



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Акт проверки

от 30.04.2021 № 69/21-ИС

На основании распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа от 18.02.2021 №04/21-РП, от 31.03.2021 №09/21-РП и в соответствии с планом проведения проверок на 2021 год, утвержденный распоряжением от 11.12.2020 №46/20-РП, инспектор Контрольно-счетной палаты Калинина Л.В., в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами Сергиево-Посадского городского округа Московской области, провела проверку полноты и достоверности отчета о выполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи «Истоки».

Проверка начата 25 февраля и закончена 30 апреля 2021г.

Проверяемый период: 2020г.

В проверяемом периоде ответственными лицами с правом первой подписи, в пределах установленной действующим законодательством компетенции, директор МБУ ДО Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» - Касимова Т.А. (приказ Управления образования от 01.09.2018 №271к, от 31.08.2020 №152к, трудовой договор от 31.08.2018г., дополнительное соглашение от 20.08.2020г., от 30.09.2020г. - по настоящее время).

С правом второй подписи главный бухгалтер – Якшина А.А. (приказ от 01.09.2007 №124, трудовой договор от 01.09.2007г. и дополнительные соглашения к нему от 06.02.2008г., от 01.06.2011г., от 01.09.2012г., от 30.05.2014г., от 06.07.2015г. - по настоящее время).

В ходе проверки были использованы следующие документы:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Гражданский Кодекс Российской Федерации;
- Трудовой Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный Закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Закон Московской области от 27.07.2013г. №94/2013-ОЗ «Об образовании»;
- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической

работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемых в трудовом договоре»;

- Инструкции по бюджетному учету, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157-н, от 06.12.2010г. №162-н, от 16.12.2010г. №174-н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";
- Постановление Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 02.04.2012 №673-ПП «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской области»;
- Постановление Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 28.06.2012 №1453-ПП «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Сергиево-Посадского муниципального района муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Сергиево-Посадского муниципального района»;
- Постановление Главы Сергиево-Посадского городского округа от 08.10.2020 №1491-ПП «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Сергиево-Посадского городского округа Московской области»;
- Постановление Главы Сергиево-Посадского городского округа от 08.10.2020 №1490-ПП «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Сергиево-Посадского городского округа муниципальных услуг (выполнения работ);
- Распоряжение Министерства образования Московской области от 11.12.2019 №71 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными образовательными организациями в Московской области»;
- Постановление Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 01.11.2019г. №04-ПП «О передаче части обязанностей по исполнению полномочий органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных учреждений»;
- Постановление Главы муниципального района от 27.02.2014 №292-ПП «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Сергиево-Посадского муниципального района Московской области», (с внесением изменений от 30.05.2014 №893-ПП, от 09.09.2016 №1184-ПП, от 24.03.2017 №375-ПП, от 18.09.2017 №1580-ПП, от 05.09.2018 №1509-ПП);
- Соглашение «О минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Московским областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателями Московской области» (Постановление Правительства МО от 29.11.2016 №889/44; Соглашение №41 от 01.03.2018г., Соглашение №243 от 31.10.2019г.).
- Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» (в новой редакции);

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

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» (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 05.06.2018 №917-ПП (новая редакция).

Учреждение является правопреемником муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи «Истоки», на основании постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 06.07.2015 № 967-ПП, зарегистрированного в ЕГРЮЛ за №1035008359320 от 14 августа 2015 года.

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

Официальное наименование Учреждения: полное – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи «Истоки»; сокращенное - МБУ ДО ДТДМ «Истоки».

Местонахождение Учреждения и Юридический адрес: 141300, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Вознесенская д.20.

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

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

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

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

Бюджетное учреждение осуществляет в соответствии с муниципальным заданием и (или) обязательствами деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к основным видам деятельности.

Муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

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

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

Российской Федерации.

Управление имущественных отношений администрации Сергиево-Посадского муниципального района на основании договора №1134 от 20.03.2008г., передало Учреждению в оперативное управление муниципальное имущество – Нежилое Здание Лит.Б,Б1,Б2,б, общая площадь 520,8 кв. м., инвентарный номер 263:075-4459, расположенное по адресу: Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Вознесенская, д.20, получено Свидетельство о государственной регистрации права серия 50-50-05/075/2008-003 от 01.09.2015г., Кадастровый номер – 50:05:0000000:13019.

На основании Постановления Главы муниципального района от 08.05.2015 №600-ПГ «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МБОУ ДОД «Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» земельного участка для образования и просвещения – размещения Дворца творчества детей и молодежи. Учреждению выдано свидетельство о Государственной регистрации права от 01.09.2015г. Кадастровый номер 50:05:0070406:3071.

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

Собственник имущества Учреждения не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

В соответствии с Постановлением Главы Сергиево-Посадского городского округа от 30.04.2020 №710-ПГ «Об изменении учредителя муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» и утверждения Устава в новой редакции. Данным постановлением установлено, что учредителем муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» (далее – Учреждение), является муниципальное образование «Сергиево-Посадский городской округ Московской области», функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения, а также права собственника имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет администрация Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Учреждению выдан Лист записи ЕГРЮЛ от 26.06.2018г. о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц, основной государственный регистрационный номером 1035008359320.

Учреждению выдано свидетельство от 27.02.2003г. о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиев Посад), присвоен ИНН 5042070030, КПП 504201001.

Учреждение ведет свою деятельность в соответствии с лицензией Серия 50Л 01 №0009573 регистрационный №77693 от 26.09.2018г., выданной Министерством образования Московской области на осуществление образовательной деятельности:

- дополнительное образование для детей и взрослых.

Срок действия лицензии – бессрочно.

Согласно, Учебного Плана в 2019-2020 годах число обучающихся 3485 чел. В 2020-2021 годах число обучающихся 3315 чел.

Учреждение создано для оказания услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами Московской области и полномочий Сергиево Посадского городского округа в сфере образования, просвещения, науки, культуры, искусства, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и рекреации, иных услуг, выявления и поддержки

лиц, проявивших выдающиеся способности, а также лиц добившихся успехов в учебной деятельности, научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности.

Целями деятельности Учреждения являются:

- осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам различных видов, уровней и направлений;
- осуществление иной деятельности в сфере образования, просвещения, науки, культуры, искусства, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и рекреации, иных услуг, а также содействие деятельности в указанных сферах.

Основными задачами деятельности Учреждения являются:

- разработка и внедрение дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ, направленных на развитие творческой и исследовательской деятельности;
- организация научной и творческой деятельности обучающихся;
- создание благоприятных условий для обучения, обеспечение познавательно- речевого, социально-личностного, эстетического, физического и в целом разностороннего развития личности;
- формирование предпосылок к учебной деятельности у детей дошкольного возраста;
- содействие деятельности, направленной на участие обучающихся в социально-значимых проектах;
- организация подготовки и участия обучающихся в конкурсных мероприятиях и спортивных турнирах, научно-практических конференциях;
- охрана жизни и укрепление физического и психологического здоровья обучающихся, в то числе формирование здорового образа жизни обучающихся, их адаптация к жизни в обществе и тд.

Учреждение выполняет муниципальное задание, в соответствии с предусмотренным Уставом видами деятельности Учреждения, которое формируется и утверждается Учредителем.

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

- № 200000000580 собственные средства, дата открытия 18.04.2012г.;
- №210000000580 Субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции, дата открытия 18.04.2012г.;

ПФХД и муниципальное задание.

На основании Распоряжения Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 01.11.2019 №04-РГ «О передаче части обязанностей по исполнению полномочий органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных учреждений» Управление образования администрации Сергиево-Посадского городского округа заключило с Учреждением Соглашение №115 от 20.12.2019 г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

В 2020 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выделено бюджетных средств в сумме **39 832 500,0 руб. (местный бюджет), в том числе:**

- Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – организаций дополнительного образования в сумме 28 599 800,0руб.;
- Внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 11 232 700,0руб.

Далее, в течение 2020 года были заключены Дополнительные соглашения на уменьшение и на увеличение размера субсидии, в том числе:

- Дополнительное Соглашение от 28.05.2020№115-1 на общую сумму

34 415 800,0руб.;

- Дополнительное Соглашение от 24.08.2020№115-2 на общую сумму 33 365 800,0руб.;

- Дополнительное Соглашение от 01.12.2020№115-3 на общую сумму 38 765 800,0руб.

По состоянию на **01.01.2019г.** на лицевом счете №20000000580 Учреждения остаток денежных средств составил в сумме **0 рублей (ф. 0503779).**

Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737(4) - Субсидия на муниципальное задание), по состоянию на 31.12.2020г. утверждены плановые назначения по доходам в сумме **38 782 930,0 руб.**, исполнено через лицевые счета учреждения в сумме **38 782 930,0 руб.**, или **100 %** к плановым назначениям.

Расходы по бюджетной смете ф.0503737(4) представлены в таблице (руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2020г.		
	Плановые назначения	Кассовые расходы	% исполнения
Расходы бюджета, с учетом остатков на начало года - всего:	38 782 930,0	38 782 930,0	100
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения муниципального задания (100), в том числе:	37 309 364,76	37 309 364,76	100
Фонд оплаты труда учреждений (111)	28 625 971,19	28 625 971,19	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты (119)	8 683 393,57	8 683 393,57	100
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) (200), в том числе:	1 454 870,89	1 454 870,89	100
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения (244)	1 454 870,89	1 454 870,89	100
Уплата налогов и сборов и иных платежей	18 694,35	18 694,35	100

Основные расходы были произведены на оплату труда с начислениями в сумме **37 309 364,76 рублей** или **99,2%** к общим расходам Учреждения.

По состоянию на **31.12.2020г.** на лицевом счете №20000000580 Учреждения остаток денежных средств составил в сумме **0 рублей (ф. 0503779).**

Разница между Дополнительным Соглашением от 01.12.2020№115-3 на общую сумму 38 765 800,0руб. и Отчетом об исполнении Учреждением Плана его финансово – хозяйственной деятельности за 2020 год, составила в сумме 17 130,0 руб., из-за возврата денежных средств по Контракту №2 от 24.03.2020г. на поставку бумаги для нужд МБУ ДО ДТДМ «Истоки», платежным поручением от 24.03.2020№88 (ошибочно перечисленных).

Проверке было представлено Муниципальное задание №128 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также отчеты о выполнении муниципального задания поквартально и годовой.

В ходе проверки установлено, что муниципальное задание сформировано на основании:

- Постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 02.04.2012 №673-ПГ «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской области»;
- Постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 28.06.2012 №1453-ПГ «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Сергиево-Посадского муниципального района муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Сергиево-Посадского муниципального района»;
- Постановления Главы Сергиево-Посадского городского округа от 08.10.2020 №1491-ПГ «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Сергиево-Посадского городского округа Московской области»;
- Постановления Главы Сергиево-Посадского городского округа от 08.10.2020 №1490-ПГ «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Сергиево-Посадского городского округа муниципальных услуг (выполнения работ);
- Распоряжения Министерства образования Московской области от 11.12.2019 №71 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными образовательными организациями в Московской области»;
- Постановление Главы Сергиево-Посадского городского округа от 17.03.2020 №457-ПГ «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями образования Сергиево-Посадского городского округа муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание имущества в 2020 году.
- Постановление Главы Сергиево-Посадского городского округа от 21.07.2020 №1075-ПГ «О внесении изменений в нормативные затраты на оказание муниципальными учреждениями образования Сергиево-Посадского городского округа муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание имущества в 2020 году, утвержденные постановлением Главы Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 17.03.2020 №457-ПГ.
- Учебного плана МБУ ДО ДТДМ «Истоки» на 2019-2020 годы, на 2020-2021 годы.

Показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги в муниципальном задании указаны. Показатель объема муниципальной услуги – количество человеко-часов.

Значение показателя объема муниципальной услуги на 2020 год составило: 591 912 человеко-часов, в том числе по сертификатам дополнительного образования: 286 560 человеко-часов, что соответствует Учебному плану учреждения.

Однако, в нарушении ст. 69.2, "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (редакции от 22.12.2020г.), в нарушении п.2.1.1., 2.1.2. Соглашения №115 от 20.12.2019г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», в муниципальном задании отсутствуют показатели, характеризующие стоимость муниципальной услуги, не рассчитаны нормативные затраты на предоставление услуги с учетом поправочного и отраслевого корректирующих коэффициентов. Так же, не рассчитано финансовое обеспечение предоставления муниципальной услуги (выполнения работ) за счет бюджета Сергиево-Посадского городского округа.

В нарушении п.21 Постановления Главы Сергиево-Посадского городского округа от 08.10.2020 №1491-ПГ «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями

Сергиево-Посадского городского округа», «уменьшение субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания», в течение 2020 года размер субсидий изменялся три раза (в соответствии с Дополнительными соглашениями от 28.05.2020№115-1, от 24.08.2020№115-2, от 01.12.2020№115-3), при этом не вносились изменения в муниципальное задание учреждения. В ходе проверки данное нарушение устранено.

Штатное расписание и оплата труда

В Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» штатные расписания и тарификационные списки педагогических и других работников Учреждения подписаны руководителем Учреждения и утверждены начальником управления образования администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Учреждение отнесено к I группе по оплате труда, в соответствии с Постановлением Главы муниципального района от 26.12.2011 №1839–ПГ, Приказом Управления образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района от 23.12.2019№818.

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

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:

- Штатного расписания на 01.09.2019г. (утвержденного приказом директора от 10.10.2019№142-ОД); Штатного расписания на 01.09.2020г. (утвержденного приказом директора от 01.09.2020№69/1).
- Тарификационного списка на 01.01.2019г., Тарификационного списка на 01.01.2020г.
- Постановление Главы муниципального района от 27.02.2014 №292-ПГ «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Сергиево-Посадского муниципального района Московской области», (с внесением изменений от 30.05.2014№893-ПГ, от 09.09.2016№1184-ПГ, от 24.03.2017№375-ПГ, от 18.09.2017№1580-ПГ, от 05.09.2018 №1509-ПГ);
- Положение «Об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» от 28.08.2019г.
- Соглашение «О минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Московским областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателями Московской области» (Постановление Правительства МО от 29.11.2016№889/44; Соглашение №41 от 01.03.2018г., Соглашение №243 от 31.10.2019г.).

Проверке представлен Коллективный договор на 2019-2021 годы, утвержденный председателем Профсоюзной организации, директором учреждения. В Министерство социального развития Московской области был направлен Запрос от 07.02.2014№14 о регистрации в уведомительном порядке коллективного договора учреждения, на основании этого был присвоен Регистрационный номер Р001-9936245618-43881211 от 23.03.2021.

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 и премирования работников учреждения.
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 и премиальных 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 31.08.2020	81,92	81,92	2 216 612,0	17 732 896,0
с 01.09.по 31.12.2020	81,58	81,58	2 180 585,0	8 722 340,0
Итого				26 455 236,0

Фактическое финансирование по экономическому коду расходов «Заработная плата» в 2020г. составило 28 625 971,19 руб. (по форме 0503737), что не превышает расчетный фонд оплаты труда, в том числе выплаты стимулирующего характера 10% в сумме 2 170 735,19 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.

Должностные инструкции разработаны в соответствии со статьями Трудового Кодекса РФ, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», иными нормативными актами и утверждены директором Учреждения, как самостоятельный документ.

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

В Учреждении разработана и утверждена директором Учетная политика МБУ ДОДТ «Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» (Приказ от 26.12.2019 №235/2 –ОД). 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.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МБУ ДО ДТДМ «Истоки» обеспечивает размещение на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.bus.gov.ru.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказом директора МБОУ ДО ДТДМ «Истоки» от 11.01.2016 №01/1-ОД возложены полномочия контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ ДО ДТДМ «Истоки» на Якшину А.А., которая прошла обучение в Институте профессиональных контрактных управляющих по дополнительной профессиональной программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 часов (Диплом рег.№001036/15 от 08.03.2016г.).

План закупок и План-график закупок на 2020 год были утверждены и размещены в www.bus.gov.ru в соответствии с пунктом 7 статьи 17 Федерального закона 44-ФЗ.

Учреждением за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. с поставщиками услуг, за счет средств местного бюджета заключено 19 договоров на общую сумму **663 146,09 руб.**, и 1 муниципальный контракт, заключенный по результатам открытого конкурса в электронной форме на **сумму 834 480,0 руб.** (услуги по охране объекта).

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) нарушений не установлено.

Кредиторская и дебиторская задолженность.

Кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. отсутствовала. По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность составила 71 778,24 руб. (больничные листы ФСС).

В ходе проверки установлено следующее:

За проверяемый период в муниципальном бюджетном учреждении МБУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи «Истоки» расходование бюджетных средств производилось в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами Сергиево-Посадского муниципального района, нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Однако, в нарушении ст. 69.2, "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (редакции от 22.12.2020г.), в нарушении п.2.1.1., 2.1.2. Соглашения №115 от 20.12.2019г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», в муниципальном задании отсутствуют показатели, характеризующие стоимость муниципальной услуги, не рассчитаны нормативные затраты на предоставление услуги с учетом поправочного и отраслевого корректирующих коэффициентов. Так же, не рассчитано финансовое обеспечение предоставления муниципальной услуги (выполнения работ) за счет бюджета Сергиево-Посадского городского округа.

В нарушении п.21 Постановления Главы Сергиево-Посадского городского округа от 08.10.2020 №1491-ПГ «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями Сергиево-Посадского городского округа», «уменьшение субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания», в течение 2020 года размер субсидий изменялся три раза (в соответствии с Дополнительными соглашениями от 28.05.2020№115-1, от 24.08.2020№115-2, от 01.12.2020№115-3), при этом не вносились изменения в муниципальное задание учреждения. В ходе проверки данное нарушение устранено.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Сергиево-Посадского городского округа



Л.В. Калинина

Один экземпляр получил:
Директор МБУ ДО «Дворец творчества детей
и молодежи «Истоки»



Т.А. Касимова
«___» _____ 2021г.