**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Боровичского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Г. Константинова

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 года

**ОТЧЕТ**

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных

учреждений».

**Наименование контрольного мероприятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района на 2020 год.

**Цель и задачи контрольного мероприятия:** проанализировать учредительные документы, установить виды деятельности учреждения, проверить правильность и обоснованность осуществления финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, проанализировать исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, проверить исполнение расходов по отдельным направлениям расходования, проверить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, проверить состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

**Объекты контроля:** [муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы»](http://bcvr.edusite.ru/); [муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа»](http://dyuschool-borovichskiy.edusite.ru/).

**Руководитель и члены контрольной группы**: аудиторы Контрольно-счетной палаты муниципального района Лепешкина Инна Рустамовна и Лукашёва Ирина Анатольевна.

**Нормативные правовые документы, изученные и использованные в работе:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.);
2. Гражданский кодекс РФ Российской Федерации (с изм. и доп.);
3. Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
4. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. и доп.);
5. Федеральным законом от 3 ноября 2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изм. и доп.);
6. Федеральный закон от 13.07.2015 №218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости";
7. Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете;
8. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
9. Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 N 1043 (ред. от 31.03.2018) "О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации" (вместе с "Правилами формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам", "Правилами формирования, ведения и утверждения федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации");
10. Постановление Администрации муниципального района от 28.12.2015 № 2676 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями от 05.05.2016 №974, от 08.12.2016 №3078, от 27.02.2017 №427);
11. Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения";
12. Постановление Администрации муниципального района от 08.12.2016 № 3079 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Боровичского муниципального района и городского поселения город Боровичи» (с изменениями от 27.12.2016 №3257);
13. Постановление Администрации муниципального района от 17.02.2012 №276 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Боровичского муниципального района»;
14. Решение [**Думы муниципального района** от 20.12.2018 № 229 «Об утверждении бюджета Боровичского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»](http://gov.cap.ru/HOME/69/2012/12_12_03_01/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d0%b5%20%e2%84%964.doc);
15. Постановлением Администрации муниципального района от 26.04.2016 №918 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений, подведомственных комитету образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района»;
16. Постановление Администрации муниципального района от 13.11.2018 №3981 «О передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
17. Приказ Минспорта от 15.11.2018 № 939 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуру, условиям реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта и к срокам обучения по этим программам»;
18. Постановление Администрации муниципального района от 24.04.2019 №1239 «Об обеспечении отдыха, оздоровления и занятости детей в 2019 году».

**Акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете:** по результатам проверки оформлено два Акта, с которыми под роспись ознакомлены руководители проверенных объектов:

1. Акт проверки МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи от 06.03.2020 г;
2. Акт проверки МАОУДО ЦВР от 06.03.2020 г.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним**:

В ходе контрольного мероприятия Учреждениями в КСП представлены письменные пояснения.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Общий объем проверенных средств: 50 499 062,19 рублей**

**Анализ учредительных документов, установление**

**видов деятельности Учреждений**

В соответствии с [п. 11 ч. 1 ст. 15](consultantplus://offline/ref=21DC5413E3B2EA1218970B0026B2BA1B2D5589B4B13427AE2E6EBFFA7441CF70ED0991DDEAZFD7I) Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района относится «…организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации), а также осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья».

Учреждения созданы в соответствии с:

- постановлением Администрации муниципального района от 22.12.2009 № 2704 «О создании [муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа»](http://dyuschool-borovichskiy.edusite.ru/);

- постановлением Администрации муниципального района от 24.12.2009 № 2739 «О создании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы» путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы» по его инициативе.

Предмет, цели и виды деятельности Учреждений определены Уставами[[1]](#footnote-1).

Учредителем и собственником имущества Учреждений является муниципальное образование - Боровичский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждений от имени Боровичского муниципального района осуществляет Администрация Боровичского муниципального района (далее – Учредитель).

Отдельные функции и полномочия Учредителя осуществляет комитет образования Администрации Боровичского муниципального района в соответствии с Положением о комитете образования Администрации Боровичского муниципального района, утвержденным решением Думы Боровичского муниципального района от31.05.2018 № 200, и настоящим Уставом.

Учреждения являются некоммерческими организациями, в своей деятельности руководствуются Конституцией РФ, Законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании», Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными и правовыми актами Новгородской области и муниципальными правовыми актами Боровичского муниципального района, Уставом и локальными актами Учреждения.

Управление Учреждениями осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности.

Учреждения вправе осуществлять образовательную деятельность, за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доходы от оказания платных образовательных услуг используются Учреждениями в соответствии с уставными целями.

В проверяемом периоде Учреждения осуществляли образовательную деятельность на основании Лицензии. Срок действия лицензии - бессрочно на осуществление образовательной деятельности по следующим образовательным программам: дополнительное образование детей и взрослых.

Согласно ст. 10 - 12 Федерального закона РФ от 03.11.2006 № 174- ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 6.3 Устава Учреждений в автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе 7 членов, заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и утвержденными постановлениями Администрации района в Учреждениях назначены члены наблюдательного совета в составе 7 человек, срок полномочий наблюдательных советов 5 лет.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность учреждения, является учетная политика. Учетные политики Учреждений представлены.

**Проверка правильности и обоснованности**

**осуществления финансового обеспечения выполнения**

**муниципального задания**

Показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания учреждением (п. 2 ст.69.2 БК РФ).

Проверка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения этого задания проведена в соответствии с «Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее Положение №2676), утверждённого постановлением администрации Боровичского муниципального района от 28.12.2015 № 2676 (с изменениями от 05.05.2016 №974, от 08.12.2016 №3078, от 27.02.2017 №427).

КСП установлено:

в нарушение п.2 Положения №2676 (согласно изменениям от 08.12.2016 №3078) форма муниципальных заданий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года (далее муниципальное задание) Учреждений не соответствует требованиям приложения № 1 к настоящему Положению №2676.

В соответствии с п.4 Положения №2676 муниципальное задание Учреждений утверждено 21.01.2019 года.

Муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в [порядке](consultantplus://offline/ref=360A4B441D67BE79957BFBFC88677D8CEBE30C6480997B3F65A552C62F5DD686C542EE40C480607357B72A8400D0FDB1C606E30B0BB63DD1J1xCG), установленном Правительством Российской Федерации[[2]](#footnote-2) (п. 3 ст.69.2 БК РФ) (далее – Постановление № 1043).

1. МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи согласно муниципальному заданию, в проверяемом периоде оказывало 7 муниципальных услуг и выполняло 5 работ:

- услуги: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта», «Реализация программ спортивной подготовки (спортивная и начальная подготовка)», «Реализация программ спортивной подготовки (тренировочный этап)», «Реализация программ спортивной подготовки (спортивная подготовка и тренировочный этап»; «Реализация программ спортивной подготовки (спортивная подготовка и совершенствование спортивного мастерства)», «Реализация программ спортивной подготовки (спортивная подготовка и этап высшего спортивного мастерства)».

- работы: «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных» мероприятий – муниципальных», «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных» мероприятий – региональных»; «Обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных» мероприятий – муниципальных», «Обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных» мероприятий – региональных», «пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни».

2. МАОУ ДО «ЦВР» оказывалась 1 муниципальная услуга (Реализация дополнительных общеразвивающих программ) и выполнялась 1 работа (Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей к занятиям физической культурой и спортом интереса к научной (научно-исследовательской деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности)).

На момент проведения контрольного мероприятия уникальный номер реестровой записи в муниципальных заданиях Учреждений не соответствует уникальному номеру реестровой записи в общероссийском базовом (отраслевом) перечне.

Из пояснений руководителей Учреждений, представленных в КСП 27.02.2020 года вх. №8, 04.03.2020 года вх. №17 следует, что изменения в перечнях происходят постоянно и по мере утверждения публикуются на портале «Электронный бюджет» (п.п.14-19 Постановления №1043). При формировании муниципального задания Учреждения в ноябре 2018 использовались данные актуальные на тот момент. В течение 2019 года менялись уникальные номера некоторых реестровых записей без изменения наименования услуги (работы), содержания услуги (работы), условий оказания услуги (работы). В связи с этим в 2019 году уникальные номера реестровых записей в муниципальном задании Учреждения не менялись.

Муниципальным заданием Учреждениям определены значения показателей качества и объема муниципальных услуг.

Отчеты об исполнении муниципальных заданий за 2019 год имеются и представлены к проверке Учреждениями в соответствии с п.4 муниципального задания.

Муниципальные задания по Учреждениям согласно представленных Отчетов об исполнении муниципальных заданий по показателям качества и объема муниципальных услуг выполнены[[3]](#footnote-3).

В соответствии с [ч. 1 ст. 78.1](consultantplus://offline/ref=3D4B503F54B368244DD109C55A2DF34A3039EF346BA6803ADD1EA6781645F29964AF22F610C071D436NCG) БК РФ бюджетным учреждениям предусматриваются субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества.

Согласно п.9 Положения №2676 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

Муниципальные нормативы финансирования Учреждений утверждены [**решением Думы муниципального района** от 20.12.2018 № 229 «Об утверждении бюджета Боровичского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»](http://gov.cap.ru/HOME/69/2012/12_12_03_01/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d0%b5%20%e2%84%964.doc). В течение финансового года нормативы не менялись.

Предоставление Учреждениям субсидии в проверяемом периоде осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидии из муниципального бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

**1. МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи** от 09.01.2019 №42 с изменениями от 31.01.2019 №1, от 22.02.2019 №2, от 22.03.2019 №3, от 30.04.2019 №4, от 31.05.2019 №5, от 26.06.2019 №6, от 17.07.2019 №7, от 29.08.2019 №8, от 31.10.2019 №9, от 28.11.2019 №10, от 26.12.2019 №11.

Анализ предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отражен в таблице 1:

Таблица 1 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | первоначально | окончательно | изменения (+,-) |
| 07030240001220  дополнительное образование | 9723838,00 | 9184222,51 | -539615,49 |
| 07039300072300  коммунальные услуги (ОБ) | 893210,00 | 912985,14 | 19775,14 |
| 070393000S2300  коммунальные услуги (МБ) | 223300,00 | 226090,72 | 2790,72 |
| 11010240001220  дополнительное образование | 2354000,00 | 2354000,00 | 0,00 |
| 07030240076140  погашение просроченной кредиторской задолженности,  обновление МТБ | - | 453038,83 | 453038,83 |
| **ИТОГО** | **13194348,00** | **13130337,20** | **-64010,80** |

В ходе анализа установлено, что в течение 2019 года Учреждению был **уменьшен объем субсидии на выполнение муниципального задания на 64010,80 рублей**.

В нарушение ч.2.2 ст.4Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пп.24.1 п.24 Положения №2676 уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществлялось без соответствующего изменения муниципального задания.

**2.МАОУДО «Центр внешкольной работы»** от 09.01.2019 №41 с 12 (двенадцатью) изменениями от 31.01.2019 №1, от 22.02.2019 №2, от 22.03.2019 №3, от 28.03.2019 №4, от 25.04.2019 №5, от 31.05.2019 №6, от 26.06.2019 №7, от 17.07.2019 №8, от 29.08.2019 №9, от 31.10.2019 №10, от 28.11.2019 №11, от 26.12.2019 №12.

Анализ предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, согласно заключенных Соглашений отражен в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | первоначально | окончательно | изменения (+,-) |
| 07030240001220  дополнительное  образование | 12803881,89 | 13179134,57 | 375252,68 |
| 07039300072300  коммунальные услуги (ОБ) | 1703780,0 | 1940305,81 | 236525,81 |
| 070393000S2300  коммунальные услуги (МБ) | 425950,0 | 479925,24 | 53975,24 |
| 07030240076140  погашение просроченной кред. задолженности,  обновление МТБ | - | 22983,46 | 22983,46 |
| **ИТОГО** | **14933611,89** | **15622349,08** | **688737,19** |

В ходе анализа установлено, что в течение 2019 года Учреждению был увеличен объем субсидии на выполнение муниципального задания на 688737,19 рублей. Согласно устных пояснений главного бухгалтера МКУ «ЦФМО» дополнительные средства направлены на оплату коммунальных услуг, страховых взносов для недопущения просроченной кредиторской задолженности.

В проверяемом периоде в муниципальные задания Учреждений изменения не вносились.

Субсидии на выполнение муниципального задания предоставлены Учреждениям за счёт средств, предусмотренных в бюджете муниципального района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Боровичском муниципальном районе», утвержденной постановлением Администрации муниципального района от 29.12.2018 № 4781.

*Субсидии на иные цели*.

В проверяемом периоде из бюджета Боровичского муниципального района Учреждениям предоставлялись субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Проверка предоставления субсидий на иные цели проведена в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Боровичского муниципального района, утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 17.02.2012 №276.

Между Администрацией муниципального района и Учреждениями заключены соглашения о предоставлении из муниципального бюджета субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, согласно которым определены целевые направления расходования субсидии.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели получены Учреждениями на цели, не включаемые в муниципальное задание и соответствуют Перечню расходов, на финансовое обеспечение которых планируется предоставление субсидий на иные цели по комитету образования Администрации Боровичского муниципального района по муниципальной программе «Развитие образования в Боровичском муниципальном районе» в 2019 году, утвержденному постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 07.11.2018 №3900. Нецелевого использования не установлено.

**Анализ исполнения плана-финансово-хозяйственной деятельности**

**на содержание учреждений**

Основным документом, отражающим функционирование учреждений, является План финансово-хозяйственной деятельности, в котором подробно расписываются поступления и выплаты на планируемый период.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) Учреждений проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», [Требований](consultantplus://offline/ref=E9276A4634D1CF14132AC87E62FE7199BD10C1BA2E37BC53A8C111B175AE776D7C601D824F8C1B3BD8f2I) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее - Требования МФ РФ 81н), «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Боровичского муниципального района и городского поселения город Боровичи» (далее - Порядок №3079), утверждённого постановлением администрации Боровичского муниципального района от 08.12.2016 № 3079 (с изменениями от 27.12.2016 №3257).

Проверкой установлено, что план ФХД составлен учреждениями в соответствии с Требованиями МФ РФ № 81н, Порядком №3079 . А именно: содержит заголовочную, содержательную и оформляющую части. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования. А именно: в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

План составлен на финансовый год и плановый период 2020 -2021 годы, как предусмотрено решением о бюджете и утверждён на очередной финансовый год и плановый период.

В связи с вносимыми изменениями показателей Плана в течение финансового года уточненные Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год по состоянию на 31.12.2019 год утверждены директорами Учреждений.

Анализ показал, что Учреждениями расходы исполнены в пределах утверждённых планом их ФХД.

Общий объем доходов и расходов Учреждений в разрезе источников представлен в таблице:

Таблица 3 рублей

| Наименование  показателей | **2019 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| план | исполнение | | удельный вес, % |
| сумма | процент |
| **МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи** | | | | |
| Субсидии на мун. задание | 13130337,20 | 13130337,20 | 100,0 | 82,7 |
| Субсидии на иные цели | 1958242,58 | 1958242,58 | 100,0 | 12,3 |
| Внебюджетные средства | 797544,90 | 797544,90 | 100,0 | 5,0 |
| ***ИТОГО доходы*** | **15886124,68** | **15886124,68** | **100,0** | **100,0** |
| Субсидии на мун. задание | 13130337,20 | 13130337,20 | 100,0 | 82,7 |
| Субсидии на иные цели | 1958242,58 | 1958242,58 | 100,0 | 12,3 |
| Внебюджетные средства | 797544,90 | 789278,28 | 99,0 | 5,0 |
| ***ИТОГО расходы*** | **15886124,68** | **15877858,06** | **99,9** | **100,0** |
| **МАОУ ДО «ЦВР»** | | | | |
| Субсидии на мунзадание | 15622349,08 | 15622349,08 | 100 | 89,8 |
| Субсидии на иные цели | 1469766,0 | 1375016,06 | 93,6 | 7,9 |
| Внебюджетные средства | 392777,37 | 392777,37 | 100 | 2,3 |
| ***ИТОГО доходы*** | **17 484 892,45** | **17 390 142,51** | **99,5** | **100** |
| Субсидии на мунзадание | 15622349,08 | 15622349,08 | 100 | 89,9 |
| Субсидии на иные цели | 1469766,06 | 1375016,06 | 93,6 | 7,9 |
| Внебюджетные средства | 397035,86 | 382240,37 | 96,3 | 2,2 |
| ***ИТОГО расходы\**** | **17 489 151,0** | **17 379 605,51** | **99,4** | **100** |

\*отклонение плановых показателей расходов от показателей доходов обусловлено наличием остатков на счетах Учреждения на начало отчетного периода

В целях реализации на территории Боровичского муниципального района приоритетного проекта «Доступное дополнительное образование для детей, утвержденного президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому планированию и приоритетным проектам (протокол от 30.11.2016 №11), Администрация Боровичского муниципального района утвердила Положение о персонифицированном дополнительном образовании в Боровичском муниципальном районе (Постановление от 25.07.2018 №2539). Право на получение и использование сертификата дополнительного образования имеют все дети в возрасте от 5 до 18 лет, проживающие на территории Боровичского муниципального района. Зачисления детей на обучение по программам дополнительного образования осуществлялось на Портале персонифицированного дополнительного образования Новгородской области. Номинал сертификата в 2019 году составлял 2460 рублей.

Учреждениями заключены договоры на оказание и оплату образовательных услуг по реализации дополнительных образовательных программ в рамках системы персонифицированного финансирования Боровичского муниципального района между Учреждением и МАОУ СОШ № 8 (уполномоченной организацией).

В 2019 году в рамках персонифицированного финансирования (далее ПФДО):

1. **МАОУДО «ЦВР»** реализует 5 программ «Творческая мастерская «Вернисаж», «Карандаш и К», «Юный дизайнер», «Современный танец», «Здравствуй, туризм!» по которой зачислены и обучаются, согласно сертификатов, 194 ребенка. Общий объём средств от ПФДО 392777,37 рублей. Педагогам, оказывающим услугу в рамках системы персонифицированного финансирования была начислена заработная плата в размере 230474,17 рублей и начисления во внебюджетные фонды в размере 69603,2 рублей. Фонд оплаты труда с начислениями за счет средств полученных от предоставления платных услуг составил 76,4 % от общего объема платных услуг Учреждения.

2. **МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи** реализуется программа персонифицированного финансирования «Маленькие гимнасты», по которой зачислены и обучаются, согласно сертификатов, 185 детей 5-7 лет. Общий объём средств от ПФДО 419837,19 рублей. Педагогам, оказывающим услугу в рамках системы персонифицированного финансирования, была начислена заработная плата в размере 290414,19 рублей и начисления во внебюджетные фонды в размере 32212,00 рублей. Фонд оплаты труда с начислениями за счет средств полученных от предоставления платных услуг составил 76,8 % от общего объема платных услуг Учреждения.

Согласно дополнительным предпрофессиональным программам, учебному плану, освоение программного материала осуществляется в течение 46 недель, то есть и в летний период времени. В соответствии с разделом 4 пп.18, 19 приказа Минспорта от 15.11.2018 № 939 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуру, условиям реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта и к срокам обучения по этим программам», п.8 ст. 84 Закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательная организация для обеспечения непрерывности освоения обучающимися образовательных программ, их спортивной подготовки в период каникул могут организовывать физкультурно-спортивные лагеря, а также могут обеспечивать участие этих обучающихся в тренировочных сборах. Таким образом, заработная плата тренерам-преподавателям начисляется согласно штатному расписанию, тарификации за отработанное время. Оплата коммунальных услуг производится согласно выставленным счетам.

Постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 24.04.2019 №1239 «Об обеспечении отдыха, оздоровления и занятости детей в 2019 году» (далее – Постановление №1239), на базе МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи организована работа летнего профильного спортивно-оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей и подростков «Олимпиец».

Приказом от 20.05.2019 №33-о «Об организации работы летнего профильного спортивно-оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей и подростков «Олимпиец» при МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи» (далее - Приказ от 20.05.2019 №33-о) установлена стоимость путевки в размере 4000,00 рублей.

Общий объем внебюджетных средств на организацию летнего профильного спортивно-оздоровительного лагеря, поступивших на счет Учреждения, составил 264000,00 рублей

Расход средств осуществлен согласно сметы доходов и расходов, утвержденной Приказом от 20.05.2019 №33-о, и Положения о расходовании внебюджетных средств, утвержденного приказом директора МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи от 28.08.2015 №38-о.

Согласно форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (далее - форма 0503769)[[4]](#footnote-4) показатели, характеризующие расчетную дисциплину Учреждений, отражены в таблице:

Таблица 4 рублей

| Наименование показателя | По состоянию на | | Отклонение | (процент) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.01.2019 | 01.01.2020 |
| **МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи[[5]](#footnote-5)** | | | | |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **2820203,72** | **756775,57** | **-2063428,15** | **в 2,7 раза** |
| **Дебиторская задолженность, всего** | **936878,94** | **853363,50** | **-83515,44** | **на 8,92** |
| **МАОУ ДО «ЦВР»[[6]](#footnote-6)** | | | | |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **2 661 842,91** | **733 366,57** | **-1 928 476,34** | **в 3 раза** |
| **Дебиторская задолженность, всего** | **1 076 413,65** | **1 031 419,52** | **-44 994,13** | **-0,5** |

Согласно форме 0503769 на конец 2019 года у Учреждений просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок, выплаты премий и материальной помощи проведена в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждений. Положения об оплате труда разработаны в соответствии с Постановлением Администрации муниципального района от 26.04.2016 №918 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений, подведомственных комитету образования и молодежной политики Администрации муниципального района» и включает размеры окладов (должностных окладов), виды и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера; условия оплаты труда руководителя Учреждений.

Система оплаты труда работников Учреждений устанавливается коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, постановлениями Администрации муниципального района и принимаемыми в соответствии с ними правовыми актами комитета образования Администрации муниципального района.

Согласно (п.1.4 - МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи и п.1.5 - МАОУ ДО «ЦВР») Положения об оплате труда, фонд оплаты труда работников Учреждений формируется на календарный год, исходя из объема бюджетных ассигнований областного и муниципального бюджета, из средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Согласно (п.3.2 - МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи и п.3 - МАОУ ДО «ЦВР») должностной оклад (ставка заработной платы) работника учреждений формируется из базового оклада по соответствующей профессиональной квалификационной группе (далее ПКГ) и применения повышающих коэффициентов к базовому окладу по занимаемой должности.

Трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором.

Штатные расписания утверждены директорами Учреждений и согласованы председателем комитета образования.

Анализ численности и заработной платы в Учреждениях:

1. МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи:

По состоянию на 01.01.2019 года штатное расписание утверждено директором Учреждения и председателем комитета образования в количестве 46,9 штатные единицы с месячным фондом заработной платы в сумме 758377,18 рублей.

По состоянию на 01.02.2019 года в штатное расписание Учреждения, по согласованию с председателем комитета образования внесены изменения: уменьшение количества штатных единиц до 45,9 штатных единиц (сокращена должность главного бухгалтера – 1 штатная единица), с месячным фондом заработной платы 679546,79 рублей (уменьшение на 78830,39 рублей).

По состоянию на 01.09.2019 года[[7]](#footnote-7) в штатное расписание Учреждения, по согласованию с председателем комитета образования внесены изменения, при количестве 44,6 штатные единицы (сокращены 1,9 штатных единиц тренера-преподавателя, введены 0,5 штатных единиц тренера и 0,1 штатных единиц тренера-преподавателя (ПФДО)), увеличился месячный фонд заработной платы до 708486,73 рублей (на 28939,94 рублей).

Последнее изменение в проверяемом периоде внесено в штатное расписание на 01.10.2019 года[[8]](#footnote-8), а именно утвержден и согласован штат в количестве 44,6 штатных единиц с увеличением месячного фонда заработной платы в сумме 798409,27 рублей (на 89922,54 рублей).

2. МАОУ ДО «ЦВР»:

По состоянию на 01.01.2019 года штатное расписание в количестве 56,75 штатные единицы с месячным фондом заработной платы в сумме 803817,00 рублей.

По состоянию на 01.02.2019 года внесены изменения, при количестве 54,75 штатные единицы (сокращены должности: главного бухгалтера 1 штатная единица, рабочего по комплексному обслуживанию здания 1 штатная единица), но увеличился месячный фонд заработной платы до 827808 рублей (на 23991 рублей).

На 01.09.2019 года[[9]](#footnote-9) штатное расписание на 51,64 штатных единиц (сокращены должности: заведующие структурным подразделением 2 штатные единицы, педагог дополнительного образования 1,11 штатные единицы) уменьшился месячный фонд заработной платы до 810534,93 рублей (на 17 273,07 рублей).

Последнее изменение в проверяемом периоде внесено в штатное расписание с 01.10.2019 года, а именно утвержден и согласован штат в количестве 51,64 штатных единиц уменьшился месячный фонд заработной платы в сумме 712266,57 рублей (на 98 268,36 рублей)).

Численность работников Учреждений по состоянию на 31.12.2019 года:

1.МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи составляет 40 человек, в том числе численность работников-совместителей 17 человек.

2.МАОУ ДО «ЦВР» составляет 31 человек, работников-совместители 43 человека.

Оплата труда руководителей Учреждений определена условиями трудового договора. Нарушений не установлено.

Объем средств ФОТ в Учреждениях

Таблица 5 рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | План | Исполнено |
| **МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи** | | |
| бюджет | 8 623 306,09 | 8 623 306,09 |
| внебюджет | 305 682,62 | 305 682,62 |
| **ВЕГО** | **8928988,71** | **8928988,71** |
| **МАОУ ДО «ЦВР»** | | |
| бюджет | 9595396,0 | 9595396,0 |
| внебюджет | 230474,17 | 230474,17 |
| **ВСЕГО** | **9 825 870,17** | **9 825 870,17** |

Указом Президента РФ от 01.06.2012 №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» установлено доведение оплаты труда педагогов учреждений дополнительного образования детей до уровня не ниже среднего для учителей в регионе. Целевой показатель «Средняя заработная плата педагогических работников организаций дополнительного образования» за 2019 год по Учреждениям составил:

МАОУ ДО «ЦВР» – 31478,0 рублей,

МАОУ ДО ДЮСШ г.Боровичи – 30155,00 рублей.

**Проверка соблюдения установленного порядка управления и**

**распоряжения имуществом, находящимся**

**в муниципальной собственности**

В соответствии с [пунктом 5 части 1 статьи 9](consultantplus://offline/ref=B1E9731EC50DE200AA27BFF82C9C6FF64C16BCB54DC5D19CC3495AAAF1D97D3D809F49A883267272m7DBH) Федерального закона от 29.12. 2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий относится к полномочиям органа местного самоуправления муниципального района.

Согласно положений Устава объекты муниципального имущества переданы Учреждениям в оперативное управление для выполнения своих уставных задач. Собственником имущества Учреждений является муниципальное образование – Боровичский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждений от имени Боровичского муниципального района осуществляет Администрация муниципального района.

Владение и пользование этим имуществом осуществляется согласно требованиям статей 296, 298, 299 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – 174-ФЗ).

Право оперативного управления на здания, сооружения и другие объекты недвижимости возникает с момента государственной регистрации соответствующего права учреждения. В соответствии с [пунктом 1 статьи 131](consultantplus://offline/ref=C7D8D036D43CD0AC273C40ED7E31795A28A0F5FCC1C4C3B487D2F49176621E52A8B2FEB2D0F3FFE7F8080CDE37120FB09A1BAB6E558460513DfAM) Гражданского кодекса Российской Федерации, [пунктом 6 статьи 1](consultantplus://offline/ref=C7D8D036D43CD0AC273C40ED7E31795A28A1F6F4C5C3C3B487D2F49176621E52A8B2FEB2D0F1FEE1FE080CDE37120FB09A1BAB6E558460513DfAM) Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее Закон 218-ФЗ), Учреждению необходимо осуществить государственную регистрацию прав оперативного управления на объекты недвижимого имущества (здания, сооружения).

Государственная регистрация прав осуществляется посредством внесения в ЕГРН записи о праве на недвижимое имущество [(часть 4 статьи 1 Закона 218-ФЗ)](consultantplus://offline/ref=1A3ECD78D530F4444AC37F826E200CB6937BCC3307EE067844CEA7BCF553BD9A8CE68F29A7A063DA8E79E6310B6DAC177A9F4F3EC7977F9Av2m8M). В соответствии с [частью 5 статьи 1](consultantplus://offline/ref=1A3ECD78D530F4444AC37F826E200CB6937BCC3307EE067844CEA7BCF553BD9A8CE68F29A7A06ADE8B79E6310B6DAC177A9F4F3EC7977F9Av2m8M) Закона № 218-ФЗ государственная регистрация права в ЕГРН является единственным доказательством существования зарегистрированного права; зарегистрированное в ЕГРН право на недвижимое имущество может быть оспорено только в судебном порядке.

1. МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество:

- встроенное помещение, общей площадью 647,9 кв.м, расположенное по адресу: ул. Советская, д.30, балансовой стоимостью 4992320,19 рублей. Право на указанное помещение зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Помещения в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2020 год учтено (согласно выписке из реестра муниципального имущества от 20.01.2020 №10). Данное имущество числится на балансе Учреждения;

- встроенное помещение, общей площадью 99,9 кв.м, расположенное на 1 этаже здания по адресу: ул. Ленинградская, д.14, балансовой стоимостью 1126341,00 рублей. Право на указанное помещение зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Помещение в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2020 год учтено (согласно выписке из реестра муниципального имущества от 20.01.2020 №10). Данное имущество числится на балансе Учреждения;

- встроенное помещение, общей площадью 458,5 кв.м, расположенное на 3этаже здания по адресу: ул. Ленинградская, д.14, балансовой стоимостью 158664,00 рублей. Право на указанное помещение зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Помещение в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2020 год учтено (согласно выписке из реестра муниципального имущества от 20.01.2020 №10). Данное имущество числится на балансе Учреждения.

На основании постановлений Администрации муниципального района от 07.05.2010 № 1152 учреждению передан земельный участок в постоянное (бессрочное) пользование из земель населенных пунктов общей площадью 2555 кв.м. для размещения объектов образования. Свидетельство о государственной регистрации права от 27.07.2010 года, серия 53-АА №025677 имеется.

В период проведения проверки аудиторами КСП, в присутствии директора и заведующего хозяйством осуществлен осмотр помещений, предоставленных в оперативное управление.

По результатам осмотра установлено, что всё муниципальное имущество используется по назначению.

2. МАОУ ДО «ЦВР» на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество- встроенное помещение, общей площадью 601,8 кв.м, расположенное на 4 этаже здания 1935 года постройки по адресу: ул.Ленинградская, д.14. Право на указанное помещение не зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, Свидетельство о государственной регистрации права отсутствует. Помещение в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2020 год учтено (согласно выписке из реестра муниципального имущества от 20.01.2020 №10). Данное имущество числится на балансе Учреждения (балансовая стоимость 2 966 982,0 рублей). В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждение в нарушение статьи 131 ГК РФ, [пункта 36](consultantplus://offline/ref=BCDE137EE9E6B862250AB5C1FFCEBBFF5813D174CC24C0B8A5FD60D7B8704E6297FC6202AA21AD80A337F82DE61D2A79DB3468C06C06482AFCdFM)[[10]](#footnote-10) Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными Фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), приняло недвижимое имущество (встроенное помещение общей площадью 601,8 кв.м., стоимостью 2 966 982,0 рублей), к бухгалтерскому учету (счет 101.00) при отсутствии документа, подтверждающего государственную регистрацию права оперативного управления и отражено в отчетности Учреждения по строке 011 Баланса государственного (муниципального) учреждения [(форма 0503730)](consultantplus://offline/ref=BCDE137EE9E6B862250AB5C1FFCEBBFF5813D271C822C0B8A5FD60D7B8704E6297FC6202AA21AF86A637F82DE61D2A79DB3468C06C06482AFCdFM) на балансовом счете 101 «Основные средства». В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

Земельный участок, необходимый для выполнения автономным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования. Учреждение может предоставлять их как служебные наделы, а также устанавливать на них сервитут. Распоряжаться ими другим образом нельзя ([п. 7 ст. 3](consultantplus://offline/ref=981EFAE667559D3AC887956F47BBED9D8475C160FAD31BCA4098D8A9239EA152FC079739843C1D08FEA7C4D692EC1D836BAF4A69A773E9E1lDF3M) Закона №174-ФЗ, [п. 3 ст. 269](consultantplus://offline/ref=693BE9739731FE03891FB432151134F21C4AFBE1A021CCC0FDB316752E3B8382C2B2006861B901FB0F4857E5351C7C30806FD4EF582824E5UAM) ГК РФ). [[11]](#footnote-11)

На основании постановлений Администрации муниципального района учреждениям переданы земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование для размещения объектов образования.

В период проведения проверки,аудиторами КСП в присутствии, директора и заместителя директора по АХЧ Учреждений проведены осмотры помещений. В ходе проведения осмотра установлено:

В МАОУ ДО «ЦВР» встроенное помещение, переданное в оперативное управление общей площадью 601,8 кв.м. не используется по назначению. Согласно пояснений Директора Учреждения вх.№19 от 05.03.2020 года данное помещение не соответствует требованиям безопасности для организации учебного процесса. Помещение закрыто до проведения полного капитального ремонта. Учреждением ежегодно вносятся предложения по выделению средств на проведение этих работ. В проверяемом периоде финансовые средства не выделялись.

Аналитический учет нефинансовых активов (основных средств) ведется на инвентарных карточках учета основных средств, в наличии имеются. Нарушений не установлено.

Последняя инвентаризация объектов нефинансовых активов, проводилась Учреждениями перед составлением бухгалтерской отчетности за 2019 год. Результаты проведенной инвентаризации, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, отражены в ведомостях по унифицированным формам Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Нарушений не выявлено.

Договоры о полной материальной ответственности в Учреждениях заключены.

**Проверка состояния бухгалтерского учета, его достоверность и**

**соблюдение порядка отражения бухгалтерских операций**

На основании Постановления Администрации муниципального района от 13.11.2018 №3981 «О передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности с 01.02.2019 года МКУ «ЦФМО» переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования Администрации муниципального района. Бухгалтерский учет в Учреждениях ведется автоматизированным способом с использованием программного комплекса бухучета 1С на основе облачных технологий.

Ведение бухгалтерского учета в 2019 годах производилось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства РФ от 01.12.2010 №157н, Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 №183н, [приказ](consultantplus://offline/ref=7822D75528E708D7D7AF3185A3B618D233021920D5BF2D602539A8A256DF3D560236BDF7DC9C16D099C4DB7759oDT9N)ом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Бухгалтерский учет ведется раздельно по бюджетным средствам и полученными от приносящей доход деятельности с составлением единого баланса.

1. МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи:

Остатки денежных средств на лицевом счете на конец отчетного периода согласно выпискам банка соответствуют записям в Главной книге.

Проверка достоверности соблюдения порядка отражения бухгалтерских операций по банковским счетам (Журнал операций №2) и расчетов с поставщиками и подрядчиками (Журнал операций №4) проведена сплошным методом.

По результатам проверки установлены многочисленные нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства РФ от 01.12.2010 №157н, а именно:

- отсутствие первичных учетных документов (Журнал операций №2): платежные поручения в количестве двух штук на сумму 801,97 рублей.

Копии отсутствующих документов представлены в КСП вместе с пояснениями к акту проверки МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи от 06.03.2020 года (вх.24-а от 16.03.2020 года);

- отсутствие первичных учетных документов (Журнал операций №4) в количестве шести штук на сумму 20520,75 рублей.

Копии отсутствующих документов (авторский договор на 2019 год **о**т 31.12.2018, который не предусматривает предъявления для оплаты счетов; документы об исполнительном производстве) представлены в КСП вместе с пояснениями к акту проверки МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи от 06.03.2020 года (вх.24-а от 16.03.2020 года);

- отсутствие в октябре записи в регистре бухгалтерского учета (Журналы операций №4) при наличии первичного учетного документа (счета на оплату на сумму 10000,00рублей).

Согласно представленным пояснениям (вх.24-а от 16.03.2020 года), на проверку ошибочно сдан предварительный журнал операций, копия журнала, в которой отражены все первичные документы, приложена к пояснениям.

В январе и феврале 2019 года на счет учреждения поступили средства субсидии для оплаты коммунальных услуг. Оплата в январе и феврале 2019 года не производилась, так как операции по банковскому счету были приостановлены. Оплата по счетам произведена только в марте 2019 года. В этот период ассигнования, выделенные на оплату коммунальных услуг, не использовались Учреждением в иных целях. Следует отметить, что за несвоевременную оплату коммунальных услуг Учреждению начислялись пени.

2. МАОУ ДО «ЦВР»:

Остатки денежных средств на лицевом счете на конец отчетного периода согласно выпискам банка соответствуют записям в Главной книге.

В ходе выборочной проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждениями в полном объеме.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Остатки по журналу операций соответствуют остаткам Главной книги. Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Остатки на начало и на конец отчетного периода по Балансу Учреждений соответствует остаткам Главной книги.

**ВЫВОДЫ**

В ходе контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» установлено следующее:

1. В нарушение п.2 Положения №2676 (согласно изменениям от 08.12.2016 №3078) форма муниципальных заданий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года Учреждений не соответствует требованиям приложения № 1 к настоящему Положению №2676.

2. В нарушение ч.2.2 ст.4Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пп.24.1 п.24 Положения №2676 в течение 2019 года МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи был уменьшен объем субсидии на выполнение муниципального задания на 64010,80 рублей без соответствующего изменения муниципального задания.

3. В течение 2019 года МАОУ ДО «ЦВР» был увеличен объем субсидии на выполнение муниципального задания на 688737,19 рублей (дополнительные средства направлены на оплату коммунальных услуг, страховых взносов для недопущения просроченной кредиторской задолженности).

4. В нарушение статьи 131 ГК РФ, [пункта 36](consultantplus://offline/ref=BCDE137EE9E6B862250AB5C1FFCEBBFF5813D174CC24C0B8A5FD60D7B8704E6297FC6202AA21AD80A337F82DE61D2A79DB3468C06C06482AFCdFM) Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными Фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), МАОУ ДО «ЦВР» приняло недвижимое имущество (встроенное помещение общей площадью 601,8 кв.м., стоимостью 2 966 982,0 рублей), к бухгалтерскому учету (счет 101.00) при отсутствии документа, подтверждающего государственную регистрацию права оперативного управления и отражено в отчетности Учреждения по строке 011 Баланса государственного (муниципального) учреждения [(форма 0503730)](consultantplus://offline/ref=BCDE137EE9E6B862250AB5C1FFCEBBFF5813D271C822C0B8A5FD60D7B8704E6297FC6202AA21AF86A637F82DE61D2A79DB3468C06C06482AFCdFM) на балансовом счете 101 «Основные средства». В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

5. В ходе проведения осмотра установлено, что в МАОУ ДО «ЦВР» встроенное помещение, переданное в оперативное управление общей площадью 601,8 кв.м. не используется по назначению. Согласно пояснений Директора Учреждения вх.№19 от 05.03.2020 года данное помещение не соответствует требованиям безопасности для организации учебного процесса и закрыто до проведения полного капитального ремонта. Учреждением ежегодно вносятся предложения по выделению средств на проведение этих работ. В проверяемом периоде финансовые средства не выделялись.

6. В МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи установлено нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства РФ от 01.12.2010 №157н:

- отсутствие первичных учетных документов (Журнал операций №2): платежные поручения в количестве двух штук на сумму 801,97 рублей.

Копии отсутствующих документов представлены в КСП вместе с пояснениями к акту проверки МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи от 06.03.2020 года (вх.24-а от 16.03.2020 года);

- отсутствие первичных учетных документов (Журнал операций №4) в количестве шести штук на сумму 20520,75 рублей.

Копии отсутствующих документов (авторский договор на 2019 год от 31.12.2018, который не предусматривает предъявления для оплаты счетов; документы об исполнительном производстве) представлены в КСП вместе с пояснениями к акту проверки МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи от 06.03.2020 года (вх.24-а от 16.03.2020 года);

- отсутствие в октябре записи в регистре бухгалтерского учета (Журналы операций №4) при наличии первичного учетного документа (счета на оплату на сумму 10000,00рублей).

Согласно представленным пояснениям (вх.24-а от 16.03.2020 года), на проверку ошибочно сдан предварительный журнал операций, копия журнала, в которой отражены все первичные документы, приложена к пояснениям.

7. В январе и феврале 2019 года на счет учреждения поступили средства субсидии для оплаты коммунальных услуг. Оплата в январе и феврале 2019 года не производилась, так как операции по банковскому счету были приостановлены. Оплата по счетам произведена только в марте 2019 года. В этот период ассигнования, выделенные на оплату коммунальных услуг, не использовались Учреждением в иных целях. Следует отметить, что за несвоевременную оплату коммунальных услуг Учреждению начислялись пени.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить Отчет для рассмотрения в комитет образования Администрации муниципального района и предложить:

- обеспечить надлежащее исполнение Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания;

- усилить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в подведомственных учреждениях;

- принять действенные меры по недопущению впредь нарушений, допущенных по фактам отраженным в Отчете;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

2.Направить Отчет по результатам проведенной проверки Главе муниципального района.

3.Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Думу муниципального района.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор Контрольно-счетной палаты  муниципального района | И.Р. Лепешкина |
| Аудитор Контрольно-счетной палаты  муниципального района | И.А. Лукашёва |

1. Устав МАОУДО ДЮСШ г.Боровичи утвержден постановлением Администрации Боровичского муниципального района (далее Администрация) от 03.06.2015 № 1229 (с изменениями от 13.06.2017 №1722, 15.08.2017 №2698, 08.08.2018 №2735, 18.04.2019 №1184). Устав МАОУДО ЦВР утвержден Постановлением Администрации муниципального района от 15.12.2015 № 2552(с изменениями от 14.04.2016 №813, от 15.08.17 №2699, от 08.08.2018 №2737, от 18.04.2019 №1183). [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 N 1043 (ред. от 31.03.2018) "О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации" (вместе с "Правилами формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам", "Правилами формирования, ведения и утверждения федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации") [↑](#footnote-ref-2)
3. Муниципальными заданиями допустимы отклонение от установленных показателей муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным и составляет 3%. [↑](#footnote-ref-3)
4. Cодержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов расчетов. [↑](#footnote-ref-4)
5. Снижение кредиторской задолженности на 2063428,15 рублей (или в 2,7 раза); снижение дебиторской задолженности на 83515,44 рублей (на 8,92%) [↑](#footnote-ref-5)
6. Снижение кредиторской задолженности на 1928476,34 рублей (или в 3 раза); снижение дебиторской задолженности на 44994,1 рублей. [↑](#footnote-ref-6)
7. Комплектование учебных групп и учебная нагрузка педагогов устанавливается на 1сентября. Таким образом, ежегодно на 1 сентября формируется тарификация и штатное расписание. Нагрузка педагогических работников и тренерского состава определяется на основании регулируемых дополнительных общеразвивающих программ, предпрофессиональных программ и программ спортивной подготовки. В учреждении осуществляется набор обучающихся на 1 год обучения, перевод на последующие годы обучения, отчисление по окончании освоения полного курса дополнительных программ [↑](#footnote-ref-7)
8. На основании Распоряжения Правительства РФ от 13.03.2019 № 415-р «О принятии мер федеральными государственными органами, федеральными государственными учреждениями – главными распорядителями средств федерального бюджета по увеличению с 1 октября 2019 года оплаты труда работников подведомственных учреждений», Постановления Администрации Боровичского муниципального района от 09.10.2019 № 3343 «**О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда  работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений, подведомственных комитету образования Администрации Боровичского муниципального района» внесены изменения в** Положение об оплате труда работников Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденного приказом комитета образования и молодежной политики администрации Боровичского муниципального района №445 от 30.12.2016 года. Согласно изменениям произошло увеличение базовых окладов, в связи с чем фонд заработной платы увеличился. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ежегодно на 1 сентября формируется тарификация и штатное расписание. Комплектование учебных групп и учебная нагрузка педагогов устанавливается на 1сентября. Таким образом, нагрузка педагогических работников определяется на основании регулируемых дополнительных общеразвивающих программ. В учреждении осуществляется набор обучающихся на 1 год обучения, перевод на последующие годы обучения, отчисление по окончании освоения полного курса дополнительных программ. [↑](#footnote-ref-9)
10. Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. [↑](#footnote-ref-10)
11. Договоры с земельными участками в постоянном пользовании, заключенные в нарушение запрета на распоряжение, суды признают недействительными. В этом случае стороны должны вернуть все полученное по сделке. [↑](#footnote-ref-11)