

АКТ № 23

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МАУ ДО «Дом детского творчества»

5 декабря 2018 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 01 августа 2017 года № 1009 «Об утверждении Порядка по осуществлению финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и контролю в сфере закупок», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 22 октября 2018 года № 84 «О проведении плановой проверки» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

Предмет проверки: соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов муниципального образования Староминский район в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных средств.

Проверяемый период: с 1 января 2017 года по 31 марта 2018 года.

Срок проведения проверки: ноябрь 2018 года.

Субъект проверки: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350004816, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Орджоникидзе, 101.

Проверка проведена ведущим специалистом сектора внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий)

Директор учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 22 октября 2018 года № 2072.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 23 июня 2015 года № 651 и локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии министерства образования и науки Краснодарского края от 18 сентября 2015 года № 07088, согласно которой Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам - дополнительного образования детей.

Согласно Уставу, основными целями Учреждения являются развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Для достижения целей, указанных в Уставе, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет основной виды деятельности дополнительное образование детей и взрослых.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет управление образования администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель).

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 07 сентября 2015 года № 503-рл «О приеме на работу Якута Н.А.».

**Проверка выполнения муниципального задания
на оказание муниципальных услуг (работ)**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 3 марта 2006 года № 7 «О некоммерческих организациях» (далее - ФЗ № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Муниципальное задание сформировано Учредителем на этапе составления проекта бюджета муниципального образования Староминский район (далее – местный бюджет) для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг.

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание Учреждению на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования Староминский район и в соответствии с утвержденным базовым и ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ.

Проверяющим проверен порядок и эффективность составления муниципального задания Учреждения, а также его выполнение в проверяемом периоде в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования Староминский район и приказами Учредителя:

от 14 марта 2011 года № 162-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели учреждениям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Староминский район» (далее – Порядок предоставления субсидии);

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 08 сентября 2016 года и с изменениями от 06 декабря 2017 года)(далее –Порядок формирования муниципального задания);

приказ управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 30 декабря 2016 года № 1488 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации муниципального образования Староминский район» (далее – Ведомственный перечень).

В соответствии с Ведомственным перечнем Учреждению определена муниципальная услуга реализация дополнительных общеобразовательных программ.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 14 декабря 2016 года № 15/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Муниципальным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Учреждению определено оказать одну муниципальную услугу:

1. Реализация дополнительных общеобразовательных программ, с годовым объемом 660 обучающихся.

Изменения в муниципальное задание Учреждения вносились Учредителем дважды: 11 января 2017 года (версия № 1, № 2).

Поскольку версия № 1 муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов имела несколько ошибок, Учредителем 11 января 2017 года были внесены соответствующие исправления в муниципальное задание версия № 1.

Изменения от 11 января 2017 года, внесенные Учредителем в муниципальное задание № 1 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, коснулись:

часть 1 раздела 1 «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»:

- пункт 4 «Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф), либо порядок их установления» внесены нормативно правовые акты;

часть 3:

- пункт 4.2 «Сроки представления отчетов об исполнении муниципального задания» 31 января изменено на 01 февраля;

- пункт 4.2.1 «Сроки представления предварительного отчета об исполнении муниципального задания» 20 ноября изменено на 01 декабря.

Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в муниципальном задании, отражаются в отчете о его исполнении (далее - Отчет) (пункт 37 Порядка формирования муниципального задания).

Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялся учредителю в установленной форме (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги» за 2017 год приведено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной работы		
			План	Факт	Оценка, %

1	2	3	4	5	6
Показатели качества муниципальной работы					
Реализация дополнительных общеобразовательных и общеразвивающих программ	Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении	Процент	100	100	100%
	Доля детей, ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий	Процент	8	10	125%
	Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги	Процент	90	92	102%
Показатели объема муниципальной работы					
Реализация дополнительных общеобразовательных и общеразвивающих программ	Число обучающихся	Человек	660	719	109%

По данным Отчета объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных и общеразвивающих программ» выполнен на 109% от планируемого объема (с 660 до 719 человек), что не превысило установленного допустимого отклонения.

Достижение показателя качества «Доля родителей (законных представителей) обучающихся, удовлетворенных качеством предоставляемой услуги» подтверждено сводной информацией об итогах обследования мнения участников образовательного процесса о качестве образовательной деятельности Учреждения. Мониторинг проведен за 2016-2017 учебный год. Целью данного обследования являлось сопоставление степени удовлетворенности родителей качеством образовательной деятельности в Учреждении, выявление сильных и слабых мест в деятельности Учреждения. Всего в анкетировании приняли участие 290 респондентов. По результатам проведенного анонимного анкетирования уровень удовлетворенности родителей качеством образовательных услуг составил 92%.

Муниципальным заданием на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Учреждению определено оказать одну муниципальную услугу:

1. Реализация дополнительных общеобразовательных программ, с годовым объемом 660 обучающихся.

Изменения от 14 февраля 2018 года, внесенные Учредителем в муниципальное задание № 2 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, коснулись:

часть 1 раздела 1 «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»;

часть 3:

- пункт 4.2 «Сроки представления отчетов об исполнении муниципального задания» 31 января изменено на 01 февраля;
- пункт 4.2.1 «Сроки представления предварительного отчета об исполнении муниципального задания» 20 ноября изменено на 01 декабря.

В нарушении пункта 6 Порядка формирования муниципального задания, согласно которому срок утверждения данного документа составляет не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО). Муниципальное задание Учреждения на 2018 год и соответствующие плановые периоды утверждено позже установленного срока на четырнадцать рабочих дней 14 февраля 2018 года (ЛБО доведены Учредителю 27 декабря 2017 года).

В соответствии с пунктом 9 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(все версии). При проверке муниципальных заданий на 2017 и 2018 года проверяющему, предоставлен расчет нормативных затрат, объем услуги соответствует муниципальному заданию.

Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из краевого и местного бюджетов. Основным документом, определяющим направления использования автономным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ. В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений. Действующая, в проверяемом периоде, редакция данного порядка утверждена постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2016 года № 1667 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных

бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 10 января 2018 года) (далее – Постановление № 1667).

План ФХД — документ, который определяет структуру финансирования муниципального задания, а также деятельности, приносящей доход.

План ФХД составляется на основании:

утвержденного муниципального задания, а также показателей, характеризующих качество или объем муниципальных услуг;

доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;

прогнозируемой суммы поступлений от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

планируемых расходов и потребностей, необходимых для выполнения муниципального задания и обеспечения жизнедеятельности учреждения;

экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

В нарушении пункта 3 Постановления № 1667 План ФХД составлен на один финансовый год, а закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2017 год (далее - План ФХД на 2017 год) имеет 12 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2018 год (далее - План ФХД на 2018 год) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 3 версии.

Планы ФХД на 2017 год утвержденные 16 января 2017 года, 30 декабря 2017 года и в Плане на 2018 год утвержденном 19 января 2018 года утверждены директором Учреждения в соответствии с пунктом 5 Постановления № 1667. Изменения, вносимые с целью приведения в соответствие показателей Плана ФХД Учреждения, в части кассовых операций по выплатам, производились своевременно, однако промежуточные версии Планов ФХД на 2017 год и Планов ФХД на 2018 год не утверждены надлежащим образом, в частности отсутствуют подпись руководителя, печать и дата утверждения. В Плане ФХД на 2017 год утвержденном 16 января 2017 года, 30 декабря 2017 года и в Плане на 2018 год утвержденном 19 января 2018 года, дата редакции указана 01 января, что является выходным днем.

Согласно подпункта д) пункта 2 приложения к приказу Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина России от 28 июля 2010 года № 81н», который гласит, что составление приложения к представляемому на утверждение проекту Плана ФХД в виде обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам является обязательным, проверяющему предоставлена справочная информация к Планам ФХД Учреждения за 2017 год и 2018 год в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании.

Согласно пункту 7 Постановления № 1667 в текстовой части в Плане ФХД указываются цели деятельности учреждения, виды деятельности учреждения и перечень услуг (работ). В нарушение указанного норматива редакции Плана ФХД от 10 февраля 2017 года, от 17 марта 2017 года, от 17 мая 2017 года, от 14 июня 2017 года, от 21 июня 2017 года, от 10 июля 2017 года, от 01 октября 2017 года, от 01 ноября 2017 года, от 29 ноября 2017 года, от 25 декабря 2017 года, от 23 марта 2018 года и от 01 апреля 2018 года, предоставленные на проверку, не соответствуют установленному порядку.

В нарушении пункта 8 Постановления № 1667 в Плане ФХД на 2017 год утвержденном 16 января 2017 года, 30 декабря 2017 года и в Плане на 2018 год утвержденном 19 января 2018 года, данные таблицы № 1 «Показатели финансового состояния учреждения» указаны в рублях с точностью до двух знаков после запятой при установленной единице измерения – «тысяч рублей», а в Планах ФХД от 10 февраля 2017 года, от 17 марта 2017 года, от 17 мая 2017 года, от 14 июня 2017 года, от 21 июня 2017 года, от 10 июля 2017 года, от 01 октября 2017 года, от 01 ноября 2017 года, от 29 ноября 2017 года, от 25 декабря 2017 года, от 23 марта 2018 года и от 01 апреля 2018 года, предоставленных на проверку таблицы № 1 «Показатели финансового состояния учреждения» отсутствует.

Согласно пункту 8.1 Постановления № 1667 План ФХД должен содержать таблицу «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ услуг учреждения (подразделения)». В Планах ФХД предоставленных на проверку таблица «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ услуг учреждения (подразделения)» имеется только в Планах ФХД в редакции от 17 мая 2017 года, от 29 ноября 2017 года, от 01 января 2018 года и от 01 апреля 2018 года.

В Плане ФХД на 2017 год и Плане ФХД на 2018 год все редакции в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» графа 4 не равна сумме граф 5-9 по строкам 100, 150, 200, 212, 261.

Анализ показателей поступлений и выплат, согласно Плану ФХД Учреждения на начало и конец 2017 года, приведен в Таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование показателя	План ФХД от 01.01.2017	План ФХД от 31.12.2017	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Поступления:	11 479 799,22	13 989 478,62	2 509 679,40
субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере	10 579 680,00	11 498 504,75	918 824,75
субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ		623 834,96	623 834,96
Субсидии на осуществление капитальных вложений		965 047,00	965 047,00

1	2	3	4
поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	900 119,22	902 091,91	1 972,69
Выплаты:	11 502 787,81	13 964 213,25	2 461 425,44
выплаты персоналу	10 078 680,00	10 541 287,34	462 607,34
оплата налогов, сборов и других платежей	193 278,30	301 214,80	107 936,50
расходы на закупку товаров, работ, услуг	1 230 829,51	3 121 711,11	1 890 881,60
Разница между поступлением и выплатами:	-22 988,59	25 265,37	48 253,96

При анализе отклонений указанных в Таблице № 1 Разница между поступлениями от доходов и выплатами по расходам сложилась из-за остатков на начало и конец года.

План ФХД является инструментом контроля за целевым использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность.

В Отчете ф.0503737 за 2017 год показатели исполнения плана отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов бюджетной классификации.

Согласно данным Отчета ф.0503737 Учреждением не исполнены плановые значения по расходам в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2017 год:

по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 297 276,74 рублей.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

Согласно Плану ФХД Учреждения в версии от 30 декабря 2017 года субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждению составила 11 498 504,75 рублей.

Предоставление Учреждению субсидий в течение проверяемого периода осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидий, заключаемых с Учредителем. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года. Правила заключения такого соглашения, его форма и содержание утверждены Порядком предоставления субсидии.

В 2017 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 11 198 504,75 рубля (Соглашение от 26 декабря 2016 года № 119 имеет 11 дополнительных соглашений, Соглашение от 03 марта 2017 года № 24 имеет 9 дополнительных соглашений), а также средств краевого бюджета в сумме 300 000,00 рублей (Соглашение от 10 июля 2017 года № 91). Общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составила 11 498 504,75 рубль и соответствует сумме субсидии на выполнение муниципального задания, отраженной в Плане ФХД на 2017 год с учетом внесенных изменений на 30 декабря 2017 года.

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания Учреждения за 2017 год приведены в Таблице №2.

Таблица № 2 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 119	11 082 862,64	10 843 406,40	-239 456,24
№ 24	115 642,11	57 821,61	-57 820,50
№ 91	300 000,00	300 000,00	0,00
Итого	11 498 504,75	11 201 228,01	-297 276,74

Согласно Плану ФХД Учреждения от 9 января 2018 года субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учреждению составила 10 206 963,94 рублей и не превысила расчетные показатели.

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район в сумме 10 196 800,00 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 1 имеет 1 дополнительное соглашение. Общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составила 10 196 800,00 рубль, в Плане ФХД на 2018 год по состоянию на 01 апреля 2018 года субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составляет 10 467 505,73 рублей,

разница 270 705,73 рублей средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года.

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных автономных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком предоставления субсидии. Согласно пункту 3.7. Порядок предоставления субсидии использование субсидий на иные цели должно осуществляться с соблюдением следующих условий:

1. Использование субсидии на иные цели в сроки, установленные соглашением;
2. Предоставление учредителю отчетов об использовании полученных субсидий на иные цели по установленной форме.

В 2017 году между управлением образования администрации муниципального образования Староминский район и муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования Староминский район было заключено Соглашения о предоставлении целевой субсидии на компенсацию расходов на оплату жилых помещений от 26 декабря 2016 года № 124 на сумму 308 966,43 рублей (данное соглашение имеет 5 дополнительных соглашений), Соглашение на погашение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 год от 19 декабря 2017 года № 99 на сумму 234 868,53 рублей и Соглашение на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Развитие образования» от 16 мая 2017 года № 58 на сумму 80 000,00 рублей (данное соглашение имеет 1 дополнительное соглашение). В Соглашениях изменению подлежал график перечисления субсидий на иные цели. Проверяющим установлено, что объем целевых субсидий в заключенном соглашении соответствует объему целевых субсидий, указанных в Плане ФХД на 2017 год с учетом внесенных изменений на 29 декабря 2017 года.

Фактов нецелевого использования, предоставленных Учреждению субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий не установлено.

В 2018 году между управлением образования администрации муниципального образования Староминский район и муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования Староминский район были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 09 января 2018 года № 143 на сумму 261 600,00 рублей и от 19 марта 2018 года № 192 на сумму 71 469,52 рубля. Данные суммы соответствует субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и отраженной в Плане ФХД на 2018 год в редакции от 31 марта 2018 года.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением

1. Не размещены следующие документы:
отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год;
версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 01 октября 2017 года;
2. Размещено с нарушением срока:
приказ о назначении руководителя Н.А.Якута (37 рабочих дней);
муниципальное задание на 2017 год (7 рабочих дней);
предварительный отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год (15 рабочих дней);
отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год (129 рабочих дней);
муниципальное задание на 2018 год (10 рабочих дней);
версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 01 января 2017 года (2

рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 17 мая 2017 года (1 рабочий день);

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 01 ноября 2017 года (2 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 31 декабря 2017 года (6 рабочих дней).

Согласно статье 29 Закона «Об образовании» образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

Перечень информации и документов, подлежащих размещению на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет», указан в части 2 статьи 29 Закона «Об образовании». Согласно части 3 статьи 29 Закона «Об образовании» данная информация подлежит размещению и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня ее создания, получения или внесения в нее соответствующих изменений.

Адрес официального сайта Учреждения в сети «Интернет» <http://ddt.23region.info/>.

Рекомендуется:

1. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленный срок и в соответствии с приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

2. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг утверждать правовым актом Учредителя с обязательным наличием даты и номера утверждения.

3. Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Субъекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 14 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Ведущий специалист сектора
муниципального контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а):

Директор
должность

подпись

И.А.Шимарова

И.А.Шимарова

Ирина Н. А.
ФИО

«07» декабря 2018г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И.Литовка

«03» декабря 2018г.

е
с
с
л,
о
я
й
о