**Информация о проведении контрольного мероприятия**

**«Анализ и оценка эффективности деятельности, качества и доступности муниципальных услуг, оказываемых МБОУ ДО Балаганский ЦДТ за 2017-2018 гг. и 1 квартал 2019 года»**

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Балаганский район № 364 от 14 декабря 2015 года.

В соответствии с Уставом Учреждение:

- является юридическим лицом со дня его государственной регистрации в порядке, установленным законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. По своей организационно- правовой форме относится к бюджетным образовательным организациям –организация дополнительного образования;

- является самостоятельным в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами РФ и настоящим Уставом.

- имеет печать с полным наименованием Учреждения на русском языке, вправе иметь штамп и бланки со своим наименованием, символику- эмблему, флаг, и гимн описание которой должно содержаться в локальном нормативном акте;

- в праве оказывать платные образовательные услуги за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доход от оказания платных образовательных услуг используется в соответствии с уставными целями;

- имеет самостоятельный баланс.

Учреждение является получателем бюджетных средств и подведомственным учреждением в ведении МКУ Управления образования, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в финансовом органе муниципального образования Балаганский район.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ муниципального задания. К проверке представлены муниципальные задания:

- на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 19 утверждено начальником МКУ Управления образования Балаганского района 31 января 2017 года;

-на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов № 19 утверждено начальником МКУ Управления образования Балаганского района 09 января 2018 года;

-на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов № 19 утверждено начальником МКУ Управления образования Балаганского района 10 января 2019 года,

отчеты о выполнении муниципального задания:

-на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

-на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

-на 1 квартал 2019 года

Проверкой выполнения показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, установлено что численность учащихся в образовательных учреждениях района составила 2017-2018 год 1269 чел., 2018-2019 год 1292 чел. (по данным УО), численность детей получающих дополнительное образование согласно данных Учреждения в 2017-2018 год- 409 чел., 2018-2019 год- 377 чел. 3 четверть 2019 год -444 чел. Доля детей охваченных доп. образованием соответственно 32% и 29%. Все единицы по штатному расписанию заняты, т. е. укомплектованность кадрами 100 % из чего можно сделать вывод, что услуги востребованы.

В нарушение статей 78.1 и 69.2 БК РФ расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества Учреждения, учреждением не производится. По пояснению директора МБОУ ДО Балаганский ЦДТ лимиты бюджетных обязательств доводятся до Учреждения из утвержденного штатного расписания и тарификационных списков, а также фактических потребностей, порядок определения нормативных затрат не установлен.

Отсутствует взаимосвязь между муниципальным заданием и объемом субсидии на выполнение муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия у МБОУ ДО Балаганский ЦДТ были запрошены соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на 2017-2018-2019 года, соглашения для проверки не предоставлены. В нарушение п. 38 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Балаганский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Балаганского района № 61 от 10.03.2016 г., субсидии предоставлены Учреждению без Соглашения о порядке и условиях перечисления субсидии на выполнения муниципального задания.

Неотъемлемой частью Соглашения является график перечисления субсидии. Так, как Соглашения и графики отсутствуют проверить своевременность перечисления субсидии на лицевой счет МБОУ ДО Балаганский ЦДТ не представляется возможным.

В соответствии с отчетами о выполнении муниципального задания за 2017, 2018 гг. муниципальное задание по муниципальной услуге: реализация дополнительных общеразвивающих программ, выполнено в полном объеме. Качественные показатели при выполнении муниципальной услуги достигнуты.

В качестве документов, подтверждающих факт оказания муниципальной услуги также представлены Журналы учета работы педагогов дополнительного образования в объединении (секции, клубе, кружке) за 2017-2018 учебный год.

Приказом Министерства образования и науки РФ от 29 августа 2013 г. № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» установлено, что количество учащихся в объединении, их возрастные категории, а также продолжительность учебных занятий в объединении зависят от направленности дополнительных общеобразовательных программ и определяются локальным нормативным актом организации, осуществляющей образовательную деятельность. Положением о режиме занятий обучающихся, утвержденным Директором МБОУ ДО Балаганский ЦДТ 28 августа 2018 года предусмотрено начало учебного года 10 сентября и окончание учебного года 26 мая. Основная форма освоения образовательных программ – учебное занятие в учебных группах продолжительностью 40 минут для школьников, и 30 минут в группах предшкольной подготовки, после каждого занятия перерыв не менее 10 минут для отдыха детей. Учебная нагрузка для обучающихся первого года обучения 144 часа в год, для обучающихся второго и последующих годов обучения-216 учебных часов.

Средняя наполняемость групп в целом по Учреждению на 2017-2018 год составляет 9 человек (333/38).

При распределении стимулирующего фонда в 2017-2018 гг. выплаты стимулирующего характера в отношении педагогов дополнительного образования не соответствуют рекомендуемым показателям и критериям эффективности деятельности работников, которые предусмотрены главой 5 «Перечень критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников, являющихся основаниями для начисления стимулирующих выплат» к Положению об оплате труда утвержденного в 2016 году. В главе 5, такие показатели как: «выполнение дополнительной работы не связанной с учебно-воспитательным процессом»; «работа с обучающимися прививающим им ЗОЖ» отсутствуют, в протоколах и приказах «о стимулирующих выплатах» такие показатели есть. Не было оснований для начисления стимулирующих выплат по таким критериям. Необоснованно выплачено 208,0 тыс. рублей в 2017 году и 240,8 тыс. рублей в 2018 году.

Для технического персонала такие критерии и показатели как: «отсутствие замечаний по охране труда»; «уборка территории»; «выполнение дополнительной работы не связанной с учебно-воспитательным процессом» в главе 5 отсутствуют. По приказу «о стимулирующих выплатах» такие показатели есть. Оснований для начисления стимулирующих выплат по таким критериям не было. Необоснованно выплачено 79,1 тыс. рублей в 2017 году и 134,2 тыс. рублей 2018 году.

При распределении стимулирующего фонда в 2019 году, выплаты стимулирующего характера в отношении педагогов дополнительного образования и технического персонала не соответствуют рекомендуемым показателям и критериям эффективности деятельности работников, которые предусмотрены Приложением № 4 к Положению об оплате труда утвержденного в 2019 году. Необходимо привести в соответствие Положение об оплате труда в части порядка выплат стимулирующего характера и перечня критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат.

При проверке начислений заработной платы уборщику производственных и служебных помещений выявлено следующее: на основании штатного расписания ежемесячно производилось начисление надбавки за вредность в 2017 -2018 году – 12%, в 1 квартале 2019 года – 4% от тарифной ставки (оклада). Отнесение условий труда на рабочих местах к вредным должно осуществляться на основании результатов специальной оценки условий труда в соответствии с требованиями Федерального Закона от 28.12.2013г.№ 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». Цель оценки условий труда – идентификация вредных и (или) опасных факторов трудового процесса, оценка уровня их воздействия на работника и основания применения соответствующих выплат компенсационного характера. Специальная оценка условий труда в Учреждении проведена в 2015 году. На основании заключения эксперта № 00603157-ЗЭ от 01.06.2015 г. и сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда, итоговый класс(подкласс) для уборщика служебных помещений определен 2-ой, повышенной оплаты труда СОУТ не установлен. Основания для начисления надбавки за вредность уборщику служебных помещений отсутствуют. Объем необоснованных начислений составил: за 2017 год – 6,2 тыс. рублей, за 2018 год- 6,4 тыс. рублей, за 1 квартал 2019 года- 1,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 4.3. настоящего Указания Центрального банка Российской Федерации №3210-У от 11.03.2014 года, при оформлении кассовых документов выявлено следующее:

-частично в кассовых отсутствуют подпись кассира, главного бухгалтера, руководителя, не указан документ удостоверяющий личность получателя, подпись получателя, сумма прописью.

Согласно данным из оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» в МБОУ ДО «Балаганский ЦДТ» балансовая стоимость основных средств составила по состоянию на 01.01.2017 года - 3557,8 тыс. рублей, на 01.01.2018 года - 4985,9 тыс. рублей, на 01.01.2019 года - 5132,5 тыс. рублей. В соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 21 о наличии имущества на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 9,8 тыс. рублей, на 01.01.2018 года в сумме 251,2 тыс. рублей, на 01.01.2019 года в сумме 863,1 тыс. рублей числятся основные средства, которые включены в эксплуатацию.

За проверяемый период инвентаризация материально-технических ценностей, находящихся на балансе учреждения не проводилась.

Требования законодательства в части проведения инвентаризации основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не соблюдено.

В нарушение п. 54 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года №157н) инвентарные карточки учета основных средств открыты не на все объекты, всего представлено карточек на сумму 4754,5 тыс. рублей, фактически числится основных средств на сумму 5132,6 тыс. рублей. К проверке не представлена опись инвентарных карточек по учету основных средств.

В результате проверки основных средств установлено, что на балансе учреждения не стоят земельные участки.

В нарушение п.1ст.73 Бюджетного Кодекса РФ Учреждением не ведется реестр закупок без заключения муниципальных контрактов (п.4.8 классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

В нарушении п.1 ч.1-2 ст.33 44-ФЗ во всех договорах на поставку продуктов питания, счетах-фактурах и накладных продукты питания указаны без указания качественных характеристик, только по наименованиям: курица не указана категория, сыр, сметана, не указана жирность продуктов, куриные яйца не указывается категория яиц, котлеты, биточки мясные, котлеты Тангутские, тефтели Тангутские не указана категория, а также содержание мяса, добавок, хлеб не указан вес изделия, сырье. В связи с этим невозможно оценить эффективность использования бюджетных средств по данным закупкам и проверить соответствие результата закупки требованиям качества, санитарно-эпидемиологическим требованиям, а также потребностям заказчика.

Для организации работы лагеря Учреждение утверждено штатное расписание на 2017г. с количеством ставок 13,5 и месячным фондом оплаты труда 153,5 тыс. рублей. На 2018г. штатное расписание утверждено с месячным фондом оплаты труда 162,5 тыс. рублей в количестве 13,5 ставок. Начальник – 1 ставка, воспитатель -4 ставки, инструктор по спорту – 1 ставка, медицинская сестра – 1 ставка, заведующий хозяйством – 1 ставка, повар – 2 ставки, кухонный работник 1 – ставка, сторож – 2 ставки.

В силу ст. 15 ТК РФ под трудовыми отношениями понимаются отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции, в частности работы по должности в соответствии со штатным расписанием. И так, из приведенной нормы следует, что штатное расписание в организации должно быть и именно в нем поименованы должности работников, без которых деятельность Учреждения невозможна.

Статьей 188. ТК РФ предусмотрено возмещение расходов при использовании личного имущества работника (далее – компенсация). При использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

Из выше указанного следует, что руководитель Учреждения не имел правового основания заключать трудовые контракты с водителями в 2017 и 2018 годах для обслуживания лагеря «Олимп», так как должность водителя не предусмотрена штатным расписанием, соответственно и отсутствовало правовое основание для компенсационных выплат в соответствии со ст.188 ТК РФ. Общая сумма необоснованных выплат компенсации за ГСМ в сумме 39,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что договора на поставку продуктов питания заключены с индивидуальным предпринимателем ……..

В договорах на закупку продуктов питания оговорено, что данные о качестве поставляемого товара отражается в накладных, счетах фактурах. Отсутствие в товарных накладных и счетах – фактурах данных о качестве закупаемых продуктов питания не позволяет контролировать соответствие качества поставляемых товаров. Документы, подтверждающие качество закупаемых продуктов питания в учреждении отсутствуют.

Проверкой установлены несоответствия количества продуктов питания и сумм за единицу измерения, предусмотренных в счет-фактурах количеству продуктов и суммовому значению, указанных в товарных накладных

Выводы:

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Балаганский район № 364 от 14 декабря 2015 года (далее по тексту-Устав). В соответствии с Уставом Учреждение является юридическим лицом, является самостоятельным в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами РФ и настоящим Уставом, в праве оказывать платные образовательные услуги за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

В распоряжении Учреждения находится: 2 объекта недвижимого имущества, закрепленные за муниципальным учреждением на праве оперативного управления: нежилое здание по адресу р.п.Балаганск, ул. Кирова, д.6, площадь 61,7 кв.м., нежилое здание по адресу р.п.Балаганск, ул. Кирова, д.6, площадь 150,8 кв.м., земельные участки в постоянном (бессрочном) пользовании.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- форма заявления на принятие обучающегося не соответствует форме заявления утвержденной регламентом, также форма договора не соответствует форме договора утвержденной регламентом;

- расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества Учреждения, учреждением не производится (ст. 78.1 и 69.2 БК РФ);

-нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- нарушение п.1ст.73 Бюджетного Кодекса РФ Учреждением не ведется реестр закупок без заключения муниципальных контрактов;

-688,8 тыс. рублей при начислении и выплате заработной платы;

-536,4 тс. рублей нарушение учета ведения кассовых операций;

-3285,4 тыс. рублей нарушение учета нефинансовых активов;

-280,0 тыс. рублей нарушение п.1 ч.1-2 ст.33 44-ФЗ во всех договорах на поставку продуктов питания, счетах-фактурах и накладных продукты питания указаны без указания качественных характеристик;

-39,5 тыс. рублей отсутствовало правовое основание для компенсационных выплат в соответствии со ст.188 ТК РФ.

Рекомендации:

1.МБОУ ДОУ Балаганский ЦДТ:

1.1.При распределении стимулирующего фонда выплаты стимулирующего характера в отношении педагогов дополнительного образования производить строго по показателям и критериям эффективности деятельности работников, которые предусмотренных Положением об оплате труда.

1.2.Усилить внутриучрежденческий контроль за наполняемостью групп, кружков и рабочем временем педагогов.

1.3.Принять меры к возврату излишне начисленной и выплаченной заработной платы директору Юнусову Р.Ш.-2,5тыс. рублей , педагогу Юнусову А.Р.-0,8 тыс. рублей.

1.4.Принять меры к возврату необоснованных выплат компенсации за ГСМ в сумме 30,3 тыс. рублей.

1.5. Исключить в дальнейшем необоснованные выплаты.

2.Управлению образования:

2.1.Произвести расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества Учреждения

2.2.заключить Соглашение о предоставлении субсидии муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

3. МКУ Централизованная бухгалтерия МО Балаганский район:

3.1.Усилить внутриучрежденческий контроль за ведением бюджетного и бухгалтерского учета.

3.2.привлечь к дисциплинарной ответственности лиц допустивших нарушения.

4.За допущенные нарушения законодательства, не принятия мер к надлежащей организации работы, устранения от исполнения своих обязанностей, рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц.

5.Рассмотреть настоящий Отчет в присутствии всех заинтересованных лиц, а так же КСП района до 01.10.2019г.

О времени и месте рассмотрения Отчета сообщить в КСП заблаговременно.

Председатель КСП Г.И. Метелева