**Информация о результатах контрольного мероприятия   
«Финансово-хозяйственная деятельность МБОУ ДОД**

**Дубровский дом пионеров и школьников за 2012 год.**

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 4.3.5 плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района за 2013 год, утвержденного Решением коллегии КСП от 28.12.2012 года №27-рк.

**2. Цель контрольного мероприятия:** определение целевого и эффективного использования средств за 2012 год муниципальным учреждением.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** средства, выделенные на содержание учреждения.

**4. Проверяемый период деятельности:** 2012 год.

**5. Срок проверки:** 3 сентября по 16 сентября 2013 года.

### Проверка проведена в соответствии с программой, утвержденной председателем Контрольно-счётной палаты Дубровского района.

### В ходе проверки установлено следующее.

### Проверка в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей Дубровский дом пионеров и школьников Контрольно-счётной палатой Дубровского района проводилась впервые.

Движение денежных средств по реализации образовательного процесса в учреждении осуществлялось по л/с № 20276Ч74110, открытом

в 2012 году в отделе №9 УФК по Брянской области.

МБОУ ДОД Дубровский ДП и Ш(далее Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, в форме бюджетного учреждения, осуществляющего образовательный процесс, то есть реализующего авторские и образовательные программы дополнительного образования детей.

Устав МБОУ ДОД Дубровский ДП и Ш утвержден Постановлением администрации Дубровского района от 23.11.2011 года №860, изменения в Устав утверждены Постановлением администрации Дубровского района от 02.02.201 года №31.

В соответствии с Уставом, учредителем учреждения является муниципальное образование «Дубровский район» в лице администрации Дубровского района. Заключен договор о взаимоотношениях МБОУ ДОД Дубровский дом пионеров и школьников с учредителем - администрацией Дубровского района.

Юридический и фактический адрес учреждения: 242750, Брянская область, Дубровский район, пгт Дубровка, 1 Микрорайон.

Учреждение обладает правами юридического лица, является по статусу муниципальным учреждением, имеет лицевой счет, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием, вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести соответствующие обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности выдана департаментом общего и профессионального образования Брянской области № 2388 от 15 марта 2012 года.

В соответствии с Уставом, общеобразовательный процесс в учреждении осуществляется по следующим направлениям:

1. художественно-эстетическое направление;
2. эколого-биологическое направление;
3. физкультурно-спортивное направление;
4. спортивно-техническое направление;
5. военно-патриотическое направление;
6. научно-техническое направление;
7. туристско-краеведческое направление.

Целью деятельности учреждения является обеспечение современного качества дополнительного образования детей, развитие мотивации личности к познанию и творчеству в интересах личности, общества, государства, реализация образовательных программ дополнительного образования.

Основные задачи учреждения:

- обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда детей в возрасте преимущественно от 6 до 18 лет;

- адаптация их к жизни в обществе;

- формирование общей культуры детей;

- организация содержательного досуга детей.

В учреждении работают 35 работников, из них:

- 1 руководитель (основной)

- 34 педагога дополнительного образования (2 - основных работника, 32 - совместителя).

- 16 педагогов с высшей категорией,

- 10 педагогов с первой категорией,

- 2 педагога со второй категорией,

- 7 педагогов не имеют категорий.

Учебный план составлен в соответствии с Типовым положением «Об УДО», законом «Об образовании в РФ», СанПином, Уставом учреждения.

Занятия творческих объединений учащихся проводятся по 1-2 академических часа в день. Для детей одаренных, не более 3-х академических часов день, 2-3 раза в неделю в соответствии с расписанием, утвержденным директором ДП и Ш. При проведении занятий с детьми школьного возраста продолжительность одного занятия 45 минут, для детей 5-7 лет 30 минут. Время перерыва между занятиями 10 минут и входит в рабочее время педагога. Каждый обучающийся имеет право заниматься в нескольких творческих объединениях в течение года. Охват детей определяется списочным составом всех обучающихся в творческих объединениях.

В 2012 году работало 38 кружков и секций, с охватом 507 учащихся или 30,6% от общего числа учащихся (1657 человек), с часовой нагрузкой 172 часа.

Кружковой работой занимаются 11 образовательных учреждений:

МБОУ Дубровская №1 СОШ – 7 кружков, МБОУ Дубровская №2 СОШ – 8 кружков, МБОУ Сещинская СОШ – 4 кружка, МБОУ Давыдчинская ООШ – 3 кружка, МБОУ Пеклинская СОШ – 1 кружок, МБОУ Рековичская ООШ – 4 кружка, МБОУ Алешинская ООШ – 1 кружок, МБОУ Трехбратская СОШ –2 кружка, МБДОУ Дубровский детский сад №2 «Ромашка» – 2 кружка, МБОУ ДОД Дубровский ДП и Ш **– 5** кружков**,** МБОУ ДОД Детская - юношеская спортивная школа **-** 1 кружок.

Ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор Алдушенкова Е.Н., формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер – Рябова Е.А.

Бюджетный учет ведется по автоматизированной форме с применением программного комплекса «Бухгалтерский учет бюджетных учреждений» (1С Бухгалтерия), заработная плата в программе «Парус».

Источниками финансирования деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись средства местного бюджета.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2012 год утверждено Главой администрации Дубровского района 25.01.2012 года.

Муниципальное задание содержит натуральные показатели, определяющие плановый объем муниципальных услуг - предоставление дополнительного образования, внешкольного досуга (количество часов занятий, среднегодовое количество учащихся, в отношении которых предоставляется дополнительное образование).

Нормативными документами регламентирующими порядок формирования муниципального задания на 2012 год и порядок определения объема субсидий, являлись следующие нормативные документы:

постановление администрации Дубровского района от 10.10.2011 года №730 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район»;

постановление администрации Дубровского района 30.06. 2011 г. №499 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Дубровский район» субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием (заданием учредителя) муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов утвержден 29.12.2011 года Главой администрации Дубровского района, изменения внесены и утверждены 29.12.2012 года.

По отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год поступило средств 1 096,9 тыс. рублей*,* в том числе:

**субсидия на выполнение муниципального задания** – 1 096,9 тыс. рублей*.*

**Расходы произведены** в сумме 1 095,5 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата – 812,4 тыс. рублей,

прочие выплаты – 7,5 тыс. рублей,

начисления на выплаты по оплате труда – 226,4 тыс. рублей,

услуги связи – 2,0 тыс. рублей,

работы, услуги по содержанию имущества – 13,5 тыс. рублей,

прочие работы, услуги – 22,7 тыс. рублей,

прочие расходы –8,1 тыс. рублей,

увеличение стоимости основных средств – 1,3 тыс. рублей,

увеличение стоимости материальных запасов – 1,6 тыс. рублей.

Остаток на 1 января 2013 года составляет 1,3 тыс. рублей, что соответствует Отчету о состоянии лицевого счета № 20276Ч74110 учреждения.

Остаток образовался в следствии возврата неиспользованной подотчетной суммы на транспортные расходы.

Следует отметить, что расходы по статье 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на оплату труда» занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания и составляют 1 038,8 тыс. рублей или 94,7 процента.

На другие расходы по обеспечению деятельности учреждения направлено 5,3% или 56,7 тыс. рублей.

Проведенной проверки было проанализировано исполнение показателей муниципального задания, характеризующих результаты деятельности учреждения. Анализ показал, что плановые значения достигнуты. Муниципальное задание выполнено в полном объеме, но заключение на отчет отсутствует.

Поэтому в обязательном порядке нужно обеспечивать формирование заключений администрации Дубровского района как учредителя на исполнение учреждениями отдела образования установленных заданий за отчетный период представленных с отчетом об исполнении муниципального задания.

В проверяемом периоде финансирование осуществлялось в соответствии с заключенным Соглашением, между учредителем и учреждением, о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В целях совершенствования механизмов оплаты труда работников ДП и Ш утверждено «Положение о порядке установления доплат и надбавок стимулирующего характера».

Штатное расписание утверждено приказом директора от 1.09.2012 года №11 в количестве 1 единицы руководителя и 9 ставок педагогов дополнительного образования. В соответствии со штатным расписанием утвержден тарификационный список педагогических работников в количестве 35 единиц.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы установлено:

Заработная плата начислялась согласно табеля учета использования рабочего времени утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 26.08.2004 года №70, утратившего силу. С 2013 года утверждена новая форма учета рабочего времени, приказ от 30.01.2012 №7.

Сведения о средней заработной плате работников учреждения за 2012 и 2013 год с учетом мер социальной поддержки

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2012 год | 2013 год | В т.ч ком.услуги  2012/2013 |
| Средняя заработная плата директора школы | 21,2 | 21,9 | 2,8/3,3 |
| Средняя заработная плата педагога доп. образования | 1,4 | 1,9 | - |

Средняя заработная плата директора за указанный период также выросла на 3,3% и составила в 2013 году 21,9 тыс. рублей.

Средняя заработная плата педагога дополнительного образования за 2013 год составила 1,9 тыс. рублей. По сравнению с 2012 годом заработная плата выросла на 35,7 процента.

Выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи авансов в подотчет установлено, что на начало 2012 года имеется дебетовый остаток в сумме (-)1074 рубля и на конец отчетного периода дебетовый остаток в сумме (-) 400 рублей, услуги нотариуса.

При проверке первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами установлены нарушения в части заполнения форм авансового отчета для бюджетных учреждений. Авансовые отчеты не пронумерованы. В некоторых отчетах отсутствует обязательные реквизиты.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме. *Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете, запись начинается с даты, номера документа, кому, за что и по какому документу,*  на основании п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». При этом документ должен содержать обязательные реквизиты, перечень которых приведен и в Законе №402-ФЗ и в Инструкции по применению Единого плана счетов для государственных (муниципальных учреждений):

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения

6) наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Помимо первичной учетной документации в целях документального подтверждения расходов рекомендуется оформлять также внутренние организационно-распорядительные документы, к которым относятся:

- приказ (распоряжение) руководителя учреждения об осуществлении расходов;

- смета расходов;

- мероприятия (программа) проведения;

- отчет о проведении мероприятия.

**Анализ финансовой отчетности**

Состав бухгалтерской отчетности за 2012 год сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33.

Проверкой установлено, что в отчетном периоде при организации бухгалтерского учета Учреждение руководствовалось Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, учетной политикой и другими нормативными документами.

Проверкой отдельных показателей отчетности установлено следующее. Основные средства в учреждении учтены на конец отчетного периода балансовой стоимостью 100 рублей (библиотечный фонд), основные средства на за балансовом счете 21 на конец отчетного периода учтены в сумме 1250 рублей. Материальные запасы на конец отчетного периода отсутствуют.

Кредиторская задолженность по средствам субсидий, полученной на выполнение муниципального задания, учтена в объеме 20,9 тыс. рублей по налоговым расчетам (1,9% от субсидии на выполнение задания) и носит текущий характер.

*Данная кредиторская задолженность сложилась сверх утвержденных плановых назначений, что нарушает требования статьи 162 Бюджетного кодекса.*

Дебиторская задолженность составляет 0,4 тыс. рублей и носит текущий характер.

**Анализ организации внутреннего контроля**

Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета предусмотрено, что локальным актом учреждения должен быть утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, то есть, разработано положение о нем. Внутренний финансовый контроль это независимая от внешнего влияния деятельность учреждения по проверке и оценке своей работы, проводимая им в собственных интересах.

Основной целью внутреннего контроля является проведение анализа эффективности и целесообразности производимых учреждением хозяйственных операций, выявление путей улучшения его финансово-хозяйственной деятельности.

Сведения о проведенных мероприятиях внутреннего контроля отражаются в отчетности учреждения в пояснительной записке и таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

Проверка показала, в таблице №5 в годовом отчете за 2012 год отражен предварительный контроль, но локального акта учреждение не имеет.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ каждый экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Под системой внутреннего контроля понимается совокупность методик и процедур, принятых и утвержденных руководителем образовательного учреждения для упорядоченного и эффективного ведения финансовой деятельности.

В целях соответствия требованиям Инструкции 157н, 191н, 33н всем учреждениям отдела образования необходимо принять меры по организации внутреннего контроля – разработать локальный акт (Положение) об организации контроля, обеспечить его реализацию в отчетном периоде за 2013 год, сведения о результатах мероприятий предоставлять в форме таблице №5 пояснительной записки к составлению бухгалтерской отчетности.

В Положении целесообразно предусмотреть следующие разделы:

цели и задачи контроля;

перечень основных направлений контроля;

формы, способы проведения внутреннего контроля;

перечень лиц на которых возложена обязанность по проведению контроля;

ответственность лиц, осуществляющих контроль.

В обязательном порядке обеспечить исполнение плана осуществления внутреннего контроля на уровне учредителя.

В целях устранения отмеченных проверкой нарушений и недостатков, направлен акт директору МБОУ ДОД Дубровкий дом пионеров и школьников с предложениями об устранении нарушений: