**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**МБУ ДО ЦДТТ «Юность» за 2018 год**

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.

**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, зарегистрированного в ЕГРЮЛ 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. Октябрская д,2

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

Учреждению 22.01.2008 г. выдано свидетельство о государственной аккредитации, 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 выданными 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.

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 учреждению были открыты лицевые счета.

**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 «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 Учреждения остаток денежных средств составил в сумме **0 руб**лей **(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. 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 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%.**

По состоянию **на 31.12.2018г**. на лицевом счете 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 «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 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.

По состоянию на 31.12.2018г. на лицевом счете Учреждения остаток денежных средств составил в сумме **0 руб. (ф. 0503779).**

**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 Сергиево-Посадского 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 Сергиево-Посадского 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 Сергиево-Посадского муниципального района, 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.

В 2018 году в Учреждении, были организованы дополнительные платные образовательные услуги.

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 240часов) 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.

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.

- тарификационного списка.

* - Постановление Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 27.02.2014 №292-ПГ «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Сергиево-Посадского муниципального района Московской области;
* 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, 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.**

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 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 от28.08.2017№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 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 не представил руководителю Учреждения сведения о количестве обучающихся в «Радио-конструкторском» кружке в 2018 году, а так же соответствующую документацию по ведению кружковой работы.

Так же, 17.10.2019 года выездная комиссия в составе председателя и инспектора Контрольно-счетной комиссии, директора и заместителя директора Учреждения при осмотре помещения по адресу: г. Сергиев Посад, ул. Валовая, д.17/15, каб.13 установила следующее.

Данное помещение занимает педагог дополнительного образования и «Радио-конструкторский» кружок. Согласно приказа №7 от 09.01.2018г. педагог дополнительного образования 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.**

При данных обстоятельствах педагогу дополнительного образования за 2018 год была необоснованно начислена заработная плата в размере 339 765,18 рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

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.

В Учреждении разработана и утверждена Приказом директора 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**.

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 31.12.2018 г. составила **по платным услугам** в сумме **1096,0 рублей**.

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

**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 за 2018 год была необоснованно начислена и выплачена заработная плата в **размере 339 765,18 рублей**, что является неэффективным 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.**

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Сергиево-Посадского городского округа Л.В. Калинина