**Информация**

 **по результатам контрольного мероприятия**

 **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ дополнительного образования «Рогнединский центр развития творчества детей и юношества» Брянской области за 2017 год и истекший период 2018 года.**

 Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Рогнединский центр развития творчества детей и юношества» Брянской области (далее Учреждение) является некоммерческой унитарной организацией, созданной с целью реализации дополнительных общеобразовательных программ и представления образовательных услуг населению.

 Место нахождения, регистрации Учреждения: 242770, Брянская область, п. Рогнедино, ул. Ленина, д. 37.

 Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Рогнединский район» в лице администрации Рогнединского района (далее учредитель).

 Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

 Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Департаментом образования и науки Брянской области выдано Свидетельство о государственной аккредитации, регистрационный № 142 от 21.01.2016, срок действия свидетельства по 21.05.2025 года.

Учреждение реализует следующие образовательные программы по дополнительным общеобразовательным программам:

- дополнительные общеразвивающие (технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленностей).

Лицензия на право ведения общеобразовательной деятельности, регистрационный № 3922 от 21.01.2016, выдана Департаментом образования и науки Брянской области, срок действия лицензии – бессрочный.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Рогнединского района от 18 ноября 2015 № 355.

### Контрольное мероприятие в Учреждении проводится впервые, в ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор, назначенный на должность с 06.09.2010 года приказом отдела образования администрации Рогнединского района от 06.09.2010 года № 10.

 Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией отдела образования администрации Рогнединского района на основании договора от 09.01.2013 года № 3.

За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер централизованной бухгалтерии.

Учетная политика учреждения утверждена приказом директора № 7 от 09.01.2018 года, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Деятельность работников бухгалтерии отдела образования регламентируется их должностными инструкциями.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, приведенным в [Приложении](#P501)  к Учетной политике.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1-С Бухгалтерия», с ежемесячной разноской в журнал ордер № 6.

Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяются формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н и Методических указаний по их применению, а также другие самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

 В результате проверки объектов недвижимости установлено, МБУ дополнительного образования «Рогнединский центр развития творчества детей и юношества» Брянской области размещена в одноэтажном деревянном, обложенном кирпичом здании, территория ограждена, благоустроена. Территория имеет наружное освещение. Имеются помещения для осуществления заявленного вида деятельности. Здание используется по прямому назначению и сторонним юридическим и физическим лицам в аренду (субаренду) не сдается.

 Учреждением зарегистрировано право оперативного управления на объекты недвижимости, числящиеся на балансе учреждения:

Здание, нежилое, учебно-образовательного назначения , кадастровый условный номер 32:21:0090105:87, общей площадью 187,9 кв. м., передано постановлением администрации Рогнединского района от 22.03.2018 года № 33 в оперативное управление.

Земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование, общей площадью 533,0 кв. м., кадастровый номер 323:21:0090105:179, свидетельство на право постоянного (бессрочного) пользования землей от 26.03.2018 года, расположенный по адресу п. Рогнедино, ул. Ленина д. 37.

 К основным нормативным документам, регулирующим порядок формирования расходов на оплату труда относятся:

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 29.12.2012.№273-ФЗ «Об образовании»;

«Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год», утвержденные решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016 года, протокол № 11.

На уровне исполнительной власти Рогнединского района в проверяемом периоде действовало Постановление администрации Рогнединского района от 13.09.2013 года № 251 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников МОУ Рогнединского района» .

Постановлением администрации Рогнединского района от 25.06.2014 года № 179 утвержден «План мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования Рогнединского района» (изменения от17.04.2017 года № 87).

Коллективный договор на 2017 - 2018 годы прошел уведомительную регистрацию в администрации Рогнединского района.

Приложениями к коллективному договору утверждены: Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, Положение о распределении неаудиторной занятости, Положение о распределении фонда компенсационных выплат. Положения утверждены руководителем учреждения и согласованы с председателем комиссии трудового коллектива.

###  В 2017 году финансирование учреждения осуществлялось на основании утвержденного начальником отдела образования администрации Рогнединского района, муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 год.

Постановлением администрации Рогнединского района от 29.12.2015 года № 433 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Рогнединский район» субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием (заданием учредителя) муниципальных услуг (выполнением работ).

 Постановлением администрации Рогнединского района от 16.07.2015 года № 207 утвержден Порядок предоставления муниципальным учреждениям муниципального образования «Рогнединский района» субсидий на иные цели.

Нормативы затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Рогнединский район» муниципальных услуг физическим и юридическим, а также поправочные коэффициенты для оказания муниципальными учреждениями муниципального образования «Рогнединский район» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам утверждены Постановлениями администрации Рогнединского района от 29.12.2016 года № 432

Порядок формирования муниципального задания, утвержден постановлением администрации Рогнединского района от 09.09.2015 года № 256 .

Источниками финансирования деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись средства бюджета муниципального образования «Рогнединский район».

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год, 2018 год заключено между учреждением и учредителем, имеется график перечисления субсидий, в сумме 1472,8 тыс. рублей, на 2018 год - в сумме 2654,0 тыс. рублей.

Муниципальное [задание](#Par300) сформировано на основе ведомственного перечня муниципальных услуг, работ утвержденного постановлением администрации Рогнединского района от 10.02.2015 года № 49.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2017 год утверждено начальником отдела образования администрации Рогнединского района 16.01.2017 года.

Администрацией Рогнединского района принято распоряжение от 21.09.2016 года № 276-р «Об определение порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Рогнединский район».

Учреждением предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности, в котором рассчитаны плановые показатели по поступлениям и выплатам, в том числе и по заработной плате в разрезе источников финансирования.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 18.01.2017 года в объеме 1424,8 тыс. рублей по поступлениям и выплатам, остаток на начало года от приносящей доход деятельности 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в ПФХД вносились изменения.

В окончательной редакции ПФХД утвержден в объеме 1935,01 тыс. рублей, в том числе по поступлениям:

 субсидии на выполнение муниципального задания – 1935,01 тыс. рублей.

Остаток на начало года – 0,0 тыс. рублей.

Выплаты утверждены в сумме 1935,01 тыс. рублей.

Отчет об исполнении учреждением плана ФХД за 2017 год (форма 0503737): составлен отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 2, 4, 5).

Показатели исполнения плана ФХД отражены с нарастающим итогом с начала года на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно по разделам отчета:

- разд. 1 "Доходы учреждения";

- разд. 2 "Расходы учреждения";

- разд. 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения".

Информация об использовании средств

субсидий, целевых субсидий и поступлений от иной приносящей доход деятельности с целью оказания муниципальных услуг в
2017 году, представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений  тыс. рублей | Исполнено плановых назначений тыс. рублей | Исполнение, % | Уд. вес, % |
|
|
| 111 | Фонд оплаты труда и страховые взносы | 1191,52 | 1191,52 | 100,0 | 62,6 |
| 112 | Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда | 45,37 | 45,37 | 100,0 | 2,4 |
| 119 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 387,56 | 387,56 | 100,0 | 20,3 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 287,84 | 255,84 | 89,0 | 13,4 |
| 831 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 0,0 |
| 851 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 15,32 | 15,32 | 100,0 | 1,0 |
| 852 | Уплата прочих налогов, сборов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 853 | Уплата иных платежей (пеня) | 5,4 | 5,4 | 100,0 | 0,3 |
|  | **Итого** | **1935,01** | **1903,01** | **99,0** | **100,0** |

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что исполнение судебных актов и уплата пени в сумме 7,4 тыс. рублей отнесены к неэффективным расходам, ( код 999, не включенный в Классификатор нарушений).

Остаток денежных средств по приносящей доход деятельности по состоянию на 1 января 2017 года составляет 0,0 рублей, по состоянию на 1 января 2018 года – 0,0 рублей, что соответствует отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год.

Формирование фонда оплаты труда в учреждении осуществлялось согласно штатного расписания и тарификационных списков, утвержденных приказом по учреждению на 01.09.2017 года в количестве 9,4 штатных единиц:

- административно-управленческий персонал – 1 ;

- педагогический персонал – 6,9,

- прочий персонал – 1,5.

Согласно пункту 2.1 Положения о системе оплаты труда работников МОУ Рогнединского района, формирование объема оплаты труда для муниципальных образовательных учреждений Рогнединского района осуществляется администрацией Рогнединского района, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели решением о бюджете на соответствующий год, в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, рассчитанных согласно закону 115-З «О нормативах финансового обеспечения деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений для реализации основных общеобразовательных программ».

 Формирование окладов руководителей образовательных учреждений производится на основе базовой единицы и коэффициентов: отнесения работника к соответствующей профессиональной квалификационной группе должностей, уровня образования, специфики работы, квалификации и масштаба управления, предусмотренных приложениями 1, 4, 7 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений.

 В ходе проверки размер базового оклада руководителя соответствует расчету по установленной формуле.

 По представленным к проверке документам установлено, что размеры базовых окладов специалистов исчислены из установленной базовой величины в сумме 4,0 тыс. рублей с учетом квалификационных уровней, уровней образования и специфики работы. Сумма заработной платы специалистов определялась суммированием базовых окладов, повышающих доплат (за педагогический стаж, уровня квалификации, наличие почетных званий) и компенсационных выплат .

 Тарификационные списки работников утверждались исходя из базовых окладов с учетом повышающих надбавок и компенсационных выплат.

 Расчет базовых окладов работников учреждения осуществлялся в соответствии с Постановлением администрации Рогнединского района от 13.09.2013 года № 251 с учетом коэффициентов по профессиональным группам, уровня образования, специфики работы. Оплата труда работников определялась результатами тарификации.

 Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составляет 120,7 тыс. рублей, на конец отчетного периода составила 55,68 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | На начало года  | На конец года |
|  302.21 | 25,45 | 8,47 |
|  302.23 | 9,8 | 15,14 |
|  302.25 | 46,35 | 32,07 |
|  302.26 | 5,9 | 0,0 |
|  302.34 | 1,15 | 0,0 |
|  303.00 | 30,7 | 0,0 |
| 302.91 | 1,35 | 0,0 |
| **итого** | **120,70** | **55,68** |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Контрольно-счетная палата рекомендует тщательно подходить к планированию расходов, не допускать роста кредиторской задолженности и неэффективных расходов.

Постановлением администрации Рогнединского района от 29.12.2016 года № 432, утверждены нормативы затрат и поправочные коэффициенты на 2017 год, на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Рогнединский район» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам.

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год заключено между учреждением и учредителем , имеется график перечисления субсидий:

2018 год – 2654,0 тыс. рублей;

2019 год – 2394,6 тыс. рублей;

2020 год – 2394,6 тыс. рублей.

Субсидий на иные цели утверждены в сумме 36,0 тыс. рублей на 2018, 2019, 2020 годы соответственно.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2018 год и на плановый период 2018 и 2020 годов утверждено начальником отдела образования администрации Рогнединского района 24.01.2018 года.

Объем финансового обеспечения в муниципальном задании утвержден в сумме:

2018 год – 2654,0 тыс. рублей;

2019 год – 2394,6 тыс. рублей;

2020 год – 2394,6 тыс. рублей.

Проведенной проверкой было проанализировано исполнение показателей муниципального задания, характеризующих результаты деятельности учреждения за 1 полугодие 2018 года.

 Отчет об исполнении составлен отдельно по каждому виду финансового обеспечения.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений  тыс. рублей | Исполнено плановых назначений тыс. рублей | Исполнение, % |
|
|
| 111 | Фонд оплаты труда и страховые взносы | 1552,83 | 740,99 | 47,7 |
| 112 | Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда | 36,0 | 9,0 | 0,25 |
| 119 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 456,54 | 216,84 | 47,5 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 191,00 | 139,13 | 72,8 |
| 831 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 851 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 16,51 | 9,22 | 55,8 |
| 852 | Уплата прочих налогов, сборов | 0,13 | 0,0 | 0,0 |
| 853 | Уплата иных платежей (пеня) | 1,0 | 0,78 | 78,0 |
|  | **итого** | **2254,01** | **1115,96** | **49,5** |

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что исполнение судебных актов и уплата пени в сумме 0,8 тыс. рублей отнесены к неэффективным расходам, ( код 999, не включенный в Классификатор нарушений).

Фонд оплаты труда и страховые взносы, иные выплаты персоналу, взносы по обязательному социальному страхованию занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов - 2045,34 тыс. рублей или 90,7 процента.

**План закупок** на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы утвержден 17.01.2017 года, размещен в ЕИС 18.01.2017года, в сроки установленные законодательством; 2017 год:

 Товары, работы или услуги на сумму, не

превышающую 100 тыс. рублей (п.4 ч.1

ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ) - 2017 год – 326,4 тыс. рублей;

 Товары, работы или услуги на сумму, не

превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч.1

ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ) - 2017 год – 174,6 тыс. рублей.

 **План график** на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2017 год утвержден 20.01.2017года, размещен в ЕИС 20.01.2017года:

 Товары, работы или услуги на сумму, не

превышающую 100 тыс. рублей (п.4 ч.1

ст.93 Федерального закона 44-ФЗ – 2017 год – 108,8 тыс. рублей;

 Товары, работы или услуги на сумму, не

превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч.1

ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ - 2017 год – 58,2 тыс. рублей.

Соглашение о порядке предоставления субсидий на 2017 год подписано 16.01.2017 года.

План ФХД на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов утвержден 18.01.2017 г. в общей сумме 1424,8 тыс. рублей.

В 2017 году закупка осуществляется у единственного поставщика, выборочные данные о семи заключенных контрактах на общую сумму 165,6 тыс. рублей представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Контракт | Номер | Дата | ч.1 ст. 93. 44-ФЗ,пункт | Сумма |
| 1 | Холодное водоснабжение (МУП «Рогнединский Водоканал» ) | №8 | 10.01.2017 | 4 | 0,3 |
| 2 | Энергоснабжение тепловой энергиейГУП «Брянсккоммунэнерго» | 04Т-06062010/17 | 10.01.2017 | 4 | 107,6 |
| 3 | Оказание услуг по техническому сопровождению средств криптографической защиты информацииООО «Инфотелеком» | СУФД/14-РГ | 14.12.2016 | 4 | 7,2 |
| 4 | Обслуживание оборудования радиомониторинга (ООО «Авангардстрой») | 519-17-М | 25.12.2016 | 4 | 14,4 |
| 5 | Электроэнергия (ООО «ТЭК-энерго») | 57082 | 23.12.2016 | 29 | 18,5 |
| 6 | Услуги связиПАО «Ростелеком» | 832000035070 | 23.12.2016 | 1 | 7,7 |
| 7 | Услуги телематических службПАО «Ростелеком» | 832000041285 | 23.12.2016 | 1 | 9,9 |

*Нарушений исполнения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не установлено.*

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин