

Информация

о качестве муниципальных услуг за 2022г., оказанных Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Новоульяновский Дом творчества»

Наименование муниципальной услуги	Количество обращений граждан по вопросам качества оказания муниципальных услуг, ед.			Количество граждан, принявшие участие в опросах населения, чел.		Проведенные проверки учреждений, оказывающие муниципальные услуги, ед.		
	всего	в том числе		всего	в том числе	всего	в том числе	
		в устной, письменной, электронной форме	в книге обращения граждан				давших отрицательную оценку качества и доступности муниципальной услуги	выявлено нарушений
Дополнительное образование	0	0	0	613	7	2	8	8

Директор



Т.М.Рублёва

Сводная справка

по результатам проведения опроса учащихся и их родителей по
удовлетворенности предоставляемых услуг МБУ ДО «НДТ» за 2022 год

Направленность	Количество учащихся (чел)	Количество опрошенных (чел)	Результат (удовлетворены) (%)
Техническая	210	201	98,3
Художественная	270	250	99,3
Социально-гуманитарная	32	32	100
Естественнонаучная	31	25	96
Туристско-краеведческая	126	105	95
	669	613	97,7

Количество учащихся всего (чел) - 669 чел

Количество опрошенных (чел) - 613 чел

Количество отрицательных ответов (чел) - 7 чел

Средний %, прошедших опрос - 91% (min 80%)

Средний % удовлетворенности учащихся и их родителей 97,7% (min 95%)

Зам директора

Директор



Захарова Н.В.

Рублёва Т.М.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования
«Новоульяновский Дом творчества»

Книга отзывов и предложений

Начало с 01.04.2021

Окончание _____

Акт № 1-2кн/2022

выездной проверки Муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «Новоульяновский дом творчества»

г. Новоульяновск

01.11.2022г.

Выездная проверка проведена на основании Плана контрольных мероприятий муниципального учреждения «Финансовый отдел муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области» на 2022 год, приказа муниципального учреждения «Финансовый отдел муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области от 07 сентября 2022 г. № 2-кн «О проведении контрольного мероприятия в МБУ ДО «Новоульяновский дом творчества».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

Проверяемый период: с 04.2021 г. по 07. 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия консультантом МУ «Финансовый отдел» Зуевой В.Д.

Метод контроля: выездная проверка.

Дата начала проведения контрольного мероприятия: 12.09.2022 г.

Срок проведения: 25 рабочих дней.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Новоульяновский дом творчества» (МБУ ДО «НДТ»)

ИНН: 7321020788

ОГРН: 1027301056353

Местонахождение: 433300, Ульяновская область, г. Новоульяновск, ул. Ленина, д.3

Перечень основных вопросов:

1. Анализ нормативно-правовой базы учреждения.
2. Соблюдение Порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.
3. Проверка выполнения муниципального задания и его финансового обеспечения.
4. Проверка правильности образования и использования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности учреждения.
5. Правильность ведения бухгалтерского учета.

В ходе проверки были использованы следующие документы:

1. Гражданский кодекс РФ;
2. Бюджетный кодекс;
3. Трудовой кодекс РФ;
4. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
5. Приказ Минфина РФ от 31 августа 2018 г. N 186н « О требованиях к составлению и утверждению плана финансово- хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
6. Устав Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Новоульяновский дом творчества»;
7. План финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2021год. На 2022 год;
8. Отчёт о выполнении муниципального задания за 2021, 2022 год;
9. Муниципальное задание на 2021, 2022 год;
10. Положение об оплате и нормировании труда работников учреждения за 2021, 2022 год;
11. Штатные расписания за 2021,2022 год;
12. Положение о порядке и условиях предоставления дополнительных платных образовательных и иных услуг;
13. Регистры синтетического и аналитического учета за 2021 год и 2022 год, годовая отчетность, первичные документы, расчетные финансовые документы, нормативные документы, локальные акты и другие документы, касающиеся вопроса проверки;
14. Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».
15. Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 08.06.2022) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.10.2018 N 52417).
16. Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в ред. Приказов Минфина России от 17.04.2013 N 44н, от 10.07.2013 N 67н, от 17.12.2013 N 128н, от 31.12.2013 N 143н, с изм., внесенными письмом Минфина России от 09.08.2013 N 02-05-10/32445.
18. Другие документы.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Анализ нормативно-правовой базы учреждения.

В проверяемом периоде муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Новоульяновский дом творчества», действовало на основании Устава, утвержденного постановлением

администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области от 03.03.2021г. № 112-П.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем и собственником Учреждения является муниципальное образование «Город Новоульяновск» Ульяновской области, которое осуществляет организацию предоставления дополнительного образования, относящуюся к полномочиям органов местного самоуправления, контроль качества в области дополнительного образования (п.1,5 Устава).

Согласно п.1.5.1 Устава функции и полномочия учредителя в 2021 году осуществляла Администрация муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области, что противоречит Решению Городской Думы от 23.12.2021 №74 «О внесении изменений в Решение Городской Думы муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области от 28.01.2016 №04» (далее - Решение Городской Думы №74).

Согласно Решения Городской Думы № 74 МУ «Отдел образования» от имени муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области по специальному поручению Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области осуществляет функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений в сфере своей деятельности в порядке и пределах, определенных законодательством Российской Федерации, правовыми актами Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области.

Полномочия собственника имущества осуществляет муниципальное учреждение Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования «Город Новоульяновск» (далее - КУМИЗО).

Отношения между собственником и Учреждением определяются договором об оперативном управлении.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам, закрепленным за ним имуществом, в том числе, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества (п. 1.10 Устава).

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Основным видом деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности на основании лицензии.

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности (№ 3500 от 10.11.2021, выданную Министерством просвещения и воспитания Ульяновской области). Лицензирование образовательной деятельности в Учреждении осуществляется по подвиду дополнительного образования детей.

В проверяемом периоде руководство Учреждения осуществляла директор МБУ ДО «Новоульяновский дом творчества» Рублева Татьяна Михайловна (Приказ Отдела образования Администрации МО «Город Новоульяновск» от 06.05.2004 г № 2 л/с)

2. Соблюдение Порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к составлению и утверждению Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н (далее - Требования N 186н).

Кроме этого учреждение при составлении и утверждении Плана ФХД руководствуется порядком, утвержденным органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя (п.п. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 2 Требований № 186н).

Порядок составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области утвержден Постановлением Администрации МО «Город Новоульяновск» Ульяновской области от 14.10.2021 года №625-П «Об утверждении Порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области» (в редакции от 15.03.2022) (далее – Порядок № 625-П).

Согласно п.2,7 Порядка № 625-П, План утверждается не позднее 10 рабочих дней после принятия решения о бюджете на очередной финансовый год и доведения до Учреждения субсидии из бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Уведомление о бюджетных назначениях на 2022 финансовый год было доведено 24.12.2021 года, на 2021 год – 12.04.2021 года.

Предоставленные к проверке план ФХД на 2021 год, на 2022 финансовый год утверждены своевременно.

В соответствии с п. 2.4 раздела 2 Порядка составления Плана ФХД, проект Плана ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

В соответствии с п. 2.9 разд. 2 Порядка составления Плана ФХД, внесение изменений в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам должно формироваться путем внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана.

Обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат к планам ФХД (первоначальным и уточненным) на проверяемый период сформированы Учреждением в ходе проведения проверки.

Показатели финансового состояния Учреждения на последнюю отчетную дату уточненного плана ФХД на 2021 год соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) **доходы Учреждения в 2021 году утверждены в сумме 2 417 435,85 рублей.**

Исполнено плановых назначений **по доходам** по состоянию на **01.01.2022** года в сумме **2 417 435,85** руб. (или 100% плановых назначений).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) **расходы Учреждения в 2021 году утверждены на сумму 2 417 435,85.** Исполнено плановых назначений по расходам **2 385 075,37 рублей (98,7% утвержденных расходов).**

Согласно данным ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.07.2022 г. и Плану ФХД на 2022 год общий объем поступлений утвержден в сумме **2 802 300,0** рублей.

В соответствии с Постановлением администрации МО «Город Новоульяновск» от 20.01.2020 № 24-п (в ред. 17.01.2022г.) «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области» (далее - Постановление № 24-П) ежемесячно в **срок до 3 числа месяца**, следующего за отчетным месяцем, в муниципальное учреждение «Финансовый отдел муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области» должен быть представлен **отчет об исполнении плана** финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области (далее – отчет исполнения ФХД).

В нарушении Постановления №24-П ежемесячные отчеты исполнения ФХД за проверяемый период Учреждением не представлялись в МУ «Финансовый отдел».

3. Проверка выполнения муниципального задания и его финансового обеспечения.

В соответствии с Уставом Учреждение оказывает услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в пределах установленного муниципального задания, которое формируется и утверждается Учредителем.

Формирование муниципального задания осуществлялось в соответствии со ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ 11.04.2011 г., постановлениями Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области: от 26 октября 2015 г. № 1194-П (в ред. от 28.12.2021 г.) «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования "Город Новоульяновск" Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и от 15.03.2022 г. № 107-П «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области от 26 октября 2015 г. № 1194-П» (далее – Положение №1194-П).

Согласно п. 40 Положения №1194-П предоставление Учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого учреждением и исполнительным органом власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения, в соответствии с примерной формой, утверждаемой МУ «Финансовый отдел МО «Город Новоульяновск».

Указанное соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года.

Согласно п. 4 Положения №1194-П муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального образования "Город Новоульяновск" Ульяновской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период) и утверждается не позднее **15** рабочих дней со дня утверждения и доведения до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования "Город Новоульяновск" Ульяновской области лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Уведомление о бюджетных назначениях МБУ ДО «НДТ» на 2021 год доведено от 12.04.2020 года.

Муниципальное задание для МБУ ДО «НДТ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов было утверждено постановлением Администрации МО «Город Новоульяновск» от 20.04.2021 № 215-П.

Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждено Начальником МУ «Отдел образования администрации МО «Город Новоульяновск» 10.01.2022.

Муниципальное задание сформировано на очередной финансовый год и на плановый период в соответствии с бюджетом муниципального образования "Город Новоульяновск" Ульяновской области.

Бюджет на 2022 финансовый год утвержден Решением Городской Думы от 23.12.2021 г. №74.

Согласно Муниципальному заданию Учреждение оказывает муниципальную услугу:

1) реализация дополнительных общеразвивающих программ технической направленности;

2) реализация дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности;

3) реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности;

4) реализация дополнительных общеразвивающих программ туристско - краеведческой направленности;

5) реализация дополнительных общеразвивающих программ социально - педагогической направленности.

В 2021 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись Учреждению администрацией муниципального образования «Город Новоульяновск» в соответствии с Соглашением №1 от 09.04.2021 года «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания». В течение очередного финансового года к первоначальному соглашению принимались дополнительные соглашения.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2022 год предоставляются в соответствии с Соглашением №1 от 23.12.2021 года. За первое полугодие 2022 года приняты три дополнительных соглашения на предоставление субсидий для выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений, внесенных в соответствии с дополнительными соглашениями, (форма 0503737):

по КФО «4» (муниципальное задание) кассовое исполнение на 01.01.2022 в части поступлений составило 2 417 435,85 руб. (или 100% плановых назначений), в части расходов 2 385 075,37 тыс. руб. (98,6% от плановых назначений), денежные средства направлены:

- на расходы на выплаты персоналу (КВР 111) - 1 982 513,8 тыс. руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по плате труда работников (119) – 376 063,56;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, (КВР 244) - 22 802,61 тыс. руб.;

- на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) – 3695,4 тыс. руб.

Муниципальное задание на 2021 год было составлено согласно «Расчета финансового обеспечения муниципального задания по нормативам затрат на 2021 год» (далее - Расчет по нормативам затрат на 2021). Согласно Расчету по нормативам затрат на 2021 показатели, характеризующие содержание услуги, раскрыты по видам программ. Муниципальное задание составлено по направленностям. В связи с чем сделать анализ выполнения муниципального задания по видам программ не представляется возможным.

В соответствии с п. 4,2 ч. 4 Муниципального задания, с целью осуществления порядка контроля за их исполнением, Учреждением должны предоставляться квартальные и годовой отчёты по форме согласно приложению к муниципальному заданию.

Квартальные отчеты за 2021 год Учреждением были представлены к проверке в электронной форме в ходе проверки.

Отчет о выполнении муниципального задания на 01.01.2022 года (далее – Отчет 2021), предоставленный Учреждением для проверки на бумажном носителе, утвержденный Учредителем, составлен некорректно. Согласно Приложения 2 Положения №1194-П в пункте 3.2 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объём муниципальной услуги» в таблице должна присутствовать графа с показателем «Средний размер платы (цена, тариф)» (нарушение Положения №1194-П).

Показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги Отчета 2021, не соответствуют показателям «Расчета финансового обеспечения на 2021 год».

Значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги, примененный при составлении муниципального задания на 2021 год, не утвержден Учредителем, что является нарушением п.п. 20,21 Положения №1194-П.

Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

4. Проверка правильности образования и использования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности учреждения.

В соответствии с п.3 ст.298 ГК РФ Бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Согласно Уставу Учреждение имеет право оказывать платные образовательные услуги.

В проверяемый период Учреждение не осуществляла приносящую доход деятельность.

5. Правильность ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2021 № б/н.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при ведении хозяйственных операций несет директор Учреждения.

Полномочия по ведению бухгалтерского и налогового учета, представления бухгалтерской и налоговой отчетности Учреждения осуществлялись МБУ «Централизованная бухгалтерия» МО «Город Новоульяновск» (далее – Централизованная бухгалтерия) на основании договора на оказание бухгалтерских услуг №б/н от 09.01.2019г, пролонгированного на 2022 год.

Бухгалтерская отчетность велась в соответствии Учетной политикой Централизованной бухгалтерии, утвержденной приказом руководителя от 09.01.2019 № 4-о/д.

Ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Ведение операций на лицевых счетах в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», (далее – приказы Минфина России от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н.)

Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.

В Управлении Федерального казначейства по Ульяновской области Учреждению открыты два лицевых счета: № 20686В330580, 21686В33051.

Согласно Отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения (форма по ОКУД 0503779) остаток денежных средств на лицевом счете в финансовом органе по состоянию на 01.01.2022 составлял 32360,48 рублей.

Оплата труда работников в МБУ ДО «НДТ» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области от 24 июля 2019г. № 875-П «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области» (в ред. от 24.12.2021 г.)

Данные примерные положения устанавливают порядок формирования системы оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области». Вышеуказанные Положения включает общие условия и размеры оплаты труда работников учреждений, включая базовые размеры окладов (ставки) по профессиональным квалификационным группам (далее по тексту - ПКГ), размеры повышающих коэффициентов к окладам, перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера.

К проверке представлено Положение об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Новоульяновский дом творчества», утвержденное приказом директора учреждения 26.03.2021 № 36 (далее - Положение).

В соответствии с вышеуказанным Положением оплата труда работников Учреждения включает в себя должностной оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Оклады работников МБУ ДО «НДТ» устанавливаются на основе отнесения занимаемых должностей к профессиональным квалификационным группам, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 5 мая 2008 г. N 216н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования"(с изменениями и дополнениями) (далее - Приказ Минсоцразвития №216н).

В нарушение Приказа Минсоцразвития №216н должности работников, указанные в штатном расписании на 2021 и 2022 г., не распределены по профессионально-квалификационным группам Положения (приложение 2). Таким образом, правильность установления должностных окладов не представляется возможным.

Условия, порядок и размеры компенсационных и стимулирующих выплат в Учреждении определены Положением об оплате труда.

Согласно п.3.1 Положения, выплаты компенсационного характера устанавливаются в виде доплат и надбавок к окладу и осуществляются в пределах средств, предусмотренных на оплату труда.

Выплаты стимулирующего характера направлены на формирование побудительных мотивов к труду, повышение его результативности.

Заработная плата руководителя Учреждения устанавливается при заключении трудового договора с Учредителем и состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Премирование руководителя учреждения осуществляется с учетом результатов деятельности учреждения в соответствии с критериями оценки и целевыми показателями эффективности работы учреждения.

Размеры премирования руководителя, порядок и критерии их выплат устанавливаются в соответствии с порядком и условиями, предусмотренных Положением об установлении должностных окладов и материальном стимулировании руководителей образовательных организаций муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» от 01 июня 2021 г. № 302-П.

Конкретные показатели осуществления премиальных выплат руководителю, заместителям руководителя устанавливаются исходя из задач, стоящих перед учреждением.

Оплата труда работников Учреждения производится из фонда оплаты труда, формируемого за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания.

К проверке представлены штатные расписания, утвержденные приказами директора Учреждения и согласованные с Отделом образования, как отраслевым органом Учредителя

По состоянию на 01.01.21 штатная численность работников финансируемых за счет местного бюджета составила 11,5 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 156 297,00 рубль. На 01.01.2022 численность составила 10,0 единиц с месячным фондом 150 391,06 рублей.

Согласно данным бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год утвержденные плановые назначения по статьям заработная плата и начисления на оплату труда составили 2 365 798,36 рублей.

Фактические расходы по оплате труда, согласно данным отчетности по состоянию на 01.01.2022 года составили 2 358 577,36 рублей. (ф.0503737)

Начисление заработной платы работникам осуществляется согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификации, табелями учета использования рабочего времени, приказами о выплате премии, надбавок и доплат.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы нарушений не выявлено.

Согласно Уставу имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования «Город Новоульяновск» и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

По состоянию на 01.01.2021 года, согласно бухгалтерской отчетности на балансе Учреждения числилось основных средств всего на общую сумму 288 529,05 рублей, товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) на сумму 123279,69 рублей.

За проверяемый период приобретение и списание основных средств не осуществлялось.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек.

Учет операций по движению материальных запасов ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

В 2021 году приобретено ТМЦ на сумму 1000,00 рублей.

Вновь приобретенные материальные ценности оприходованы своевременно.

Согласно п. 26 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34-н и п.7 Инструкции № 191-н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества в проверяемом периоде (2021 г.) проводилась в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания №49) и Порядком проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, предусмотренным Учетной политикой Учреждения, согласно приказа Учреждения от 18.10.2021 №122»О проведении инвентаризации активов и обязательств».

Согласно актов о результатах инвентаризации и сличительных ведомостей отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета не установлено.

На начало 2022 года по данным учета Учреждения числилась кредиторская задолженность на сумму 491 849,97 рублей, в том числе: - на сумму 476 006,67 рублей по счету 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 14843,30 рубля по счету 4 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

За период 1 полугодие 2022 года кредиторская задолженность выросла на сумму 269 259,68 рублей. Основную долю в общем объеме задолженности занимают расчеты по платежам в бюджеты.

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в Журнале операций № 4 - расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В процессе контрольного мероприятия проверено бюджетных средств 2 794,0 тыс. руб. и выявлено 4 нарушения:

1. В нарушении п.2.1 абз. 7 Постановления администрации МО «Город Новоульяновск» от 20.01.2020 № 24-п (в ред. 17.01.2022г.) «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области» ежемесячные отчеты исполнения ФХД за проверяемый период Учреждением не представлялись в МУ «Финансовый отдел».

2. В нарушение Приложения 2 постановления Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области

от 26 октября 2015 г. №1194-П (в ред. от 28.12.2021 г.) «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования "Город Новоульяновск" Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» Отчет о выполнении муниципального задания на 01.01.2022 года, предоставленный Учреждением для проверки на бумажном носителе, утвержденный Учредителем, составлен некорректно.

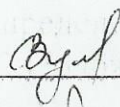
3. В нарушение п.п. 20,21 постановления Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области от 26 октября 2015 г. №1194-П (в ред. от 28.12.2021 г.) «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования "Город Новоульяновск" Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги, примененный при составлении муниципального задания на 2021 год, не утвержден Учредителем.

4. В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 5 мая 2008 г. N 216н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования"(с изменениями и дополнениями) должности работников, указанные в штатном расписании на 2021 и 2022 г., не распределены по профессионально-квалификационным группам (приложение 2 Положения).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 7 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Консультант МУ
«Финансовый отдел
МО «Город
Новоульяновск»

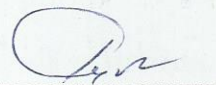
01.11.2022г.



Зуева В.Д.

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор МБУ ДО «НДТ»



Рублева Т.М.

« 16 » 11 2022 г.

Акт №1
по результатам контрольного мероприятия
проверка деятельности муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «Новоульяновский Дом творчества»
(документарная проверка)

г. Новоульяновск
16.12.2022

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Приказ МУ «Отдел образования администрации муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области № 305 от 07.12.2022

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Новоульяновский Дом творчества»

Проверяемый период: 2022г.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 15 по 16 декабря 2022 года.

Цель проверки: предварительный контроль за выполнением муниципального задания за 2022год

Проверяемые документы:

- все дополнительные общеразвивающие программы, реализуемые в текущем учебном году;
- приказы на зачисление, отчисление по текущему учебному году – все;
- журналы посещаемости по всем группам;
- расписание занятий;
- результаты работы обучающихся в объединениях;
- сертификаты, грамоты, дипломы участия обучающихся в региональных и всероссийских конкурсных мероприятиях (всего участников, победителей и призеров);
- муниципальное задание на 2022г, отчеты о выполнении муниципального задания (за квартал, предварительный отчет о выполнении муниципального задания с пояснительной и подтверждающими документами выполнения качественных и объемных показателей);
- утвержденные нормативные затраты на 2022г;
- план финансово-хозяйственной деятельности на 2022г, отчеты о финансово-хозяйственной деятельности на 01 число месяца;
- соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, дополнительные соглашения;

- уведомления о выделении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Результат проверки:

В МБУ ДО «Новоульяновский Дом творчества реализуется 12 программ. Все программы размещены в АИС «Навигатор». Приказом по учреждению №80 от 01.09.2022г зачислено 665 детей в 44 группы и утверждено расписание занятий. Журналы посещаемости ведутся по направленности программ: имеется переполнение детей в группах по «Робототехнике», «Туристенок», «Гармония». Результаты работы обучающихся в объединениях отражены мониторингах, которые проводят педагоги по своему направлению. По результатам проверки выявлено участие в некоторых конкурсах и мероприятиях, не соответствующих перечневым конкурсам, утвержденным министерством просвещения и воспитания Ульяновской области. Всего участие в мероприятиях 406 детей. Сертификаты, грамоты/. Дипломы размещаются в учебных кабинетах.

Не предоставлен отчет о выполнении муниципального задания за 3 квартал 2022г, утверждённый учредителем. Не предоставлены пояснения увеличения объемных показателей по предварительному отчету о выполнении муниципального задания за 2022г. Обнаружена ошибка в плане финансово-хозяйственной деятельности (ст.2100). Форма муниципального задания не соответствует утвержденной. Не ведется журнал проверок.

Рекомендовано:

1. Внести изменение в муниципальное задание в связи с переполнением детей в группах, в пояснительной записке указать на сколько чел/час с расчетом.
2. Организовывать участие детей в конкурсах и мероприятиях, а так же соревнованиях в соответствии с утвержденным перечнем.
3. Вести мониторинг участия в мероприятиях по уровням
4. Исправить ошибку в ПФХД, привести муниципальное задание в соответствие с утвержденной формой, вести журнал проверок.

Председатель комиссии

(подпись)

(В.Н.Максименкова)

Члены комиссии

(подпись)

(Т.В. Щеголева)

(подпись)

(В.А. Едышев)

Акт проверки получен:

Григорьев А.Б.Ч.Д.
(наименование должности)



(подпись)

Рыжков Е.И.
(Ф.И.О.)

«19» декабрь 2022г.

С актом проверки ознакомлен:

Григорьев А.Б.Ч.Д.
(наименование должности)

МП

(подпись)

Рыжков Е.И.
(Ф.И.О.)

«19» декабрь 2022г.