

АКТ

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе формирования нормативов финансовых затрат, целевого и эффективного использования средств, обоснованности принятия расходных обязательств, использования имущества, а также развития сектора платных услуг за 2016 год и истекший период 2017 года

г. Волгоград

25.09.2017

На основании удостоверения от 15.09.2017 №249 (Приложение № 1), выданного аудитором контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) Татаринцевым М.Е., в соответствии с планом работы, утвержденным постановлением Коллегии КСП от 09.12.2016 № 29/3, приказом КСП от 24.04.2017 № 64 старшим инспектором КСП Сурковой Е.Г. с 18.09.2017 по 25.09.2017 в государственном бюджетном учреждении дополнительного образования «Волгоградская станция детского и юношеского туризма и экскурсий» (далее Станция, учреждение) проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (далее ФХД), в том числе формирования нормативов финансовых затрат, целевого и эффективного использования средств, обоснованности принятия расходных обязательств, использования имущества, а также развития сектора платных услуг за 2016 год и истекший период 2017 года.

Проверка проведена с ведома директора Станции Пироженко Екатерины Александровны и в присутствии главного бухгалтера Красновой Аллы Юрьевны.

Ответственными должностными лицами Станции в проверяемом периоде являлись:

- директор Пироженко Е.А.;
- главный бухгалтер Медведева Л.И. с 01.02.1994 по 30.03.2016;
- главный бухгалтер Краснова А.Ю. с 01.04.2016 по настоящее время.

Местонахождение и юридический адрес учреждения: 400001, Волгоград, ул. Пугачевская, д. 13.

Общие сведения

Решением Областного отдела народного образования от 13.09.1952 №170 была открыта Сталинградская детская экскурсионно-туристская станция, переименованная в 1969 году в Областную детскую экскурсионно-туристскую станцию, в 1990 году – в государственное учреждение дополнительного образования учащихся Областной центр детско-юношеского туризма.

Приказом комитета по образованию администрации Волгоградской области от 03.12.1998 №620 учреждение переименовано в государственное учреждение «Волгоградский центр детского и юношеского туризма и экскурсий», на основании постановления администрации Волгоградской области от 26.09.2011 №534-п учреждению присвоен статус бюджетного.

В проверенном периоде Станция осуществляла свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом комитета образования и науки Волгоградской области (далее Комитет) от 27.01.2016 и согласованным распоряжением комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 25.01.2016 № 87-р.

В соответствии с Уставом предметом деятельности учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ. Основной целью является содействие формированию и развитию творческих способностей детей и взрослых, удовлетворению их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формированию культуры здорового и безопасного образа жизни, укреплению здоровья, а также организации их свободного времени, обеспечению их адаптации к жизни в обществе, профессиональной ориентации, выявлению и поддержке детей, проявивших выдающиеся способности.

Основной вид деятельности учреждения – реализация дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ.

Иные виды деятельности:

- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок, олимпиад и др. форм показа результатов творческой деятельности обучающихся;
- проведение семинаров, совещаний, конференций, презентаций, мастер-классов, выставок;
- предоставление мест на детской туристской базе для временного пребывания организованных групп детей и взрослых, в т.ч. лиц, прибывших по образовательному запросу;
- оказание услуг по организации детского и семейного отдыха;
- организация и проведение экскурсий по образовательным программам;
- другие виды деятельности.

В проверяемом периоде Станция осуществляла свою деятельность на основании следующих лицензий на осуществление образовательной деятельности:

- от 12.09.2013 № 263, серия 34Л01 № 0000435 выдана Министерством образования и науки Волгоградской области со сроком действия – бессрочно;
- от 18.04.2016 № 400, серия 34Л01 № 0001209 выдана комитетом образования и науки Волгоградской области со сроком действия – бессрочно.

Государственное задание и его финансовое обеспечение

Выполнение государственного задания

2016 год

Первоначально государственное задание Станции на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (без даты утверждения) было доведено на оказание 1 государственной услуги: реализация дополнительных общеразвивающих программ (11.Г.42.0), значение показателя объема государственной услуги – 300 человек.

Уточненное государственное задание на 2016 год (без даты утверждения) доведено на оказание 3 государственных услуг, плановые и фактические показатели объема которых отражены в [таблице №1](#).

Таблица №1

Наименование государственной услуги	Наименование показателя объема государственной услуги	Значение показателя объема государственной услуги за 2016 год	
		плановое	фактическое
Государственная услуга по предоставлению дополнительного образования в государственных образовательных организациях дополнительного образования	Число обучающихся, осваивающих дополнительные общеразвивающие программы	300	300
Государственная услуга по проведению массовых мероприятий в рамках государственных и ведомственных программ	Количество мероприятий	16	16
	Количество участников мероприятий	1460	1460
Государственная услуга по проведению инструктивно-методических и консультативных мероприятий	Количество отчетов, составленных по результатам работы	15	15
	Количество разработанных документов	15	15

В нарушение п.7 постановления Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п «Об утверждении положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (далее Постановление №818-п) уточненное государственное задание учреждения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и отчет об исполнении государственного задания за 2016 год размещены на сайте www.bus.gov.ru только 19.09.2017 (в ходе проверки).

Согласно отчету о выполнении государственного задания на 2016 год государственное задание выполнено, отчет сдан в Комитет в сроки, установленные государственным заданием.

Согласно штатному расписанию в учреждении численность работников, принимающих непосредственное участие в оказании государственных услуг, составляла в 2016 году 20,3 ед., в том числе 9,3 ед. педагогов, 11 ед. методистов, в 2017 году – 20,3 ед., в том числе 10,3 ед. педагогов, 10 ед. методистов.

2017 год

Государственное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено председателем Комитета без указания даты на оказание 1 государственной услуги и 4 государственных работ, плановые показатели объема которых отражены в [таблице №2](#).

Таблица №2

Наименование государственной услуги/работы	Наименование показателя объема государственной услуги/работы	Значение показателя объема государственной услуги на 2017 год
Государственная услуга по реализации дополнительных общеразвивающих программ	Число обучающихся	300
	Число человеко-часов пребывания	64800
Государственная работа по организации и проведению олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физкультурой и спортом, интереса к научной деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности	Количество мероприятий	16
	Количество участников мероприятий	1460
Государственная работа по методическому обеспечению образовательной деятельности	Не установлено	Не установлено
Государственная работа по созданию экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок	Количество экспозиций	2
	Количество участников экспозиций и выставок	1600
Государственная работа по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций	Количество предметов	60

Следует отметить, что в соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 2 Постановления №818-п государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения. Согласно Уставу Станции, как указывалось выше, основным видом ее деятельности является реализация дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ. При этом в нарушение вышеуказанных

нормативно-правовых актов в государственное задание учреждению включены 4 государственных работы, не относящиеся к основным видам его деятельности.

Кроме этого, согласно п. 6 Постановления №818-п государственное задание формируется в соответствии с утвержденным органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных или автономных учреждений, ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Волгоградской области в качестве основных видов деятельности (далее ведомственный перечень). Согласно Ведомственному перечню государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, находящимися в ведении комитета образования и науки Волгоградской области, в соответствии с основными видами деятельности, утвержденному приказом Комитета от 22.10.2015 №20, Станции предусмотрено оказание только одной государственной услуги: реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ, категория потребителей – физические лица, показатель объема государственной услуги – число обучающихся, форма оказания – бесплатная; остальные 2 государственных услуги и 4 государственных работы включены в государственные задания в отсутствие в ведомственном перечне Комитета, что является нарушением п. 6 Постановления №818-п.

При этом в базовом перечне, утвержденном Минобразования РФ, отсутствуют только 2 государственных работы: государственная работа по созданию экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок; государственная работа по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций.

Финансовое обеспечение государственного задания

2016 год

Соглашением от 18.12.2015 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг предусмотрено Станции на выполнение государственного задания 5647,5 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения государственного задания в течение года изменялся 2 раза:

- дополнительным соглашением от 22.09.2016 №2 к указанному соглашению объем финансового обеспечения увеличен до 8232,8 тыс. руб.;
- дополнительным соглашением от 30.12.2016 №3 уменьшен до 7980,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что соответствующего увеличения показателей государственного задания в течение 2016 года не было.

2017 год

Соглашением от 27.12.2016 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг предусмотрено Станции на выполнение государственного задания 4782,7 тыс. рублей.

На дату проведения проверки объем финансового обеспечения государственного задания увеличен до 6797,0 тыс. руб. (согласно отчету об исполнении учреждением плана ФХД по ф. 0503737 на 01.09.2017), уточненный план ФХД утвержден 14.07.2017, дополнительное соглашение об изменении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания подписано 14.07.2017.

Показатели государственного задания в течение 2017 года не изменялись.

Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД).

2016 год

Первоначальный план ФХД Станции на 2016 год утвержден 18.12.2015 на сумму поступлений 7997,5 тыс. руб., в т.ч. 5647,5 тыс. руб. – субсидия на выполнение

государственного задания, 2350,0 тыс. руб. – поступления от оказания услуг на платной основе. Выплаты запланированы в объеме 8515,8 тыс. руб., в т.ч. 6088,5 тыс. руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания (с учетом остатка на начало года 441,0 тыс. руб), 6,0 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели (остаток на начало года), 2421,2 тыс. руб. за счет поступлений от оказания услуг на платной основе (с учетом остатка на начало года 71,2 тыс. руб.).

Окончательная редакция плана ФХД на 2016 год утверждена председателем Комитета 30.12.2016, исполнение показателей плана ФХД приведено в таблице №3:

тыс. руб.					
Источник	Утверждено	Исполнено	Откл. исполненных назначений от утвержденных, тыс.руб.(%)	Принято обязательств	Откл. принятых обязательств от утвержденных назначений, тыс.руб.(%)
доходы					
1.Собственные доходы	2350,0	1532,2	-817,8 (-34,8%)	-	-
2.Субсидия на государственное задание	7980,3	7957,8	-22,5 (-0,2%)	-	-
3. Субсидия на иные цели	497,2	497,2	0	-	-
<i>Итого</i>	<i>10827,5</i>	<i>9987,2</i>	<i>-840,3 (-7,8%)</i>	-	-
расходы					
1.Собственные доходы	2421,2	1562,9	-858,3 (-35,4%)	1562,9	-858,3 (-35,4%)
2.Субсидия на государственное задание	8421,3	7148,3	-1273 (-15,1%)	7940,6	-480,7 (-5,7%)
3. Субсидия на иные цели	503,3	503,3	0	503,3	0
<i>Итого</i>	<i>11345,8</i>	<i>9214,5</i>	<i>-2131,3 (-18,8%)</i>	<i>10006,8</i>	<i>-1339 (-11,8%)</i>

Согласно отчету об обязательствах учреждения на 01.01.2017 (ф.0503738) сумма неисполненных принятых обязательств Станции за счет средств субсидии на госзадание за 2016 год составила 792,2 тыс. руб., из них наибольшие суммы неисполненных обязательств образовались по взносам на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 331,8 тыс. руб. и по уплате земельного налога и налога на имущество – 459 тыс. рублей.

2017 год

Первоначальный план ФХД утверждён председателем Комитета 27.12.2016. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.09.2017 показатели плана ФХД за этот период исполнены следующим образом:

Таблица № 4, тыс. руб.

Источник	Утверждено	Исполнено
доходы		
1.Собственные доходы	1895,6	1582,4
2.Субсидия на государственное задание	6797	3432,8
<i>Итого</i>	<i>8692,6</i>	<i>5015,2</i>
расходы		
1.Собственные доходы	1936,2	1253,5
2.Субсидия на государственное задание	8047,5	3920,0
<i>Итого</i>	<i>9983,7</i>	<i>5173,5</i>

Необходимо отметить, что согласно ф. 0503737 объем средств субсидии по КОСГУ 290 Прочие расходы, за счет которых производится погашение налогов, на 2017 год составляет 75 тыс. руб., при этом до настоящего момента не уплачен налог на землю за 2016 год в сумме 452,9 тыс. руб., а также начислены налоги на землю и имущество за текущий период 2017 года, в результате задолженность по налогам на 01.09.2017 составляет 906,8 тыс. рублей.

Расчеты финансового обеспечения государственного задания

В ходе проверки, проведенной в Комитете, представлен приказ Комитета от 25.08.2016 №91 «Об утверждении значений базового норматива затрат и корректирующих

коэффициентов к базовому нормативу затрат на оказание государственных услуг по реализации дополнительных профессиональных программ и дополнительных общеобразовательных программ, оказываемых государственными автономными организациями дополнительного профессионального образования, государственными бюджетными организациями дополнительного образования, подведомственными комитету образования и науки Волгоградской области, на 2016 год», а также расчеты нормативов затрат на оказание государственной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ, составленные Комитетом.

Согласно вышеуказанному приказу Комитета значение базового норматива затрат на оказание государственной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ равно 74,27 руб., в т.ч. затраты на коммунальные услуги – 13,4 руб., затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников – 29,35 руб., затраты на содержание недвижимого и особо ценного имущества – 1,39 рубля. Кроме этого, указанным приказом утверждено также значение отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат, равное 3,45.

Согласно представленному расчету нормативных затрат, составленному Комитетом, в состав указанных нормативных затрат включены следующие затраты:

затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги:

- а) затраты на оплату труда
- б) затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемого (используемого) в процессе оказания государственной услуги;
- в) затраты на приобретение учебной литературы, периодических изданий, издательских и полиграфических услуг, электронных изданий;
- г) затраты на повышение квалификации педагогических работников, затраты на прохождение педагогическими работниками медицинских осмотров.

затраты на общехозяйственные нужды:

- а) затраты на коммунальные услуги;
- б) затраты на содержание объектов недвижимого имущества;
- в) затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества;
- г) затраты на приобретение услуг связи;
- д) затраты на приобретение транспортных услуг;
- е) затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами государственной услуги;
- ж) затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Таким образом, в составе нормативных затрат на оказание государственной услуги не учтены предусмотренные п. 16 Постановления №818-п суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд, формируемого в установленном порядке в размере начисленной годовой суммы амортизации по указанному имуществу.

Базовый норматив затрат на оказание государственной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ, утвержденный приказом Комитета от 25.08.2016 и согласованный комитетом финансов Волгоградской области письмом от 08.08.2016 №06-04-02-23/7834, применялся Комитетом при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания как в 2016, так и в 2017 году.

Следует отметить, что в соответствии с п. 10 Постановления №818-п нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании. В государственном задании Станции на 2016 год единицей показателя объема было число обучающихся, в 2017 году – число обучающихся и число человеко-часов пребывания, при этом расчет нормативных затрат произведен на 1 человеко-час.

Исполнение расходов за 2016 год представлено в таблице № 5:

Наименование расходов	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
	Всего, т.р.	Всего, т.р.	Всего, т.р.
Всего	7 148,30	1 562,90	8 711,20
оплата труда	4 910,60	603,60	5 514,20
иные выплаты персоналу		7,7	7,70
взносы по обязательному социальному страхованию	1 259,30	183,20	1 442,50
прочая закупка товаров, работ и услуг	536,2	741,10	1 277,30
уплата налога на имущество	4,70	5,50	10,20
уплата прочих налогов, сборов	437,5	21,8	459,30

Как видно из таблицы, средства субсидии на выполнение государственного задания в 2016 году направлены на оплату труда работников учреждения с начислениями, оплату коммунальных услуг (536,2 тыс. руб.) и уплату налогов на землю и имущество.

Исполнение расходов за 8 месяцев 2017 года представлено в таблице №6:

Наименование расходов	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
	Всего, т.р.	Всего, т.р.	Всего, т.р.
Всего	3 920,00	1 253,50	5 173,50
оплата труда	2 872,00	489,20	3 361,20
иные выплаты персоналу		2,3	2,30
взносы по обязательному социальному страхованию	692,90	129,40	822,30
прочая закупка товаров, работ и услуг	349,2	596,50	945,70
уплата налога на имущество	5,90	1,00	6,90
уплата прочих налогов, сборов	0	35,1	35,10

Структура расходов учреждения в 2017 году аналогична 2016 году.

Использование государственного имущества.

На балансе Станции числится следующее недвижимое имущество:

- нежилое помещение площадью 1514,4 кв.м в здании, расположенном по адресу: г. Волгоград, ул. Пугачевская, 13;
- гараж площадью 83,7 кв.м;
- гараж площадью 109,8 кв.м;
- земельный участок площадью 6526 кв.м, расположенный по адресу: г. Волгоград, ул. Пугачевская, 13;

На 1 этаже здания Станции оборудованы 17 комнат временного проживания на 67 мест, на которых согласно справке заместителя директора Станции в 2016 году в рамках приносящей доход деятельности были размещены 2213 человек. Число отбытых на туристской базе человеко-дней составило 3194, т.е. в среднем одно место было занято 48 дней в году.

Кроме того, на бесплатной основе в комнатах временного проживания размещались воспитанники Станции на время проведения учебно-тренировочных сборов и соревнований. 2 -Волгограда», кабинеты административно-управленческого и педагогического персонала.

Всего в 2016 году в комнатах временного проживания были размещены 190 воспитанников Станции, которые отбыли 334 человеко-дня.

Помещения учреждения на 2 этаже здания заняты под учебные комнаты, музей «Дети Царицына-Сталинграда-Волгограда», кабинеты административно-управленческого и педагогического персонала.

Транспортные средства на балансе учреждения отсутствуют, следовательно 2 гаража общей площадью 193,5 кв.м по назначению не используются. В связи с нулевой остаточной стоимостью указанных объектов налог на имущество не уплачивается.

Развитие сектора платных услуг.

В соответствии с Положением о платных образовательных услугах, утвержденным директором учреждения и согласованным председателем совета трудового коллектива 12.02.2016, Станция оказывает следующие виды платных образовательных услуг:

- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок, олимпиад, соревнований, слетов и др. форм показа результатов творческой деятельности обучающихся;
- проведение семинаров, совещаний, конференций, презентаций, мастер-классов, выставок;
- обеспечение участия обучающихся в муниципальных, региональных, всероссийских и международных конкурсах, фестивалях, олимпиадах, соревнованиях, слетах;
- предоставление мест на детской туристской базе для временного пребывания организованных групп детей и взрослых, в т.ч. лиц, прибывших по образовательным запросам;
- организация и проведение культурно-массовых, досуговых и корпоративных мероприятий, соревнований туристско-краеведческой и спортивной направленности;
- организация и проведение экскурсий по образовательным программам и др. виды услуг.

Фактически в 2016 году доход от платных услуг составил 1580,8 тыс. руб., в том числе:

- от предоставления мест на детской туристской базе – 894,3 тыс. рублей. Стоимость проживания на туристской базе установлена приказом директора учреждения от 01.09.2015 №289 и составляла в проверенном периоде от 260 до 400 руб. с одного человека в сутки;
- от организации и проведения экскурсий по образовательным программам – 646,3 тыс. рублей. Стоимость устанавливалась на договорной основе в зависимости от типа экскурсии и состава группы и составляла, как правило, 20% от стоимости услуг по обслуживанию экскурсионных групп;
- от организации и проведения культурно-массовых, досуговых и корпоративных мероприятий, соревнований туристско-краеведческой и спортивной направленности – 40,2 тыс. рублей.

Старший инспектор контрольно-
счетной палаты Волгоградской области

Суркова

Е.Г. Суркова

Директор ГБУ ДО «Волгоградская
станция детского и юношеского
туризма и экскурсий»



Е.А. Пироженко

Главный бухгалтер

Краснова

А.Ю. Краснова