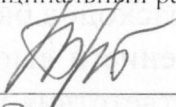


УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты муниципально-  
го образования «Холмогорский  
муниципальный район»

  
"22" апреля 2014 года  
С.Ю.Третьяков

## ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия по проверке эффективности организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам и использования бюджетных средств МБОУ дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области за период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2013 года

Наименование контрольного мероприятия: проверка эффективности организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам и использования бюджетных средств муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области (далее - РЦДО) за период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2013 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение контрольно-счетной палаты муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» от 24 января 2014 года № 3.

Цели и задачи контрольного мероприятия:

- провести проверку бюджетной отчетности для получения разумной уверенности в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений;
- оценить финансовую деятельность муниципального бюджетного образовательного учреждения на соответствие её требованиям законодательных и других нормативных правовых актов, предписанным условиям и установленным правилам;
- оценить соответствие направлений бюджетной политики, проводимой в муниципальном образовании «Холмогорский муниципальный район» областной и федеральной бюджетной политике, оценить степень достижения целей бюджетной политики;
- провести анализ исполнения районного бюджета на соответствие требованиям бюджетных процедур, установить отклонения и нарушения, выработать предложения по их устранению;

- определить степень выполнения муниципальных заданий по предоставлению муниципальных услуг;
- провести проверку исполнения основных этапов санкционирования при исполнении расходов бюджета (доведения плановых (сметных) назначений (сч.504), утверждение и выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности, сверка соответствия утвержденных и полученных объемов финансового обеспечения (сч.507,сч.508), принятие обязательств (сч. 502.11), принятие денежных обязательств (сч. 502.12), подтверждения и выверки исполнения денежных обязательств (ф.0503738);
- провести проверку целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ (долгосрочных и ведомственных), проанализировать степень достижения поставленных целевых задач.

Выражение мнения контрольно-счётной палаты о:

- достоверности представленного отчета, как носителя полной и всеобъемлющей информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств и о результативности использования ими муниципальных ресурсов;
- результативности использования в отчетном году бюджетных средств, достижимости главными администраторами бюджетных средств поставленных стратегических целей и тактических задач своей деятельности.

Объект(ы) контроля: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области.

Руководитель и члены контрольной группы: председатель Третьяков С.Ю., инспектор аппарата Казакова Д.В., ведущий специалист (бухгалтер) аппарата Негодяева Е.Ю.

Нормативные правовые документы, изученные и использованные в работе:

- Конституция Российской Федерации,
- Бюджетный кодекс Российской Федерации,
- Трудовой кодекс Российской Федерации,
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ,
- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ,
- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации",
- Указ Президента Российской Федерации от 01.06.2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»,
- Приказ Министерства образования и науки РФ "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам" от 29.08.2013 года № 1008,



- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств",
- Инструкция Министерства финансов Российской Федерации о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ от 25 марта 2011г. № 33н),
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению",
- Решение Собрании депутатов № 160 от 21.03.2013 года «Об утверждении Порядка предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда – служебных жилых помещений»,
- Порядок расчета норматива затрат на оказание муниципальных услуг и порядок расчета норматива затрат на содержание имущества муниципальных учреждений образования, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», утв. постановлением администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 80 от 24.12.2012 г.,
- Примерное положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сфере образования, утв. Постановлением администрации МО «Холмогорский муниципальный район» от 23.09.2013 года № 54.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствующие работе контрольной группы: отсутствуют.

Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта (ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним: на акт проверки представлены возражения от 16.04.2014 г. на, на возражения представлено заключение КСП № 56 от 17.04.2014 г.

В ходе контрольного мероприятия выявлено:

Для формирования и развития творческих способностей учащихся, интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном и интеллектуальном развитии, удовлетворения индивидуальных потребностей учащихся в занятиях физической культурой и спортом, формирования культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья учащихся, обеспечения духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания учащихся, выявления, развития и поддержки талантливых учащихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности, создания и обеспечения необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда учащихся, социализации и адаптации учащихся к жизни в обществе, формирования общей культуры учащихся в учреждении РЦДО реализуются следующие дополнительные общеобразовательные программы по 5 направлениям:

- Физкультурно-спортивное:

1. Общая физическая подготовка
2. Настольный теннис
3. Баскетбол (дев.)
4. Мини-футбол
5. Хоккей с шайбой
6. Спортивные игры
7. Лыжная подготовка
8. Самооборона
9. Общая физическая подготовка (с элементами дзюдо)
10. Борьба дзюдо
11. Юный хоккеист
12. Волейбол
13. Шахматы
14. Рукопашный бой

- Эколого-биологическое:

1. Здоровье и окружающая среда

- Туристско-краеведческое:

1. Краеведение

- Художественное направление:

1. Лоскутное шитье
2. Театр юного творчества
3. Мир игры
4. Юный художник
5. Мир фантазии
6. Ритмика
7. Первые шаги
8. Хореография
9. Художественное чтение
10. Основы народного и декоративно-прикладного искусства
11. Художественное слово
12. Роспись по дереву
13. Танцевальная студия «Серпантин»
14. Мукосольки
15. Мир вокруг нас
16. Танцевальный кружок
17. Солнечный мир танца
18. Азбука северных росписей
19. Творческая мастерская
20. Русская горница
21. Музыкальный коллаж
22. Этот чудесный батик



- Социально-педагогическое:

1. Основы журналистики
2. Основы православной культуры и нравственности.

По итогам работы педагогов (проводимым ими программам) составляются справки по итогам работы за учебный год с приложениями, где отражены процент выполнения программы, посещаемость (%), сохранность контингента, участие в мероприятиях, замечания и рекомендации по их устранению.

В РЦДО не реализуются дополнительные предпрофессиональные программы в области физической культуры и спорта согласно Федеральному закону от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

Дополнительные общеобразовательные программы не реализуются в каникулярное время.

В РЦДО не разрабатываются индивидуальные учебные планы в объединениях по интересам, сформированные в группы учащихся одного возраста или разных возрастных категорий (разновозрастные группы), являющиеся основным составом объединения (например, клубы, секции, кружки, лаборатории, студии, оркестры, творческие коллективы, ансамбли, театры), а также индивидуально.

В связи с этим Порядок, устанавливающий обучение по индивидуальному учебному плану, в том числе ускоренное обучение, в пределах осваиваемой дополнительной общеобразовательной программы (пункт 3 части 1 статьи 34 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации") не разработан.

Локальным нормативным актом, определяющим количество учащихся, их возрастные категории, а также продолжительность учебных занятий в объединении является Устав РЦДО.

В соответствии с Уставом РЦДО реализуется право учащегося заниматься в нескольких объединениях, менять их.

При реализации дополнительных общеобразовательных программ используются сетевые формы реализации образовательных программ.

В РЦДО не используются дистанционные образовательные технологии, электронное обучение.

Дополнительные образовательные программы обновляются, но без учета развития науки, техники, экономики, технологий.

Для создания наиболее благоприятного режима труда и отдыха учащихся учитываются пожелания учащихся, родителей (законных представителей несовершеннолетних учащихся) при составлении расписания занятий объединений на основании заявлений, ходатайств. Проводятся массовые мероприятия по созданию условий для совместного труда и (или) отдыха учащихся, родителей (законных представителей).

В учреждении разработаны Положение о промежуточной аттестации обучающихся Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области, рассмотрено на педагогическом совете (протокол № 4

от 11.04.2012 г.) и утверждено приказом директора РЦДО № 104 от 12.04.2012 г., Положение об итоговой аттестации обучающихся Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области, рассмотрено на педагогическом совете (протокол № 4 от 11.04.2012 г.) и утверждено приказом директора РЦДО № 104 от 12.04.2012 г.

Педагоги дополнительного образования проводят аттестации обучающихся в соответствии с графиками, по итогам аттестации педагог составляет протокол и анализ результатов.

Выводы по итогам аттестации оформляются справкой с результатами аттестаций всех педагогов с таблицей результатов по каждому педагогу.

Специальные условия по освоению дополнительных общеобразовательных программ для учащихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, инвалидов с учетом особенностей психофизического развития указанных категорий учащихся (в соответствии с заключением психолого-медико-педагогической комиссии и индивидуальной программой реабилитации ребенка-инвалида и инвалида) не созданы.

Образовательное учреждение не обеспечено оборудованием и технологиями для доступности получения дополнительного образования учащимися с ограниченными возможностями здоровья, детьми-инвалидами и инвалидами.

В соответствии с бюджетным законодательством и муниципальными правовыми актами объемы ассигнований на заработную плату работников учреждения должны учитываться при планировании объемов субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ).

Фактический фонд заработной платы в 2012 году составил 4 999 485,52 руб., плановый 5 037 000,00 руб., в 2013 году фактический фонд составил 6 539 060,06 руб., что больше планового на 1 400 000,00 руб. или на 27 %. Фактический фонд в 2013 году увеличился по сравнению с 2012 годом на 1 539 574,54 руб. или на 30,8 %. Плановый фонд заработной платы на 2014 год составляет 6 823 200,00 руб., что больше фактического фонда в 2013 году на 297 139,94 руб.

В нарушение п. 2.1 и п.2.2 Порядка расчета норматива затрат на оказание муниципальных услуг и порядка расчета норматива затрат на содержание имущества муниципальных учреждений образования, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», утв. постановлением администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 80 от 24.12.2012 года, РЦДО не представляет в Управление образования проекты расчетов нормативов затрат, Управлением образования не утверждены значения норматива затрат на оказание муниципальных услуг и норматива затрат на содержание имущества, которые необходимы для определения размера финансового обеспечения муниципального задания (п.1.3 Порядка).

Оплата труда в РЦДО производится на основании Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения



дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области, утв. приказом директора РЦДО № 214 от 23.09.2013г. (с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации протокол № 13 от 19.09.2013 года), Положения о выплатах компенсационного, стимулирующего и социального характера в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области, утв. приказом директора РЦДО № 215 от 23.09.2013г. (с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации протокол № 13 от 19.09.2013 года).

Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков, утвержденных приказами директора РЦДО и согласованными с профкомом Холмогорского отдела образования.

Лицевые счета по заработной плате ведутся в Карточках-справках (ф.0504417).

Выборочной проверкой лицевых счетов за 2013 год установлено соответствие начисленной заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования утвержденным тарификациям. Выплаты компенсационного, стимулирующего и социального характера в РЦДО начисляются по приказам директора на основании решений (протоколов) комиссий по доплатам и надбавкам. Нарушений требований локальных нормативных актов РЦДО в части соблюдения предельных размеров выплат не установлено.

Выборочной проверкой начисления отпускных в 2013 году установлено не соответствие сумм, отраженных в записке-расчете № 70 об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425) лицевому счету Машинной Л.В. за 2013 год (приказ № 75а от 23.07.2013г. «О предоставлении отпуска работнику» Машинной Людмиле Валентиновне с 01.08.2013 г. по 13.09.2013 г.).

Так заработная плата в записке-расчете составляет: за июнь 2013 г. - 14688,60, июль 2013 г. -14688,60 руб., по лицевому счету работника заработная плата за июнь 2013 г.- 46275,90 руб., июль 2013 г. – 35079,97 руб.

Выборочной проверкой установлено, что данные Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда соответствуют данным главной книги по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате», сч. 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Анализ потребления энергетических ресурсов приведен в приложении № 1.

В соответствии со ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году



каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента.

Учреждением в целом обеспечено снижение объемов потребления тепловой энергии, воды, электроэнергии в 2013 году по отношению к 2011 году. В ходе анализа выявлено значительное увеличение объемов потребления воды в 2013 году по отношению к 2012 году на 51 куб.м. или на **40,2 %**.

Главная книга (ф. 0504072) сформирована ежемесячно, подписана главным бухгалтером.

При проверке достоверности дебиторской и кредиторской задолженности за 2012, 2013 годы выявлено соответствие данных ф.0503769 с данными главной книги.

В соответствии с п.3 ст.219 Бюджетного Кодекса РФ согласно Отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503728) за 2012 г., 2013 г. приняты бюджетные обязательства (далее - ЛБО), не превышающие утвержденные ЛБО.

В инвентаризационных описях расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) отсутствует заключение комиссии.

Приложением № 6 от 10.01.2012 к учетной политике, утвержденной приказом директора РЦДО № 2 от 10.01.2012г., установлен срок в размере 30 календарных дней для представления отчета по авансу, выборочной проверкой нарушений не установлено.

Выборочной проверкой установлено, что материальные запасы приходятся на основании первичных учетных документов (накладных поставщика, товарных чеков и т.п.) по ф.0315003 с распиской материально-ответственного лица о принятии ценностей.

Для учета операций по списанию материалов и основных средств ведется Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Выборочной проверкой установлено, что данные журнала соответствуют показателям главной книги (за июль 2013года). Списание материалов производится на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Выборочной проверкой исполнения основных этапов санкционирования при исполнении расходов бюджета за 2013 год (доведения плановых (сметных) назначений (сч.504), утверждение и выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности, сверка соответствия утвержденных и полученных объемов финансового обеспечения (сч.507,сч.508), принятие обязательств (сч. 502.11), принятие денежных обязательств (сч. 502.12), подтверждения и выверки исполнения денежных обязательств (ф.0503738) установлено:

- в нарушение приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 174 н) показатели «Отчета об обязательствах, принятых учреждением» (ф.0503738), «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01 января 2014 года не соответствуют доведенным плановым (сметным) назначениям (сч.504), утвержденным и полученным объемам финансового обеспечения (сч.507,сч.508), отраженным в главной книге за декабрь 2013 года;

- показатели главной книги за декабрь 2013 г. по сч.502.11, 502.12 соответствуют данным «Отчета об обязательствах, принятых учреждением» (ф.0503738).

Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф.0504064) ведется. Суммы принятых бюджетных обязательств отражаются на основании документов, подтверждающих их принятие: договор или заменяющие его иные документы: счета, счета-фактуры, кассовые чеки, товарно-транспортные накладные и т.п., расчетно-платежные ведомости и другие аналогичные документы.

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками (сч. 302) установлено, что в соответствии со ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ производится оплата *на основании документов* (накладных, актов сдачи-приемки и т.д.), подтверждающих факт получения товаров (работ, услуг).

В нарушение п. 3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" увеличение объемов финансирования муниципального задания в 2012 году производилось без внесения изменений в муниципальное задание:

Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2012 год № 31	28.12.2011	8918453,00
Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2012 год № 353	11.12.2012	9060769,00
Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2012 год № 381	12.12.2012	9296253,80
Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2012 год № 386	14.12.2012	9410510,38

Сравнительная характеристика фактических объемных показателей деятельности РЦДО приведена в приложении № 2.

Количество объединений в 2013 году увеличилось по сравнению с 2012 годом на 37 ед. или на 31,9 %. В зависимости от направленности дополнительных общеобразовательных программ отрицательная динамика сложилась в туристско-краеведческом направлении (снижение в 2 раза), максимальные показатели достигнуты по социально-педагогическому направлению (увеличение в 2,2 раза).

Количество обучающихся в 2013 году сократилось по сравнению с 2012 годом на 2 чел. или на 0,1 %. В зависимости от направленности дополнительных общеобразовательных программ отрицательная динамика сложилась в туристско-краеведческом направлении (снижение в 2 раза), физкультурно-спортивном (снижение на 350 чел. или на 28,5 %), эколого-биологическом (снижение на 6,7 %), районной школе для одаренных детей (снижение на 6,7 %), максимальные показатели достигнуты по социально-педагогическому направлению (увеличение в 5,1 раза).

Количество проведенных педагогами РЦДО учебных часов в 2012-2013 учебном году сократилось по сравнению с 2011-2012 учебным годом на 2101,5



час. или на 16,9 %. Отрицательная динамика сложилась по всем направлениям дополнительных общеобразовательных программ, в т.ч. физкультурно-спортивном (снижение на 63 час. или на 1,0 %), эколого-биологическом (снижение на 36 час. или на 25 %), художественном (снижение на 1252,5 час. или на 25 %), социально-педагогическом (снижение на 519 час. или в 8 раз), районной школе для одаренных детей (снижение на 15 час. или на 3,5 %).

Численность педагогов РЦДО в 2012-2013 учебном году сократилась по сравнению с 2011-2012 учебным годом на 11 чел. или на 16,2 %. В зависимости от направленности дополнительных общеобразовательных программ отрицательная динамика сложилась в физкультурно-спортивном (снижение на 3 чел. или на 13 %), художественном (снижение на 3 чел. или на 13 %), социально-педагогическом (снижение на 4 чел.), научно-техническом направлении (снижение на 2 чел.), районной школе для одаренных детей (снижение на 15 чел. или на 3,5 %). Увеличение числа педагогов произошло по районной школе для одаренных детей (на 1 чел. или на 8,3 %).

Проверкой владения и пользования служебными жилыми помещениями, переданными в оперативное управление учреждения (согласно Решения Собрании депутатов № 160 от 21.03.2013 года «Об утверждении Порядка предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда – служебных жилых помещений») установлено, что в нарушение Решения Собрании депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 118 от 28.06.2012 года «О принятии жилых помещений в собственность муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области не принято в оперативное управление (не числится на балансе учреждения в составе основных средств) недвижимое имущество - квартира по адресу Архангельская область, Холмогорский район, МО «Холмогорское», с. Холмогоры, ул. Красноармейская, д.25, кв. 18.

Проверкой организации функционирования Хоккейного корта установлено следующее:

Хоккейный корт в 2013 году начал функционировать с декабря месяца, с 15.00 до 21.00 часов, 6 дней в неделю. Занятия в секциях начались 08 января 2014 года, три раза в неделю по 2 часа.

Таким образом, общая продолжительность работы корта составляет 4 месяца, т.е. 576 часов (6 дней в неделю\*6 часов в день\*16 недель). Занятость составляет 72 часа (2 часа\*3 дня в неделю\*12 недель).

Коэффициент загруженности составляет 0,125 или 12,5 % (72 час/576 часов).

Объект	Балансовая стоимость, руб.	Срок полезного использования имущества, лет
Раздевалка	53 982,73	25
Хоккейный корт	31 153,68	15
Ограждение хоккейного корта	1 060 000,00	30



Неэффективное использование муниципального имущества (хоккейный корт) в 2013-2014 учебном году составляет 39 569,55 руб.  $((53982,73/25)+(31153,68/15)+1060000/30)$ .

Проверкой исполнения муниципальных контрактов, установлено, что по муниципальному контракту с Обществом с ограниченной ответственностью «Завод специального транспорта» «Алабуга» от 14.01.2013г. поставка автобуса Peugeot Boxer в РЦДО просрочена - товарная накладная № 5 от 04.03.2013 г., подписана директором РЦДО 26.03.2013 года (срок исполнения контракта – 01.02.2013г.).

В нарушение п.6.4. муниципального контракта заказчик (РЦДО) не потребовал уплаты неустойки в размере 1/300 процентной ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки от стоимости недопоставленного товара - неполученная неустойка за период с 02.02.2013 г. по 25.03.2013г. составляет сумму 6470,75 руб., из расчета:  $452500 \text{ руб.} * 0,0275\% * 52 \text{ дня} = 6470,75 \text{ руб.}$

#### Выводы

- ✓ - в нарушение п. 2.1 и п.2.2 Порядка расчета норматива затрат на оказание муниципальных услуг и порядка расчета норматива затрат на содержание имущества муниципальных учреждений образования, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», утв. постановлением администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 80 от 24.12.2012 года, РЦДО не представляет в Управление образования проекты расчетов нормативов затрат, Управлением образования не утверждены значения норматива затрат на оказание муниципальных услуг и норматива затрат на содержание имущества, которые необходимы для определения размера финансового обеспечения муниципального задания (п.1.3 Порядка);
- ✓ - выборочной проверкой начисления отпускных в 2013 году установлено не соответствие сумм, отраженных в записке-расчете № 70 об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425) лицевому счету Машиной Л.В. за 2013 год;
- ✓ - в инвентаризационных описях расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) отсутствует заключение комиссии;
- ✓ - в нарушение Инструкции № 174н показатели «Отчета об обязательствах, принятых учреждением» (ф.0503738), «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01 января 2014 года не соответствуют доведенным плановым (сметным) назначениям (сч.504), утвержденным и полученным объемам финансового обеспечения (сч.507,сч.508), отраженным в главной книге за декабрь 2013 года;

- ✓ - в нарушение п. 3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" увеличение объемов финансирования муниципального задания в 2012 году производилось без внесения изменений в муниципальное задание;
- ✓ - в соответствии со ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента (в ходе анализа выявлено значительное увеличение объемов потребления воды в 2013 году по отношению к 2012 году на 51 куб.м. или на **40,2 %**);
- ✓ - в нарушение Решения собрания депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 118 от 28.06.2012 года «О принятии жилых помещений в собственность муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» РЦДО не приняло в оперативное управление недвижимое имущество - квартира по адресу Архангельская область, Холмогорский район, МО «Холмогорское», с. Холмогоры, ул. Красноармейская, д.25, кв. 18;
- ✓ - в нарушение п.11 ч.1 ст.15 и ст. 50 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" неэффективно используется муниципальное имущество (хоккейный корт), переданное в оперативное управление РЦДО для организации дополнительного образования детей;
- ✓ - в нарушение п.6.4. муниципального контракта с Обществом с ограниченной ответственностью «Завод специального транспорта» «Алабуга» от 14.01.2013г. (поставка автобуса Peugeot Boxer) заказчик (РЦДО) не потребовал уплаты неустойки;
- ✓ - в нарушение п.18, 19 Приказа Министерства образования и науки РФ "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам" от 29.08.2013 года № 1008 в учреждении не созданы специальные условия по освоению дополнительных общеобразовательных программ для учащихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, инвалидов с учетом особенностей психофизического развития указанных категорий учащихся (в соответствии с заключением психолого-медико-педагогической комиссии и индивидуальной программой реабилитации ребенка-инвалида и инвалида), образовательное учреждение не обеспечено оборудованием и технологиями для доступности получения дополнительного образования учащимися с ограниченными возможностями здоровья, детьми-инвалидами и инвалидами.

Предложения

С учетом изложенного предлагается:

- ❖ Направить в адрес РЦДО, Управление образования, Комитет по управлению имуществом представления об устранении выявленных нарушений.

Председатель



С.Ю.Третьяков



## Анализ потребления энергетических ресурсов

Месяц	Факт. Потребление, руб.	отклонение		Факт. Потребление, натур.показат ели	отклонение	
		руб.	%			%
тепловая энергия						
итого за 2011 год	0			0		
итого за 2012 год	1247068,98	1247069,0		399,202	399,2	
Итого за 2013 год	1215877,91	-31191,1	-2,5	383,839	-15,4	-3,8
водопотребление						
итого за 2011 год	9043,54			200		
итого за 2012 год	6060,64	-2982,9	-33,0	127	-73,0	-36,5
итого за 2013 год	9674,37	3613,7	59,6	178	51,0	<b>40,2</b>
водоотведение						
итого за 2011 год	6298,73			132		
итого за 2012 год	3509,51	-2789,2	-44,3	69	-63,0	-47,7
итого за 2013 год	6028,8	2519,3	71,8	108	39,0	<b>56,5</b>
электроэнергия						
итого за 2011 год	106815,65			17869		
итого за 2012 год	92562,96	-14252,7	-13,3	15203	-2666,0	-14,9
Итого за 2013 год	101452,13	8889,2	9,6	14595	-608,0	-4,0

## Фактические показатели деятельности МБОУ ДОД "Районный центр дополнительного образования"

направления	количество объединений		отклонение		количество часов			отклонение		количество педагогов			отклонение		количество обучающихся		отклонение	
	2012	2013		%	2011-2012	2012-2013	2013-2014 1 полугодие		%	2011-2012	2012-2013	2013-2014 1 полугодие		%	2012	2013		%
физкультурно-спортивное	58	75	17	29,3	6084	6021	2281,5	-63	-1,0	23	20	20	-3	-13,0	1227	877	-350	-28,5
туристско-краеведческое	2	1	-1	-50,0	273	273	54	0	0,0	2	2	1	0	0,0	26	13	-13	-50,0
эколого-биологическое	1	1	0	0,0	144	108	60	-36	-25,0	1	1	1	0	0,0	15	14	-1	-6,7
художественное	44	52	8	18,2	4665,5	3413	1267	-1252,5	-26,8	23	20	16	-3	-13,0	602	646	44	7,3
социально-педагогическое	11	24	13	118,2	591	72	59	-519	-87,8	5	1	2	-4	-80,0	78	401	323	414,1
научно-техническое					216			-216	-100,0	2			-2	-100,0			0	
Районная школа для одаренных детей					428	413	168	-15	-3,5	12	13		1	8,3	75	70	-5	-6,7
<b>ИТОГО</b>	116	153	37	31,9	12402	10300	3889,5	-2101,5	-16,9	68	57	40	-11	-16,2	2023	2021	-2	-0,1

Возражения Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный Центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области в отношении акта проверки эффективности организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам и использования бюджетных средств Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный Центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области от 31 марта 2014 года, полученного 10 апреля 2014 года в 17.00 час.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Районный Центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области (далее по тексту МБОУ ДОД РЦДО), местонахождение: Архангельская область, с. Холмогоры, пл. Морозова, д. 10, Телефон (818 30) 33 757, (818 30) 33 242)

Адрес электронной почты: holm.rzdo@yandex.ru

Председателю контрольно-счетной палаты муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» С.Ю.Третьякову

#### ВОЗРАЖЕНИЯ

юридического лица МБОУ ДОД РЦДО в отношении акта проверки эффективности организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам и использования бюджетных средств Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный Центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области от 31 марта 2014 года, полученного 10 апреля 2014 года в 17.00 час.

На основании распоряжения контрольно-счетной палаты муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» от 24 января 2014 года № 3 контрольной группой в составе председателя Третьякова С.Ю., инспектора аппарата Казаковой Д.В., ведущим специалистом (бухгалтером) аппарата Негодяевой Е.Ю. в период с 28 февраля 2014 года по 31 марта 2014 года была проведена проверка эффективности организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам и использования бюджетных средств Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный Центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области за период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2013 года Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный Центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области,

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ  
ПАЛАТА  
ВХОДЯЩИЙ № 33  
ПОЛУЧЕНО « 17 » 04 2014 Г



местонахождение: Архангельская область, с. Холмогоры, пл. Морозова, д. 10,  
ИНН 2923004495

КПП 292301001

ОГРН 1042901200902

и составлен акт от 31 марта 2014 года, представленный в МБОУ ДОД РЦДО  
10 апреля 2014 года в 17.00 час. В акте отражены сведения о результатах  
проверки.

При проверке присутствовали: директор МБОУ ДОД РЦДО Лобанова Елена  
Викторовна, главный бухгалтер Иванова Лидия Ивановна

С актом проверки по отдельным пунктам не согласны по следующим  
основаниям:

Абзацы, изложенные в акте	Возражение, основание
<i>л. 1</i> Стр.4 абзац последний «В РЦДО не реализуются дополнительные предпрофессиональные программы в области физической культуры и спорта согласно Федеральному закону от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ»	Согласно Устава, утвержденного 23.12.2011 г. в МБОУ ДОД РЦДО реализуются дополнительные образовательные программы. Дополнительные предпрофессиональные программы в области физической культуры и спорта реализуются в детско-юношеских спортивных школах (детско-юношеских спортивно-адаптивных школах), - статья 89 главы 10 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании»
<i>л. 2</i> Стр. 5 абзац 2 «Дополнительные образовательные программы не реализуются в каникулярное время»	Согласно Уставу МБОУ ДОД РЦДО, утвержденного 23.12.2011 г. дополнительные образовательные программы реализуются в каникулярное время, в действительности не прекращается реализация дополнительных образовательных программ в течение осеннего, весеннего каникулярного времени, дополнительно реализуются в течение осеннего, весеннего каникулярного времени дополнительные образовательные программы в творческом объединении «Районная школа для одаренных детей». В летнее каникулярное время организуются временные группы для детей, в т.ч. с выездом в лагерь спортивного

+

		направления.
д. 3	Стр. 5 абзац 3 «В РЦДО не разрабатываются индивидуальные учебные планы в объединениях по интересам»	В дополнительных образовательных программах предусмотрены индивидуальные занятия с детьми.
д. 4	Стр. 5 абзац 9 «Дополнительные образовательные программы обновляются, но без учета развития науки, техники, экономики, технологий»	Данное утверждение не обосновано и не аргументировано. Дополнительные образовательные программы разрабатываются педагогами с учетом развития социальных отношений в обществе, развивающихся экономических и научных, в т.ч. инновационных, технологий.
д. 5	Стр.6 абзац 6	Фактический фонд заработной платы в 2013 году увеличился на 1400000 руб. или на 27 % в связи с исполнением Указа Президента, связанного с доведением заработной платы педагогическим работникам до 21492,30 рублей. Аналогично на 2014 год плановый фонд заработной платы увеличился на 297139,94 руб. в связи с обеспечением заработной платы педагогическим работникам в размере 27047,80 руб.
д. 6	Стр. 6 абзац 7	До РЦДО не доведен Порядок расчета норматива затрат на оказание муниципальных услуг и порядок расчета норматива затрат на содержание имущества муниципальных учреждений образования
д. 7	Стр. 7 абзацы 5,6	Заработная плата педагогу дополнительного образования Машиной Л.В. в записке-расчете указана из расчета оклада заработной платы за июнь, июль –месяцы 2013 года. По лицевому счету Машиной Л.В. отражены суммы заработной платы исходя из перерасчета заработной платы и отпускных за период с 01.01.2013 г. с доведением заработной платы до 21492,30 руб.

л. 8	Стр.7 абзац 10	Загруженность спортивного зала в 2013 году <u>увеличилась</u> по сравнению с 2011 годом, что повлекло увеличение объема потребления воды.
л. 9	Стр. 8 абзац 4	По расчетам с покупателями и поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами задолженность соответствует данным баланса, нереальной или просроченной задолженности по состоянию на 01.12.2013 г. нет.
л. 10	Стр.8 абзац 8	Не отражены в главной книге плановые (сметные) назначения (сч.504), утвержденные и полученные объемы финансового обеспечения (сч.507 и сч.508) по предпринимательской деятельности (получена спонсорская помощь в сумме 100000 руб. и страховое возмещение в сумме 10128,55 руб.)
л. 11	Стр. 9-10 « Сравнительная характеристика фактических объемных показателей деятельности РЦДО»	Объемные показатели деятельности подсчитаны не корректно: данные по количеству объединений и количеству обучающихся взяты за календарные года (2012, 2013), а количество проведенных педагогами учебных часов - за учебные года (2011-2012, 2012-2013).
л. 12	Стр. 10 абзац 2	В 2012-2013 учебном году сократилось количество педагогов, работающих на условиях внешнего совместительства, что обосновано следующим: 1) по итогам инспекционной деятельности в МБОУ ДОД РЦДО работа некоторых объединений признана неэффективной, что привело к их закрытию.
л. 13	Стр. 10 абзац 3	Недвижимое имущество (квартира по адресу: Архангельская область, Холмогорский район, МО «Холмогорское», с. Холмогоры, ул. Красноармейская, д.25, кв.18) не может быть принята в оперативное



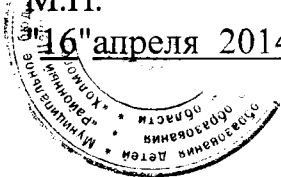
	управление и числиться на балансе, т.к. согласно Распоряжению Главы МО «Холмогорский муниципальный район» № 1560 от 18.10.2012 г. предоставлена по договору найма, но не передана в оперативное управление.
д. 14 Стр. 10 абзац 7	Хоккейный корт в 2013/2014 учебном году функционировал в период с 01.12.2013 года по 31.03.2014 г. с 15 час. до 20 час. для организации спортивных секций для детей и массового катания для детей и взрослых, согласно утвержденному расписанию Коэффициент загруженности рассчитан некорректно.
Стр. 11 абзац 1	Неэффективное использование муниципального имущества, на основании вышеизложенного, исключить.
д. 15 Стр.11 абзац 2	Согласно п. 6.6 раздела 6 «Ответственность сторон» муниципального контракта с ООО «Завод специального транспорта» «Алабуга» от 14.01.2013 г. поставка автобуса Пежо Боксер произведена позднее указанного в контракте срока по причине внесенных изменений в Федеральное законодательство (Постановление РФ № 870 от 20.07.2012 г.), что повлияло на процедуру оформления Паспорта ТС, о чем ООО «Завод специального транспорта» «Алабуга» уведомило Заказчика в установленные сроки в письменной форме (Письмо № 37/1-02 от 01.02.2013 г.)
Стр. 11 абзац 3	На основании вышеизложенного абзац 3 исключить.

Подписи:

Директор МБОУ ДОД РЦДО

М.П.

16"апреля 2014 г.



*(Handwritten signature)*

Лобанова Е.В.



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ХОЛМОГОРСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»

164530, Архангельская область, Холмогорский район,  
с.Холмогоры, ул.Набережная, д.21, тел./факс:33-0-65

от 21 апреля 2014г. № 54

*Вход. № 135 от 23.04.2014.  
и.о. дир. Рязань*

Директору  
МБОУ ДОД «Районный центр  
дополнительного образования»  
МО «Холмогорский муниципальный район»  
Е.В.Лобановой

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на «Возражения» по акту проверки эффективности организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам и использования бюджетных средств МБОУ дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области за период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2013 года

21 апреля 2014 года

с. Холмогоры

Рассмотрев «Возражения» (вход. № 33 от 17.04.2014г.), представленные муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области (далее - РЦДО) на Акт проверки эффективности организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам и использования бюджетных средств МБОУ дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области за период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2013 года, сообщаем, что по результатам дополнительно произведенного изучения материалов проверки, нормативно-правовых актов, доводов, приведенных в «Возражениях», установлено:

По пункту 1 разногласия отклоняются.

Статья 89 главы 12 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" содержит в себе нормы, раскрывающие составные части управления системой образования, а также определяет органы государственной власти и органы местного самоуправления, уполномоченные осуществлять управление в сфере образования.

По пункту 2 информация принята к сведению.

По пункту 3 информация принята к сведению.

По пункту 4 разногласия отклоняются.

Обновление дополнительных образовательных программ не подкреплено приобретением современных технических средств, разработанных с учетом развития науки, техники, экономики, технологий, в т.ч. отсутствуют специальные технические

средства обучения коллективного и индивидуального пользования для получения дополнительного образования учащимися с ограниченными возможностями здоровья, детьми-инвалидами.

По пункту 5 информация принята к сведению.

По пункту 6 информация принята к сведению.

Порядок расчета норматива затрат на оказание муниципальных услуг и порядок расчета норматива затрат на содержание имущества муниципальных учреждений образования, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», утв. постановлением администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 80 от 24.12.2012 года опубликован в газете «Холмогорский вестник» № 37(73) от 27.12.2012 года.

По пункту 7 разногласия отклоняются.

В нарушение п.а. ч.5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при исчислении среднего заработка из расчетного периода не исключено время, а также начисленные за это время суммы, когда за работником сохранялся средний заработок (командировка на учебно-тренировочные сборы с 16.06.2013 г. по 08.07. 2013 г.). Кроме того, не учтены суммы перерасчета заработной платы за период с 01.01.2013 года с доведением средней заработной платы до 21492,30 руб. Таким образом, заработная плата педагога дополнительного образования Машинной Л.В., указанная в записке-расчете (исходя из оклада заработной платы за июнь, июль 2013 года), подлежит корректировке.

По пункту 8 разногласия отклоняются.

В акте проверки выявлено значительное увеличение объемов потребления воды в 2013 году по отношению к 2012 году, а не к 2011 году, как указано в «возражениях».

По пункту 9 разногласия отклоняются.

В инвентаризационных описях расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) за 2012 год отсутствует заключение комиссии. За 2013 год ф.0504089 отсутствует.

По пункту 10 разногласия отклоняются.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" счета раздела 5 "Санкционирование расходов" Плана счетов бюджетного учреждения предназначены для обобщения информации о ходе исполнения бюджетным учреждением утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово-хозяйственной деятельности) бюджетного учреждения сметных (плановых) назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год.

По пункту 11 разногласия отклоняются.

Показатели по количеству проведенных педагогами учебных часов за 2011-2012 и 2012-2013 учебные годы сравниваются между собой, а не с показателями по количеству объединений и количеству обучающихся.

По пункту 12 информация принята к сведению.

По пункту 13 разногласия отклоняются.

В соответствии с п.2 решения Собрания депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 118 от 28.06.2012 года «О принятии жилых помещений в собственность муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» недвижимое имущество (квартира) подлежит передаче в оперативное управление.

По пункту 14 разногласия отклоняются.

Работа спортивных секций для детей учтена для расчета коэффициента загрузки хоккейного корта. Массовые катания для детей и взрослых не относятся к осуществлению учреждением образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам.

По пункту 15 разногласия отклоняются.

В соответствии с п.11 ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" поставщик (исполнитель, подрядчик) освобождается от уплаты неустойки (штрафа, пеней), если докажет, что просрочка исполнения указанного обязательства произошла вследствие непреодолимой силы или по вине заказчика. Гражданское законодательство определяет непреодолимую силу как чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства (п.3 ст.401 ГК РФ), при этом изменения законодательства не относятся к указанным обстоятельствам.

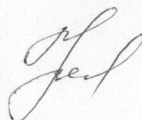
С учетом изложенного Контрольно-счетная палата считает, что доводы РЦДО, приведенные в «Возражениях», не принимаются, так как приведенные в них аргументы не соответствуют требованиям действующего законодательства. Перечисленные в «Возражениях» нарушения с учетом принятой к сведению информации полностью обоснованы выводами Контрольно-счетной палаты и не подлежат исключению из акта проверки. «Возражения» и «Заключение на Возражения» от 21.04.2014 года считать неотъемлемой частью Акта проверки от 31 марта 2014 года.

Председатель



С.Ю. Третьяков

Ведущий специалист  
(бухгалтер) аппарата



Е.Ю. Негодяева