



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

пр. Красной Армии, 169, Сергиев Посад, Московская область, 141310
Тел. (496) 540-82-88, E-mail: ksk_spmr@yandex.ru,

От 30.10.2019 № 324/19-ЧС

А К Т

На основании распоряжения Председателя Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района от 24.09.2019г. №54/19-РП, и в соответствии с планом проведения проверок на 2019 год, утвержденный распоряжением от 26.12.2018г. №47/18-РП, инспектор Контрольно-счетной комиссии Калинина Л.В., в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами Сергиево-Посадского муниципального района, провела проверку финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Центр детского (юношеского) технического творчества «Юность».

На основании Решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 03.10.2019 №03/06 п.2, Контрольно-счетная комиссия Сергиево-Посадского муниципального района Московской области переименована в Контрольно-счетную палату Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Проверка начата 30 сентября и закончена 25 октября 2019г.

Проверяемый период: 2018г.

В проверяемом периоде ответственными лицами с правом первой подписи, в пределах установленной действующим законодательством компетенции, директор МБУ ДО «Центр детского творчества (юношеского) технического творчества «Юность» - Краснов О.Л. (Приказы Управления образования от 03.08.2013 №298-к, от 31.08.2018 №232-к, трудовые договоры от 30.08.2013 №56/14, от 31.08.2018 №35/18 - по настоящее время), с правом второй подписи главный бухгалтер – Гаганова Л.И. (Приказ от 03.11.2003г., трудовые договоры от 03.11.2003 №83, от 30.05.2014 №3 - по настоящее время).

В ходе проверки были использованы следующие документы:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Гражданский Кодекс Российской Федерации;
- Трудовой Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный Закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Закон Московской области от 27.07.2013г. №94/2013-ОЗ «Об образовании»;
- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 27.07.2010г. №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемых в трудовом договоре»;
- Инструкции по бюджетному учету, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157-н, от 06.12.2010г. №162-н, от 16.12.2010г. №174-н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";
- Постановление Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 02.04.2012г. №685-ПГ «О передаче обязанностей по исполнению полномочий органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных учреждений»;
- Постановление Главы муниципального района от 27.02.2014 №292-ПГ «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Сергиево-Посадского муниципального района Московской области», (с внесением изменений от 30.05.2014г. №893-ПГ, от 09.09.2016г. №1184-ПГ, от 24.03.2017г. №375-ПГ, от 18.09.2017г. №1580-ПГ, от 05.09.2018г. №1509-ПГ);
- Соглашение «О минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Московским областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателями Московской области» (Соглашение №118 от 30.11.2016г., Постановление Правительства МО от 29.11.2016г. №889/44; Соглашение №41 от 01.03.2018г.).
- Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр

детского (юношеского) технического творчества «Юность» и Устав Учреждения в новой редакции;

Другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к вопросу проверки.

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества (юношеского) технического творчества «Юность» (далее-Учреждение), создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере образования и действует на основании законодательства Российской Федерации, настоящего Устава, муниципальных правовых актов Сергиево-Посадского муниципального района.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Трудовым Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и Московской области, нормативно - правовыми актами Сергиево-Посадского муниципального района, а также Уставом Учреждения. Устав утвержден постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 07.06.2018 №927-ПГ (новая редакция).

Учреждение является правопреемником муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Центр детского (юношеского) технического творчества «Юность», на основании постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 09.07.2015 № 1015-ПГ, зарегистрированного в ЕГРЮЛ за №1035008357284 от 18.11.2015г.

Организационно-правовая форма Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение, тип - учреждение дополнительного образования.

Официальное наименование Учреждения: полное – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр детского (юношеского) технического творчества «Юность»; сокращенное - МБУ ДО ЦДТТ «Юность».

Местонахождение Учреждения и почтовый адрес Учреждения: 141304, Московская область, г. Сергиев Посад, проезд Новозагорский, д. 3А, пом.49.

Фактический адрес:

- 141304, Московская область, г. Сергиев Посад, проезд Новозагорский, д. 3А, пом.49;
- 141315, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Валовая, д.17/15, пом. 101;
- 141320, Московская область, г. Сергиев Посадский район, г. Пересвет, ул. Октябрьская д.2

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской области».

Функции и полномочия Учредителя, а также права собственника имущества осуществляет Администрация Сергиево-Посадского муниципального района

Учреждение находится в ведении управления образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района в дальнейшем именуемом «Управление образования» в соответствии с полномочиями, делегируемыми Учредителем.

Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными его основными видами деятельности утверждает Учредитель. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение является юридическим лицом, с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом управлении и налоговом органе муниципального района для учета операций со средствами бюджета, круглую печать со своим полным наименованием на русском языке и указанием его места нахождения, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

Учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, самостоятельно выступать в суде в качестве истца и ответчика, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Управление имущественных отношений администрации Сергиево-Посадского муниципального района на основании договора №1123 от 10.01.2008г., передало Учреждению в оперативное управление муниципальное имущество – нежилое помещение: подвал (пом.1 ком. 1-2,4-17,19,21-23), 1 этаж (пом.1 ком.1-24), общая площадь 834,3 кв.м., инв.№262:075-21069, адрес (местонахождение) объекта: Московская область, Сергиево-Посадский район, г. Пересвет, ул. Октябрьская, д.2.

Учреждением получено Свидетельство о государственной регистрации права повторное, взамен свидетельства: 28.02.2008г., 06.11.2012 Кадастровый номер – 50:05:0110101:5000, дата выдачи 25.01.2016.

Управление имущественных отношений администрации Сергиево-Посадского муниципального района на основании договора №1245 от 12.04.2010г., передало Учреждению в оперативное управление муниципальное имущество:

- нежилое помещение, общая площадь 517,60 кв.м. Лит А, инвентарный №263:075-11438/49, расположенное по адресу: Московская область, г. Сергиев Посад, проезд Новозагорский, д. 3А, пом.49;

- нежилое помещение, общая площадь 468,4 кв.м. Лит А, инвентарный №263:075437/101, расположенное по адресу: Московская область, г. Сергиев Посад, ул.

Валовая, д.17/15, пом. 101.

Учреждением получены Свидетельства о государственной регистрации права, повторные, взамен свидетельства от 18.10.2010, дата выдачи 25.01.2016г.

1) Объект права: Помещение №49, назначение: нежилое, общая площадь 517,6 кв.м., этаж 1, адрес объекта: Московская область, Сергиево-Посадский муниципальный район, городское поселение Сергиев Посад, проезд Новозагорский, д. 3А, пом.49. Кадастровый номер 50:05:0000000:32529;

2) Объект права: Помещение №101, назначение: нежилое, общая площадь 468,4 кв.м., адрес объекта: Московская область, Сергиево-Посадский муниципальный район, городское поселение Сергиев Посад, ул. Валовая, д.17/15, пом.101. Кадастровый номер 50:05:0000000:58616

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такие виды деятельности указаны в настоящем Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных собственником имущества средств, а также недвижимого имущества.

Собственник имущества Учреждения не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

Учреждению выдан Лист записи ЕГРЮЛ от 28.06.2018г. о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц, основной государственный регистрационный номером 1035008357284.

Учреждению выдано свидетельство от 03.07.1990г. о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиев Посад), присвоен ИНН 5042040773, КПП 504201001.

Получено Свидетельство о государственной аккредитации серии ААН№147277, регистрационный №1677 от 22.01.2008 г., выданное Министерством образования Московской области. Учреждению установлен государственный статус: образовательное учреждение дополнительного образования детей Центр детского (юношеского) технического творчества высшей категории.

Учреждение ведет свою деятельность в соответствии с лицензиями: Серия А №253452

регистрационный №59958 от 19.08.2007г., серии 50Л01 №0009572 регистрационный №77692 от 28.09.2018г., выданной Министерством образования Московской области на осуществление образовательной деятельности:

- дополнительное образование для детей и взрослых.

Срок действия лицензии – бессрочно. В 2018 году обучалось 1548 чел.

Учреждение осуществляет свою деятельность в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления дополнительного образования детям на территории муниципального района, направленного на формирование и развитие творческих, интеллектуальных способностей, физического развития детей и молодежи.

Предметом и видами деятельности Учреждения является:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ;
- обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства;
- приобщение обучающихся к общечеловеческим ценностям;
- интеллектуальное и личностное развитие обучающихся с учетом индивидуальных особенностей;
- взаимодействие с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка;
- проведение творческих мероприятий (конкурсов, фестивалей, выставок, мастер-классов, концертов, творческих вечеров, театральных представлений, соревнований, турниров и др.);
- организация посещений обучающимися учреждений и организаций культуры и спорта (филармоний, выставочных залов, театров, музеев, спортивных сооружений и др.);
- программно-методическое обеспечение образовательного процесса;
- осуществление инновационной деятельности;
- повышение профессионального уровня и мастерства педагогических работников.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- обучение обучающихся в интересах личности, общества и государства посредством реализации дополнительных общеобразовательных программ;
- воспитание обучающихся через организацию внеурочной деятельности на основе развивающего взаимодействия, психолого-педагогическое сопровождение процессов самопознания, самоопределения и самореализации личности;
- обучение обучающихся здоровому и безопасному образу жизни, организация физкультурно-оздоровительной и спортивно - массовой работы;
- осуществление выявления одаренных детей в раннем возрасте.

Право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством Российской РФ, возникает у Учреждения с момента выдачи ему лицензии

и прекращаются по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской РФ.

Учреждение использует закрепленное за ним имущество и имущество приобретенное на средства, выделенные ему Учредителем, исключительно для целей и видов деятельности, закрепленных в Уставе.

Доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района были открыты следующие лицевые счета:

- № 20000000420 собственные средства, дата открытия 14.05.2012г.;
- №21000000420 Субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции, дата открытия 14.05.2012г.;

ПФХД и муниципальное задание.

На основании постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 02.04.2012 №685-ПГ «О передаче обязанностей по исполнению полномочий органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных учреждений» Управление образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района заключило с Учреждением Соглашение №118 от 29.12.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

В 2018 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выделено бюджетных средств в сумме 35 977 600,0 руб. (местный бюджет).

По состоянию на **01.01.2018г.** на лицевом счете №20000000420 Учреждения остаток денежных средств составил в сумме **0 рублей (ф. 0503779).**

Согласно отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737(4) - Субсидия на муниципальное задание), по состоянию на 31.12.2018 г. утверждены плановые назначения по доходам в сумме **35 977 600,0 руб.,**

исполнено через лицевые счета учреждения в сумме **35 977 600,0 руб.**, или **100 %** к плановым назначениям. Расходы по бюджетной смете ф.0503737(4) представлены в таблице (руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2018г.		
	Плановые назначения	Кассовые расходы	% исполнения
Расходы бюджета, с учетом остатков на начало года - всего:	35 977 600,0	35 977 600,0	100
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения муниципального задания (100), в том числе:	30 678 898,31	30 678 898,31	100
Фонд оплаты труда учреждений (111)	23 210 416,18	23 210 416,18	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты (119)	7 468 482,13	7 468 482,13	100
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) (200), в том числе:	5 256 338,01	5 256 338,01	100
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения (244)	5 256 338,01	5 256 338,01	100
Иные бюджетные ассигнования (800)	42 363,68	42 363,68	100
Уплата налогов и сборов и иных платежей (850)	42 363,68	42 363,68	100

Основные расходы были произведены на оплату труда с начислениями в сумме **30 678 898,31 рублей** или **85,3 %** к общим расходам учреждения.

По состоянию на **31.12.2018г.** на лицевом счете №200000001680 Учреждения остаток денежных средств составил в сумме **0 рублей. (ф. 0503779).**

Согласно отчету (Ф-0503737(2)) «Об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности», по состоянию на 31.12.2018г. по виду обеспечения – «собственные доходы учреждения», утверждено плановых назначений в сумме **503 436,82рублей**, исполнено через лицевые счета в сумме **503 436,82рублей** или **100%.**

Расходы по бюджетной смете ф.0503737(2) представлены в таблице (руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2018г.		
	Плановые назначения	Кассовые расходы	% исполнения
Расходы бюджета, с учетом остатков на начало года - всего:	503 436,82	503 436,82	100
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения муниципального задания (100), в том числе:	113 274,0	113 274,0	100
Фонд оплаты труда учреждений (111)	87 000,0	87 000,0	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты (119)	26 274,0	26 274,0	100
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) (200), в том числе:	389 055,82	389 055,82	100
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения (240)	389 055,82	389 055,82	100
Иные бюджетные ассигнования (800)	1 107,0	1 107,0	100
Уплата налогов, сборов и иных платежей (850)	1 107,0	1 107,0	100

По состоянию на 31.12.2018г. на лицевом счете №200000000420 Учреждения остаток денежных средств по платным услугам составил в сумме 0 руб. (ф. 0503779).

Субсидия на иные цели.

В 2018 году Управление образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района заключило с Учреждением Соглашение №117/1 от 19.03.2018г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели» на сумму 140 800,0 рублей.

В течение 2018 года были заключены Дополнительные соглашения от 05.06.2018г. на сумму 291 000,0 рублей, от 09.06.2018г. на сумму 467 766,07 рублей, от 05.07.2018г. на сумму 607 766,07 рублей, от 25.07.2018г. на сумму 768 866,07 рублей, от 18.09.2018г. на сумму 781 886,07 рублей, от 01.10.2018г. на сумму 883 552,07 рублей, от 07.12.2018г. на сумму 937 287,67 рублей.

По состоянию на 01.01.2018г. на лицевом счете №210000000420 Учреждения остаток денежных средств составил в сумме 0 рублей (ф. 0503779).

Согласно отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737(5), по состоянию на 31.12.2018г., утверждены плановые назначения по доходам в сумме **937 287,67 рублей**, кассовые расходы составили в сумме **937 287,67 рублей**, или 100% к плановым назначениям.

Расходы по бюджетной смете ф.0503737(5) представлены в таблице с учетом остатка на начало года (руб.):

Наименование	По состоянию на 31.12.2018г.		
	плановые назначения	Кассовые расходы	% исполнения
Расходы бюджета, с учетом остатков на начало периода составили - всего:	937 287,67	937 287,67	100
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) (200), в том числе:	924 267,67	924 267,67	100
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения (244)	924 267,67	924 267,67	100
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	13 020,0	13 020,0	100
Премии и гранты (350)	13 020,0	13 020,0	100

По состоянию на 31.12.2018г. на лицевом счете №210000000420 Учреждения остаток денежных средств составил в сумме **0 руб. (ф. 0503779)**.

Данные субсидии были направлены на следующие цели.

Мероприятия в сфере образования, подвоз детей на соревнования:

1. Контракт №2 от 11.04.2018г. на выполнение работ (оказание услуг) по организации соревнования с ООО «Федерация ракетомodelьного спорта России» **на сумму 140 800,0 рублей**, оплачено согласно Акта сдачи-приемки работ платежным поручением от 12.04.2018№150 в сумме 140 800,0рублей;
2. Контракт №3 от 07.06.2018г. на выполнение работ (оказание услуг) по организации соревнования с ООО «Федерация ракетомodelьного спорта России» **на сумму 150 200,0 рублей**, оплачено согласно Акта сдачи-приемки работ платежным поручением от 14.06.2018№255 в сумме 150 200,0рублей;
3. Контракт №4 от 17.07.2018г. на выполнение работ (оказание услуг) по организации соревнования с ООО «Федерация ракетомodelьного спорта России» **на сумму 140 000,0 рублей**, оплачено согласно Акта сдачи-приемки работ платежным поручением от 19.07.2018№305 в сумме 140 000,0рублей;

4. Контракт №6 от 10.12.2018г. на выполнение работ (оказание услуг) по организации соревнования с ООО «Федерация ракетомодельного спорта России» **на сумму 53 735,60 рублей**, оплачено согласно Акта сдачи-приемки работ платежным поручением от 14.12.2018№548 в сумме 53 735,60 рублей.
5. Именная премия Главы муниципального района работникам образовательных учреждений за достижение высоких показателей в области образования и воспитания, Приказ управления образования от 01.09.2018 №278к в сумме 10 000,0рублей, с налогами **в сумме 13 020,0 рублей**.

Укрепление материально - технической базы:

1. Контракт №334524-18 от 11.06.2018г. на выполнение работ по аварийному (непредвиденному) ремонту с ИП «Бурчак А.М.» **на сумму 176 766,07 рублей**, оплачено согласно Акта выполненных работ платежным поручением от 26.06.2018№271 в сумме 176 766,07рублей.
2. Контракт №220\18 от 28.11.2018г. на поставку аппаратно-программных комплексов с сертифицированными средствами защиты информации для организации дополнительного образования в Московской области в 2018г. с ООО «Энко-СП» на сумму 51 676,0 руб., оплачено по счету №1840\18SP от 29.11.2018г. платежными поручениями от 10.12.2018№528 на сумму 29 000,0рублей, от 27.12.2018№570 на сумму 22 676,0рублей;
3. Контракт №18ПД\11-ЛЗИ от 28.11.2018г. на поставку аппаратно-программных комплексов с сертифицированными средствами защиты информации для организации дополнительного образования в Московской области в 2018г. с ООО «Лаборатория защиты информации» **на сумму 49 990,0 рублей**, оплачено по счету №55 от 28.11.2018г. платежным поручением от 27.12.2018№528 на сумму 49 990,0 рублей.
4. Контракт №187 от 10.08.2018г. на поставку товара (евроконтейнеры) с ООО «Все для Вас Четверг» **на сумму 161 100,0 рублей**, оплачено по счету №1862 от 10.08.2018г. платежным поручением от 14.08.2018№332 на сумму 161 100,0 рублей.

Дополнительные платные образовательные услуги.

Кроме бюджетного финансирования Учреждение предоставляет платные дополнительные образовательные услуги согласно п.5.17 Устава, с учетом интересов

родителей и по согласованию с Учредителем.

Правила оказания платных образовательных услуг муниципальными образовательными учреждениями Сергиево-Посадского муниципального района утверждено постановлением Главы муниципального района от 05.02.2014 № 128-ПГ «Об организации деятельности муниципальных образовательных учреждений Сергиево-Посадского муниципального района по оказанию платных образовательных услуг».

Перечень платных дополнительных образовательных услуг утвержден постановлением Главы муниципального района от 09.07.2010 №1072-ПГ «Об утверждении перечня платных дополнительных образовательных услуг муниципальным учреждениям образования Сергиево-Посадского муниципального района».

В соответствии с вышеназванными нормативными документами и Приказами Управления образования администрации муниципального района от 06.10.2017 №737 «О предоставлении платных дополнительных образовательных услуг МБОУ в 2017-2018 учебном году», от 08.10.2018 №695/1 «О предоставлении платных дополнительных образовательных услуг МБОУ в 2018-2019 учебном году», в Учреждении разработано и утверждено директором Учреждения «Положение о порядке оказания МБОУ ДО Центр детского (юношеского) технического творчества «Юность» платных образовательных услуг», утвержденное приказом директора от 31.08.2015 №57.

В 2018 году в Учреждении в соответствии с Приказом директора Учреждения от 24.08.2017 №86/2, «Об утверждении дополнительных образовательных программ на оказание платных образовательных услуг для детей», Приказом директора Учреждения от 09.01.2018 №29 «Об утверждении дополнительных образовательных программ на оказание платных образовательных услуг для детей»,

Приказами Управления образования администрации муниципального района от 28.09.2017 №50/1, от 28.09.2017 №50/2, «Об организации оказания платных дополнительных образовательных услуг в 2017-2018 учебном году» Приказами Управления образования администрации муниципального района от 14.09.2018 №29/2, от 14.09.2018 №29/3, «Об организации оказания платных дополнительных образовательных услуг в 2018-2019 учебном году», были организованы дополнительные платные образовательные услуги по следующим направлениям:

Согласно представленной бухгалтерской справки, количество учащихся платных курсов за 2018 год составило 52 человека.

В ходе проверки проанализирован порядок и полнота отражения доходов и расходов от оказания платных образовательных услуг.

Всего поступило доходов за 2018 год от оказания платных образовательных услуг в сумме 503 436,82 рублей, в том числе оплата образовательные услуги по **Дополнительной**

образовательной программе «Робототехника» (объем до 240 часов) за 1500,0 рублей в месяц.

Расходы Учреждения составили в сумме **503 436,82 руб.**, в том числе:

Оплата труда и налоги с ФОТ (111,119) – 113 274,0 руб.;

Прочие работы и услуги (244) – 389 055,82 руб.;

Иные бюджетные ассигнования (уплата налогов и сборов) (851) – **1 107,0руб.**

Данные аналитического учета соответствуют показателям бухгалтерской отчетности.

Нецелевого использования финансовых средств не установлено.

Штатное расписание и оплата труда

В Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Центр детского (юношеского) технического творчества «Юность» штатные расписания и тарификационные списки педагогических и других работников Учреждения подписаны руководителем Учреждения и утверждены начальником управления образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района:

Учреждение отнесено к I группе по оплате труда, в соответствии с Постановлением Главы муниципального района от 26.12.2011г. №1839-ПГ, Приказом Управления образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района от 18.12.2017г. №1027.

Заработная плата работников Учреждения включает в себя ставки заработной платы (должностные оклады), тарифные ставки, доплата до минимальной заработной платы, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:

- штатного расписания на 01.09.2017г. (утвержденного приказом директора от 01.09.2017г. №18-к); штатного расписания на 01.01.2018г. (утвержденного приказом директора от 23.10.2017г. №28-к), штатного расписания на 30.03.2018г. (утвержденного приказом директора от 30.03.2018г. №02-к), штатного расписания на 01.09.2018г. (утвержденного приказом директора от 01.09.2018г. №09-к).
- тарификационного списка на 01.01.2017г., тарификационного списка на 01.01.2018г.
- - Постановление Главы муниципального района от 27.02.2014 №292-ПГ «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Сергиево-Посадского муниципального района Московской области», (с внесением изменений от 30.05.2014г. №893-ПГ, от 09.09.2016г. №1184-ПГ, от 24.03.2017г. №375-ПГ, от 18.09.2017г. №1580-ПГ, от 05.09.2018г. №1509-ПГ);
- - Соглашение «О минимальной заработной плате в Московской области между

Правительством Московской области, Московским областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателями Московской области» (Соглашение №118 от 30.11.2016г., Постановление Правительства МО от 29.11.2016№889/44; Соглашение №41 от 01.03.2018г.).

Проверке представлен Коллективный договор на 2017-2020 годы, утвержденный председателем Профсоюзной организации учреждения, директором учреждения и уведомительно зарегистрирован в Министерстве социального развития Московской области Регистрационный номер 1489/2017 от 05.10.2017г.

Приложениями к коллективному договору являются:

1. Правила внутреннего трудового распорядка;
2. Соглашение по охране труда;
3. Положение об условиях установления и порядке произведения выплат стимулирующего характера работникам.
4. Перечень должностей работников.

Решения администрации Учреждения для выплат стимулирующей части фонда оплаты труда, (на основании Критериев для расчета стимулирующей части фонда оплаты труда), оформляются соответствующими приказами и согласовываются с комиссией по распределению стимулирующих выплат Учреждения.

Количество утверждаемых штатных единиц, фактически занятых штатных должностей и расчетный фонд оплаты труда, согласно тарификационному списку сотрудников Учреждения, приведены в таблице:

(руб.)

утвержденное штатное расписание	Кол-во шт.ед.	Фактич. заняты шт.ед.	Месячный фонд опл.труда (руб.)	Фонд оплаты труда за год (руб.)
с 01.01.по 31.08.2018г.	70,58	65,53	1 715 675,0	13 725 400,0
с 01.09.по 31.12.2018	70,58	65,53	1 762 365,0	7 049 460,0
Итого по штатному расписанию:				20 774 860,0

Фактическое финансирование по экономическому коду расходов «Заработная плата» в 2018г. составило **23 210 416,18 руб.** (по форме 0503737), что превышает расчетный фонд оплаты труда по штатному расписанию, в том числе выплаты стимулирующего характера 10% в сумме **1 948 595,0 рублей**, премии сотрудникам в сумме **486 961,18 рублей**.

Расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы оформляются правильно. На всех работников заведены карточки лицевых счетов, везде заполнены все необходимые реквизиты. Суммы выплат соответствуют записям в журнале операций расчетов по оплате труда.

При проверке правильности ведения учета записей в трудовых книжках, путем сличения лицевых счетов работников Учреждения с трудовыми книжками, с целью выявления подставных лиц, нарушений не обнаружено.

Однако в ходе проверки установлено следующее. Отсутствует трудовая книжка на педагога дополнительного образования Белозерова А.Н., выданная по заявлению сотрудника 18.09.2018 года для предоставления в Пенсионный Фонд РФ на оформление пенсии сроком на три дня, на момент проверки трудовая книжка в Учреждении отсутствует. В соответствии с **пунктом 45 Правил ведения и хранения трудовых книжек ответственность за организацию работы по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек и вкладышей в них возлагается на работодателя.**

В Учреждении в соответствии с Приказом от 09.01.2018г. №01-к «О назначении лиц, ответственных за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек», ответственным лицом за ведение трудовых книжек, а также вкладышей в них является директор Учреждения Краснов О.Л.

Также установлено, что в соответствии с Должностной инструкцией педагога дополнительного образования, Педагог дополнительного образования **выполняет следующие должностные обязанности:**

пункт 2.1. Осуществляет дополнительное образование обучающихся в соответствии со своей образовательной программой, развивает их разнообразную творческую деятельность;

пункт 2.2. Комплектует состав обучающихся объединения и принимает меры по сохранению контингента обучающихся в течение срока обучения по образовательной программе. Количественный состав учебных групп определяется согласно утвержденного учебного плана ЦДТТ;

пункт 2.6. Участвует в разработке и реализации образовательных программ. Составляет планы и программы занятий, обеспечивает их выполнение.

Педагог несет ответственность:

пункт 4.1. за своевременное и качественное выполнение обязанностей, возложенных на него должностной инструкцией;

пункт 4.3. за честную и добросовестную работу, строго соблюдать и выполнять обязанности, возложенные на них Уставом ЦДТТ, Правилами внутреннего распорядка, локальными актами и должностными инструкциями.

пункт 4.5 за своевременное заполнение учебных журналов и ежемесячное предоставление их на проверку директору или заместителю директора по учебной части;

пункт 4.9. за безопасное проведение образовательного процесса;

В Учреждении Приказом от 24.10.2018 №76 «Об утверждении Регламента предоставления муниципальной услуги», на основании Постановления Главы

от 28.08.2017 № 1490-ПГ, утвержден регламент предоставления муниципальной услуги «Прием в муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр детского (юношеского) технического творчества «Юность» Сергиево-Посадского муниципального района на обучение по дополнительным общеобразовательным программам». Согласно, Приказа Учреждения от 23.08.2018 № 60.1 «Об организации учета обучающихся в МБУ ДО ЦДТТ «Юность», всем педагогам необходимо было сдать сведения на обучающихся в их объединениях до 01.10.2018г. для занесения в их единую систему мониторинга учреждений дополнительного образования Московской области.

Педагог дополнительного образования Белозеров А.Н. систематически не выполняет должностные обязанности педагога дополнительного образования (п.2.6;4.3;4.5;4.8;4.9), а именно: не ведет Журнал учета работы творческого объединения, не разрабатывает Программу и Планы учебных занятий, нарушает Правила внутреннего распорядка МБУ ДО ЦДТТ «Юность», не подписывает трудовой договор и дополнительные соглашения к нему (Акты и приказы приложены к материалам проверки), в течение учебного 2018 -2019 года не возвращает трудовую книжку в Учреждение, не реагирует на Приказы руководителя Учреждения (Требование о возврате трудовой книжки, Акты и докладные записки приложены к документам проверки).

Педагог дополнительного образования Белозеров А.Н. не представил руководителю Учреждения сведения о количестве обучающихся в «Радио-конструкторском» кружке в 2018 году, а так же соответствующую документацию по ведению кружковой работы. Однако, педагогу дополнительного образования Белозерову А.Н. за 2018 год была необоснованно начислена заработная плата в размере 339 765,18 рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Так же, 17.10.2019 года выездная комиссия в составе Председателя Контрольно-счетной комиссии Демина Д.С., инспектора Контрольно-счетной комиссии Калининой Л.В., директора Учреждения Краснова О.Л., заместителя директора Строева М.Н. при осмотре помещения по адресу: г. Сергиев Посад, ул. Валовая, д.17/15, каб.13 установила следующее.

Данное помещение занимает педагог дополнительного образования Белозеров А.Н. и «Радио-конструкторский» кружок. Согласно приказа №7 от 09.01.2018г. Белозеров А.Н. назначен ответственным за порядок и пожарную безопасность в кабинете №13.

При осмотре муниципального имущества (помещения) установлено, что весь кабинет завален материалом и оборудованием не пригодным и не используемым в учебном процессе. В таком помещении не возможно полноценно проводить занятия кружка, так как физически нет места для нахождения детей в помещении. **Данное помещение не соответствует нормам инструкций по охране труда и пожарной безопасности.**

Должностные инструкции разработаны в соответствии со статьями Трудового

Кодекса РФ, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», иными нормативными актами и утверждены директором Учреждения, как самостоятельный документ.

При проверке трудовых договоров в Учреждении установлено, что трудовые договоры заключены со всеми сотрудниками Учреждения, в соответствии со ст. 16 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ. При изменении условий оплаты труда в Учреждении в установленном порядке оформляются дополнительные соглашения к трудовым договорам.

В Учреждении разработана и утверждена Приказом директора от 29.12.2017 №103 Учетная политика МБУ ДО Центр детского (юношеского) творчества «Юность». В Учетной политике Учреждения определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет материалов, учет платных услуг, кассовая дисциплина, форма бюджетного учета, организация документооборота, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.

Муниципальные контракты, договоры.

Учреждением за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. с поставщиками услуг заключено **113** договоров и муниципальных контрактов на общую сумму **6 432 843,34 руб.**

Муниципальные контракты и договоры оформлены в соответствии с действующим законодательством. При проведении конкурсов на размещение заказов на поставку товаров (работ, услуг) для государственных нужд (ст.71,72 Бюджетного Кодекса РФ).

Кредиторская и дебиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 г. по муниципальному заданию составила в сумме **18 304,97 рублей**, в том числе:

ЗАО «Служба ТСИ» (связь) - 30,39руб.
ИФНС России по г. Сергиев Посад (налоги)– 6 496,0 руб.
ОАО «Мосэнергосбыт» (электроэнергия) - 8 961,77 руб.
ОАО «Ростелеком» (связь) - 1 538,55руб.
Росприроднадзор (налог) – 182,26 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 г. составила по платным услугам в сумме **1096,0 рублей** (задолженность за транспортный налог, налог на имущество ИФНС России по г. Сергиев Посад).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 г. по муниципальному заданию составила в сумме **28 163,17 рублей**, в том числе:

ООО «Техмаркет» (компьютеры) – 13 150,0руб.
ООО «МЦФЭР- пресс» (подписка) – 15013,17 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 г. составила по платным услугам в сумме **562,50 рублей (Юдин Г.Е.)**.

В ходе проверки установлено следующее:

За проверяемый период в муниципальном бюджетном учреждении МБУ ДО Центр детского (юношеского) технического творчества «Юность» расходование бюджетных средств производилось в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами Сергиево-Посадского муниципального района.

Однако, педагогу дополнительного образования Белозерову А.Н. за 2018 год была необоснованно начислена заработная плата в **размере 339 765,18 рублей**, что является неэффективным^м использованием бюджетных средств. При осмотре муниципального помещения установлено, что весь кабинет завален материалом и оборудованием не пригодным и не используемым в учебном процессе. В таком помещении не возможно полноценно проводить занятия кружка, так как физически нет места для нахождения детей в помещении. **Данное помещение не соответствует нормам инструкций по охране труда и пожарной безопасности.**

Приложение: Акт осмотра помещения и 5 фотографий.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Сергиево-Посадского городского округа



Л.В. Калинина

Один экземпляр получил:
Директор МБУ ДО Центр детского (юношеского)
технического творчества «Юность»



О.Л. Краснов

« 30 » 10 2019г.