РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

АКТ 07/15

по результатам контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей Центр творческого развития и гуманитарного образования «Радуга» за 2018 год по оказанию платных услуг и использованию средств полученных от приносящей доход деятельности».

15 июля 2019 г. г. Тайшет

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2.5. Плана работы КСП Тайшетского района на первое полугодие 2019 г., утвержденного распоряжением Председателя КСП от 17.12.2018 г. № 707-р, распоряжение и.о. председателя КСП от 20.05.2019 г. № 313-р «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей Центр творческого развития и гуманитарного образования «Радуга» за 2018 год по оказанию платных услуг и использованию средств полученных от приносящей доход деятельности».

2. Предмет контрольного мероприятия:

Документы, подтверждающие поступление и расходование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; регистры бухгалтерского учета; финансовая (бюджетная) отчетность; договоры; нормативно-правовые акты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими от внебюджетной деятельности.

3. Объекты контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования «Радуга» г. Тайшета» (далее - Учреждение).

4. Цели контрольного мероприятия:

Проверка законности, эффективности и целевого использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ учредительных документов, локальных актов и распорядительных документов Учреждения на соответствие требованиям действующего

законодательства, нормативных правовых актов, регулирующих платные услуги и приносящую доход деятельность Учреждения;

2.Анализ законности осуществляемой Учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности;

3. Порядок формирования доходов, состав и структура средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

4. Расходование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

5. Анализ платных услуг, оказываемых Учреждением, их документальное оформление;

6. Анализ составления и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

7. Правильность и своевременность предоставления отчета об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

8. Соблюдение законодательства и экономическая обоснованность закупок товаров, работ, услуг;

9. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

6. Проверяемый период деятельности:

2018 год.

7. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:

С момента предоставления запрашиваемых документов в КСП Тайшетского района, срок проверки не более 45 рабочих дней.

8. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель контрольного мероприятия:

Щукина А.Н. - аудитор Контрольно-счетной палаты Тайшетского района.

Члены контрольного мероприятия:

Зайцева С.Ю. - ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района.

Мельникова М.А. - ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района.

До начала осуществления контрольного мероприятия, директору Учреждения Рудаковой О.Н. было вручено уведомление о проведении контрольного мероприятия № 133-01-11 от 21.05.2019г.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации и препятствий не было.

Проверка проведена с ведома директора Учреждения Рудаковой О.Н. и в присутствии главного бухгалтера Учреждения Мухамедьяровой Т.Л.

Право первой подписи бухгалтерских документов в проверяемом периоде имел руководитель Учреждения, право второй подписи – главный бухгалтер Учреждения.

На момент написания акта по результатам проведения контрольного мероприятия, приказом директора Учреждения от 17.06.2019г. №154 «О возложении обязанностей», исполнение обязанностей директора МБУ ДО «ЦДО «Радуга» г.Тайшет на период ежегодного отпуска директора с 08.07.2019 г., возложено на заместителя директора по УВР, Кадырову Е.А.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа запрошенных документов, в том числе:

- Устава Учреждения;
- Информации об ответственных лицах за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи и второй подписи;
- Положения о платных услугах Учреждения;
- Документов об определении стоимости платных услуг за 2018 год;
- Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2018 год;
- Отчета об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год;
- Документов, подтверждающих поступление и расходование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- Табелей учета рабочего времени педагогов дополнительного образования;
- Заявлений родителей, списков воспитанников, договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг (для ознакомления);
- Регистры бухгалтерского учета; финансовая (бюджетная) отчетность; договоры; нормативно-правовые акты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими от внебюджетной деятельности за проверяемый период.

Мероприятие проведено путем проверки выборочным методом представленных учредительных, финансовых и бухгалтерских документов за 2018 год, касающихся проверяемого вопроса.

Данные о предыдущих проверках (когда и кем): отдельная проверка по данному вопросу в Учреждении за 2018 год не проводилась.

9. Выборочной проверкой по представленным документам установлено:

9.1. Общие сведения

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, в проверяемом периоде, действовал Устав, утвержденный приказом начальника Управления образования администрации Тайшетского района от 28.12.2015 г. № 889 (далее – Устав).

Учредителем и собственником имущества, является муниципальное образование «Тайшетский район».

От имени муниципального образования «Тайшетский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования администрации Тайшетского района (далее – Учредитель).

От имени муниципального образования «Тайшетский район» права Собственника имущества Учреждения осуществляет администрация Тайшетского района в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом,

строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству Тайшетского района (далее – Собственник), в рамках компетенции, определенной Уставом муниципального образования «Тайшетский район», Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район».

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, печати, штампы бланки со своим наименованием.

Юридический адрес: 665000, Иркутская область, город Тайшет, улица Ленина, дом 113.

Фактический адрес соответствует юридическому.

В соответствии с п. 1. 3 Устава Учреждение является некоммерческой организацией, **созданной для оказания услуг** в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий администрации муниципального образования «Тайшетский район» **в сфере дополнительного образования.**

К образовательной организации, осуществляющей в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, отнесена организация дополнительного образования (**п.1 ч.3 ст.23** Федерального закона от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

Дополнительное образование детей направлено на формирование и развитие творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также на организацию их свободного времени. Дополнительное образование детей обеспечивает их адаптацию к жизни в обществе, профессиональную ориентацию, а также выявление и поддержку детей, проявивших выдающиеся способности (**ч.1 ст.75** Федерального закона от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

В соответствии с п.1. 13 Устава Учреждение осуществляет деятельность **по реализации дополнительных общеобразовательных программ**. Реализация дополнительных общеобразовательных программ, установленных Уставом, осуществляется **на основе муниципального задания**.

В соответствии с п.2.1 Устава **целью деятельности** Учреждения является, осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

На основании **ч. 18 ст. 2** Федерального закона от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – 273-ФЗ), образовательная организация является некоммерческой организацией, осуществляющей **на основании лицензии** образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности **в соответствии с целями**, ради достижения которых такая организация создана.

Учреждение имеет 2 лицензии по 1 виду лицензируемой деятельности «Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных

предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования», **лицензия №8258** действительна с 28.09.2015 г., **лицензия №38Л01 0003316** действительна с 25.02.2016 г.

Учреждение, руководствуется в своей деятельности федеральными законами, Указами и Распоряжениями Президента Российской Федерации, Постановлениями и Распоряжениями Правительства Российской Федерации, Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон «Об образовании», № 273–ФЗ), нормативными документами Правительства Иркутской области, Министерства образования и науки Российской Федерации, Министерства образования Иркутской области, постановлениями и распоряжениями администрации муниципального образования «Тайшетский район», решениями и приказами Управления образования администрации Тайшетского района, Уставом Учреждения.

В соответствии со свидетельством Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 10223801944650, с постановкой на учет Учреждения в Межрайонной инспекции ФНС России №17 по Иркутской области в качестве налогоплательщика.

Согласно п. 2.8. Устава Учреждение **вправе осуществлять приносящую доход деятельность**, в том числе по направлениям и вопросам, отнесенным к его компетенции, в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом, и другими локальными актами. Доход от указанной деятельности направляется на обеспечение уставных целей Учреждения.

В соответствии п. 2.9. Устава к приносящей доход деятельности Учреждения могут относиться: платные образовательные услуги, оказание услуг по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста, сдача в аренду помещений и другого движимого имущества (с согласия Собственника имущества), реализация методической, информационной продукции, организация выставок, ярмарок, аукционов, конференций, семинаров, культурно-массовых и других мероприятий **и прочих услуг.**

В соответствии п. 2.10. Устава **платные образовательные услуги** направлены на реализацию дополнительных общеобразовательных программ, предусмотренных Уставом, по заданиям и за счет средств юридических и физических лиц, согласно **положению об оказании платных** услуг и договоров на оказание платных образовательных услуг.

Согласно **ч. 1 ст. 29** Федерального закона «Об образовании», образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети Интернет.

Согласно **п. 4 ч. 2 ст. 29** Федерального закона «Об образовании» образовательные организации обеспечивают открытость и доступность документа о порядке оказания платных образовательных услуг, в том числе образца договора

об оказании платных образовательных услуг, документа об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе.

В соответствии с **п. 4 ч. 2 ст. 29** Федерального закона «Об образовании» на сайте размещены следующие документы: Положение об оказания платных услуг и платных образовательных услуг (утверждено приказам директора от 29.12.2017г. №217), образец договора об оказании дополнительных платных образовательных услуг, документ об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе.

Кроме того, ч. 4 ст. 54 Федерального закона «Об образовании» предусмотрено, что сведения, указанные **в договоре об оказании платных образовательных услуг**, *должны соответствовать информации, размещенной на официальном сайте образовательной организации в сети Интернет* на дату заключения договора.

В соответствии с п. 1. 18. Устава, Учреждение обеспечивает открытость и доступность информации в соответствии с законодательством об образовании, Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Информация по платным услугам размещается на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» и обновляется в установленном порядке.

Согласно **ст.29** Федерального закона № 273-ФЗ, образовательные организации обязаны обеспечить открытость и доступность копий лицензий на осуществление образовательной деятельности (с приложениями).

П.3 указанной статьи Федерального закона № 273-ФЗ, установлен порядок обеспечения доступности информации и документов, в том числе копии лицензии, а именно посредством размещения на официальном сайте образовательной организации в сети Интернет.

В соответствии со **ст.29** Федерального закона № 273-ФЗ, Учреждением обеспечена открытость и доступность копий: Устава образовательной организации, лицензий на осуществление образовательной деятельности (с приложениями), на официальном сайте Учреждения в сети Интернет.

9.2. Правовые основания для оказания Учреждением платных услуг.

Платные услуги (работы) Учреждения можно разделить на две категории:

- услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности учреждения (основные платные услуги);
- услуги (работы), не отнесенные уставом к основным видам деятельности (неосновные платные услуги).

Согласно п. 4 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Закон «О некоммерческих организациях») бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) **задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности**, предусмотренным его учредительным документом, в сферах, указанных в п.1 ст. 9.2, названного закона, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Основными видами деятельности учреждения, указанными в Уставе являются:

1) реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ осуществляется по направленностям: социально – педагогической, культурологической, физкультурно-спортивной, научно-технической, художественно-эстетической, туристско-краеведческой, эколого-биологической;

2) по желанию детей и их родителей (законных представителей), при наличии соответствующих условий и материально-технической базы может быть введено обучение по иным направленностям;

3) дополнительные общеобразовательные (общеразвивающие) программы реализуются как для детей, так и для взрослых;

4) содержание дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ и сроки обучения по ним определяются образовательной программой, разработанной и утвержденной Учреждением.

В связи с этим КСП Тайшетского района отмечает, что, что под платными образовательными услугами в законодательстве понимается осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам заключаемым при приеме на обучение (п. 2 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706).

В свою очередь, образовательная деятельность представляет собой деятельность по реализации образовательных программ, то есть комплекс основных характеристик образования (объем, содержание, планируемые результаты), организационно-педагогических условий и в случаях, предусмотренных законом, форм аттестации, который представлен в виде учебного плана, календарного учебного графика, рабочих программ учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных компонентов, а также оценочных и методических материалов (п.9 и п.17 ст.2 закона №273 ФЗ).

Таким образом, из вышеизложенного можно сделать вывод, что если какая-либо оказываемая бюджетным учреждением дополнительного образования услуга не связана с реализацией образовательных программ, то такая услуга не является платной образовательной услугой и относится к прочим услугам, оказываемым за плату.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что основными платными услугами Учреждения является деятельность в сфере дополнительного образования – кружков, объединений (кройки и шитья, вязания крючком, «Букваренок» и др.).

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не **являющиеся основными видами деятельности**, лишь постольку, поскольку это служит **достижению целей**, **ради которых оно создано**, **и соответствующие указанным целям**, **при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.**

Согласно п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 24 Закона «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, **при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.** Такой деятельностью признаются приносящее

прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации.

Согласно абз. 5 п. 3 ст. 14 Закона «О некоммерческих организациях» устав бюджетного или казенного учреждения также должен содержать наименование учреждения, указание на тип учреждения, сведения о собственнике его имущества, **исчерпывающий перечень видов деятельности**, которые бюджетное или казенное учреждение **вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано,** указания о структуре, компетенции органов управления учреждения, порядке их формирования, сроках полномочий и порядке деятельности таких органов.

Согласно пункту 2.1. Устава учреждения **цель деятельности учреждения** – формирование и развитие творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, обеспечение их адаптации к жизни в обществе, профессиональной ориентации, выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности, а также организация их свободного времени.

В соответствии с п.2.8. Устава Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, в том числе по направлениям и вопросам, отнесенным к его компетенции, в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом, и другими локальными актами. Доход от указанной деятельности направляется на обеспечение уставных целей Учреждения.

К приносящей доход деятельности Учреждения могут относиться (п. 2.9. Устава):

- платные образовательные услуги, оказание услуг по присмотру и уходу детей дошкольного возраста, сдача в аренду помещений и другого движимого имущества (с согласия Собственника имущества), реализация методической, информационной продукции, организация выставок, ярмарок, аукционов, конференций, семинаров, культурно-массовых и других мероприятий.

В Учреждении действует Положение об оказании платных услуг и платных образовательных услуг, утвержденное приказом директора от 29.12.2017 г. №217, которое вступило в силу с 01.01.2018 г. (далее - Положение о платных услугах).

Проанализировав Положение о платных услугах, КСП Тайшетского района отмечает, что указанное положение регулирует деятельность Учреждения как в сфере основных платных услуг (образовательные услуги), так и в сфере предпринимательской и иную приносящей доход деятельности.

Согласно п. 5.1. Положения о платных услугах, в Учреждении могут осуществляться следующие платные услуги и платные образовательные услуги:

- сдача в аренду помещений, имеющихся в распоряжении МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, инструментов и оборудования;

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий;

- реализация образовательных программ различной направленности за пределами основных образовательных программ, определяющих статус образовательного учреждения, при условии, что данные программы не финансируются из бюджета;

- оказание услуг автотранспорта;

- организация студий, секций, кружков, курсов оздоровительных мероприятий;

- организация клубов по интересам;

- проведение дискотеки, вечеров, утренников;

- разработка сценариев, праздников.

Образовательное учреждение вправе осуществлять и иные платные услуги, платные образовательные услуги в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными документами Министерства образования РФ.

Таким образом, виды платных услуг и платных образовательных услуг, установленных Положением о платных услугах и видов деятельности Учреждения, предусмотренных Уставом Учреждения, *являются различными.*

Порядок предоставления информации о платных услугах регулируется законом «О защите прав потребителей», «О некоммерческих организациях» и федеральным законом «Об образовании». Образовательная организация информирует потребителя о своих платных услугах в порядке и объеме, которые предусмотрены данными законодательными актами. Также, следует ориентироваться на Постановление правительства от 15 августа 2013 года №706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг.

Согласно Правилам исполнитель обязан предоставить заказчику достоверную информацию о себе и о тех услугах, которые он оказывает, до момента заключения договора, а также в период его действия, с целью исключить возможность неправильного выбора. В обозначенных актах указано, что информация о платных услугах размещается организацией на официальном сайте в сети Интернет. Кроме того, она должна быть размещена в месте фактического осуществления образовательной деятельности и в месте нахождения ее филиалов.

Кроме того, Положением о платных услугах предусмотрено:

- пунктом 6.1., с целью реализации возможности заказчиков платных образовательных услугах на их правильный выбор МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета обязуется до заключения договора и в период его действия предоставлять заказчику достоверную информацию о себе и об оказываемых платных образовательных услугах, обеспечивающую возможность их правильного выбора.

- пунктом 6.2., указанная в п.3.1, информация предоставляется исполнителем в месте фактического осуществления своей деятельности, в том числе по средствам размещения её на информационных стендах в помещениях учреждения, на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

- пунктом 7.1. установлено, что Образовательное учреждение обязано обеспечить наглядность и доступность (**стенды, уголки и т. и**.) для всех участников образовательного процесса (родителей, обучающихся, педагогов) следующей информации:

условий предоставления платных образовательных услуг;

размера оплаты за предоставленные услуги.

При фактическом осмотре информации размещенной на стендах было установлено, что **в нарушении указанных пунктов Положения**, на стенде размещена информация только для дошкольников (наименование услуг, стоимость услуг, режим работы и реквизиты для перечисления денежных средств.) о работе Школы будущего первоклассника «Букваренок», информация о деятельности иных платных кружках и объединений не представлена.

Данный факт свидетельствует о несоблюдении Учреждением в полной мере требований п.6.1.. п.6.2. ч.6, п.7.3. ч.7 Положения о платных услугах.

КСП, также отмечает, что пунктом 6.2. Положения о платных услугах, установлена отсылка на п.3.1., данным пунктом предусмотрены понятия, используемые в Положении, следует отсылку сделать на п.5.1 Положения.

9.3. Проверка состояния бухгалтерского учета, порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно п. 2 ст.1 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) бухгалтерский учет - это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом о бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями, установленными названным Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В силу ст. 5 Федерального закона № 402-ФЗ объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта (ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч.1 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ). В соответствии с ч.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложены на главного бухгалтера Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с приказом Минфина от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина от 16.12.2010г. № 174н), приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 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» (далее – Приказ Минфина от 01.12.2010г. № 157н), приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией Учреждения самостоятельно.

Бухгалтерский учет включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ;
- расчет заработной платы, начисление и своевременное перечисление платежей в бюджеты всех уровней;

- составление бухгалтерской, статистической отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки соответствующим органам;

- участие в проведении инвентаризации имущества и обязательств, отражение в учете результатов инвентаризации.

Основным документом, регламентирующим порядок бухгалтерского и налогового учета в учреждении, является учетная политика. Формирование учетной политики определяется в ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н. В проверяемом периоде в Учреждении действовала Учетная политика на 2015 год, утвержденная приказом директора от 31.12.2014г. № 183. Учетная политика применяется последовательно из года в год. В соответствии с п.6 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ изменения в учетную политику вносятся:

- при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В **нарушение п.6 ст.8** Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не внесены изменения в учетную политику вследствие изменения законодательства.

Кроме того, в нарушение п.6 Инструкции № 157н в учетной политике Учреждения не разработан порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты, порядок выявления признаков обесценения активов, порядок формирования резервов предстоящих расходов.

КСП Тайшетского района рекомендует учетную политику привести в соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н.

Согласно п.11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета. По истечении месяца первичные учетные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются в папки (дело). В соответствии со ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции 157н регистры бухгалтерского учета за 2018 год подписаны лицом, ответственным за его формирование. Бухгалтерский учет в

Учреждении автоматизирован и ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия», версия 8.3.

Бухгалтерская отчетность за 2018 год составлена на основании аналитического и синтетического учета по формам и в объеме на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503723).

Отчеты составлены раздельно по видам финансового обеспечения.

9.4. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Статьей 1 Федерального закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусмотрено, что данный Федеральный закон определяет правовое положение, порядок создания, деятельности, реорганизации и ликвидации некоммерческих организаций как юридических лиц, формирования и использования имущества некоммерческих организаций, права и обязанности их учредителей (участников), основы управления некоммерческими организациями и возможные формы их поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления (ч.1).

В силу п. 1 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», распространил требования о необходимости наличия плана финансово-хозяйственной деятельности на все государственные (муниципальные) учреждения независимо от их типа начиная с 2012 года.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) – это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план ФХД государственного (муниципального)

учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, **осуществляющим функции и полномочия учредителя**, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Общие требования к порядку составления и утверждения плана ФХД утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее - Приказ Минфина № 81н, Требования к плану ФХД), вступившим в силу с 01.01.2012 г.

Порядок составления и утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 14.04.2017 г. №151 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений Управления образования администрации Тайшетского района» (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД).

Учредитель, руководствуясь Требованиями, **разработал и утвердил** нормативный акт, регулирующий порядок составления плана ФХД подведомственному учреждению.

КСП отмечает, что приказом директора Учреждения утвержден Порядок составления и утверждения плана ФХД от 27.04.2017г. №72.

Следовательно, Учреждению разработка и утверждение НПА регулирующего порядок составления плана ФХД не требуется.

Анализ Порядка составления и утверждения плана ФХД показал, что правовой акт по своему содержанию дословно дублирует правовой акт федерального уровня - Приказ Минфина № 81н и не устанавливает каких-либо особенностей составления и утверждения плана ФХД для подведомственного муниципального бюджетного учреждения Управлению образования администрации Тайшетского района.

Приказ Минфина № 81н устанавливает общие требования к порядку составления и утверждения Плана ФХД как для муниципального, так и для государственного учреждения.

КСП района отмечает, что, по сути, *порядок составления Плана ФХД не соответствует нормам действующего законодательства* (нарушение требований п. 6 ч. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ, а также п. 2 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России № 81н, согласно которым план финансово-хозяйственной деятельности учреждения составляется **и утверждается в порядке, который устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения** (в данном случае Управление образования администрации Тайшетского района).

В соответствии с **п.п.2,3** Приказа Минфина № 81н, орган местного самоуправления, осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, вправе установить особенности составления плана (например, установить порядок составления плана ФХД в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности); предусмотреть дополнительные показатели, характеризующие финансовое состояние учреждения; уточнить показатели по поступлениям и выплатам учреждения; ввести дополнительную детализацию показателей по временному интервалу (поквартально, помесячно);

дополнить план показателями результативности и эффективности деятельности учреждения и пр.).

В табличной части плана ФХД может отражаться иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, *с соблюдением структуры (в том числе строк и граф)* табличной части Плана и дополнением (при необходимости) иными строками и графами (п. 8 Приказа).

Таким образом, положения Приказа Минфина № 81н дают возможность органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, с любой степенью детализации регулировать финансовую деятельность учреждения, предоставляя ему право более или менее подробной детализации показателей плана ФХД учреждения, ***что не означает изменение структуры таблицы (исключения строк, граф).***

Анализ Плана ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, а также проверка его на соответствие требованиям показали следующее.

1. *Заголовочная часть Плана ФХД содержит все необходимые реквизиты.*

2. Содержательная часть Плана ФХД состоит из текстовой (описательной) части и табличной части.

Согласно требованиям Минфина России среди показателей текстовой части необходимо отражать перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату. То есть в названный перечень включаются услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности, оказываемые (выполняемые) в рамках и муниципального задания, и приносящей доход деятельности.

КСП отмечает, что в текстовой части Плана ФХД *содержится перечень услуг, осуществляемых на платной основе и не относящихся в соответствии с Уставами к основным видам деятельности.*

Также анализ Плана ФХД показал, что в текстовой (описательной) части Плана *не отражена информация:*

- об общей балансовой стоимости недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

- об общей балансовой стоимости движимого муниципального имущества на дату составления Плана, в том числе балансовой стоимости особо ценного движимого имущества.

Данная информация содержится в табличной части Плана ФХД, при этом, в силу Приказа Минфина № 81н такая *информация подлежит включению в текстовую (описательную) часть Плана ФХД.*

Положения Приказа Минфина № 81н дают возможность органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, с любой степенью детализации регулировать финансовую деятельность учреждения, предоставляя ему право более или менее подробной детализации показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения**, *что не означает изменение структуры таблицы (исключения строк, граф).***

При этом, КСП района установлено, что *структура Таблицы «Показатели финансового состояния муниципального учреждения» Плана ФХД не соответствует Таблице 1 Приказа Минфина России,* в частности удалена графа 1 «№ п/п», в разделе **«Финансовые активы, всего:»** исключены строки «из них: денежные средства учреждения, всего», «в том числе: денежные средства учреждения на счетах», «денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации», «иные финансовые инструменты».

Структура Таблицы «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана ФХД также изменена (исключены строки) и не соответствует форме Таблицы 2 Приказа Минфина России № 81н.

В нарушение требований Приказа Минфина № 81н *в Плане ФХД на 2018 год отсутствуют Таблица 4 «Справочная информация».*

Вместе с тем, в пункте 1.3. плана ФХД на 2018 год (с учетом всех внесенных изменений) в перечне услуг, оказываемых Учреждением на платной основе, отражены не все платные услуги, а именно, не указаны платные услуги***, по ведению бухгалтерского учета, доходы от реализации рассады, доходы от предоставления в прокат костюмов, музыкальной аппаратуры***.

Данный факт *свидетельствует о несоблюдении Учреждением при формировании своего плана ФХД на 2018 год в полной мере требований п.6 ч.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 14.04.2017г. №151*, согласно которому в текстовой (описательной) части Плана, наряду с другими сведениями, указывается перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату.

Из требований Закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» следует, что план ФХД должны быть открытыми для всех граждан России. Для этого документ публикуется на официальном сайте учреждения в сети Интернет.

План ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 г.г., размещен на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет».

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 года № 81н, план ФХД составляется учреждением (подразделением) на этапе формирования проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Уточнение показателей плана ФХД, связанных с принятием районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период осуществляется учреждением **не позднее одного месяца** после официального опубликования Решения Думы Тайшетского района о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

План ФХД на 2018 г. и изменения к нему утверждены директором Учреждения.

Расходы, произведенные Учреждением за 2018 г. соответствуют утвержденному плану ФХД и исполнены в объеме **49 115 577,66 рублей** или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Первоначально план ФХД был утвержден приказом директора Учреждения от 29.12.2017 г., в течение года в план 18 раз вносились изменения, актуальная редакция плана ФХД утверждена приказом от 26.12.2018 г. №197.

Согласно плану ФХД на 2018 год (в редакции от 29.12.2017г.) общий объем запланированных поступлений доходов от оказания платных услуг составлял

1 300 000 рублей и был предусмотрен на оплату труда педагогическим работникам, занимающимся оказанием платных дополнительных образовательных услуг, закупку товаров, работ, услуг.

В 2018 году согласно плану ФХД сумма утвержденных **доходов** от приносящей доход деятельности с учетом изменений (в редакции от 26.12.2018г.) составила **1 737 245,03 рублей**. Фактически план ФХД по доходам от приносящей доход деятельности исполнен в сумме **1 737 245,03** рублей, или 100% к плановым назначениям.

Основные виды доходов, полученные от приносящей доход деятельности в 2018 году - платные образовательные услуги, проведение культурно-массовых мероприятий, выставок-продаж, семинаров, возмещение расходов по аренде помещения (МКУ «Библиотечное объединение» ТГП), доходы от сдачи в аренду помещений, целевой благотворительный взнос, услуги по выращиванию рассады, прокат костюмов, услуги по ведению бухгалтерского учета (МБУ «ПСБ Тайшетского района»).

В ходе проверки использования доходов от оказания платных услуг установлено следующее.

Согласно плану ФХД на 2018 год (в редакции от 26.12.2018г.) **расход** поступлений от приносящей доход деятельности запланирован в сумме **1 737 245,03** рублей, фактические расходы по учреждению составили **1 735 767,20** рублей или 99,9% к плановым назначениям. На 01.01.2019 г. на лицевом счете по КФО 2 имеется остаток в сумме 1 477,83 рублей.

Показатель	Утверждено плановых назначений	Исполнено	Не исполнено плановых назначений
Доходы всего, в т.ч.	**1 737 245,03**	**1 737 245,03**	**0,00**
Доходы от собственности	10 000,00	10 000,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг	1 677 245,03	1 677 245,03	0,00
Прочие доходы	50 000,00	50 000,00	0,00
Расходы всего, в т.ч.	**1 737 245,03**	**1 735 767,20**	**1 477,83**
Заработная плата (КОСГУ 211)	136 304,00	136 304,00	0,00
Прочие выплаты (КОСГУ 212)	25 386,30	25 386,30	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	40 436,93	40 436,93	0,00
Услуги связи (КОСГУ 221)	2 734,06	2 734,06	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	21 733,95	21 733,95	0,00
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	894 807,51	893 329,68	1 477,83
Прочие расходы (КОСГУ 290)	6 992,92	6 992,92	0,00
Поступление нефинансовых активов (КОСГУ 300), в т.ч.	608 849,36	608 849,36	0,00
Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	71 508,43	71 508,43	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340)	537 340,93	537 340,93	0,00

При проверке данных «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) с планом ФХД по состоянию на 01.01.2019 г. расхождений не установлено.

9.5. Анализ поступления доходов от платных услуг.

В ходе проверки было установлено, что при планировании поступлений от приносящей доход деятельности Учреждением используется план ФХД.

Поступления от приносящей доход деятельности Учреждения выделены отдельной строчкой в поступлениях от иной приносящей доход деятельности в плане ФХД на 2018 г.

Общая сумма доходов, поступившая от приносящей доход деятельности за 2018 год составляет **1 737 245,03** рублей.

В ходе проверки установлено, что основными источниками поступления доходов являются платные образовательные услуги, проведение культурно - массовых мероприятий, аренда нежилых помещений, услуги по ведению бухгалтерского учета.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов составляют платные образовательные услуги 883 053,83 рубля или 51 % в т.ч. (Школа будущего первоклассника «Букварёнок» - 278 622,93 рубля; Подготовительная группа творческого объединения «Свежий ветер» - 326 825,0 рублей; Школа раннего эстетического развития «Теремок» - 253 005,90 рублей; Группа по обучению вязанию крючком – 9 600,0 рублей; Группа по обучению кройки и шитья – 15 000,0 рублей)**.** Доходы за проведение культурно-массовых мероприятий составляют 238 940,0 рублей или 14 %.

Информация по видам поступивших доходов в 2018 г. представлена в Таблице:

Доходы	Наименование	Итого
120 доходы от собственности		10 000,00
Аренда помещений	Единая Россия (праймериз)	10 000,00
180		50 000,00
Целевой благотворительный взнос	БО ФОНД ЦСП	50 000,00
130 доходы от оказания платных услуг		1 677 245,03
Платные образовательные услуги		883 053,83
Возмещение расходов при аренде помещения	УФК ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ (МКУ «БО» ТГП)	125 680,87
Культурно - массовые мероприятия		238 940,00
Услуги по выращиванию рассады		108 657,00
Прокат костюмов, аппаратуры		2 060,00
Прочие услуги (выставки- продажи, проведение семинаров и пр.)		102 979,00
Услуги по ведению бухгалтерского учета	МБУ «ПСБ» Тайшетского района	215 874,33
Всего доходов		**1 737 245,03**

Образовательные услуги, оказываемые Учреждением на платной основе **на 2017 - 2018 учебный год,** утвержденные приказом директора от 18.08.2017 г. №100/1, приведены в Таблице:

№ п/п	Наименование объединения	Кол-во часов в неделю	Кол-во учебных недель	Оплата (руб.)	Оплата в год (руб.)
1	Подготовительная группа творческого объединения «Sektp Dance»	4	32	180,00 руб./занятие	11520,00
2	Школа раннего эстетического развития «Теремок»	8 (2 посещения)	32	200,00 руб./посещение	12800,00
3	Школа будущего первоклассника «Букварёнок»	6 (2 посещения)	32	200,00 руб. /посещение	12800,00
4	Подготовительная группа творческого объединения «Кураж»	4	32	180,00 руб,/занятие	11520
5	Подготовительная группа творческого объединения «Свежий ветер»	4	32	180,00 руб./занятие	11520,00

Образовательные услуги, оказываемые Учреждением на платной основе **на 2018 - 2019 учебный год,** утвержденные приказом директора от 22.08.2018 г № 102/1, приведены в Таблице:

№ п/п	Наименование объединения	Кол-во часов в неделю	Кол-во учебных недель	Оплата (руб.)	Оплата в год (руб.)
1.	Школа раннего эстетического развития «Теремок»	8 (2 посещения)	32	200 руб./посещение	12800,00
2.	Школа будущего первоклассника «Букварёнок»	6 (2 посещения)	32	200 руб./посещение	12800,00
3.	Подготовительная группа творческого объединения «Свежий ветер»	4 (2 занятия)	32	250,00 руб./занятие	16000,00
4.	Группа по обучению вязанию крючком	2	28	200,00 руб./занятие	5600,00
5.	Группа по обучению кройки и шитья	2	30	300,00 руб./занятие	9000,00

Учреждение организует работу с обучающимися в течение всего календарного года на основании рабочего учебного плана, утвержденного директором.

Прием во все творческие объединения осуществляется в течение учебного года при наличии свободных мест.

В ходе проверки было установлено, что зачисление детей происходит на основании заявления родителя (законного представителя).

Оплата от оказания платных услуг поступает на лицевой счет Учреждения открытый в финансовом органе администрации Тайшетского района.

При выборочной проверке договоров об оказании платных дополнительных образовательных услуг (творческое объединение Школа будущего первоклассника «Букваренок», заключенных с 01.09.2018г.), было установлено, что в договорах с заказчиком на оказание платных дополнительных образовательных услуг, предусмотрено: характер оказываемых услуг, срок действия договора, размер и условия оплаты предоставляемых услуг, а также иные условия.

Учитывая, что рассчитываемая цена по данным Договорам за оказанные услуги (услуги на оказание платных дополнительных образовательных услуг***) зависит от количества часов, то при указании срока (даты) оказания услуг в договорах должен быть определен конкретный объем оказываемых услуг - количество часов.***

На основании заключенных договоров изданы приказы по Учреждению о зачислении детей, об открытии групп кратковременного пребывания в Школе будущего первоклассника «Букваренок».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в рамках приносящей доход деятельности (неосновные платные услуги) Учреждение получает доходы от:

1). Предоставления услуг по проведению выставок-продаж различных изделий (меховых, текстиля, слуховых аппаратов и т.п.);

2). Предоставление услуг по проведению Ярмарок ручной работы;

3). Предоставление услуг по ведению бухгалтерского учета;

4). Предоставление услуг по выращиванию овощей;

5). Предоставление услуг по прокату костюмов и музыкальной аппаратуры;

6). Предоставление услуг по проведению Турниров по традиционному каратэ;

7). Оказание услуг по организации культурно-массовых мероприятий (выступления артистов, цирки и т.п.).

При анализе договоров по предоставлению услуг по проведению выставок-продаж различных изделий (меховых, текстиля, слуховых аппаратов и т.п.) и проведению семинаров, ярмарок (договоры возмездного оказания услуг № 40 от 05.12.2018 г., от 05.12.2018 г., № 38 от 04.12.2018 г., № 37 от 04.12.2018 г., № 35 от 06.11.2018 г., № 34 от 30.10.2018 г., № 32 от 18.10.2018 г., № 21 от 24.08.2018 г., № 19 от 03.08.2018 г., № 17 от 09.07.2018 г., № 14 от 16.05.2018 г., № 13 от 23.04.2018 г., № 12 от 02.04.2018 г., № 15 от 14.03.2018 г., № 10 от 26.03.2018 г., № 03 от 20.02.2019 г., № 5 от 06.02.2018 г., № 04 от 01.02.2018 г., № 01 от 21.01.2018 г., № 3 от 26.01.2018 г.) КСП Тайшетского района делает вывод, что по факту **указанные договоры являются не договорами возмездного оказания услуг, а договорами аренды помещений**.

Действующее гражданское законодательство различает договоры возмездного оказания услуг и договоры аренды.

Согласно статье 606 ГК РФ по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В соответствии со ст. 779 ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Несмотря, что по предмету договора «Исполнитель» (МБУ ДОД ЦДО «Радуга» г. Тайшета) оказывает услуги по проведению выставки (ярмарки, семинара и т.д.) по п. 3.2 во всех договорах единственной обязанностью Исполнителя является предоставление Заказчику помещения и оборудования необходимого для исполнения настоящего договора.

При возмездном оказании услуг Исполнителем должны быть совершены обусловленные договором действия (деятельность), и именно за выполнение этих действий (деятельности) производится оплата, а при сдаче имущества в аренду пользование этим имуществом в течение определенного договором времени (за которое взимается плата) совершается без участия арендодателя. Договор возмездного оказания услуг предполагает совершение активных действий со стороны исполнителя услуг, обусловленных достижением нематериального результата, неотделимого от самого процесса оказания услуг. Данные выводы подтверждаются и судебной практикой.

Действующее законодательство при сдаче бюджетным учреждением недвижимого имущества в аренду требует соблюдение Учреждением ряда условий, а именно:

- ст. 298 ГК РФ;

- ст. 13 Федерального закона от 24.07.1998 г. № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации»;

- ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Пунктом 3 ч.3 ст.17.1 ФЗ «О защите конкуренции» установлено, что заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, которое принадлежит на праве оперативного управления государственным или муниципальным бюджетным и казенным учреждениям, государственным органам, органам местного самоуправления производится в порядке, регламентированном ч.1 ст.17.1 ФЗ «О защите конкуренции».

Заключение любых договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, должно осуществляться в порядке, установленном статьей 17.1 Закона о защите конкуренции. При этом исключения, установленные частью 1 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции, распространяются на заключение договоров в отношении государственного и муниципального имущества, указанного в части 3 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции.

Согласно ст. 298 ГК РФ бюджетное учреждение может сдавать имущество в аренду только с согласия собственника имущества.

Если государственная или муниципальная организация, образующая социальную инфраструктуру для детей, сдает в аренду, передает в безвозмездное пользование закрепленные за ней объекты собственности, заключению договора аренды и договора безвозмездного пользования должна предшествовать проводимая учредителем в порядке, установленном п.2 ст.13, оценка последствий заключения таких договоров для обеспечения жизнедеятельности, образования, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской помощи, профилактики заболеваний у детей, их социальной защиты и социального обслуживания (п. 4 ст. 13 ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в РФ»).

В проверяемом периоде Учреждением был заключен 1 договор аренды от 10.05.2018 г. № 38.032.16. на сумму 10 000,0 рублей (праймериз Единой России).

Заключение комиссии от 23.05.2018 г. по оценке последствий заключения договора аренды имеется. В нарушение п. 4 ст. 13 ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в РФ») заседание комиссии проведено после заключения договора аренды.

В нарушение ст. 298 ГК согласие собственника имущества (КУМИ района) не представлено.

Также Учреждением заключены договоры оказания услуг по ведению бухгалтерского учета № 5/18 от 29.11.2018 г., № 4/18 от 29.11.2018 г., № 3/18 от 31.10.2018 г., № 2/18 от 28.09.2018 г., № 1/18 от 24.09.2018 г. с МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района». Согласно указанным договорам Учреждение обязуется оказывать ведение бухгалтерского, кадрового и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности, консультационные услуги и др. В Уставе Учреждения, в Положении о платных услугах деятельность по оказанию услуг на ведение бухгалтерского учета не предусмотрена, что является нарушением п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 24 Закона «О некоммерческих организациях».

Стоимость оказываемых Учреждением бухгалтерских услуг ничем не установлена, затраты не просчитаны.

Таким образом, оказание услуг по бухгалтерскому учету для МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района» не соотносится с целями создания Учреждения, кроме того данная деятельность не предусмотрена Уставом Учреждения.

По мнению КСП Тайшетского района указанные договоры заключены за пределами правоспособности учреждения и могут быть признаны недействительными в судебном порядке на основании ст. 173 ГК РФ.

Так же Учреждением заключаются договоры возмездного оказания услуг по выращиванию овощей (№ 33 от 23.11.2018 г., № 31 от 09.10.2018 г., № 30 от 26.09.2018 г., № 29 от 24.09.2018 г., № 24 от 14.09.2018 г., № 23 от 13.09.2018 г., № 22 от 12.09.2018 г.). По факту данные договоры можно квалифицировать как договоры купли-продажи. В Уставе Учреждения, в Положении о платных услугах деятельность по оказанию услуг на выращивание овощей не предусмотрена, что является нарушением п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 24 Закона «О некоммерческих организациях».

В ходе выборочной проверки расписания учебных занятий в детских творческих объединениях на 2018/2019 учебный год и сопоставления данных журнала учета работы педагога дополнительного образования в объединении *«Свежий ветер» (*начат 01.09.2018г. и окончен 31.05.2019г.) и расписанием занятий в подготовительных группах творческого объединения на 2018-2019 учебный год, случаев одновременного выполнения должностных обязанностей педагога дополнительного образования в работе Учреждения по оказанию муниципальных услуг, помимо оказания платных услуг в один день не установлено.

9.6. Формирование стоимости платных услуг

Порядок определения платы на услуги бюджетного учреждения устанавливается соответствующим органом, **осуществляющим функции**

и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом (ч. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ).

При этом, возможности по регулированию стоимости услуг, оказываемых отдельными учреждениями, содержатся в иных законодательных актах.

Согласно **ст.424 ГК РФ** в предусмотренных законом случаях применяются цены (тарифы, расценки, ставки и т.п.), устанавливаемые или регулируемые уполномоченными на то государственными органами и (или) органами местного самоуправления.

В соответствии с **п.4 ч.1 ст.17** Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления поселений, муниципальных районов и городских округов обладают полномочием по установлению тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Таким образом, органы местного самоуправления обладают правом устанавливать тарифы на платные образовательные услуги по дополнительным общеразвивающим программам, оказываемые муниципальными общеобразовательными учреждениями.

В ст.ст. 10, 11 Положения о платных услугах приведена Методика расчета по формированию цен на платные услуги, в ст. 12 определен порядок формирования стоимости прочих платных услуг.

В соответствии с п.10.2 Положения о платных услугах основным методом формирования цены на платные образовательные услуги является затратный метод, при котором цена образуется на основе стоимости затраченных на ее осуществление ресурсов.

В состав цены входят:

- себестоимость услуги;
- средства на развитие материально-технической базы учреждения.

Стоимость платных образовательных услуг по МБУ ДОД «ЦДО «Радуга» г. Тайшета на 2017 - 2018 учебный год, утверждена приказом директора от 18.08.2018 г. №101/1, на 2018 - 2019 учебный год, утверждена приказом директора от 22.08.2018 г. №102/1.

Ст. 10 Положения о платных услугах устанавливает Методику расчета по формированию цен на платные услуги и платные образовательные услуги, хотя в п.п. 10.1-10.5 описана методика расчета цены только для платных образовательных услуга

Постановлением администрации Тайшетского района от 04.05.2011 г. № 755А утвержден Порядок определения платы за оказание муниципальными бюджетными учреждениями Управления образования администрации Тайшетского района услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетного учреждения, для граждан и юридических лиц.

Согласно Порядка, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 04.05.2011 г. № 755А, для расчета затрат на оказание платной услуги могут быть использованы следующие методы экономической обоснованности расходов: расчетно-аналитический метод или метод прямого счета.

В нарушение Порядка, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 04.05.2011 г. № 755 основным методом формирования цены на платные образовательные услуги является **затратный метод** (ст. 10 Положения о платных услугах).

В соответствии с п.п. 6-8 Порядка, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 04.05.2011 г. № 755А:

6. Бюджетное учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг (наличие материальной базы, квалификация персонала, спрос на услугу и т.д.).

7. Для платных услуг, относящихся к основным видам деятельности бюджетного учреждения, оказываемых бюджетным учреждением вне рамок муниципального задания, учредитель устанавливает один из следующих вариантов утверждения перечня платных услуг:

(1) учредитель формирует исчерпывающий перечень платных услуг для каждого подведомственного учреждения;

(2) учредитель формирует и утверждает единый исчерпывающий перечень платных услуг, а учреждение определяет какие услуги из данного перечня оно оказывает;

(3) учреждение формирует и утверждает перечень платных услуг по согласованию с учредителем;

(4) учреждение самостоятельно формирует и утверждает перечень платных услуг.

Каждый из вариантов утверждения перечня платных услуг устанавливается либо для всех подведомственных учредителю бюджетных учреждений, либо для каждого бюджетного учреждения в индивидуальном порядке.

8. Учредитель устанавливает один из следующих вариантов утверждения цены (тарифа) на платную услугу:

(1) учредитель утверждает состав затрат и цены (тарифы) по каждой платной услуге, оказываемой подведомственными бюджетными учреждениями;

(2) учредитель утверждает предельные цены (тарифы) на каждую платную услугу, оказываемую подведомственными бюджетными учреждениями;

(3) бюджетное учреждение утверждает цены на оказываемые им платные услуги по согласованию с учредителем;

(4) бюджетное учреждение самостоятельно утверждает цены на оказываемые им платные услуги.

Каждый из вариантов утверждения цены (тарифа) на платные услуги устанавливается либо для всех подведомственных учредителю бюджетных учреждений, либо для каждого бюджетного учреждения в индивидуальном порядке.

Таким образом, для оказания бюджетными учреждениями основных платных услуг со стороны учредителя необходимо принятие правовых актов, устанавливающих перечень платных услуг и их стоимость.

В нарушение п.п. 6-8 Порядка, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 04.05.2011 г. № 755А, Управлением образования администрации Тайшетского района указанные правовые акты не разработаны и не приняты, деятельность Учреждения в сфере основных платных услуг не контролируется и не регламентируется.

Учреждением представлена калькуляция затрат одной платной образовательной услуги. Представлены калькуляция на услуги хореографии, «Букваренок», «Теремок», на иные платные услуги калькуляция не представлена (оказываемые услуги - вязание крючком, кройка и шитье, Свежий ветер, «Sektp Dance», Кураж. По указанным платным образовательным услугам проверить обоснованность установленной стоимости не представляется возможным).

Проверив представленные калькуляции затрат КСП Тайшетского района отмечает следующее.

Расчет стоимости произведен в нарушение ст. 10 Положения о платных услугах. Согласно п. 10.2 в состав цены входят: себестоимость услуги и средства на развитие материально-технической базы учреждения. Учреждением при расчете стоимости включены расходы на оплату труда, расходы на материальные затраты (коммунальные затраты, учебные затраты, прочие хозяйственные расходы).

Средства на развитие материально-технической базы учреждения (в размере не более 20 %) в калькуляцию затрат не включены.

Стоимость одного занятия в школе будущего первоклассника «Букваренок» определена в размере 221,13 рублей, фактическая стоимость установлена 200 рублей.

Представленные калькуляции не подписаны лицом их составившим, не утверждены директором Учреждения, не имеют даты составления.

Расчет стоимости услуг на проведение Учреждением мероприятий отсутствует. Учреждением издаются приказы о проведении мероприятий, где назначаются ответственные, определяются организационные моменты проведения мероприятий и дается распоряжение бухгалтерии произвести переоценку стоимости билетов.

Определить из Положения о платных услугах на какие услуги и как формируется стоимость является затруднительным, что относится к услугам по проведению мероприятий (выставки, ярмарки-продажи и т.д.) и на каком основании устанавливается стоимость на эти услуги по ст. 11 или 12 Положения о платных услугах невозможно.

Статьей 12 Положения о платных услугах определено, что стоимость прочих платных услуг, осуществляется на договорной основе. К договорам возмездного оказания услуг прикладывается протокол согласования договорной цены.

По мнению КСП Тайшетского района данная статья Положения содержит коррупциогенные факторы, определенные в соответствии с «Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 г. № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», так как содержатся необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил; широта дискреционных полномочий - отсутствие или неопределенность, условий или оснований принятия решения.

Установление цен на основании протокола согласования цен сторонами не позволяет определить экономическую обоснованность ее установления с учетом произведенных затрат Учреждения. Согласно пояснениям главного бухгалтера цена оказываемых услуг на проведение выставок-продаж, ярмарок и.т.д.

производится в размере 810,0 рублей за 1 час в фойе и 1050,0 рублей в зрительном зале.

Экономическое обоснование стоимости иной предпринимательской деятельности (бухгалтерские услуги, прокат костюмов, аппаратуры, выращивание овощей) Учреждением не представлено.

9.7. Анализ расходов.

Согласно абз. 2 п. 3 ст. 298 ГК РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом 13 Положения об оказании платных услуг и платных образовательных услуг по МБУДО «Центр дополнительного образования «Радуга» г. Тайшета, утвержденного приказом от 29.12.2017г. № 217 доходы, полученные от оказания платных услуг по видам затрат распределяются следующим образом:

- заработная плата педагогическим работникам 70%;
- начисления на заработную плату 27,1%.

Оставшаяся сумма доходов может быть использована на нужды учреждения и прочие расходы, в том числе:

- заработная плата работникам учреждения;
- начисления на оплату труда;
- премии и единовременные выплаты работникам учреждения;
- командировочные расходы;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- работы и услуги по содержанию имущества;
- прочие работы и услуги;
- увеличение стоимости основных средств;
- увеличение стоимости материальных запасов;
- прочие расходы.

В ходе анализа произведенных расходов установлено, что в 2018 году расходы были распределены и исполнены по следующим статьям расходов:

- вознаграждение педагогическим работникам, занимающимся оказанием платных дополнительных образовательных услуг с начислениями на него в сумме 676 099,65 рублей или 38,9% от общей суммы доходов (вместо 97,1% согласно «Положения об оказании платных услуг и платных образовательных услуг»;
- на закупку товаров, работ, услуг в сумме 61,1% (вместо 2,9% согласно «Положения об оказании платных услуг и платных образовательных услуг»).

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ) предусмотрено, что бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных

средств**,** в соответствии с требованиями указанного Закона, за исключением случаев, предусмотренных ч.2 и 3 ст.15 Закона № 44-ФЗ.

Как следует из п.3 ч.2 ст.15 Закона № 44-ФЗ, при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с ч.3 ст.2 Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять в соответствующем году с соблюдением требований Закона № 223-ФЗ и правового акта закупки за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности.

В МБУ ДОД «Центр дополнительного образования Радуга» г. Тайшета правовой акт о закупках за счет средств, полученных при осуществлении приносящей доход деятельности не принимался, все закупки для нужд Учреждения осуществляются с применением норм Закона № 44-ФЗ.

Учреждением осуществляются следующие закупки:

1. Образовательных услуг с физическими лицами для оказания Учреждением дополнительных образовательных услуг;

2. Договоры с физическими лицами для оказания услуг по бухгалтерскому учету;

3. Договоры для обеспечения деятельности Учреждения (оказания услуг, поставки, розничной купли-продажи т т.д.).

Выборочно проверив договоры с поставщиками за счет внебюджетных средств, КСП Тайшетского района отмечает, что во всех договорах в преамбуле есть ссылка на п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, указание на источник финансирования, что цена является твердой и определяется на весь срок действия договора. Нарушений требований ст. 34 Закон № 44-ФЗ не установлено. Договоры заключены с учетом норм гражданского законодательства.

Для удовлетворения потребности в дополнительных образовательных услугах и для организации работы кружков Учреждение заключает договоры возмездного оказания услуг с физическими лицами, которые являются работниками Учреждения.

Проверив договоры возмездного оказания услуг № 2 от 01.09.2018 г., № 4 от 01.09.2018 г., № 8 от 01.10.2018 г. (ГКП Школа будущего первоклассника «Букваренок», КСП Тайшетского района отмечает следующее.

Указанные договоры заключаются на основании пунктов 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует условие о том, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. В указанных договорах оплата оказанных услуг установлена в твердой сумме за месяц, и включает в себя начисление на оплату труда (хотя заключен гражданско-правовой договор, а не трудовой) в размере по одному договору 27,1 %, в другом договоре 30,2 %.

Оплата услуг производится ежемесячно после подписания сторонами Акта сдачи-приемки работ и на основании табеля посещаемости обучающихся. К договору приложены акты сдачи-приемки выполненных работ, и табеля учета использования рабочего времени Исполнителей.

КСП Тайшетского района отмечает, что в договоре не установлена ни продолжительность времени занятий, ни количество проводимых Исполнителем занятий. В договоре вообще не указаны права и обязанности сторон. Оплата по договору услуг также никак не связана с количеством детей посещающих Школу

будущего первоклассника «Букваренок», хотя стоимость занятий определена на 2018 год 200 рублей за одно занятие.

В акте сдачи-приемки работ в п. 5 указана итоговая сумма подлежащая уплате Исполнителю, в том числе начисления на оплату труда. По факту (в соответствии с платежными поручениями) оплата услуг Исполнителю осуществляется с учетом удержания 13,0 % налога на доходы физических лиц (хотя в договоре об этом не сказано) и сумм страховых взносов во внебюджетные фонды. По мнению КСП Тайшетского района такая формулировка может привести к неоднозначному толкованию цены и порядку расчетов по договору возмездного оказания услуг.

КСП Тайшетского района рекомендует указывать сумму вознаграждения, причитающего исполнителю и включать в договор обязанность заказчика по уплате установленных страховых взносов и налогов.

Исходя из положений Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» лица, получающие вознаграждения в рамках заключенных договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, **не подлежат** обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В договорах возмездного оказания услуг № 50 от 24.05.2018г., № 1 от 01.09.2018г., № 2 от 01.09.2018г., № 3 от 01.09.2018 г., № 4 от 01.09.2018г., № 5 от 01.09.2018г., № 101 от 01.10.2018г., № 104 от 19.10.2018г. предусмотрено начисление на оплату труда в размере 30,2%. В результате чего, были излишне перечислены страховые взносы в ФСС в сумме **7 589,82 рублей**.

Кроме того, в акте сдачи - приемки работ б/н от 30.04.2018 г. к договору № 49 от 30.04.2018г. с ИП Каримова Е.Н. не верно указана сумма прописью 45 570 рублей, следовало указать 5 000 рублей, в акте сдачи - приемки работ б/н от 26.01.2018г к договору № 9 от 23.01.2018 г. с Кузаковым В.Т. сумма прописью указана 1400 рублей, следовало указать 2000 рублей. В акте сдачи - приемки работ б/н от 27.04.2018г. к договору № 42 от 26.04.2018г. с ИП Москалева О.В. наименование услуг не соответствует наименованию услуг, указанному в предмете договора.

Выводы:

1. Согласно **ст.29** Федерального закона № 273-ФЗ, образовательные организации обязаны обеспечить открытость и доступность копий лицензий на осуществление образовательной деятельности (с приложениями).

П.3 указанной статьи Федерального закона № 273-ФЗ, установлен порядок обеспечения доступности информации и документов, в том числе копии лицензии, а именно посредством размещения на официальном сайте образовательной организации в сети Интернет.

В соответствии со **ст.29** Федерального закона № 273-ФЗ, Учреждением обеспечена открытость и доступность копий: Устава образовательной организации, лицензий на осуществление образовательной деятельности (с приложениями), на официальном сайте Учреждения в сети Интернет.

2. Порядок предоставления информации о платных услугах регулируется законом «О защите прав потребителей», «О некоммерческих организациях» и

федеральным законом «Об образовании». Образовательная организация информирует потребителя о своих платных услугах в порядке и объеме, которые предусмотрены данными законодательными актами. Также, следует ориентироваться на Постановление правительства от 15 августа 2013 года №706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

Согласно Правилам исполнитель обязан предоставить заказчику достоверную информацию о себе и о тех услугах, которые он оказывает, до момента заключения договора, а также в период его действия, с целью исключить возможность неправильного выбора. В обозначенных актах указано, что информация о платных услугах размещается организацией на официальном сайте в сети Интернет. Кроме того, она должна быть размещена в месте фактического осуществления образовательной деятельности и в месте нахождения ее филиалов.

Кроме того, Положением о платных услугах предусмотрено:

- пунктом 6.1., с целью реализации возможности заказчиков платных образовательных услугах на их правильный выбор МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета обязуется до заключения договора и в период его действия предоставлять заказчику достоверную информацию о себе и об оказываемых платных образовательных услугах, обеспечивающую возможность их правильного выбора.

- пунктом 6.2., указанная в п.3.1, информация предоставляется исполнителем в месте фактического осуществления своей деятельности, в том числе по средствам размещения её на информационных стендах в помещениях учреждения, на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

- пунктом 7.1. установлено, что Образовательное учреждение обязано обеспечить наглядность и доступность (**стенды, уголки и т. и**.) для всех участников образовательного процесса (родителей, обучающихся, педагогов) следующей информации:

условий предоставления платных образовательных услуг;

размера оплаты за предоставленные услуги.

При фактическом осмотре информации размещенной на стендах было установлено, что **в нарушении указанных пунктов Положения**, на стенде размещена информация только для дошкольников (наименование услуг, стоимость услуг, режим работы и реквизиты для перечисления денежных средств.) о работе Школы будущего первоклассника «Букваренок», информация о деятельности иных платных кружков и объединений не представлена.

Данный факт свидетельствует о несоблюдении Учреждением в полной мере требований п.6.1.. п.6.2. ч.6, п.7.3. ч.7 Положения о платных услугах.

3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией Учреждения самостоятельно.

Согласно п.11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета. По истечении месяца первичные учетные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются в папки (дело). В соответствии со ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции 157н регистры бухгалтерского учета за 2018 год подписаны лицом, ответственным за его формирование. Бухгалтерский учет в

Учреждении автоматизирован и ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия», версия 8.3.

Основным документом, регламентирующим порядок бухгалтерского и налогового учета в учреждении, является учетная политика. Формирование учетной политики определяется в ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н. В проверяемом периоде в Учреждении действовала Учетная политика на 2015 год, утвержденная приказом директора от 31.12.2014г. № 183. В **нарушение п.6 ст.8** Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не внесены изменения в учетную политику вследствие изменения законодательства.

Кроме того, в нарушение п.6 Инструкции № 157н в учетной политике Учреждения не разработан порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты, порядок выявления признаков обесценения активов, порядок формирования резервов предстоящих расходов.

4. В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план ФХД государственного (муниципального) учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, **осуществляющим функции и полномочия учредителя**, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Общие требования к порядку составления и утверждения плана ФХД утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее - Приказ Минфина № 81н, Требования к плану ФХД), вступившим в силу с 01.01.2012 г.

Порядок составления и утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 14.04.2017 г. №151 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений Управления образования администрации Тайшетского района» (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД).

Учредитель, руководствуясь Требованиями, **разработал и утвердил** нормативный акт, регулирующий порядок составления плана ФХД подведомственному учреждению.

КСП отмечает, что приказом директора Учреждения утвержден Порядок составления и утверждения плана ФХД от 27.04.2017г. №72.

Следовательно, Учреждению разработка и утверждение НПА регулирующего порядок составления плана ФХД не требуется.

5. Анализ Порядка составления и утверждения плана ФХД показал, что правовой акт по своему содержанию дословно дублирует правовой акт федерального уровня - Приказ Минфина № 81н и не устанавливает каких-либо особенностей составления и утверждения плана ФХД для подведомственного муниципального бюджетного учреждения Управлению образования администрации Тайшетского района.

6. Анализ Плана ФХД показал, что в текстовой (описательной) части Плана *не отражена информация:*

- об общей балансовой стоимости недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

- об общей балансовой стоимости движимого муниципального имущества на дату составления Плана, в том числе балансовой стоимости особо ценного движимого имущества.

Данная информация содержится в табличной части Плана ФХД, при этом, в силу Приказа Минфина № 81н такая *информация подлежит включению в текстовую (описательную) часть Плана ФХД.*

7. Структура Таблицы «Показатели финансового состояния муниципального учреждения» Плана ФХД не соответствует Таблице 1 Приказа Минфина России, в частности удалена графа 1 «№ п/п», в разделе **«Финансовые активы, всего:»** исключены строки «из них: денежные средства учреждения, всего», «в том числе: денежные средства учреждения на счетах», «денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации», «иные финансовые инструменты».

Структура Таблицы «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана ФХД также изменена (исключены строки) и не соответствует форме Таблицы 2 Приказа Минфина России № 81н.

В нарушение требований Приказа Минфина № 81н *в Плане ФХД на 2018 год отсутствуют Таблица 4 «Справочная информация».*

8. В пункте 1.3. плана ФХД на 2018 год (с учетом всех внесенных изменений) в перечне услуг, оказываемых Учреждением на платной основе, отражены не все платные услуги, а именно, не указаны платные услуги***, по ведению бухгалтерского учета, доходы от реализации рассады, доходы от предоставления в прокат костюмов, музыкальной аппаратуры***.

Данный факт *свидетельствует о несоблюдении Учреждением при формировании своего плана ФХД на 2018 год в полной мере требований п.6 ч.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 14.04.2017г. №151*, согласно которому в текстовой (описательной) части Плана, наряду с другими сведениями, указывается перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату.

9. Расходы, произведенные Учреждением за 2018 г. соответствуют утвержденному плану ФХД и исполнены в объеме **49 115 577,66 рублей** или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Первоначально план ФХД был утвержден приказом директора Учреждения от 29.12.2017 г., в течение года в план 18 раз вносились изменения, актуальная редакция плана ФХД утверждена приказом от 26.12.2018 г. №197.

10. В 2018 году согласно плану ФХД сумма утвержденных **доходов** от приносящей доход деятельности с учетом изменений (в редакции от 26.12.2018г.) составила **1 737 245,03 рублей**. Фактически план ФХД по доходам от приносящей доход деятельности исполнен в сумме **1 737 245,03** рублей, или 100% к плановым назначениям.

Основные виды доходов, полученные от приносящей доход деятельности в 2018 году - платные образовательные услуги, проведение культурно-массовых мероприятий, выставок-продаж, семинаров, возмещение расходов по аренде помещения (МКУ «Библиотечное объединение» ТГП), доходы от сдачи в аренду помещений, целевой благотворительный взнос, услуги по выращиванию рассады, прокат костюмов, услуги по ведению бухгалтерского учета (МБУ «ПСБ Тайшетского района»).

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов составляют платные образовательные услуги 883 053,83 рубля или 51 %. Доходы за проведение культурно-массовых мероприятий составляют 238 940,0 рублей или 14 %.

11. Согласно плану ФХД на 2018 год (в редакции от 26.12.2018г.) **расход** поступлений от приносящей доход деятельности запланирован в сумме **1 737 245,03** рублей, фактические расходы по учреждению составили **1 735 767,20** рублей или 99,9% к плановым назначениям. На 01.01.2019 г. на лицевом счете по КФО 2 имеется остаток в сумме 1 477,83 рублей.

В ходе анализа произведенных расходов установлено, что в 2018 году расходы были распределены и исполнены по следующим статьям расходов:

- вознаграждение педагогическим работникам, занимающимся оказанием платных дополнительных образовательных услуг с начислениями на него в сумме 676 099,65 рублей или 38,9% от общей суммы доходов (вместо 97,1% согласно «Положения об оказании платных услуг и платных образовательных услуг»;
- на закупку товаров, работ, услуг в сумме 61,1% (вместо 2,9% согласно «Положения об оказании платных услуг и платных образовательных услуг»).

При проверке данных «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) с планом ФХД по состоянию на 01.01.2019 г. расхождений не установлено.

12. При анализе договоров по предоставлению услуг по проведению выставок-продаж различных изделий (меховых, текстиля, слуховых аппаратов и т.п.) и проведению семинаров, ярмарок (договоры возмездного оказания услуг № 40 от 05.12.2018 г., от 05.12.2018 г., № 38 от 04.12.2018 г., № 37 от 04.12.2018 г., № 35 от 06.11.2018 г., № 34 от 30.10.2018 г., № 32 от 18.10.2018 г., № 21 от 24.08.2018 г., № 19 от 03.08.2018 г., № 17 от 09.07.2018 г., № 14 от 16.05.2018 г., № 13 от 23.04.2018 г., № 12 от 02.04.2018 г., № 15 от 14.03.2018 г., № 10 от 26.03.2018 г., № 03 от 20.02.2019 г., № 5 от 06.02.2018 г., № 04 от 01.02.2018 г., № 01 от 21.01.2018 г., № 3 от 26.01.2018 г.) КСП Тайшетского района делает вывод, что по факту **указанные договоры являются не договорами возмездного оказания услуг, а договорами аренды помещений**.

13. В проверяемом периоде Учреждением был заключен 1 договор аренды от 10.05.2018 г. № 38.032.16. на сумму 10 000,00 рублей (праймериз Единой России).

Заключение комиссии от 23.05.2018 г. по оценке последствий заключения договора аренды имеется. В нарушение п. 4 ст. 13 ФЗ «Об основных гарантиях

прав ребенка в РФ») заседание комиссии проведено после заключения договора аренды.

В нарушение ст. 298 ГК согласие собственника имущества (КУМИ района) не представлено.

14. Учреждением заключены договоры оказания услуг по ведению бухгалтерского учета № 5/18 от 29.11.2018 г., № 4/18 от 29.11.2018 г., № 3/18 от 31.10.2018 г., № 2/18 от 28.09.2018 г., № 1/18 от 24.09.2018 г. с МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района». Согласно указанным договорам Учреждение обязуется оказывать ведение бухгалтерского, кадрового и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности, консультационные услуги и др. В Уставе Учреждения, в Положении о платных услугах деятельность по оказанию услуг на ведение бухгалтерского учета не предусмотрена, что является нарушением п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 24 Закона «О некоммерческих организациях».

Стоимость оказываемых Учреждением бухгалтерских услуг ничем не установлена, затраты не просчитаны.

Таким образом, оказание услуг по бухгалтерскому учету для МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района» не соотносится с целями создания Учреждения, кроме того данная деятельность не предусмотрена Уставом Учреждения, данные договоры заключены за пределами правоспособности Учреждения.

15. Учреждением заключаются договоры возмездного оказания услуг по выращиванию овощей (№ 33 от 23.11.2018 г., № 31 от 09.10.2018 г., № 30 от 26.09.2018 г., № 29 от 24.09.2018 г., № 24 от 14.09.2018 г., № 23 от 13.09.2018 г., № 22 от 12.09.2018 г.). По факту данные договоры можно квалифицировать как договоры купли-продажи. В Уставе Учреждения, в Положении о платных услугах деятельность по оказанию услуг на выращивание овощей не предусмотрена, что является нарушением п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 24 Закона «О некоммерческих организациях».

16. Стоимость платных образовательных услуг по МБУ ДОД «ЦДО «Радуга» г. Тайшета на 2017 - 2018 учебный год, утверждена приказом директора от 18.08.2018 г. №101/1, на 2018 - 2019 учебный год, утверждена приказом директора от 22.08.2018 г. №102/1.

17. Учреждением представлена калькуляция затрат одной платной образовательной услуги. Представлены калькуляция на услуги хореографии, «Букваренок», «Теремок», на иные платные услуги калькуляция не представлена.

Расчет стоимости произведен в нарушение ст. 10 Положения о платных услугах. Представленные калькуляции не подписаны лицом их составившим, не утверждены директором Учреждения, не имеют даты составления.

Расчет стоимости услуг на проведение Учреждением мероприятий отсутствует. Учреждением издаются приказы о проведении мероприятий, где назначаются ответственные, определяются организационные моменты проведения мероприятий и дается распоряжение бухгалтерии произвести переоценку стоимости билетов.

Определить из Положения о платных услугах на какие услуги и как формируется стоимость является затруднительным, что относится к услугам по проведению мероприятий (выставки, ярмарки-продажи и т.д.) и на каком основании устанавливается стоимость на эти услуги по ст. 11 или 12 Положения о платных услугах невозможно.

18. По мнению КСП Тайшетского района определение стоимости прочих платных услуг на договорной основе является коррупциогенным фактором, так как содержатся необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил; широта дискреционных полномочий - отсутствие или неопределенность, условий или оснований принятия решения.

Установление цен на основании протокола согласования цен сторонами не позволяет определить экономическую обоснованность ее установления с учетом произведенных затрат Учреждения. Согласно пояснениям главного бухгалтера цена оказываемых услуг на проведение выставок-продаж, ярмарок и.т.д. производится в размере 810,0 рублей за 1 час в фойе и 1050,0 рублей в зрительном зале.

Экономическое обоснование стоимости иной предпринимательской деятельности (бухгалтерские услуги, прокат костюмов, аппаратуры, выращивание овощей) Учреждением не представлено.

19. Договоры возмездного оказания услуг № 2 от 01.09.2018 г., № 4 от 01.09.2018 г., № 8 от 01.10.2018 г. (ГКП Школа будущего первоклассника «Букваренок») в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ не содержат условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. В указанных договорах оплата оказанных услуг установлена в твердой сумме за месяц, и включает в себя начисление на оплату труда (хотя заключен гражданско-правовой договор, а не трудовой) в размере по одному договору 27,1 %, в другом договоре 30,2 %.

20. Исходя из положений Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» лица, получающие вознаграждения в рамках заключенных договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, **не подлежат** обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В договорах возмездного оказания услуг № 50 от 24.05.2018г., № 1 от 01.09.2018г., № 2 от 01.09.2018г., № 3 от 01.09.2018 г., № 4 от 01.09.2018г., № 5 от 01.09.2018г., № 101 от 01.10.2018г., № 104 от 19.10.2018г. предусмотрено начисление на оплату труда в размере 30,2%. В результате чего, были излишне перечислены страховые взносы в ФСС в сумме **7 589,82 рублей**.

21. В акте сдачи - приемки работ б/н от 30.04.2018 г. к договору № 49 от 30.04.2018г. с ИП Каримова Е.Н. не верно указана сумма прописью 45 570 рублей, следовало указать 5 000 рублей, в акте сдачи - приемки работ б/н от 26.01.2018г к договору № 9 от 23.01.2018 г. с Кузаковым В.Т. сумма прописью указана 1400 рублей, следовало указать 2000 рублей. В акте сдачи - приемки работ б/н от

27.04.2018г. к договору № 42 от 26.04.2018г. с ИП Москалева О.В. наименование услуг не соответствует наименованию услуг, указанному в предмете договора.

Председатель КСП
Тайшетского района О.Б.Шитенко

В соответствии со ст. 4 Закона Иркутской области от 28.12.2012 № 150-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области»:

Акты, составленные контрольно-счетным органом при проведении контрольных мероприятий, доводятся до сведения руководителей проверяемых органов и организаций. Пояснения и замечания руководителей проверяемых органов и организаций, представленные в контрольно-счетный орган **в срок до семи рабочих дней** со дня получения акта, прилагаются к актам и в дальнейшем являются их неотъемлемой частью.

С Актом ознакомлены:

И.О. директора МБУДО «ЦДО «Радуга»
г.Тайшет _____/Е.А.Кадырова/

Главный бухгалтер МБУДО «ЦДО «Радуга»
г.Тайшет _____/Т.Л.Мухамедьярова/