процентном соотношении.
5. В некоторых договорах на платные образовательные услуги неверно указана сумма обучения за месяц.

Предложения:

- 1.Управлению образования Администрации г.Долгопрудного предоставить учреждению «Единую методику внутриорганизационного кадрового делопроизводства», утвержденную приказом от 28.09.2017г. №546.
2. Учреждению при формировании отчета об исполнении муниципального задания правильно рассчитывать и отражать показатели качества оказываемых муниципальных услуг.
Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 г. предоставить по месту требования в срок до 20 января 2019г.
3. Учреждению привести в соответствие кадровые документы.
4. Учреждению заключать договоры на оказание услуг по созданию, показу спектаклей, концертов, проведению творческих вечеров и тому подобной деятельности с юридическими и физическими лицами с применением требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок.
5. Учреждению при заключении договоров на предоставление помещений под проведение занятий на базе образовательных учреждений города Долгопрудного включать в состав документации договора согласованное расписание занятий на очередной учебный год.

Руководитель инспекции
старший эксперт
отдела муниципального
финансового контроля



Е.С. Крашовац

Члены инспекции:
старший эксперт отдела учета,
отчетности, контроля
и исполнения бюджета



О.В. Шубина

ведущий эксперт
бюджетного отдела



Е.А. Александрова

«28»/12 2018г.

С актом ознакомлен:

Руководитель объекта контроля
ДШТИ «Семь Я»
г.Долгопрудного



А.Л. Смирнова
А.Л. Смирнова

«28»/12 2018г.