



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА**
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

ул. Нефтяников 13-а, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, 628602
Телефон: (3466) 24-51-59, 24-48-92 Телефакс: (3466) 24-28-75, электронная почта: Sp@n-varhovsk.ru

от 31 января 2020 года

№ 54/СП

Директору
муниципального автономного
учреждения «ЦРО»
Чаусовой Е.В.

Уважаемая Елена Валерьевна!

Направляем в Ваш адрес для ознакомления акт по результатам контрольного мероприятия от 31.01.2020 № 3-А/СП Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на персонифицированное финансирование дополнительного образования детей в городе Нижневартовске».

В срок до 5 февраля 2020 года Вам необходимо ознакомиться с результатами контрольного мероприятия.

7 февраля 2020 года с 09:00 до 17:00 (перерыв с 13:00 до 14:00) Вы (уполномоченное надлежащим образом лицо) приглашаетесь по месту нахождения Счетной палаты города Нижневартовска: ул. Нефтяников, 13 а для подписания акта. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте по результатам контрольного мероприятия, Вы можете представить в момент подписания акта свои возражения, оформленные в письменном виде.

Согласно статье 19 Регламента Счетной палаты города Нижневартовска неявка должностного лица проверяемой организации для внесения сведений об ознакомлении с актом по результатам контрольного мероприятия и получении его экземпляра на руки по месту нахождения Счетной палаты в установленные для этого сроки признается отказом от подписания акта по результатам контрольного мероприятия, что отражается в отчете о результатах контрольного мероприятия, направляемом в Думу города Нижневартовска и в представлении Счетной палаты (при необходимости его вынесения).

Приложение: Акт по результатам контрольного мероприятия от 31.01.2020 № 3-А/СП с приложениями в 1 экз., на 53 листах.

Председатель

С.П. Суханова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА**
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

ул. Нефтяников 13-а, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, 628602
телефоны: (3466) 24-51-70, 24-48-92 телефакс: (3466) 24-28-75, электронная почта: Sp@n-vartovsk.ru

АКТ № 3-А/СП

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности использования средств
бюджета города, направленных на персонифицированное
финансирование дополнительного образования детей в городе
Нижневартовске»
на объектах:**

департамент образования администрации города, муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Центр развития образования», муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского творчества», муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Детская школа искусств № 2», муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского и юношеского технического творчества «Патриот».

г. Нижневартовск

31.01.2020

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:
статья 10 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования - счетной палате города Нижневартовска, утвержденного решением Думы города Нижневартовска от 22.12.2011 № 154;
пункт 2.33 плана работы на 2019 год, утвержденного постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 19.12.2018 № 20;
распоряжение контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 27.11.2019 № 63 (с изменениями от 14.01.2020 № 5).

2. Предмет контрольного мероприятия:

Муниципальные правовые акты, регулирующие правоотношения участников системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске.

Деятельность участников системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске по выполнению закрепленных полномочий.

Сертификаты, муниципальные задания, программы дополнительного образования, документы, подтверждающие персонифицированное финансирование дополнительного образования детей, регистры бухгалтерского учета, платежные и иные документы, отчетность.

3. Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия: истекший период 2019 года.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Провести анализ законодательства Российской Федерации, регламентирующего полномочия органов местного самоуправления в части внедрения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

4.2. Провести оценку муниципальных правовых актов и иных документов, регулирующих правоотношения участников системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске на предмет соответствия их действующему законодательству, полноты регулирования соответствующих правоотношений.

4.3. Осуществить оценку действий департамента образования администрации города по выполнению функций и мероприятий в целях создания условий для осуществления персонифицированного финансирования дополнительного образования детей на территории города Нижневартовска.

4.4. Осуществить оценку действий муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» (далее также – МАУ «ЦРО», уполномоченная организация) по соблюдению установленных требований при предоставлении сертификатов дополнительного образования и выполнении функций контроля за целевым их использованием.

4.5. Осуществить оценку действий уполномоченной организации по оплате услуг, оказываемых за счет средств сертификата дополнительного образования.

4.6. Оценить действия поставщиков образовательных услуг по выполнению установленного порядка персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске.

4.7. Оценить выполнение целевых показателей, установленных для организации работы по персонифицированному финансированию.

5. Срок проверки: с 02 декабря 2019 года по 31 января 2020 года.
6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

По вопросу 1. Анализ законодательства Российской Федерации, регламентирующего полномочия органов местного самоуправления в части внедрения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

Согласно пункту 13 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения городского округа относится организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации).

Развитие системы дополнительного образования детей является одной из приоритетных задач государственной политики в сфере образования.

Задача внедрения системы персонифицированного финансирования, в том числе достижения к 2020 году показателя 50% детей, охваченных дополнительным образованием с использованием персонифицированного финансирования путем закрепления за участниками дополнительного образования определенного объема средств и их передачи организациям и индивидуальным предпринимателям после выбора соответствующих программ, предусмотрена паспортом приоритетного проекта «Доступное дополнительное образование для детей», утвержденным президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам (протокол от 30 ноября 2016 года № 11).

В соответствии с Концепцией развития дополнительного образования детей, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 сентября 2014 года № 1726-р (далее - Концепция развития дополнительного образования), основным механизмом развития дополнительного образования детей является персонифицированное финансирование, обеспечивающее поддержку мотивации, свободу выбора и построения образовательной траектории участников дополнительного образования путем закрепления за ними определенного объема средств (размера персонифицированного обязательства) и их передачи организации (индивидуальному предпринимателю), реализующей дополнительную общеобразовательную программу после выбора этой программы потребителем.

Таким образом, целью внедрения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (далее также - ПФДО) является предоставление детям права получать интересующее их

(востребованное, качественное и соответствующее ожиданиям детей и их семей) дополнительное образование без ограничения возможности выбора организации (индивидуального предпринимателя), реализующей соответствующую дополнительную общеразвивающую программу.

Согласно федеральному проекту «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» данная цель будет достигнута за счет реализации целевой модели развития региональных систем дополнительного образования детей, включающей мероприятия по созданию конкурентной среды и повышению доступности и качества дополнительного образования детей, практику механизмов персонифицированного финансирования, внедрение эффективной системы управления сферой дополнительного образования детей, предусматривающей учет потребностей и возможностей детей различных категорий, в том числе детей с ограниченными возможностями здоровья, детей, проживающих в сельской местности, детей, попавших в трудную жизненную ситуацию.

В целях реализации концептуального направления государственной политики развития дополнительного образования постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 09.10.2013 № 413-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие образования в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2018-2025 годы и на период до 2030 года» (далее – Государственная программа № 413-п), утвержден комплекс мер, направленный на формирование современных управленческих и организационно-экономических механизмов в системе дополнительного образования детей Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, ожидаемые результаты которого предусматривают:

реализацию механизма персонифицированного финансирования услуг дополнительного образования в качестве альтернативы механизму государственного (муниципального) задания, введение «Сертификата дополнительного образования детей»;

закрепление гарантий по оплате выбираемых услуг дополнительного образования в системе персонифицированного финансирования за детьми в возрасте от 5 до 18 лет;

обеспечение равного доступа к бюджетным средствам государственных, муниципальных и негосударственных организаций, включенных в систему персонифицированного финансирования услуг дополнительного образования;

реализацию модернизированных дополнительных общеобразовательных программ, в том числе технической и естественнонаучной направленностей;

увеличение числа негосударственных организаций и индивидуальных предпринимателей, реализующих дополнительные общеобразовательные программы;

управление качеством дополнительного образования посредством учета результатов независимой оценки качества и показателей удовлетворенности

потребителей при включении государственных, муниципальных и негосударственных организаций в систему персонифицированного финансирования;

увеличение численности детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительными общеобразовательными программами, доли детей, осваивающих дополнительные общеобразовательные программы технической и естественнонаучной направленностей.

Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 05.10.2018 № 338-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие образования» (далее – Государственная программа № 338-п) Государственная программа № 413-п признана утратившей силу. Однако необходимо отметить, что Государственная программа № 338-п аналогично Государственной программе № 413-п предусматривает ожидаемые результаты реализации комплекса мер, направленного на формирование современных управленческих и организационно-экономических механизмов в системе дополнительного образования детей Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (далее – Комплекс мер по развитию дополнительного образования в ХМАО).

В целях выполнения поставленных задач по внедрению системы персонифицированного финансирования муниципальным образованием город Нижневартовск в соответствии с распоряжением администрации города от 28.04.2017 № 632-р «Об утверждении «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») по введению персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (Сертификата дополнительного образования) в городе Нижневартовске на 2017 год» с 01.09.2017 проводились мероприятия по апробации, а с 01.01.2018 – по введению сертификата дополнительного образования (далее также – Сертификат).

В целях создания условий для осуществления персонифицированного финансирования дополнительного образования детей на территории города Нижневартовска постановлением Администрации города Нижневартовска от 01.02.2018 № 119 утвержден порядок организации работы по персонифицированному финансированию дополнительного образования детей в городе Нижневартовске (далее также – Порядок № 119).

Участниками системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске являются:

- автономное учреждение профессионального образования ХМАО – Югры «Ханты-Мансийский технолого-педагогический колледж» – организация, выполняющая функции оператора персонифицированного финансирования (далее также – оператор ПФ),

- департамент образования Администрации города – муниципальный уполномоченный орган (далее также – Департамент образования),

- муниципальное автономное учреждение «Центр развития образования»
- муниципальная уполномоченная организация,

- поставщики услуг дополнительного образования — образовательные организации, организации, осуществляющие обучение, в том числе некоммерческие организации, индивидуальные предприниматели, реализующие дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы в соответствии с лицензией на образовательную деятельность в области дополнительного образования.

- дети в возрасте от 5 до 18 лет.

По вопросу 2. Оценка муниципальных правовых актов и иных документов, регулирующих правоотношения участников системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске на предмет соответствия их действующему законодательству, полноты регулирования соответствующих правоотношений.

2.1. Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 7 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ) устав автономного учреждения должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которые автономное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

В силу положений статьи 2 Федерального закона №174-ФЗ автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

Согласно уставу МАУ «Центр развития образования», утвержденного приказом департамента муниципального собственности администрации города от 30.09.2009 № 2292/36-01 (с изменениями) (далее – Устав) с целью развития и совершенствования системы образования в городе Нижневартовске Учреждение имеет право осуществлять основную деятельность по созданию условий для дополнительного образования.

В соответствии с Уставом Учреждения его учредителем и собственником является муниципальное образование в лице муниципального казенного учреждения – Департамента образования администрации города.

Из статьи 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) усматривается, что под муниципальным казенным учреждением понимается муниципальное учреждение, осуществляющее оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение

муниципальных функций в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы. Правила статьи 161 БК РФ, регламентирующие правовое положение казенных учреждений, согласно пункту 11 указанной статьи распространяются на органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления (муниципальные органы) и органы управления государственными внебюджетными фондами с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов.

Полномочия органов местного самоуправления городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования установлены пунктом 13 части 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ отнесены к вопросам местного значения городского округа и частью 1 статьи 9 Федеральный закон от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон об образовании) и к ним относятся в том числе:

- организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации) (пункт 2);

- создание, реорганизация, ликвидация муниципальных образовательных организаций (за исключением создания органами местного самоуправления муниципальных районов муниципальных образовательных организаций высшего образования), осуществление функций и полномочий учредителей муниципальных образовательных организаций (пункт 4);

- обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций (пункт 5).

Исходя из анализа положений действующего законодательства Российской Федерации, реализация полномочий Департамента образования может осуществляться муниципальными учреждениями, в отношении которых он осуществляет полномочия учредителя.

Согласно положениям решения Думы города Нижневартовска от 18.09.2015 № 851 «О департаменте образования администрации города Нижневартовска», Устава города Нижневартовска, Департамент образования является уполномоченным в области образования отраслевым (функциональным) органом администрации городского округа, то есть исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенного полномочиями по решению вопросов местного значения, предусмотренных статьей 29 Устава городского округа, включающих в том числе организацию предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях.

Создание условий для дополнительного образования не включено в состав полномочий органов местного самоуправления городского округа.

Таким образом, вменение МАУ «ЦРО», в отношении которого Департамент образования осуществляет полномочия учредителя, обязанности по осуществлению деятельности по созданию условий для дополнительного образования, осуществлено при отсутствии соответствующего полномочия у органов местного самоуправления, а соответственно и Департамента образования.

2.2. Основной деятельностью признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано.

Финансовое обеспечение деятельности автономных учреждений осуществляется путем предоставления им из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, а также субсидий на иные цели (целевых субсидий) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Согласно разделу 3 Порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Нижневартовска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города от 21.12.2015 № 2291 (далее – Порядок № 2291), в нормативные затраты на выполнение (оказание) работы (услуг) включаются затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, как непосредственно связанных с выполнением (оказанием) работы (услуг), так и непосредственно не связанных с выполнением (оказанием) работы (услуги), в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права

В соответствии с приказом Департамента образования от 26.12.2018 №850 МАУ «ЦРО» дано муниципальное задание на оказание (выполнение) в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годах:

муниципальной услуги «Психолого-медико-педагогическое обследование детей»,

муниципальной услуги «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся и их родителей (законных представителей) и педагогических работников»,

муниципальной работы «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-

исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности»,

муниципальной работы «Методическое обеспечение образовательной деятельности»,

муниципальной работы «Проведение экспертизы научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов по фундаментальным, прикладным научным исследованиям, экспериментальным разработкам при проведении конкурса и на всех стадиях реализации таких программ и проектов» (далее – муниципальное задание на 2019 год).

Таким образом, исходя из норм Порядка № 2291 в расчет нормативных затрат на выполнение (оказание) работ (услуг), установленных муниципальным заданием на 2019 год включены затраты на оплату труда работников МАУ «ЦРО», как непосредственно связанных с выполнением (оказанием) работы (услуги), так и непосредственно не связанных с выполнением (оказанием) работы (услуги).

Наряду с выполнением муниципального задания, Порядком №119 МАУ «ЦРО» уполномочено на выполнение работы по выдаче Сертификатов ребенку в возрасте от 5 до 18 лет и оплате оказываемых услуг по реализации образовательных программ. Финансовое обеспечение указанной работы осуществлено за счет средств бюджета города путем предоставления субсидии на иные цели.

Приказом директора МАУ «ЦРО» от 10.01.2019 № 7 назначены ответственные работники, на которых возложены соответствующие обязанности по выполнению МАУ «ЦРО» функций, установленных Порядком № 119 и Правилами персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре, утвержденными приказом департамента образования и молодежной политики ХМАО-Югры от 04.08.2016 № 1224 с изменениями, внесенными приказом департамента образования и молодежной политики ХМАО-Югры от 20.08.2018 № 1142 (далее также - Правила ХМАО № 1224).

Объем субсидии на финансовое обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования рассчитан учредителем исходя из произведения предельного количества предоставляемых Сертификатов и номинальной стоимости Сертификата. Соответственно, какие-либо иные затраты, в частности расходы на оплату труда сотрудников Учреждения, выполняющих работу по персонифицированному финансированию дополнительного образования, при определении соответствующего объема субсидии на иные цели не учтены.

Из вышеизложенного следует, что финансирование расходов на оплату труда работников МАУ «ЦРО», выполняющих работу по персонифицированному финансированию дополнительному образованию, которая не включена в муниципальное задание на 2019 год, произведено за

счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Учитывая, что соответствующая работа в состав муниципального задания на 2019 год не включена и при расчете финансового обеспечения на выполнение указанного муниципального задания соответствующие затраты не учитывались, направление части выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год средств субсидии на оплату труда работников Учреждения, связанного с выполнением работы по персонифицированному финансированию дополнительного образования, целевым использованием средств бюджета города не является.

2.3. В целях создания условий для осуществления персонифицированного финансирования дополнительного образования детей на территории города Нижневартовска постановлением администрации города Нижневартовска от 01.02.2018 № 119 утвержден Порядок организации работы по персонифицированному финансированию дополнительного образования детей в городе Нижневартовске.

В свою очередь, из содержания пункта 2 Правил ХМАО № 1224 следует, что органы местного самоуправления при организации работы по персонифицированному финансированию руководствуются указанными Правилами.

Содержание Порядка № 119 в большей части дублирует нормы, включенные в Правила ХМАО № 1224, конкретизируя отдельные механизмы и устанавливая неурегулированные Правилами ХМАО № 1224 нормы.

В свою очередь, в отношении Порядка № 119 установлены следующие замечания и нарушения.

1) Согласно пункту 1.5 Порядка № 119 муниципальным уполномоченным органом определен департамент образования Администрации города Нижневартовска. Однако, подпунктом 7 пункта 3 установлено, что муниципальным уполномоченным органом признается орган местного самоуправления муниципального района (городского округа), определенный в качестве исполнителя муниципальной программы персонифицированного финансирования. Статьей 5 Устава города Нижневартовска, утвержденного решением Думы города Нижневартовска от № 502 (далее – Устав города), установлено, что структуру органов местного самоуправления города Нижневартовска составляют:

представительный орган муниципального образования – Дума города Нижневартовска;

глава муниципального образования – глава города Нижневартовска;

исполнительно-распорядительный орган муниципального образования – администрация города Нижневартовска;

контрольно-счетный орган муниципального образования – счетная палата города Нижневартовска.

Таким образом, какой-либо департамент, в том числе являющийся структурным подразделением администрации города, органом местного

самоуправления не является.

2) Пунктом 1.6 Порядка № 119 муниципальной уполномоченной организацией признано муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Центр развития образования». Включение указанной нормы свидетельствует о фактически принятом решении по определению муниципальной уполномоченной организации уже на дату издания Порядка № 119, а именно, по состоянию на 01.02.2018.

При этом, позднее распоряжением администрации города от 23.04.2018 № 550-р решение об определении муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» уполномоченной организацией системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске принято повторно.

3) Из содержания пункта 14 Правил ХМАО № 1224 следует обязанность принятия порядка подачи заявления о включении в систему персонифицированного финансирования, определенного муниципальным уполномоченным органом.

Если принять во внимание, что пунктом 1.5 Порядка № 119 в качестве муниципального уполномоченного органа определен департамент образования администрации города Нижневартовска, то порядок подачи заявления о включении в систему персонифицированного финансирования в соответствии со статьей 31 Устава города должен быть утвержден муниципальным правовым актом в форме распоряжения или приказа руководителей соответствующего отраслевого (функционального) органа администрации города.

В свою очередь, при фактическом определении муниципального уполномоченного органа ненадлежащим образом, соответствующий порядок утвержден надлежащим муниципальным правовым актом.

4) Пунктом 1.9 Порядка № 119 установлено, что образовательные организации дополнительного образования, подведомственные департаменту образования и департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска, самостоятельно устанавливают нормативную стоимость образовательных программ (модулей), реализуемых в рамках персонифицированного финансирования.

Согласно пункту 1.8 Порядка № 119 нормативной стоимостью дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы признается объем затрат, выраженный в рублях, необходимый на оказание образовательной услуги за год (период реализации образовательной программы), определяемый с учетом характеристик, устанавливаемых поставщиком образовательных услуг для образовательной программы.

При этом, пунктом 1.7 Порядка № 119 поставщиком образовательных услуг определены образовательные организации, организации, осуществляющие обучение, в том числе некоммерческие организации, индивидуальные предприниматели, реализующие дополнительные

общеобразовательные общеразвивающие программы в соответствии с лицензией на образовательную деятельность в области дополнительного образования.

Таким образом, поставщиками услуг, наряду с образовательными организациями дополнительного образования, подведомственными департаменту образования и департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска, могут являться иные организации, обладающие лицензией на образовательную деятельность в области дополнительного образования.

В свою очередь, Порядком № 119 не установлены нормы, в соответствии с которыми нормативная стоимость образовательных программ (модулей), реализуемых в рамках персонифицированного финансирования, будет определяться в отношении услуг, оказываемых ими.

5) Абзацем вторым пункта 2.2 Порядка № 119 установлено, что в случае, если число предоставляемых сертификатов дополнительного образования достигло максимального количества, прием заявлений родителей (законных представителей) детей (соответствующей категории детей) уполномоченной организацией приостанавливается до момента появления невостребованных сертификатов.

Из содержания указанной нормы следует, что основанием для возобновления приема заявлений будет являться появление невостребованных сертификатов. Следует обратить внимание, что Правилами ХМАО № 1224 указанное понятие не введено, соответствующая категория сертификатов не определена.

Однако, в абзаце третьем пункта 2.2 Порядка № 119 предусмотрено, что прием заявления родителей (законных представителей) детей (соответствующей категории детей) уполномоченной организацией возобновляется только при условии увеличения максимального количества сертификатов дополнительного образования в соответствующем году, установленного в Порядке № 119 для соответствующей категории детей. При этом следует обратить внимание, что нормами Порядка № 119 какие-либо категории детей не выделены.

6) Согласно абзацу второму пункта 2.8 Порядка № 119 основанием для отказа во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования со стороны уполномоченного органа является в том числе предоставление родителем (законным представителем) ребенка заведомо недостоверных сведений при подаче заявления о включении ребенка в систему персонифицированного финансирования.

Однако, в Порядке № 119 отсутствует механизм, в результате реализации которого уполномоченная организация имеет возможность установить факт предоставления недостоверных сведения и как следствие применить указанное основание для отказа.

7) В соответствии с абзацем четвертым пункта 2.8 Порядка № 119 в качестве основания для отказа во включении ребенка в систему

персонифицированного финансирования со стороны уполномоченного органа определено отсутствие согласия родителя (законного представителя) ребенка на обработку персональных данных, представленных в заявлении.

Наряду с этим, в пункте 2.6 Порядка № 119 предусмотрено, что при подаче заявления о включении ребенка в систему персонифицированного финансирования родителями (законными представителями) ребенка подписывается согласие с условиями предоставления сертификата дополнительного образования, предусматривающее наряду с предоставлением выше указанного согласия на обработку персональных данных, также обязательство родителей (законных представителей) ребенка посредством личного обращения уведомлять уполномоченную организацию об изменениях представленных сведений в течение 20 рабочих дней после соответствующих изменений.

Однако, основание для отказа во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования со стороны уполномоченного органа при несоблюдении выше указанного условия предоставления сертификата в Порядке № 119 не предусмотрено.

При этом подпунктом 3 пункта 17 Правил ХМАО № 1224 основанием для отказа во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования со стороны муниципальной уполномоченной организации является отсутствие согласия родителя (законного представителя) ребенка с условиями включения ребенка в систему персонифицированного финансирования, которые в свою очередь будут включать условия предоставления сертификата.

8) Из содержания пункта 1 Правил ХМАО № 1224 следует, что гарантии по оплате выбираемых услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ предусмотрены для детей, проживающих в муниципальных районах (городских округах) Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

В качестве основания для отказа во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования подпунктом 2 пункта 17 Правил ХМАО № 1224 установлено отсутствие места (адреса) регистрации в муниципальном районе (городском округе).

Из вышеприведенных норм следует, что в качестве проживающих в муниципальных районах (городских округах) Ханты-Мансийского автономного округа-Югры для целей Правил ХМАО № 1224 будут признаваться дети, имеющие место (адрес) регистрации в соответствующем муниципальном районе (городском округе).

В пункте 1.1 Порядка № 119 норма о гарантии по оплате услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ предусмотрены для детей, проживающих в городе Нижневартовске сохранена.

Пунктом 2.1 Порядка № 119 предусмотрено, что предоставление сертификатов дополнительного образования осуществляется

уполномоченной организацией в соответствии с Правилами ХМАО № 1224.

Таким образом, осуществление персонифицированного финансирования в городе Нижневартовске должно определяться в том числе нормами, включенными в Правила ХМАО № 1224, а, соответственно, гарантии по оплате услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в городе Нижневартовске будут предоставляться детям, имеющим места (адреса) регистрации в городе Нижневартовске.

В свою очередь, нормы, устанавливающие основания для отказа во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования при отсутствии места (адреса) регистрации в городе Нижневартовске, в Порядке № 119 отсутствуют.

9) Согласно абзацу шестому пункта 2.8 Порядка № 119 основанием для отказа во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования со стороны уполномоченной организации является достижение числа предоставленных сертификатов дополнительного образования, актуальных в соответствующем году, максимальному количеству сертификатов дополнительного образования на соответствующий год.

В свою очередь, в абзаце втором пункта 2.2 Порядка № 119 достижение максимального количества предоставляемых сертификатов является основанием для приостановления приема заявлений родителей (законных представителей) детей уполномоченной организацией.

Из содержания пункта 2.7 Порядка № 119 следует, что принятие решения об отказе во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования принимается уполномоченной организацией в течение 3 рабочих дней после получения соответствующего заявления от родителей (законных представителей) ребенка.

Таким образом, принимая во внимание нормы, включенные в пункты 2.2, 2.7, 2.8 Порядка № 119, не представляется возможным реализовать выше изложенный механизм.

10) В соответствии с пунктом 2.9 Порядка № 119 на основании принятого уполномоченной организацией решения создается запись в реестре выданных сертификатов дополнительного образования.

Из содержания указанной нормы можно заключить, что запись в реестре выданных сертификатов дополнительного образования будет создаваться только в случае принятия решения о включении ребенка в систему персонифицированного финансирования.

Однако, исходя из пункта 2.7 Порядка № 119, уполномоченной организацией могут приниматься решения как о включении, так и об отказе во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования.

11) Порядок № 119 не содержит норм, определяющих кем, в каком виде и порядке ведется соответствующий реестр выданных сертификатов дополнительного образования.

12) В Порядке № 119 отсутствуют нормы, устанавливающие механизм фиксации, регистрации или иные действия в отношении приема заявлений, позволяющий четко установить очередность поданных заявлений и не допустить злоупотребление правом со стороны уполномоченной организации.

13) Порядок № 119 не содержит норм, определяющих требования к оформлению принятого уполномоченной организацией решения о включении либо об отказе во включении ребенка в систему персонифицированного финансирования.

Отсутствие соответствующих норм не позволит надлежащим образом реализовать механизм, предусмотренный пунктом 2.10 Порядка № 119, а именно, установить момент, от которого будут исчисляться 3 рабочих дня, в течение которых уполномоченной организацией должна быть оформлена выписка из реестра выданных сертификатов дополнительного образования.

14) Согласно пункту 2.10 Порядка № 119 выписка из реестра выданных сертификатов дополнительного образования оформляется по личному запросу родителя (законного представителя).

В свою очередь, пунктом 21 Правил ХМАО № 1224 предусмотрено предоставление родителю (законному представителю) ребенка соответствующей выписки в течение 3 рабочих дней после принятия положительного решения о включении ребенка в систему персонифицированного финансирования уполномоченной организацией в беззаявительном порядке.

Таким образом, пункт 2.10 Порядка № 119 сформирован в нарушение пункта 21 Правил ХМАО № 1224 путем установления пунктом 2.10 Порядка № 119 ограничения объема прав родителей (законных представителей) детей, предусмотренного пунктом 21 Правил ХМАО № 1224.

15) В пункте 3.1 Порядка № 119 указано, что родители (законные представители) детей, оформившие сертификаты дополнительного образования, имеют право использовать сертификат дополнительного образования для оплаты соответствующих образовательных услуг. В свою очередь, иными нормами Порядка № 119 такого действия как оформление в отношении сертификата не предусмотрено. В отношении сертификата дополнительного образования Порядком № 119 определены такие действия, как предоставление, выдача.

16) Абзацем восьмым пункта 3.1 Порядка № 119 установлено, что одним из условий любого модуля образовательной программы, для оплаты которого может быть использован сертификат дополнительного образования, является требование, что общее число сертификатов дополнительного образования, обеспечиваемых за счет средств бюджета города Нижневартовска на период действия Порядка № 119, меньше устанавливаемого максимального количества сертификатов. Соответствующее условие в пункте 97 Правил ХМАО № 1224 отсутствует. Право устанавливать муниципальным правовым актом иные условия, в соответствии с которыми может быть использован

сертификат дополнительного образования, Правилами ХМАО № 1224 не предусмотрено. Кроме того, положения, определяющие период действия Порядка № 119 с точностью в том числе в отношении года, в его содержании отсутствуют, в связи с чем правоприменение рассматриваемой нормы будет затруднительным.

В свою очередь, в подпункте 6 пункта 97 Правил №1224 в качестве условия модуля образовательной программы, для оплаты которого может быть использован сертификат дополнительного образования, установлено, что общее число услуг, оказанных и оказываемых поставщиком образовательных услуг в рамках персонифицированного финансирования в текущем году, меньше установленного для него лимита зачисления на обучение в текущем году.

17) Пунктом 3.3 Порядка № 119 предусмотрено, что доплата родителей (законных представителей) ребенка устанавливается в случае, если объем оплаты услуги за счет средств сертификата дополнительного образования не обеспечивает покрытия цены услуги по реализации модуля образовательной программы. Величина размера софинансирования определяется как разница между ценой услуги за счет средств сертификата дополнительного образования и нормативной стоимостью модуля образовательной программы.

В свою очередь, согласно пункту 119 (между пунктами 106 и 107) Правил ХМАО № 1224 величина размера софинансирования определяется иным образом.

18) Согласно пункту 3.5 Порядка № 119 расторжение договора об обучении возможно не ранее первого числа месяца, следующего за месяцем подачи заявления родителями (законными представителями) ребенка поставщику образовательных услуг. Из указанной нормы не представляется возможным установить содержание подаваемого родителями (законными представителями) поставщику образовательных услуг заявления. В частности, в пункте 3.2 Порядка № 119 не установлено, что обращение родителей (законных представителей) детей к соответствующему поставщику образовательных услуг сопровождается предоставлением какого-либо заявления, предусматривая наличия с их стороны предложения заключения договора об обучении по выбранному модулю образовательной программы.

В соответствии с пунктом 119 Правил ХМАО № 1224 договор об обучении может быть расторгнут в соответствии с законодательством Российской Федерации по инициативе родителей (законных представителей) ребенка, соглашению сторон, а также по инициативе поставщика образовательных услуг не ранее чем с первого числа месяца, следующего за месяцем начала обучения по договору.

19) Пунктом 4.2 Порядка № 119 предусмотрено, что родители (законные представители) детей являются инициаторами изменения актуальности сертификата дополнительного образования в следующих случаях:

- добровольный отказ родителей (законных представителей) детей от использования сертификата дополнительного образования;

- возобновление намерения родителей (законных представителей) детей использовать сертификат дополнительного образования, действие которого было приостановлено на основании их добровольного отказа.

При этом, согласно пункту 42 Правил ХМАО № 1224 добровольный отказ родителей (законных представителей) детей от использования сертификата дополнительного образования реализуется ими при заключении договоров об обучении, что в абзаце втором пункта 4.2 Порядка № 119 не учтено.

20) Согласно пункту 4.3 Порядка № 119 решение о приостановлении/возобновлении действия сертификата дополнительного образования принимается уполномоченной организацией. При этом сроки и порядок принятия соответствующего решения ни Правилами ХМАО № 1224, ни Порядком № 119 не установлены.

21) В соответствии с пунктом 4.4 Порядка № 119 возобновление действия сертификата дополнительного образования, приостановленного на основании заявления родителей (законных представителей) ребенка, предусматривается не ранее первого дня года, следующего за годом, в котором действие сертификата было приостановлено, в соответствии с Порядком № 119.

Согласно пункту 49 Правил ХМАО № 1224 подобное условие возобновления действия сертификата дополнительного образования установлено при приостановлении его действия в случаях, указанных в подпунктах 3 и 5 пункта 39 Правил ХМАО № 1224, в составе которых приостановление действия сертификата дополнительного образования по заявлению родителей (законных представителей) детей не предусмотрено.

При этом, пунктом 45 Правил ХМАО № 1224 определено, что возобновление действия сертификата дополнительного образования осуществляется при условии, что число предоставленных сертификатов дополнительного образования, актуальных в соответствующем году, меньше максимального числа сертификатов дополнительного образования на соответствующий год, установленного муниципальной программой персонализированного финансирования для соответствующей категории детей. Содержание указанной нормы позволяет заключить возможность возобновления действия представленного сертификата дополнительного образования конкретного ребенка как в следующем, так и в текущем году.

22) Пунктом 5.1 Порядка № 119 установлено, что финансовое обеспечение услуг, оказываемых за счет средств сертификата дополнительного образования, осуществляется департаментом образования в соответствии с Правилами ХМАО № 1224 за счет средств бюджета города путем предоставления уполномоченной организации субсидии на иные цели.

В силу абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии

бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Согласно абзацу четвертому пункта 1 статьи 78.1 БК РФ порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из местных бюджетов устанавливаются местной администрацией или уполномоченными ею органами местного самоуправления.

В городе Нижневартовске порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели утвержден постановлением Администрации города Нижневартовска от 26.09.2016 № 1384 (далее – Порядок № 1384).

В соответствии с пунктом 6 Порядка № 1384 в целях предоставления субсидий на иные цели между учредителем и учреждениями заключаются соглашения, в которых предусматриваются в том числе порядок и сроки их предоставления.

В свою очередь, в нарушение требований абзаца четвертого пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 6 Порядка № 1384 пунктом 5.8 Порядка № 119 установлено, что департамент образования осуществляет перечисление субсидии уполномоченной организации в течение 5 рабочих дней после получения от уполномоченной организации заявки на предоставление субсидии на иные цели. Таким образом, Порядком № 119 устанавливаются сроки предоставления субсидии, в то время как соответствующее право закреплено Порядком № 1384 заключаемым между учредителем и учреждением соглашением.

23) В соответствии с пунктом 125 Правил ХМАО № 1224 оплата оказываемых услуг по реализации образовательных программ в объемах, предусматриваемых договорами об обучении (твердыми офертами), осуществляется уполномоченными организациями на основании представленных поставщиками образовательных услуг счетов на оплату услуг по договорам об обучении (твердым офертам) заключенным с родителями (законными представителями) детей, финансовое обеспечение сертификатов дополнительного образования которых осуществляется уполномоченной организацией (далее – счет на оплату оказанных услуг) и заявок на авансирование оказания услуг по реализации образовательных программ, оказываемых в рамках указанных договором об обучении (твердых оферт) (далее – заявка на авансирование поставщика образовательных услуг). Из содержания указанной нормы следует обязательность одновременного наличия двух документов, таких как счет на оплату оказанных услуг и заявка на авансирование поставщика образовательных услуг.

Однако, пунктом 5.2 Порядка № 119 установлено, что оплата оказываемых образовательных услуг осуществляется уполномоченной организацией на основании представленных поставщиками образовательных услуг только счетов на их оплату по договорам об обучении.

24) Согласно пункту 126 Правил ХМАО № 1224 поставщик образовательных услуг ежемесячно, не позднее 2-го рабочего дня текущего

месяца, формирует и направляет в уполномоченную организацию, с которой у него заключен договор о возмещении затрат, заявку на авансирование поставщика образовательных услуг, содержащую сумму авансирования с указанием месяца авансирования, и реестр договоров об обучении (твердых оферт) на оказание услуг, по которым запрашивается авансирование (далее – реестр договоров на авансирование).

При этом, в пункте 5.3 Порядка № 119 предусмотрено, что поставщик образовательных услуг в указанном случае вместо заявки предоставляет счет на авансирование, в котором указывается только сумма соответствующего авансирования.

25) Требования к реестру договоров на авансирование, установленные в пункте 5.3 Порядка № 119, частично не соответствуют требованиям к данному документу, предусмотренные в пункте 127 Правил ХМАО № 1224.

Так, в пункте 5.3 Порядка № 119 не включено требование об указании номера позиции реестра.

Вместо необходимости по включению в реестр договоров на авансирование сведений об объемах обязательств уполномоченной организации за текущий месяц в соответствии с договором об обучении, абзацем седьмым пункта 5.3 Порядка № 119 предусмотрено указание объема оказанных услуг за текущий месяц в процентах от предусмотренного в соответствии с договором об обучении.

Кроме этого, абзацем восьмым пункта 5.3 Порядка № 119 предусмотрена обязанность по включению в реестр договоров на авансирование сведений о сумме к оплате за текущий месяц. Соответствующая норма в пункте 127 Правил ХМАО № 1224 не предусмотрена, согласно пункту 126 Правил ХМАО № 1224 указанные сведения следует вносить в заявку на авансирование поставщика образовательных услуг.

26) Аналогичным образом в пункте 128 Правил ХМАО № 1224 установлены требования к оформлению и внесению соответствующих сведений в заявку на авансирование поставщика образовательных услуг. Аналогичные требования установлены в пункте 5.4 Порядка № 119, но только в отношении счета на авансирование.

27) Согласно пункту 5.5 Порядка № 119 поставщик образовательных услуг ежемесячно, не позднее последнего дня месяца, за который уполномоченной организацией будет осуществляться оплата по договору об обучении, определяет объем оказанной образовательной услуги в отчетном месяце, оформляет его актом об оказании услуг, подписанным поставщиком образовательных услуг. В свою очередь, определение такого срока как не позднее последнего дня предполагает возможность предоставления соответствующих сведений значительно ранее, в результате чего объем оказанной услуги может не соответствовать объему оказываемых услуг в соответствии с договорами об обучении, а соответственно привести к необъективно сформированной сумме оплаты поставщику образовательных

услуг со стороны уполномоченной организации.

Следует отметить, что в пункте 132 Правил ХМАО № 1224 соответствующая норма сформирована иначе, а именно, установлено, что поставщик образовательных услуг ежемесячно, не позднее последнего дня месяца, за который уполномоченной организацией будет осуществляться оплата по договору об обучении, определяет объем оказания услуги по реализации образовательной программы в отчетном месяце, что свидетельствует о формировании сведений не о фактически оказанном объеме услуги на момент подачи соответствующих сведений, а объеме, соответствующем объему реализации образовательной программы.

28) Пунктом 5.6 Порядка № 119 предусмотрено предоставление поставщиком образовательных услуг не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, в уполномоченную организацию, с которой у него заключен договор о возмещении затрат, акта об оказании услуг, счета на оплату оказанных услуг и реестра договоров об обучении за отчетный месяц.

Указанная норма сформирована в нарушение пункта 133 Правил ХМАО № 1224 путем снижения объема прав, предоставленных поставщику образовательных услуг. Согласно пункту 133 Правил ХМАО № 1224 поставщик образовательных услуг формирует и направляет в уполномоченную организацию счет на оплату оказанных услуг, а также реестр счетов за соответствующий месяц, начиная с 5-го числа месяца, следующего за отчетным. Кроме того, из указанной нормы не следует необходимость повторного предоставления реестра договоров об обучении, ранее предъявленного в уполномоченную организацию в начале соответствующего месяца.

29) Пунктом 5.7 Порядка № 119 предусмотрено, что уполномоченная организация не позднее пятого рабочего дня текущего месяца формирует заявку на предоставление субсидии на иные цели с приложением реестра договоров об обучении.

Согласно пункту 5.8 Порядка № 119 департамент образования осуществляет перечисление субсидии уполномоченной организации в течение 5 рабочих дней после получения от уполномоченной организации соответствующей заявки. При этом в пункте 5.7 Порядка № 119 предусмотрены сроки только в отношении формирования заявки на предоставление субсидии на иные цели, не определяя порядок и сроки ее предоставления в департамент образования.

30) В соответствии с пунктом 5.9 Порядка № 119 уполномоченная организация после получения субсидии на иные цели осуществляет:

- авансирование образовательных услуг в соответствии со счетом поставщика образовательных услуг на авансирование;
- оплату оказанных услуг по предоставленному поставщиком образовательных услуг счету на оплату оказанных услуг за отчетный месяц.

В свою очередь, из содержания пункта 5.7 Порядка № 119 следует, что

заявка уполномоченной организации на предоставление субсидии содержит сведения только о сумме за текущий месяц в соответствии с договором об обучении. Таким образом, не представляется возможным установить получение Департаментом образования сведений о сумме средств субсидии, необходимой для оплаты оказанных услуг за истекший отчетный месяц.

31) Абзацем четвертым пункта 5.9 Порядка № 119 предусмотрено, что счет на оплату оказанных услуг выставляется на сумму, определяемую как разница между объемом оказанной услуги за отчетный месяц поставщиком образовательных услуг и произведенной оплатой по счету на авансирование поставщика образовательных услуг за отчетный месяц. Реализовать предусмотренный механизм не представляется возможным, так как указанной нормой предлагается производить расчет путем нахождения разности между количеством услуг и ранее выплаченными средствами.

32) Абзацем четвертым пункта 5.9 Порядка № 119 предусмотрено, что в случае, если размер произведенной по счету на авансирование поставщика образовательных услуг за отчетный месяц оплаты превышает совокупный объем обязательств уполномоченной организации за отчетный месяц, с учетом объема оказанной услуги за отчетный месяц перед поставщиком образовательных услуг, счет на оплату оказанных услуг не выставляется, а размер переплаты услуг за отчетный месяц учитывается при производстве авансирования поставщика образовательных услуг в последующие периоды.

При этом пунктом 5.10 Порядка № 119 установлено, что в случае переплаты в отношении поставщика образовательных услуг, образовавшейся в предыдущие месяцы, размер оплаты поставщику образовательных услуг в соответствии со счетом на авансирование поставщика образовательных услуг снижается на величину соответствующей переплаты.

Из содержания приведенных норм не следует, в отношении какого именно последующего периода возникнет обязательство по учету переплаты (к примеру, непосредственно следующего либо наиболее удобного для учета переплаты). Также указанные нормы свидетельствуют о возможности наличия переплаты, размер которой будет значительно превышать фактические расходы, в результате чего возникнет необходимость снижения производимых поставщику образовательных услуг выплат, но только при авансировании. Кроме того, Порядком № 119 не учтен случай, когда может сформироваться переплата в отношении поставщика образовательных услуг, которая в последующие периоды возместиться не сможет.

33) Согласно пункту 3 приложения 1 к Порядку № 119 в пределах целевого показателя по числу сертификатов дополнительного образования произведено разделение их количества для предоставления в сфере образования (4607 единиц) и в сфере культуры (117 единицы).

Сферой деятельности принято определять вид работ и услуг, предусмотренных уставом организации, предприятия. Таким образом, формирование пункта 3 приложения № 1 к Порядку № 119 подобным образом может свидетельствовать об определении круга потенциальных

поставщиков образовательных услуг исходя из видов работ и услуг, определяемых их уставами, иными учредительными документами.

Кроме того, в соответствии с Концепцией развития дополнительного образования детей персональное образование расширяет возможности человека, предлагая большую свободу выбора, чтобы каждый мог определять для себя цели и стратегии индивидуального развития. Оно направлено на обеспечение персонального жизнестворчества обучающихся в контексте позитивной социализации как здесь и сейчас, так и на перспективу в плане их социально-профессионального самоопределения, реализации личных жизненных замыслов и притязаний путем обеспечения доступности дополнительных общеобразовательных программ.

Доступность дополнительных общеобразовательных программ позволит обеспечить права ребенка на развитие, личностное самоопределение и самореализацию и расширение возможностей для удовлетворения разнообразных интересов детей и их семей в сфере образования, создаст возможность выбора детьми дополнительных общеобразовательных программ на основе собственных интересов и увлечений из широкого спектра предложений со стороны организаций, осуществляющих образовательную деятельность, индивидуальных предпринимателей.

Согласно Основным требованиям к внедрению системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в субъектах Российской Федерации для реализации мероприятий по формированию современных управленческих и организационно-экономических механизмов в системе дополнительного образования детей в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» (письмо от 03.07.2018 № 09-953 Министерства образования и науки Российской Федерации) (далее – Основные требования) целью внедрения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей является предоставление детям права получать интересующее их (востребованное, качественное и соответствующее ожиданиям детей и их семей) дополнительное образование без ограничения возможности выбора организации (индивидуального предпринимателя), реализующей соответствующую дополнительную общеразвивающую программу.

В соответствии с разделом II Основных требований система персонифицированного финансирования основана на обеспечении равного и свободного доступ детей (без конкурсного отбора, квот и т.д.) к получению сертификата на обучение по дополнительным общеобразовательным программам (за исключением предпрофессиональных программ, предусматривающих отбор детей для зачисления на программу); свободе выбора ребенком и его семьей любой дополнительной общеобразовательной программы, реализуемой на территории субъекта Российской Федерации; праве ребенка в любой момент поступить (при открытом наборе на программу) на обучение или сменить дополнительную общеобразовательную

программу, по которой он проходит обучение, в том числе наличие понятного и прозрачного механизма изменения дополнительной общеобразовательной программы в рамках одной организации или между разными исполнителями услуг; информационной открытости и простоте получения информации о порядке получения сертификатов, перечне исполнителей образовательных услуг и реализуемых ими дополнительных общеобразовательных программах, порядке реализации сертификата и иных параметрах функционирования системы персонифицированного финансирования; равном доступе исполнителей образовательных услуг независимо от организационно-правовой формы к системе персонифицированного финансирования.

Таким образом, установление Порядком № 119 распределения сертификатов по сферам его применения путем ограничения их числа, возможного к применению, является нарушением принципов и основ, определенных Концепцией и Основными требованиями.

34) В форме заявления о включении ребенка в систему персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске, установленной приложением 3 к Порядку № 119, предусмотрена подпись, что родителя (законного представителя) проинформировали по принятию решения о предоставлении именного персонального сертификата на основании данного заявления дополнительно. При этом в Порядке № 119 нормы, определяющие порядок реализации соответствующих положений, не установлены.

35) Абзацем третьим формы уведомления о включении ребенка в систему персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске, установленной приложением 5 к Порядку № 119, предусмотрено, что для получения сертификата дополнительного образования родителям (законным представителям) необходимо обратиться в МАУ «ЦРО» по указанному адресу. Однако, соответствующие положения в Порядке № 119 отсутствуют.

2.5. Из содержания Правил ХМАО № 1224 следует необходимость принятия муниципальным образованием муниципальной программы персонифицированного финансирования.

Согласно подпункту 5 пункта 3 Правил ХМАО № 1224 муниципальной программой персонифицированного финансирования признается документ, утверждаемый правовым актом городского округа, устанавливающий на определенный период объемы обеспечения сертификатов дополнительного образования, число и структуру действующих сертификатов дополнительного образования, общий объем гарантий по оплате дополнительного образования, перечень направленностей дополнительного образования, оплачиваемых за счет средств сертификата, а также ограничения по использованию детьми сертификата дополнительного образования при выборе программ определенных направленностей.

Из пункта 6 Правил ХМАО № 1224 следует, что в муниципальной программе персонифицированного финансирования на соответствующий финансовый год в стоимостном выражении определяется также номинал сертификата дополнительного образования.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 33 Правил ХМАО № 1224 муниципальной программой персонифицированного финансирования должны устанавливаться лимиты зачисления на обучения для соответствующей направленности программ, оплачиваемых за счет средств сертификата дополнительного образования.

Согласно пункту 29 Правил ХМАО № 1224 муниципальная программа персонифицированного финансирования должна также предусматривать максимальный возраст ребенка для участия в системе персонифицированного финансирования.

В городе Нижневартовске такой документ как муниципальная программа персонифицированного финансирования не принят. В свою очередь, Порядок № 119, регулирующий правоотношения участников системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске, предполагающей закрепление за детьми, проживающими на территории города Нижневартовска, индивидуальных гарантий по оплате выбираемых ими услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в пределах соответствующих гарантий, содержит признаки, в соответствии с которыми указанный муниципальный правовой акт может быть отнесен к муниципальной программе персонифицированного финансирования.

Однако, часть обязательных к включению в муниципальную программу персонифицированного финансирования данных в Порядке № 119 отсутствует.

В Порядке № 119 отсутствуют такие обязательные к включению в муниципальную программу персонифицированного финансирования сведения как период ее реализации. Соответствующие сведения являются обязательными.

В частности, согласно подпункту 12 пункта 24 Правил ХМАО № 1224 в качестве сведений о дате начала действия сертификата дополнительного образования в реестр выданных сертификатов, ведение которого в соответствии с требованиями пункта 24 Правил ХМАО № 1224 обеспечивается уполномоченной организацией, определяется дата начала реализации муниципальной программы персонифицированного финансирования в финансовом году, в котором впервые может быть использован сертификат дополнительного образования.

Также с периодом реализации муниципальной программы персонифицированного финансирования напрямую связано значение актуальности сертификатов дополнительного образования. Согласно пункту 38 Правил ХМАО № 1224:

сертификат дополнительного образования признается действительным в случае, если датой начала его действия является первый день наступившего периода реализации муниципальной программы персонифицированного финансирования;

недействительность сертификата дополнительного образования связана со случаем, если датой начала его действия является первый день следующего периода реализации муниципальной программы персонифицированного финансирования.

Из выше изложенного следует, что необходимость определения норм о периоде реализации муниципальной программы персонифицированного финансирования вызвана наступлением определенных правовых последствий, реализовать которые при отсутствии сведений о соответствующем периоде не представится возможным.

По вопросу 3. Оценка действий департамента образования администрации города по выполнению функций и мероприятий в целях создания условий для осуществления персонифицированного финансирования дополнительного образования детей на территории города Нижневартовска.

1. Подпунктом 5.1 Порядка № 119 установлено, что финансовое обеспечение услуг, оказываемых за счет средств сертификата дополнительного образования, осуществляется департаментом образования в соответствии с Правилами персонифицированного финансирования за счет средств бюджета города путем предоставления уполномоченной организации субсидии на иные цели.

В соответствии с Порядком № 1384 приказом Департамента образования от 17.12.2018 № 816 утвержден перечень субсидий на иные цели, не связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, подведомственными департаменту образования администрации города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее также – Приказ ДО № 816, перечень целевых субсидий).

В состав перечня целевых субсидий включена субсидия с наименованием «На финансовое обеспечение сертификатов дополнительного образования» с указанием аналитического кода субсидии для учета с операциями с целевыми субсидиями - 006.20.0050, получателя субсидии – МАУ «ЦРО» и объемом, соответствующему объему бюджетных ассигнований, предусмотренному в решении о бюджете города Нижневартовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Между Департаментом образования и МАУ «ЦРО» заключено соглашение от 29.12.2018 № 1300 «О порядке и условиях предоставления и использования субсидии на иные цели (на финансовое обеспечение затрат поставщиков образовательных услуг, связанных с оказанием услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ,

представляемых детям с использованием сертификатов дополнительного образования)» (с изменениями) (далее – Соглашение № 1300).

Объем целевой субсидии с учетом дополнительного Соглашения № 2 от 18.02.2019 к Соглашению № 1300 составил 131 256 340 рублей. Объем целевой субсидии рассчитан исходя из произведения показателей, установленных Порядком № 119, а именно номинальной стоимости Сертификата в размере – 27 785 рублей и максимального количества сертификатов дополнительного образования на один календарный год в городе Нижневартовске - 4 724. Исходя из отчетов, представленных МАУ «ЦРО» Департаменту образования, расходы за 2019 год составили 113 409 272,96 рублей.

В результате оценки Соглашения № 1300 выявлено следующее.

1) Некорректное указание на коды бюджетной классификации Российской Федерации для предоставления субсидии в рамках Соглашения №1300.

В соответствии с пунктом 4 Порядка № 1384 объем целевых субсидий учреждениям определяется учредителем исходя из расчетов и обоснований по направлениям расходования целевой субсидии в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о бюджете города Нижневартовска на соответствующий финансовый год и на плановый период, и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в установленном порядке учредителю на данные цели.

Согласно пункту 1.1 Соглашения № 1300 Департамент образования обязуется предоставить субсидию из бюджета города Нижневартовска МАУ «ЦРО» на финансовое обеспечение затрат поставщиков образовательных услуг, связанных с оказанием услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ, предоставляемых детям с использованием сертификатов дополнительного образования по коду классификации расходов бюджета города (далее – коды БК) 042 0703 1000420602 622.

Однако необходимо отметить, что решением Думы города от 06.12.2018 № 415 «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете на 2019 год) код БК 042 0703 1000420602 622 назначен Департаменту образования, обладающего полномочиями главного распорядителя и получателя средств бюджета города, а также полномочиями учредителя, для отображения объема расходных обязательств по предоставлению им субсидий на иные цели, в данном случае подведомственному муниципальному автономному учреждению «Центр развития образования».

В силу приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Бюджетная классификация № 132н) классификация расходов бюджетов является группировкой расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отражает направление бюджетных средств на выполнение

федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и органами управления государственных внебюджетных фондов основных функций, решение социально-экономических задач.

Исходя из норм бюджетного законодательства Российской Федерации, главный распорядитель бюджетных средств доводит до получателя бюджетных средств объем бюджетных ассигнований с указанием кодов бюджетной классификации, отражающих направления его расходования. По элементу вида расходов «622 Субсидии автономным учреждениям на иные цели» отражаются расходы получателя бюджетных средств, наделенного полномочиями учредителя по финансовому обеспечению подведомственного автономного учреждения путем перечисления средств, в том числе субсидии на иные цели на лицевые счета автономного учреждения, а не расходы автономного учреждения.

Таким образом, согласно Порядку № 1384 и решению о бюджете на 2019 год субсидия должна предоставляться МАУ «ЦРО» в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных учредителю - Департаменту образования как получателю средств бюджета города по коду БК 042 0703 1000420602 622, так как данный код БК не является отражением расходов автономного учреждения при использовании субсидии на иные цели.

2) Условия предоставления субсидии, установленные разделом 2 Соглашения № 1300, предусматривают соблюдение МАУ «ЦРО» условий предоставления субсидии, определенных Порядком № 119.

Однако Порядок № 119 не предусматривает условия предоставления субсидии, а лишь косвенно указывает на данные условия:

- не позднее пятого рабочего дня текущего месяца МАУ «ЦРО» формирует заявку на предоставление субсидии на иные цели в соответствии с соглашением, заключенным с департаментом образования, с приложением реестра договоров об обучении. Заявка на предоставление субсидии на иные цели содержит следующие сведения:

месяц, за который запрашивается субсидия;
номер сертификата дополнительного образования;
реквизиты договора об обучении;

сумма за текущий месяц в соответствии с договором об обучении (пункт 5.7 Порядка № 119);

- МАУ «ЦРО» осуществляет возврат не использованного в текущем финансовом году остатка субсидии на лицевой счет департамента образования до 30 декабря текущего года (пункт 5.12. Порядка № 119).

Таким образом, выявление несоблюдения Учреждением условий формирования заявки на предоставление субсидии на иные цели либо условий и сроков возврата не использованного в текущем финансовом году остатка субсидии, в силу пунктов 3.1.7 и 3.1.8 Соглашения № 1300 и пункта 6

Порядка №1384 для Департамента образования будет являться основанием для требования от МАУ «ЦРО» возврата целевой субсидии.

3) В соответствии с пунктом 3.1.1 Соглашения № 1300 уполномоченная организация – МАУ «ЦРО» обязана расходовать целевую субсидию на цели, предусмотренные Соглашением № 1300, в соответствии с направлениями расходования предусмотренными пунктом 1.1 данного соглашения и нормативами, установленными следующими нормативными правовыми актами:

приказом департамента образования и молодежной политике Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 04.08.2016 № 1224 «Об утверждении правил персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Ханты – Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями);

постановлением Администрации города Нижневартовска от 01.02.2018 № 119 «Об утверждении порядка организации работы по персонифицированному финансированию дополнительного образования детей в городе Нижневартовске».

Согласно пункту 1.1 Соглашения № 1300 субсидия на иные цели предоставляется получателю субсидии - МАУ «ЦРО» для финансового обеспечения затрат поставщиков образовательных услуг, связанных с оказанием услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ, представляемых детям с использованием сертификатов дополнительного образования.

Частью 4 статьи 12 Закона об образовании предусмотрено, что дополнительные общеобразовательные программы подразделяются на дополнительные общеразвивающие программы и дополнительные предпрофессиональные программы.

Следовательно, Соглашением № 1300 дано право получателю субсидии оплачивать услуги поставщиков образовательных услуг, реализующих как дополнительные общеразвивающие программы, так и дополнительные предпрофессиональные программы.

Однако положениями Порядка № 119 и Правил ХМАО №1224 регулируются правоотношения участников системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Ханты – Мансийском автономном округе – Югре и городе Нижневартовске, предполагающие закрепление за детьми индивидуальных гарантий по оплате выбираемых ими услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в пределах соответствующих гарантий, определенных в том числе Порядком № 119.

Таким образом, Соглашение №1300 устанавливает для получателя субсидии более широкие пределы для применения, чем предусмотрено Порядком № 119 и Правилами ХМАО №1224.

4) В соответствии с положениями пункта 6 Порядка № 1384 в целях предоставления целевых субсидий между учредителем и учреждениями

заключаются соглашения, в которых предусматривается порядок проведения проверок соблюдения учреждениями условий, установленных заключенными соглашениями.

Однако порядок проведения Департаментом образования проверок соблюдения Учреждением условий, установленных Соглашением № 1300 не предусмотрен, что указывает на несоблюдение Департаментом образования условий предоставления субсидии на иные цели, определенных Порядком №1384.

5) В силу пункта 3.1.7 Соглашения № 1300 помимо возврата целевой субсидии Учреждение обязано устранять выявленные по итогам проверки, проведенной Департаментом образования (или органом муниципального контроля), факты нарушения цели и условий предоставления целевой субсидии, определенных Соглашением № 1300.

Однако в абзаце 4 пункта 6 Порядка № 1384 предусмотрено, что соглашение между учреждением и учредителем должно предусматривать только порядок возврата сумм, использованных учреждением, в случае установления по итогам проверок фактов нарушения условий предоставления целевых субсидий, определенных заключенными соглашениями.

Таким образом, нормами Порядка № 1384 право Департамента образования определять в соответствующем соглашении возможность получателя субсидии устранять выявленные по результатам проводимых им проверок нарушения цели и условий предоставления субсидии не предусмотрено. Соглашение № 1300 заключено в нарушение требований Порядка № 1384 при превышении Департаментом образования своих полномочий.

6) Пунктом 3.1.8 Соглашения № 1300 предусмотрена обязанность МАУ «ЦРО» обеспечить возврат суммы целевой субсидии, в случае выявления фактов нарушений условий, целей и порядка предоставления целевой субсидии, а также в случае установления факта представления Учреждением не соответствующих действительности сведений, содержащихся в представленных документах, в течение 5 банковских дней со дня доведения до сведения результатов проверки.

Однако, указанная норма не содержит требования к перечню документов, которые подвергаются проверке. Таким образом, у Департамента образования отсутствует возможность применить положения пункта 3.1.8 Соглашения № 1300 при выявлении нарушений в результате проведения проверок.

Кроме того, положения данного пункта дублируют нормы, установленные пунктом 3.1.7 Соглашения № 1300 в части возврата субсидии при несоблюдении целей и условий предоставления субсидии, при этом устанавливая разные сроки возврата.

7) В силу пункта 3.1.1 Соглашения № 1300 Учреждение обязано расходовать целевую субсидию в соответствии с нормативами, установленные Порядком № 119 и Правилами ХМАО № 1224.

Однако, пунктом 3.1.7 Соглашения № 1300 наступление правовых последствий по возврату целевой субсидии Учреждением предусмотрено только при нарушении целей и условий ее предоставления, определенных Соглашением № 1300, что не позволит требовать возврата целевой субсидии в случае несоблюдения нормативов, установленных Порядком по ПФДО и Правилами ХМАО №1224, при ее расходовании.

Подобная ситуация способна повлечь недобросовестность со стороны МАУ «ЦРО» при выполнении возложенных на него пунктом 3.1.1 Соглашения №1300 обязанностей.

Единственным последствием, возникающим в отношении указанного учреждения при несоблюдении соответствующих требований, в силу пункта 3.4.4 Соглашения № 1300 может быть расторжение данного соглашения, при этом ненадлежащим образом использованные средства возврату в бюджет подлежать не будут.

8) Учреждение согласно пункту 5.12 Порядка № 119 осуществляет возврат не использованного в текущем финансовом году остатка субсидии на лицевой счет Департамента образования до 30 декабря текущего года.

Абзацем третьим пункта 3.1.6 Соглашения № 1300 предусмотрена обязанность по возврату остатка не использованной целевой субсидии в текущем финансовом году на лицевой счет Департамента образования до 25 декабря текущего года, в случае его возникновения.

При этом условия предоставления субсидии, определенные разделом 2 Соглашения № 1300 обязывают Учреждение соблюдать условия, установленные пунктом 5.12 Порядка № 119.

Из вышеизложенного следует, что Соглашение № 1300 при установлении контрольных сроков и обязательств Учреждения в отношении возврата неиспользованной части субсидии содержит внутренние противоречия, способные повлечь затруднения в действиях Учреждения при определении действительных сроков возврата остатка неиспользованной субсидии при возникновении подобной ситуации.

При наличии в содержании Соглашения № 1300 противоречий соответствующим соглашением за нарушение сроков возврата субсидии в силу раздела 5 Соглашения № 1300 установлены правовые последствия, а именно, ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, учредитель при заключении с Учреждением соглашения соответствующего содержания изначально создал для него ситуацию, способную спровоцировать невыполнения возложенных на Учреждение обязательств.

9) Подпунктом 3.1.3 Соглашения № 1300 предусмотрена обязанность МАУ «ЦРО» своевременно информировать Департамент образования об

изменениях условий использования субсидии, которые могут повлиять на ее размер.

Однако положения данного пункта не определяют порядок действий Департамента образования после получения от МАУ «ЦРО» информации об изменениях условий использования субсидии, которые могут повлиять на ее размер.

Наряду с этим необходимо отметить, что данное соглашение определяет условия предоставления целевой субсидии, а не её использования.

Таким образом, положения пункта 3.1.3 Соглашения № 1300 устанавливают для правоприменителя – как для Департамента образования, так и для МАУ «ЦРО» необоснованно широкие пределы усмотрения.

2. Как уже отмечалось ранее, автономное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и уставом, путем выполнения работ, оказания услуг, в частности, в сфере образования.

Согласно пункту 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ учредитель устанавливает задания для автономного учреждения в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельностью. Автономное учреждение осуществляет в соответствии с заданиями учредителя и обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг.

МАУ «ЦРО» осуществляет основную деятельность, предусмотренную уставом Учреждения по созданию условий для дополнительного образования с целью развития и совершенствования системы образования в городе Нижневартовске.

Расходы Учреждения на персонифицированное финансирование дополнительного образования осуществляются за счет предоставленной учредителем субсидии на иные цели.

При этом согласно пункту 3.10 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ автономные учреждения осуществляют расходы, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные автономными учреждениями в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 (в случае осуществления операций с указанными средствами на лицевых счетах автономных учреждений, открытых им в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований) и статьей 78.2 БК РФ, осуществляются после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, соответствия требованиям, установленным частью 3.11-1 настоящей статьи, и соответствия содержания данных операций целям предоставления субсидий и бюджетных инвестиций в порядке, установленном соответствующим финансовым органом, для санкционирования этих расходов.

В силу бюджетного законодательства Российской Федерации, автономным учреждениям могут предоставляться из бюджета:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- субсидии на иные цели;
- субсидии на осуществление капитальных вложений.

Каждый из этих видов субсидий предоставляется для достижения учреждениями определенных целей.

Так, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания предоставляются учреждениям в соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ с целью оказания ими государственных (муниципальных) услуг и (или) выполнения государственных (муниципальных) работ.

Целью предоставления указанного вида субсидий является финансовое обеспечение выполнения учреждениями государственного (муниципального) задания, доводимого учредителем.

Субсидии на иные цели предоставляются в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, и направляются на осуществление расходов, которые учреждение должно произвести для достижения целей своей деятельности, но не включены в состав муниципального задания и направлены на создание условий для выполнения (оказания) работ (услуг) после прохождения процедур санкционирования.

Аналогичная цель предоставления субсидии на капитальные вложения – осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

Исходя из совокупности вышеуказанного законодательства, автономное учреждение может получать бюджетное финансирование не только на расходы, непосредственно обусловленные деятельностью, связанной с оказанием услуг (выполнением работ) в рамках установленного задания, но и на другие расходы, направленные на достижение целей своей деятельности, осуществляемой в рамках муниципального задания.

Согласно рекомендациям, указанном в письме Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2013 № 12-08-06/44036 целевая субсидия может быть предоставлена автономному учреждению в случае необходимости проведения процедуры санкционирования оплаты денежных обязательств по расходам учреждения для обеспечения деятельности, носящим непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (работ) в рамках государственного (муниципального) задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг (работ) (например, капитальный ремонт, проведение разовых мероприятий, в том числе связанных с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций, и т.п.).

Отношения по выполнению работы по ПФДО в рассматриваемой ситуации различны по своей природе, так как с одной стороны (оказание

образовательных услуг) носят гражданско-правовой характер и результат части этой работы не может расцениваться в качестве реализуемой МАУ «ЦРО» услуги, поскольку образовательную услугу оказывает иное юридическое лицо, а также, результат договорных отношений с поставщиками услуг на возмещение их затрат направлен в рамках целевой субсидии не на удовлетворение МАУ «ЦРО» собственных потребностей с целью выполнения задания, а на удовлетворение муниципальных нужд.

С другой стороны, часть работы (административно-распределительные функции по предоставлению Сертификата) не носит гражданско-правовой характер, результат работ – предоставление 4724 Сертификата может расцениваться в качестве выполняемой работы, поскольку обязателен для определенного круга лиц и направлен, в частности, на реализацию прав детей на получение дополнительного образования. Соответственно, в данном случае между учредителем и МАЦ «ЦРО» имеет место публично-правовой характер отношений, регулируемых Бюджетным Кодексом Российской Федерации, но не за счет целевой субсидии.

На основании вышеизложенного, полагаем, что финансирование расходов, обусловленных выполнением работы по ПФДО, не могут осуществляться за счет субсидии на иные цели.

3. В соответствии с подпунктом 3.1.3 Соглашения №1300 в адрес Департамента образования МАУ «ЦРО» направлены письма от 22.11.2019 №1042 и 13.12.2019 № 1506, предусматривающие обращение об изменении плана финансово-хозяйственной деятельности путем уменьшения объема бюджетных ассигнований по коду субсидии 006.00.0050 на 17 847 060 рублей.

В обращениях МАЦ «ЦРО» указывается на необходимость возврата экономии (объема средств в виде доступного остатка), образовавшейся по причине того, что обучение детей по программам, включенным в реестр ПФДО, не предполагает обучение детей в летний период и в период осенне-летних каникул.

Однако необходимо отметить, что положения Правил ХМАО № 1224 не предусматривают отсутствие права ребенка на обучение в каникулярный период, а в договорах о возмещении затрат, предусматривалась оплата образовательных услуг, оказанных в каникулярный период.

На основании указанных обращений Департаментом образования внесены изменения в Соглашение № 1300 от 19.12.2019 № 3, 29.12.2019 № 4, согласно которым размер целевой субсидии в объеме 131 256 340 рублей, предоставленной МАУ «ЦРО» с целью финансового обеспечения затрат поставщиков образовательных услуг, связанных с оказанием услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ, представляемых детям с использованием сертификатов дополнительного образования, уменьшен на 17 847 060 рублей и составил 113 409 280 рублей.

Случаи, при которых учредитель может в текущем финансовом году изменить объем целевой субсидии предусмотрены пунктом 8 Порядка №1384, а именно:

а) внесение изменений в муниципальные правовые акты, устанавливающие расходное обязательство по предоставлению целевой субсидии;

б) внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города Нижневартовска на текущий финансовый год и на плановый период в части изменения размера бюджетных ассигнований, являющихся источником финансового обеспечения целевой субсидии;

в) изменение показателей, характеризующих объем осуществляемых мероприятий, на реализацию которых предоставляется целевая субсидия;

г) выявление невозможности осуществления учреждением расходов на предусмотренные цели (направления расходования) в полном объеме.

Таким образом, в соответствии с условиями использования субсидий, предусмотренными пунктом 8 Порядка № 1384, Департаментом образования осуществлено уменьшение объема предоставленной МАУ «ЦРО» субсидии на иные цели на сумму 17 847 060 рублей.

В тоже время, необходимо отметить, что Департаментом образования недолжным образом выполнялись функций учредителя, предусмотренные пунктом 3.2.2 Соглашения № 1300 по контролю за исполнением уполномоченной организацией условий данного соглашения, что привело к необоснованным им действиям по уменьшению объема субсидии и нарушениям законодательства о бухгалтерском учете.

Условия пункта 5.11 Порядка № 119 предусматривают обязанность по оплате образовательных услуг за декабрь до 30 декабря текущего года. При этом, в договора о возмещении затрат занесены иные условия, сокращающие обязательства по оплате услуг до 25 декабря.

Фактически оплата услуг за декабрь 2019 года осуществлена МАУ «ЦРО» 17 декабря 2019 года на основании документов, представленных поставщиками услуг 10 декабря 2019 года, в том числе на основании акта об оказании услуг.

При этом, в результате оценки договоров об образовании, установлено что период обучения по договору оканчивается 31 декабря 2019 года, а также договор действует до полного выполнения всех обязательств, в том числе по оплате образовательных услуг в крайний срок – 31 декабря 2019 года.

Акт об оказании услуг является первичным учетным документом, и определяет объем оказанной образовательной услуги в отчетном месяце согласно договорам о возмещении затрат. Таким образом, акт об оказании услуг за декабрь 2019 года, составленный поставщиками услуг 10 декабря, т.е. до наступления события – окончания месяца (31.12.2019), не может в соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) являться документом, подтверждающим оказание услуг за период с 11 по 31 декабря 2019 года.

И соответственно, МАУ «ЦРО» осуществлена оплата оказанных услуг на основании документа, не подтверждающего факт хозяйственной жизни в полном объеме.

В соответствии с положениями части 3.18 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и со статьей 78.2 БК РФ, могут использоваться бюджетными и автономными учреждениями в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа управления государственным внебюджетным фондом, органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного, автономного учреждения.

Таким образом, указанные нормы предусматривают право учредителя принять решение, в соответствии с которым переходящие обязательства по оплате услуг за декабрь в объеме остатка услуг с 11 по 31 декабря 2019 года после авансирования могли быть оплачены за счет возврата необходимого остатка неиспользованной целевой субсидии. Однако учредитель – Департамент образования не воспользовался данным правом, но при этом уменьшил объем субсидии, не проверив отчетные документы МАУ «ЦРО» на наличие в них документов, подтверждающих факт оказания услуг в полном объеме, но предусматривающих возможность возникновения остатка средств на счете МАУ «ЦРО».

С другой стороны, проверкой было выявлено, что договоры о возмещении затрат не предусматривают возможность возникновения задолженности, так как условиями договорных отношений между поставщиком услуг и МАУ «ЦРО» предусмотрено прекращение всех обязательств по указанным договорам 31 декабря 2019 года, в том числе и обязательств по оплате оказанных по 31 декабря образовательных.

Следовательно, возможность регулирования отношений как по переплате, так и по недоплате договорами не предусматривается.

Исходя из вышеизложенного, отсутствие должного контроля со стороны Департамента образования, как учредителя, а также четких требований в Порядке № 119 и Соглашении № 1300 в отношении действий уполномоченной организации привело к невозможности подтвердить факт исполнения договорных обязательств, в том числе поставщиками услуг в полном объеме и в соответствии с законодательством.

4. В результате оценки выполнения Департаментом образования обязательств, предусмотренных Соглашением № 1300 в части своевременности перечисления МАУ «ЦРО» целевой субсидии, нарушений не установлено.

5. Проверкой установлен факт уменьшения номинальной стоимости Сертификата при включении ребенка в систему персонифицированного

финансирования дополнительного образования, что влечет ограничения прав ребенка на получение образовательных услуг в пределах гарантий, установленных Порядком № 119.

Согласно пунктам 6, 24 Правил ХМАО № 1224 номинал сертификата определяется в стоимостном выражении на соответствующий финансовый год и закрепляется региональной (муниципальной) программой персонифицированного финансирования. В случае, если реализация региональной (муниципальной) программы персонифицированного финансирования предполагается в течение не полного финансового года, допускается установление подушевых нормативов на период реализации региональной (муниципальной) программы персонифицированного финансирования. С целью осуществления учета детей - участников системы персонифицированного финансирования, уполномоченной организацией (уполномоченным органом) осуществляется ведение Реестра выданных сертификатов, в котором отражается информация о сертификатах, выданных уполномоченной организацией (уполномоченным органом) и обеспеченных средствами региональной (муниципальной) программы персонифицированного финансирования, содержащего в числе прочих сведения о номинале Сертификата.

Порядком № 119 ведение Реестра выданных сертификатов вменено уполномоченной организации – МАУ «ЦРО».

В результате оценки ведения реестра выданных сертификатов было установлено, что Департаментом образования при отсутствии закрепления Порядком № 119 за ним соответствующих полномочий, вносил в данный реестр сведения, в соответствии с которыми номинальная стоимость Сертификата определялась путем пропорционального её деления, исходя из факта использования Сертификата, то есть уменьшалась в зависимости от даты включения ребенка в ПФДО.

В результате таких действий, при включении ребенка в ПФДО, например, 05.02.2019, номинал Сертификата составил 25 470,51 рубля, 15.05.2019 – 18 524,26 рубля.

В соответствии с пунктом 1.3 Порядка №119 и Правил ХМАО № 1124 номинал Сертификата определяется в стоимостном выражении и устанавливается в объеме 27 785 рублей на период одного календарного года с 1 января по 31 декабря.

Исходя из положений Порядка № 119 и Правил ХМАО № 1224, концептуального направления государственной политики развития дополнительного образования следует, что муниципальное образование город Нижневартовск закрепил Порядком № 119 гарантии по оплате образовательных услуг за детьми от 5 до 18 лет в пределах объема, установленного Сертификатом.

Таким образом, действия Департамента образования по внесению в реестр выданных сертификатов сведений, в соответствии с которыми размер номинала выданного Сертификата устанавливался в меньшем размере,

осуществлены в нарушение пункта 1.3 Порядка № 119, а также ограничивают закрепленные Порядком №119 за детьми гарантии по оплате выбираемых услуг дополнительного образования в пределах, определенных для ребенка Сертификатом.

6. В ходе проведения данного контрольного мероприятия установлен факт, что внедренная система ПФДО не предусматривает возможность осуществления контроля в целях определения целевого характера использования средств бюджета города, предоставленных в соответствии с Порядком № 119 и Правилами ХМАО № 1224 со стороны поставщиков услуг дополнительного образования, являющихся коммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями, что не отвечает принципам бюджетного финансирования.

Фактически финансирование в рамках введенной в округе системы персонифицированного финансирования дополнительного образования в городе Нижневартовске осуществляется в форме предоставления из бюджета города субсидии на иные цели уполномоченной организации – МАУ «ЦРО», которая затем компенсирует затраты поставщиков образовательных услуг, являющихся коммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями (далее в данном пункте – коммерческие организации).

Согласно пункту 1 статьи 266.1 БК РФ объектами муниципального финансового контроля являются юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица, являющиеся:

юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, получающими средства из соответствующего бюджета на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов, кредиты, обеспеченные государственными и муниципальными гарантиями;

исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов, которым в соответствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Наряду с этим, в соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 266.1 БК РФ юридические лица, указанные в пункте 1 данной статьи, могут быть

объектами контроля только в процессе проверки участников бюджетного процесса, предоставивших им бюджетные средства.

В соответствии с пунктом 1 статьи 265 БК РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Предоставление субсидии коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям регламентируется в том числе положениями статьи 78 БК РФ. Правовое положение сторон по договору о предоставлении субсидии регулируется применимым порядком предоставления субсидий (подпункт 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ), а также общими принципами бюджетного законодательства, в частности принципом эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ), адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ). С учетом этого статьей 78 БК РФ предусмотрена обязанность включать:

в нормативные правовые акты, регулирующих порядок предоставления субсидии, положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями,

в договоры (соглашения) о предоставлении субсидий и (или) в нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие их предоставление, и в договоры (соглашения), заключенные в целях исполнения обязательств по данным договорам (соглашениям), согласие соответственно получателей субсидий и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий.

В этой связи, если получатель субсидии заключает с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) договоры (соглашения) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, необходимые для исполнения своих обязательств по соглашению о предоставлении субсидии, то на указанных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) распространяются требования, установленные положениями пункта 5 статьи 78 БК РФ.

Однако, механизм персонифицированного финансирования дополнительного образования, установленный Порядком № 119 не предусматривает возможность осуществления контроля как со стороны Департамента образования, так и со стороны органов финансового контроля за целевым использованием поставщиками услуг, являющимися

коммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями, средств, представленных за счет целевой субсидии в целях оплаты оказанных ими образовательных услуг. Что влечет за собой риски использования средств целевой субсидии коммерческими организациями, на цели, не предусмотренные договорами, заключенными указанными поставщиками услуг с МАУ «ЦРО» и родителями (законными представителями) детей и не исполнения ими своих обязательств.

В силу норм статьи 266.1 БК РФ коммерческие организации в рамках реализации ПФДО могут являться объектами финансового контроля только в случаях, когда им в соответствии с федеральными законами будут открыты лицевые счета в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в целях исполнения целевой субсидии.

А также коммерческие организации не могут являться объектом проверки и для Департамента образования в рамках реализации персонифицированного финансирования дополнительного образования, так как они не являются получателями субсидий в соответствии со статьей 78 БК РФ.

Таким образом, введенная система ПФДО фактически исключает возможность проведения контрольных мероприятий в отношении коммерческих организаций – участников системы ПФДО, а соответственно и право установить фактически целевое расходование средств бюджета города их получателями.

С целью обеспечения прозрачности использования бюджетных средств и соблюдения принципов бюджетного законодательства предлагается пересмотреть механизм установления гарантий по оплате дополнительного образования детям, включенным с систему персонифицированного финансирования, определенный Порядком № 119, применив Правила ХМАО № 1224, в соответствии с которыми обеспечение обязательств, возникающих при использовании детьми, включенными в систему персонифицированного финансирования, Сертификата осуществляется в рамках полномочий органов местного самоуправления соответствующих муниципальных районов (городских округов) в сфере образования и/или по оказанию поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям и/или содействию развитию малого и среднего предпринимательства.

В этой связи реализацию механизма образовательного сертификата в части возмещения затрат коммерческим организациям, а также некоммерческим немунципальным организациям целесообразно осуществить путем предоставления субсидии непосредственно указанным организациям с использованием положений статей 78, 78.1 БК РФ, и требований приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Аналогичная позиция отражена в письме Минфина России от 18.10.2019 № 02-05-11/80416.

По вопросу 4. Оценка действий муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» по соблюдению установленных требований при предоставлении сертификатов дополнительного образования и выполнения функций контроля за целевым их использованием.

4.1. В части оценки договоров о возмещении затрат, заключенных между поставщиками услуг и МАУ «ЦРО».

В соответствии с требованиями пункта 3.1 Порядка № 119 родители (законные представители) детей, оформившие сертификаты дополнительного образования, имеют право использовать сертификат дополнительного образования для оплаты услуг по реализации любого модуля образовательной программы, для которого выполняется в том числе условие, согласно которому между поставщиком образовательных услуг и уполномоченной организацией, осуществляющей финансовое обеспечение сертификата дополнительного образования, заключен договор о возмещении затрат.

В проверяемом периоде МАУ «ЦРО» заключены договоры о возмещении затрат со следующими поставщиками услуг:

№ п/п	Наименование учреждений	договор	
		№	дата
1	Муниципальное автономное учреждение Дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского творчества»	1С	29.12.2018
2	Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Детская школа искусств № 2»	2С	29.12.2018
3	Общество с ограниченной ответственностью «Кроха.Ру»	3С	29.12.2018
4	Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Детская школа искусств № 1»	4С	29.12.2018
5	Индивидуальный предприниматель Васильева Татьяна Игоревна	5С	29.12.2018
6	Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского и юношеского технического творчества «Патриот»	6С	29.12.2018
7	Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Детская школа искусств № 3»	7С	29.12.2018
8	Индивидуальный предприниматель Ольхова Ирина Владимировна	9С	29.12.2018
9	Индивидуальный предприниматель Хазов Евгений Викторович	10С	29.12.2018
10	Автономная некоммерческая организация дополнительного образования и спорта «Спортивный клуб «Северный ветер»	11С	25.03.2019
11	Региональная общественная организация Ханты-Мансийского автономного округа Клуб спортивных единоборств «Победа»	12С	06.09.2019
12	ННП (фискал) ФГБОУ ВО «ЮГУ»	13С	17.09.2019

Порядком № 119, Правилами ХМАО № 1224 какие-либо требования к договору о возмещении затрат не установлены.

В ходе контрольного мероприятия на выборочной основе проведена оценка содержания норм, включенных в заключенные между МАУ «ЦРО» и поставщиками услуг договоры о возмещении затрат, связанных с оказанием образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в рамках системы персонифицированного финансирования города Нижневартовска (далее – договор о возмещении затрат), установлено следующее.

1) В преамбуле договоров о возмещении затрат указано, что данные договоры заключены, руководствуясь правилами персонифицированного финансирования дополнительного образования города Нижневартовска. При этом, принимая во внимание действующие муниципальные правовые акты, определяющие именно порядок персонифицированного финансирования, не представляется возможным установить, что следует понимать под соответствующими правилами.

2) В преамбуле договоров о возмещении затрат указано, что соответствующее учреждение, иная некоммерческая организация, индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ, для целей договора именуется «поставщик услуг». Однако, в пункте 1.1 договоров о возмещении затрат используется иное наименование, соответствующими договорами не предусмотренное. Аналогичное замечание установлено в отношении пункта 1.3 договоров о возмещении затрат.

3) Из содержания пункта 1.1 договоров о возмещении затрат следует, что возмещению подлежат затраты поставщика услуг. Однако, в пункте 1.2 договоров о возмещении затрат установлено, что возмещению подлежат образовательные услуги по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (далее – услуги).

4) Пунктом 1.2 договоров о возмещении затрат предусмотрено, что возмещению подлежат услуги, оказываемые детям, внесенным в реестр действующих сертификатов дополнительного образования города Нижневартовска, в соответствии с договорами и договорами-офертами об обучении, заключенными поставщиком услуг с родителями (законными представителями). Однако, в соответствии с пунктом 3.2 Порядка № 119 между поставщиком услуг и родителями (законными представителями) заключается только договор об обучении, какие-либо договоры-оферты не заключаются. Аналогичное замечание установлено в отношении пунктов 2.1.1, 2.1.2.1, 2.1.3, 2.1.5, 2.2.1 и иных пунктов договоров о возмещении затрат.

5) В пункте 1.3 договоров о возмещении затрат установлено, что общее число услуг, оказываемых поставщиком, возмещение затрат по которым осуществляется уполномоченной организацией, не может превышать установленный для поставщика услуг в соответствии с правилами персонифицированного финансирования лимит зачисления на обучение. Однако, действующие муниципальные правовые акты, в соответствии с

которыми осуществляется персонифицированное финансирование в городе Нижневартовске, нормы, определяющие лимиты числа услуг в соотношении с зачислением на обучение, не установлены. Кроме того, пунктом 3.1 Порядка № 119 установлены условия, при соблюдении которых родители (законные представители) детей, оформившие сертификаты дополнительного образования, имеют право использовать сертификат дополнительного образования для оплаты услуг по реализации любого модуля образовательной программы. Условие, предусмотренное пунктом 1.3 договоров о возмещении затрат, в пункте 3.1 Порядка № 119 отсутствует.

6) Согласно пункту 2.1.2.2 договоров о возмещении затрат поставщик услуг обязан соблюдать правила персонифицированного финансирования в том числе при установлении цены на услуги. Однако, согласно пункту 1.9 Порядка № 119 образовательные организации дополнительного образования, подведомственные департаменту образования и департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска, самостоятельно устанавливают нормативную стоимость образовательных программ (модулей), реализуемых в рамках персонифицированного финансирования. Нормы об установлении поставщиком услуг цен на них не определены.

7) Пункт 2.1.4 договоров о возмещении затрат сформирован некорректно, с использованием иных формулировок, не соответствующих Порядку № 119. В частности, согласно пункту 5.6 Порядка № 119 поставщиком услуг в уполномоченную организацию предоставляется реестр договоров об обучении за отчетный месяц, а не прошедший, как указано в пункте 2.1.4 договоров о возмещении затрат.

8) Пунктом 2.1.4 договоров о возмещении затрат установлено, что требуемые реестры договоров об обучении оформляются по формам согласно приложениям 1 и 2 к соответствующим договорам о возмещении затрат. При этом, Порядком № 119 установление соответствующих форм не предусмотрено. При этом пунктами 5.3, 5.6 Порядка № 119 определен перечень сведений, включение которых обязательно при составлении соответствующих реестров.

9) Приложением 1 к договорам об обучении установлена форма реестра договоров на авансирование. Однако пунктом 5.3 Порядка № 119 предусмотрено предоставление реестра договоров об обучении, по которым запрашивается авансирование.

10) Приложением 2 к договорам об обучении установлена форма реестра договоров. Однако пунктом 5.6 Порядка № 119 предусмотрено предоставление реестра договоров об обучении за отчетный месяц.

11) Согласно абзацу третьему пунктов 5.3, 5.6 Порядка № 119 в соответствующие реестры договоров об обучении включаются сведения об ОГРН/ОГРНИП поставщика образовательных услуг в соответствии в ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Однако, приложениями 1, 2 договоров о возмещении затрат предусмотрено указание только ОГРН.

12) Согласно абзацу седьмому пункта 5.3, пункту 5.6 Порядка № 119 в

соответствующие реестры договоров об обучении необходимо включить сведения об объеме оказанных услуг за текущий месяц в процентах от предусмотренного в соответствии с договором об обучении. Однако, в приложениях 1, 2 договоров о возмещении затрат предусмотрено внесение сведений об объеме в иной редакции.

13) Пунктом 2.2.1 договоров о возмещении затрат предусмотрены условия, при соблюдении которых поставщик услуг имеет право заключать договоры и/или договоры-оферты об обучении с родителями (законными представителями) детей. Перечень условий дублирует соответствующие условия Правил ХМАО № 1224, однако не совпадает с перечнем, предусмотренным в пункте 3.1 Порядка № 119.

При этом к указанному пункту имеется также следующее замечание. Из содержания соответствующей нормы следует право поставщика услуг на заключение договоров и/или договоров-оферт об обучении с родителями (законными представителями) только при соблюдении соответствующих условий. Однако, соответствующие условия наоборот предусматривают право родителей (законных представителей) при заключении договоров об обучении использовать сертификат дополнительного образования, а не устанавливают их право на заключение договора об обучении как таковое.

14) Пунктом 2.3.1 договоров о возмещении затрат предусмотрено, что уполномоченная организация обязана своевременно и в полном объеме осуществлять оплату услуг, оказываемых поставщиком услуг в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования в городе Нижневартовске на основании выставляемых поставщиком услуг счетов по соответствующему договору о возмещении затрат, подтверждаемых прилагаемыми реестрами договоров на авансирование и реестрами счетов, подготовленными в соответствии с приложениями 1 и 2 к указанным договорам. Однако, приложениями 1 и 2 к указанным договорам установлены только формы реестров договоров, форма реестров счетов приложениями 1, 2 к договорам о возмещении затрат не предусмотрена. Кроме того, пунктом 2.3.1 договоров о возмещении затрат предусмотрено формирование реестров договоров на авансирование. При этом согласно пункту 2.1.4 договоров о возмещении затрат поставщиком услуг предоставляются реестры договоров не только на авансирование, но и по итогам за прошедший месяц.

15) Согласно пункту 3.1.2 договоров о возмещении затрат поставщик услуг объем оказанной образовательной услуги в отчетном месяце оформляет актом на возмещение затрат. Однако, пунктом 5.5 Порядка № 119 в указанном случае предусмотрено оформление иного документа, а именно акта об оказании услуг. Аналогичное замечание установлено к пункту 3.1.3 договоров о возмещении затрат.

16) Пунктом 3.1.3 договоров о возмещении затрат предусмотрено предоставление поставщиком услуг в том числе счета на возмещение затрат по оказанным услугам. Однако, пунктом 5.6 Порядка № 119 в указанном

случае предусмотрено оформление иного документа, а именно счета на оплату оказанных услуг. Аналогичное замечание установлено к пункту 3.1.4 договоров о возмещении затрат.

17) Пунктом 3.1.4 договоров о возмещении затрат установлено, что счет на возмещение затрат по оказанным услугам выставляется на сумму, определяемую как разница между суммой общего объема оказанной услуги за отчетный месяц и суммой возмещенных затрат по счет на авансирование поставщика за отчетный месяц. Реализовать предусмотренный механизм не представляется возможным, так как указанной нормой предлагается производить расчет путем нахождения разности между количеством услуг и ранее выплаченными средствами.

18) Согласно пункту 3.1.5 договоров о возмещении затрат уполномоченная организация в течение 15 рабочих дней текущего месяца осуществляет авансирование затрат на оказываемые услуги по предоставленному поставщиком счету на авансирование. Однако, момент, от которого производится исчисление указанного срока, не установлен. Кроме того, учитывая нормы пунктов 5.7, 5.8, 5.9 Порядка № 119, в отдельных случаях может возникнуть ситуация, при которой уполномоченная организация выполнить перед поставщиком услуг свои обязательства, предусмотренные пунктом 3.1.5 договоров о возмещении затрат, иметь возможности не будет. Аналогичное замечание установлено в отношении пункта 3.1.6 договоров о возмещении затрат.

19) В соответствии с пунктом 3.1.7 договоров о возмещении затрат выполнение действий, предусмотренных пунктами 3.1.2, 3.1.3, 3.1.5, 3.1.6 договоров о возмещении затрат за декабрь 2019 года осуществляется не позднее 25 декабря 2019 года. Указанная норма сформирована без учета норм, регулирующих соответствующие правоотношения в Порядке № 119.

20) Согласно абзацу второму пункта 1.3 договоров о возмещении затрат установлен предельный объем обязательств уполномоченной организации по возмещению затрат с распределением общего объема по месяцам согласно приложению 3 к договорам о возмещении затрат.

В соответствии с Порядком № 119, Правилами ХМАО № 1224 при выборе образовательной программы к соответствующему поставщику образовательных услуг с предложением заключения договора об обучении обращаются родители (законные представители) детей, исходя из интересов конкретного ребенка и его семьи. При этом ребенок имеет право в любой момент поступить (при открытом наборе на программу) на обучение или сменить дополнительную общеобразовательную программу, по которой он проходит обучение. Таким образом, четко спрогнозировать фактический объем обязательств уполномоченной организации по возмещению затрат поставщика услуг не представится возможным.

В результате проверки установлено, что приложение 3 к договорам о возмещении затрат оформлено путем внесения объема помесечных обязательств рукописным способом к следующим договорам о возмещении

затрат:

№ п/п	Наименование учреждений	договор	
		№	дата
1	Общество с ограниченной ответственностью «Кроха.Ру»	3С	29.12.2018
2	Индивидуальный предприниматель Васильева Татьяна Игоревна	5С	29.12.2018
3	Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Детская школа искусств № 3»	7С	29.12.2018
4	Индивидуальный предприниматель Хазов Евгений Викторович	10С	29.12.2018

Данный факт может свидетельствовать о распределении объема затрат ежемесячно впоследствии, а именно позднее фактической даты заключения соответствующих договоров о возмещении затрат.

Следует обратить внимание, что приложение 3 к договорам о возмещении затрат предусмотрено для подписания только одной стороной договора, а именно поставщиком услуг. Однако, согласно пункту 1.3 договоров о возмещении затрат в том числе соответствующим приложением устанавливается такое существенное условие как объем соответствующих обязательств именно уполномоченной организации, подпись которой при этом в указанном приложении отсутствует.

В результате проверки установлено, что к отдельным договорам о возмещении затрат заключены дополнительные соглашения, которыми изменены объемы обязательств уполномоченной организации по возмещению затрат по месяцам в том числе путем увеличения размера месячного объема при сохранении общего объема обязательств. При этом дополнительное соглашение фактически заключено намного позднее срока, в течение которого происходило возмещение затрат уполномоченной организацией в большем объеме, чем определено соответствующим договором о возмещении затрат.

К примеру,

№	Наименование поставщика	Номер, дата договора о возмещении затрат	месяц	Объем в первоначальной редакции, рублей	Номер, дата дополнительного соглашения к договору о возмещении затрат	Объем согласно соглашению, рублей
1	МАУДО «ЦДТ»	от 29.12.2018 № 1С	Январь	6 390 550,00	от 25.09.2019 № 1	6 407 705,37
			Февраль	6 390 550,00		6 586 685,93
			Март	6 390 550,00		6 647 877,23
			Апрель	6 390 550,00		6 645 295,09
2	ДШИ № 2	от 29.12.2018 № 2С	Декабрь	86 442,23	от 25.09.2019 № 1	183 370,80

В отдельных случаях установлены факты изменения в течение финансового года предельных объемов обязательств уполномоченной организации не только ежемесячно, но и общего предельного объема обязательств.

К примеру:

№	Наименование поставщика	Номер, дата договора о возмещении затрат	месяц	Объем в первоначально в редакции, рублей	Номер, дата дополнительного соглашения к договору о возмещении затрат	Объем по соглашению, рублей	Номер, дата дополнительного соглашения к договору о возмещении затрат	Объем по соглашению, рублей					
1	Кроха.Ру	от 29.12.2018 № 3С	Общий объем	5 973 775,00	от 01.04.2019 № 1	5 695 925,00	от 25.09.2019 № 2	5 918 205,00					
			Январь	550 500,00		554 042,35		554 042,35					
			Июнь	500 100,00		430 000,00		564 005,71					
			Июль	500 100,00		450 000,00		573 268,62					
			Сентябрь	507 700,00		468 808,06		575 000,00					
			Октябрь	571 125,00		500 000,00		575 000,00					
			Ноябрь	571 125,00		550 000,00		575 000,00					
2	ДШИ № 1	от 29.12.2018 № 3С	Общий объем	444 560,00	от 18.02.2019 № 1	1 222 540,0	от 25.09.2019 № 2	1 222 540,00					
			Январь	49 395,56		103 496,68		103 496,68					
			Февраль	49 395,56		121 957,36		121 957,36					
			Март	49 395,56		150 000,00		122 193,13					
			Апрель	49 395,56		130 000,00		122 193,13					
			Май	49 395,56		130 000,00		122 193,13					
			Сентябрь	49 395,55		137 085,96		130 000,00					
			Октябрь	49 395,55		150 000,00		150 000,00					
			Ноябрь	49 395,55		150 000,00		150 000,00					
			Декабрь	49 395,55		150 000,00		200 506,37					
			3	ИП Васильева		от 29.12.2018 № 5С		Общий объем	6 057 130,00	от 25.09.2019 № 1	5 150 005,33	-	-
								Январь	390 000,00		423 712,88		
Сентябрь	566 713,00	597 437,35											
Октябрь	566 713,00	597 437,35											
Ноябрь	566 713,00	597 437,35											
Декабрь	566 713,00	597 437,35											
4	ИП Хазов	от 29.12.2018 № 10С	Общий объем	555 700,00	от 25.09.2019 № 1	259 360,01	-	-					
			Январь	50 518,00		15 962,88							
			Февраль	50 518,20		22 930,05							
			Июнь	50 518,20		18 565,65							
			Сентябрь	50 518,20		30 000,00							
			Октябрь	50 518,20		30 000,00							
			Декабрь	50 518,20		30 000,00							
5	Спортивный клуб «Северный»	от 25.03.2019 № 11С	Общий объем	277 850,00	от 25.09.2019 № 1	758 904,66	-	-					
			Август	30 870,00		0,00							

	ветеро	Сентябрь	30 870,00		160 000,00		
		Октябрь	30 870,00		160 000,00		
		Ноябрь	30 870,00		160 000,00		
		Декабрь	30 890,00		160 000,00		

Данная информация может свидетельствовать об отсутствии достаточной возможности для объективного планирования соответствующих затрат как со стороны уполномоченной организации, так и поставщиком соответствующих услуг.

При этом, специфика использования сертификата дополнительного образования детьми ставит под сомнение объективную необходимость в подобном планировании, в том числе в связи с тем, что оплата оказанных поставщиком услуг за счет средств сертификата дополнительного образования осуществляется за фактически оказанные услуги.

При заключении договоров о возмещении затрат планирование предельных размеров возмещения влечет, с одной стороны, формальное ограничение возможностей поставщика услуг по оказанию услуг за счет средств сертификата дополнительного образования, а, с другой стороны, требует систематического внесения изменений в договоры о возмещении затрат во всех возникающих случаях.

21) Согласно пункту 3.1.8 договоров о возмещении затрат в случае, если размер возмещенных затрат по счету на авансирование превышает совокупный объем обязательств уполномоченной организации перед поставщиком, либо наличия переплаты в отношении поставщика, образовавшейся в предыдущие месяцы, поставщик предоставляет уполномоченной организации пояснительную записку, с указанием суммы и причины образовавшейся переплаты. Каких-либо иных последствий в отношении сложившейся переплаты, как, к примеру, возврат их уполномоченной организации, договорами о возмещении затрат не предусмотрено.

В соответствии с пунктами 4.1, 4.2 договоров о возмещении затрат срок их действия ограничивается 31.12.2019, а прекращение (окончание срока) их действия влечет за собой прекращение обязательств сторон по нему.

Из вышеизложенного следует, что в декабре месяце может возникнуть ситуация, при которой у поставщика услуг фактически сложится переплата по авансированию, которая возмещением затрат за оказанные по итогам отчетного месяца услуги не компенсируется, при этом обязательство по возврату излишне авансированных денежных средств у поставщика услуг в силу договоров о возмещении затрат не возникнет, что повлечет его неосновательное обогащение.

22) Между МАУ «ЦРО» и поставщиками услуг заключается договор о возмещении затрат, связанных с оказанием образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в рамках персонафицированного финансирования города Нижневартовска.

Оплата оказываемых услуг по реализации образовательных программ осуществляется на основании представленных поставщиками услуг счетов на оплату услуг по договорам об обучении, актов об оказании услуг, определяющих объем оказанной образовательной услуги. и реестра договоров.

Однако данные документы в своем составе не указывают на перечень затрат, требующих возмещения, а также не подтверждают произведенные поставщиками услуг затраты, необходимые для реализации образовательных программ.

4.2. Оценка действий МАУ «ЦРО» по предоставлению Сертификатов.

В результате анализа правомерности предоставления МАУ «ЦРО» детям в 2019 году сертификатов установлено нижеследующее.

1) В нарушение пункта 1.2 Порядка № 119, согласно которому Сертификат дополнительного образования предоставляется ребенку в возрасте от 5 до 18 лет, предоставлены сертификаты детям, не достигшим возраста 5 лет, что привело к неправомерному финансированию образовательных услуг на сумму 90 082,18 рублей. Перечень сертификатов с указанием даты начала действия такого сертификата и даты рождения ребенка отражены в приложении № 1 к настоящему акту.

Согласно пункту 1.2 Порядка № 119 сертификатом дополнительного образования признается именной документ, предоставляемый ребенку в возрасте от 5 до 18 лет, проживающему на территории города Нижневартовска, подтверждающий право родителей (законных представителей) ребенка на оплату образовательных услуг в порядке и на условиях, определенных Порядком № 119. Из содержания указанной нормы следует, что сертификат дополнительного образования может быть предоставлен лицу, фактически достигшему возраста 5 лет.

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 119 предоставление сертификатов дополнительного образования осуществляется уполномоченной организацией.

Согласно пунктам 2.4, 2.5 Порядка № 119 с заявлением родителей (законных представителей) детей в уполномоченную организацию предоставляется в том числе копия свидетельства о рождении ребенка, или копия паспорта гражданина Российской Федерации, удостоверяющего личность ребенка, или копия временного удостоверения личности гражданина Российской Федерации, выданного на период оформления паспорта ребенка. Таким образом, уполномоченная организация объективно имеет возможность установить фактический возраст ребенка, которому планируется представление сертификата дополнительного образования, а соответственно обеспечить выполнение соответствующих требований Порядка № 119.

2) В нарушение пункта 1.2 Порядка №119, согласно которому Сертификат дополнительного образования предоставляется ребенку в возрасте от 5 до 18 лет, проживающему на территории города Нижневартовска, подтверждающий право родителей (законных представителей) ребенка на оплату образовательных услуг в порядке и на условиях, определенных Порядком № 119, оплата образовательных услуг осуществлена после достижения детьми 18-летнего возраста, что привело к неправомерному финансированию на общую сумму 248 100,09 рублей.

Согласно пункту 24 Правил ХМАО № 1224 с целью осуществления учета детей-участников системы персонифицированного финансирования, уполномоченной организацией (уполномоченным органом) осуществляется ведение Реестра выданных сертификатов, в котором отражается информация о сертификатах, выданных уполномоченной организацией (уполномоченным органом) и обеспеченных средствами региональной (муниципальной) программы персонифицированного финансирования.

Абзацем четвертым пункта 2 Распоряжения № 550-р осуществление ведения реестра выданных сертификатов дополнительного образования вменено уполномоченной организации - МАУ «ЦРО».

В соответствии с подпунктом 13 пункта 24 Правил ХМАО № 1224 в указанный Реестр выданных сертификатов вносятся в том числе сведения о дате окончания действия сертификата дополнительного образования. При этом, в соответствии с пунктом 29 Правил ХМАО № 1224 в качестве сведений об окончании срока действия сертификата дополнительного образования определяется днем, предшествующим первому дню месяца, в котором ребенок достигнет максимального возраста для участия в системе персонифицированного финансирования, предусмотренного региональной (муниципальной) программой.

В силу пункта 1.2 Порядка № 119 максимальным возрастом для участия в системе персонифицированного финансирования в городе Нижневартовске признан возраст 18 лет.

Таким образом, с целью ведения Реестра выданных сертификатов уполномоченной организацией используются сведения, предоставленные родителями (законными представителями) детей, в отношении которых осуществлено предоставление сертификатов дополнительного образования, об их дате рождения.

Согласно пункту 5.2 Порядка № 119 уполномоченной организацией оплата оказываемых поставщиками услуг образовательных услуг осуществляется на основании представленных поставщиками образовательных услуг счетов на оплату услуг по договорам об обучении, заключенным с одним из родителей (законных представителей) ребенка, в объемах, предусмотренных договорами об обучении.

В силу пункта 108 Правил ХМАО № 1224 поставщик образовательной услуги договор об обучении, который заключает с родителем (законным представителем) ребенка, формирует на основании проекта договора об

обучении, в соответствии с пунктом 105 Правил ХМАО № 1224 сформированным и направленным поставщику образовательных услуг оператором персонифицированного финансирования.

При этом на основании соответствующего уведомления от уполномоченной организации в адрес оператора персонифицированного финансирования поступает только часть сведений, в число которых сведения о дате окончания действия сертификата дополнительного образования не входят.

Таким образом, при заключении каждого конкретного договора об обучении сведениями о возможном наступлении предельного возраста в течение срока освоения выбранного модуля образовательной программы будет обладать уполномоченная организация, а также соответствующий поставщик образовательной услуги.

Следует обратить внимание, что в предъявленных к проверке договорах в качестве сведений заказчика внесено, что сведения о заказчике (обучающемся) указываются в заявлении на зачисление обучающегося на обучение по дополнительной образовательной программе, указанном в пункте 1.3 соответствующего договора, являющемся неотъемлемой частью данного договора. В заявлении на зачисление обучающегося на обучение по дополнительной образовательной программе в качестве сведений об обучающемся внесены сведения в том числе о дате его рождения, посредством которых поставщик услуг имеет объективную возможность установить его фактический возраст.

Из содержания пунктов 5.3, 5.6 Порядка № 119 следует, что поставщик образовательных услуг в установленные сроки формирует счет на авансирование либо счет на оплату оказанных услуг с приложением соответствующих реестров договоров об обучении. При этом, в указанные счета и реестры вносятся сведения об объеме оказанных услуг за соответствующий период, исходя из заключенных договоров об обучении.

Из содержания Порядка № 119 каких-либо обязательств по осуществлению уполномоченной организации действий по проведению сверки предоставленных поставщиком услуг сведений, включенных в соответствующий счет и реестр, не следует.

При этом, согласно подпункту 1 пункта 39 Правил ХМАО № 1224 в случае наступления даты окончания действия сертификата дополнительного образования уполномоченной организацией (уполномоченным органом) должно приниматься решение об изменении актуальности соответствующего сертификата, из чего следует обязательство уполномоченной организации по осуществлению контроля за актуальностью и действительностью выданных и фактически используемых сертификатов.

Кроме того, абзацем третьим пункта 5 приказа МАУ «ЦРО» от 10.01.2019 № 7 «Об организации работы уполномоченной организации системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске на 2019 год» должностному

лицу МАУ «ЦРО» (О.В. Хайруллина) вменена обязанность по осуществлению проверки выставленных поставщиками образовательных услуг счетов и приложений к ним на авансирование и оплату услуг (возмещение затрат) по договорам об обучении.

Определение даты окончания действия сертификатов дополнительного образования установлено пунктом 29 Правил ХМАО № 1224, согласно которому таким днем является день, предшествующий первому дню месяца, в котором ребенок достигнет максимального возраста для участия в системе персонифицированного финансирования.

В приложении № 2 к настоящему акту отражена информация по сертификатам, финансовое обеспечение которых в 2019 году осуществлялось после окончания его действия, что привело к неправомерному финансированию на общую сумму 248 100,09 рублей.

3) В нарушение пункта 2.9 Порядка № 119, согласно которому на основании принятого уполномоченной организацией решения создается запись в реестре выданных сертификатов дополнительного образования с указанием номера сертификата дополнительного образования, состоящего из 10 цифр, определяемых случайным образом, а также сведений о ребенке и родителе (законном представителе) ребенка, установлены случаи не внесения предусмотренных сведений в вышеназванный реестр, в частности место (адрес) регистрации/жительства ребенка, фамилия, имя, отчество (при наличии) родителя (законного представителя) ребенка, контактная информация родителя (законного представителя) ребенка и прочее.

В нижерасположенной таблице указаны сертификаты (на выборочной основе), по которым не отражена полная информация, предусмотренная реестром выданных сертификатов дополнительного образования.

Номер сертификата	Дата рождения ребенка	Место (адрес) регистрации ребенка	ФИО законного представителя	Контактные данные
8610051681		не указано		не указаны
8610761558		не указано		
8610682672	не указана	не указано	не указаны	не указаны
8610125774				не указаны
8610626189			не указаны	не указаны
8610602115		не указано		не указаны

4) В нарушение пункта 24 Правил ХМАО № 1224 уполномоченной организацией в Реестре выданных сертификатов не отражались сведения о дате окончания действия Сертификата.

5) В нарушение пункта 28 Правил ХМАО № 1224, в соответствии с которым началом действия Сертификата определяется дата начала реализации региональной (муниципальной) программы персонифицированного финансирования в финансовом году, в котором впервые может быть использован сертификат дополнительного образования,

уполномоченной организацией в Реестр выданных сертификатов включались сведения, не соответствующие дате начала действия Сертификата.

В соответствии с пунктами 24, 28-29 Правил ХМАО № 1224 с целью осуществления учета детей - участников системы персонифицированного финансирования, уполномоченной организацией (уполномоченным органом) осуществляется ведение Реестра выданных сертификатов, в котором отражается информация о сертификатах, выданных уполномоченной организацией (уполномоченным органом) и обеспеченных средствами региональной (муниципальной) программы персонифицированного финансирования, содержащего сведения в числе которых указывается дата начала действия Сертификата и дата окончания его действия.

В качестве сведений о дате начала действия Сертификата определяется дата начала реализации региональной (муниципальной) программы персонифицированного финансирования в финансовом году, в котором впервые может быть использован сертификат дополнительного образования.

В качестве сведений о дате окончания действия Сертификата, определяется день, предшествующий первому дню месяца, в котором ребенок достигнет максимального возраста для участия в системе персонифицированного финансирования, предусмотренный региональной (муниципальной) программой персонифицированного финансирования.

Согласно подпункту 14 пункта 3 общих положений Правил ХМАО №1224 номинал сертификата - объем индивидуальных гарантий по оплате образовательных услуг, определяемый и устанавливаемый для одного ребенка на период действия региональной (муниципальной) программы персонифицированного финансирования.

Таким образом, исходя из совокупности норм, установленных Правилами ХМАО № 1224, учитывая целевые показатели, утвержденные Порядком №119, в соответствии с которыми период всех действий по реализации работы по ПФДО определен с 01 января по 31 декабря, датой начала действия Сертификата будет считаться дата начала финансового года, в котором впервые может использоваться Сертификат. То есть при подаче заявления на предоставление Сертификата в течение 2019 года, датой начала его будет 01 января 2019 года. Именно указанные сведения должны быть внесены в Реестр выданных сертификатов.

В результате анализа Реестра выданных сертификатов было установлено, что дата начала действия Сертификата, вносимая уполномоченной организацией в Реестр выданных сертификатов, не соответствовала действительной дате начала его действия, определяемой в соответствии с требованиями Правил ХМАО № 1224.

б) Установлены случаи не соответствия сведений, указанных в реестре выданных сертификатов и в журнале регистрации заявлений родителей (законных представителей) на включение ребенка в систему ПФДО и принятия решений о включении (отказе во включении) в систему ПФДО.

7) Установлены случаи, когда в нарушение пунктов 11 и 12 Правил ХМАО №1224, пункта 2.4 Порядка № 119 заявление о включении в систему персонифицированного финансирования и документы, необходимые для принятия решения о предоставлении сертификата дополнительного образования предоставлялись родителями (законными представителями) иным лицам, а не в уполномоченную организацию при отсутствии принятого уполномоченным органом решения.

В нижерасположенной таблице отражен выборочный перечень Сертификатов, начало действия которых значительно сокращает сроки использования Сертификата от 34 до 135 календарных дня. А также отражена информация о наличии несоответствия сведений о дате подачи заявления в журнале регистрации заявлений родителей (законных представителей) на включение ребенка в систему ПФДО и принятия решений о включении (отказе во включении) в систему ПФДО (далее – журнал на включение) в МАУ «ЦРО» и в Реестре выданных сертификатов.

Номер заявления	Дата подачи заявления согласно реестру сертификатов	Дата подачи заявления, в журнале на включение	Номер сертификата	Начало действия сертификата	Срок от даты принятия решения до начала действия сертификата, к. день	Предоставление пакета документов физическими лицами
1401-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610985574	08.10.2019	34	иными лицами
1402-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610563250	08.10.2019	34	иными лицами
1403-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610077121	08.10.2019	34	иными лицами
1404-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610119528	08.10.2019	34	иными лицами
1405-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610773022	08.10.2019	34	иными лицами
1406-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610039323	08.10.2019	34	иными лицами
1407-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610273393	08.10.2019	34	иными лицами
1408-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610164747	08.10.2019	34	иными лицами
1409-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610049447	08.10.2019	34	иными лицами
1410-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610996756	15.10.2019	41	иными лицами
1411-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610753096	15.10.2019	41	иными лицами
1412-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610650842	15.10.2019	41	иными лицами
1413-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610269764	28.10.2019	54	иными лицами
1419-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610699725	08.10.2019	34	иными лицами
1420-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610963592	08.10.2019	34	иными лицами
1421-2019	01.09.2019	29.09.2019*	8610612800	08.10.2019	34	иными лицами
1434-2019	25.09.2019	29.09.2019*	8610054908	16.10.2019	132	иными лицами
47-2019	21.01.2019	21.01.2019	8610489397	05.06.2019	34	иными лицами

*в журнале на включение, форма которого утверждена приказом директора МАУ «ЦРО» от 10.01.2019 № 7, под одним порядковым номером записи № 169 от 29.09.2019 зарегистрированы 98 заявлений (с указанием диапазона с 1401-2019 по 1472-2019 и с 1475-2019 по 1500-2019), с указанием количества пакетов соответствующих документов на предоставление сертификатов без указания фамилии, имени, отчества ребенка и родителя (законного представителя).

Следует отметить, что в журнале на включение установлено нарушение хронологии записей регистрации заявлений. Так, например, под номерами записи 3 - 6 регистрируются заявления от 21.01.2019, при этом, за номером записи 7 регистрируются заявления от даты, ранее предыдущей даты, а именно 18.01.2019.

Кроме того, нумерация заявлений осуществлялась не в хронологически числовом порядке - в зависимости от срока подачи таких заявлений, а по произвольной системе, например, заявлениям от 21.01.2019 (порядковый номер записи в журнале на включение 8) зарегистрированы заявления с номерами 23, 46, 47, при этом заявлений от 22.01.2019 (порядковый номер 10) зарегистрированы за номерами 33 и 44. Аналогичные несоответствия наблюдаются в течении всего срока ведения журнала на включение за 2019 год. Данный факт мог повлечь нарушение принципов равенства претендентов на получение сертификатов ПФДО.

При анализе информации, отраженной в журнале на включение, установлены случаи предоставления заявления и необходимого пакета документов для получения сертификата в МАУ «ЦРО» не лично родителем (законным представителем), а иными лицами, в частности представителями поставщика образовательных услуг, что является нарушением пункта 2.4 Порядка № 119, согласно которому заявление в уполномоченную организацию подается родителем (законным представителем). Так, например, в январе 2019 года получен 41 сертификат заместителем директора МАУДО «ЦДТ» (номер записи 7, 8, 21, 24, 28, 32, 39 в журнале на включение), 13 сертификатов ИП Хазовым Е.В. (номер записи 10 и 33 в журнале на включение), 122 сертификата заместителем директора МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» (номер записи 12, 15, 19, 20, 26, 29 в журнале на включение), 20 сертификатов представителем (должность не указана) МАУДО «ДШИ № 3» (номер записи 34 в журнале на включение) и другие.

Соответствующие действия осуществлены поставщиками услуг в нарушение требований пунктов 2.1, 2.4 Порядка № 119.

Подобная ситуация в отдельных случаях может свидетельствовать о мнимой свободе ребенка на выбор поставщика услуг, оплата получения дополнительного образования у которого будет осуществляться за счет средств Сертификата.

Кроме того, подобный подход напрямую не позволяет обеспечить прозрачность процедуры получения Сертификата, так как в том числе доподлинно невозможно установить очередность предоставления заявлений родителей (законных представителей) детей, что при наступлении ситуации превышения общего количества предъявленных заявлений, спровоцирует нарушение прав одних детей на получение Сертификата за счет предоставления преимуществ другим.

Необходимо отметить, что при вменении МАУ «ЦРО» обязанностей по выполнению работ по персонифицированному финансированию дополнительного образования, увеличение объема трудовых затрат не повлекло

увеличения фактической численности вовлеченных в выполнение соответствующей работы сотрудников МАУ «ЦРО». Подобная ситуация способна заведомо будет провоцировать затруднения при реализации вмененных МАУ «ЦРО» обязанностей вследствие значительных временных и трудовых затрат.

8) Выявлены случаи установления даты начала действия Сертификата путем ее определения датой начала периода обучения, в связи с чем соответственно сокращался возможный период использования ребенком Сертификата в финансовом году от 34 до 135 календарных дня.

Исходя из норм, установленных пунктами 2.3, 2.4, 2.7, 2.9 Порядка №119, пункта 24 Правил ХМАО № 1224 в течение 3 рабочих дней с момента принятия положительного решения о включении ребенка в систему персонифицированного финансирования Уполномоченной организацией предоставляется Сертификат и создается запись в реестре выданных сертификатов дополнительного образования, в том числе о дате начала действия Сертификата.

Таким образом, запись о дате начала действия Сертификата должна была создаваться по истечении трех рабочих дней с момента принятия положительного решения.

Однако исходя из анализа фактического ведения уполномоченной организацией ведения Реестра выданных сертификатов, установлено, что датой начала действия Сертификата признавалась дата начала периода обучения по образовательной программе (модулю), в связи с чем сокращался возможный период использования ребенком Сертификата.

По вопросу 5. Оценка действий поставщиков образовательных услуг по выполнению установленного порядка персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нижневартовске.

5.1. Оценка договоров об образовании, заключенными между поставщиками услуг и родителями (законными представителями) ребенка на предмет их соответствия Правилам ХМАО № 1224.

Пунктом 99 Правил ХМАО № 1224 установлено, что при выборе образовательной программы и конкретного модуля образовательной программы родители (законные представители) детей обращаются к соответствующему поставщику образовательных услуг с предложением заключения договора на обучение по выбранному модулю образовательной программы.

Аналогичная норма включена в пункт 3.2 Порядка № 119.

Согласно пункту 100 Правил ХМАО № 1224 поставщик образовательных услуг после получения обращения со стороны родителей (законных представителей) детей формирует запрос о возможности заключения договора оператору персонифицированного финансирования.

В соответствии с пунктом 105 Правил ХМАО № 1224 в случае выявления выполнения всех необходимых для заключения соответствующего договора об обучении условий, оператор персонифицированного финансирования формирует и направляет поставщику образовательных услуг проект договора об обучении.

Пунктом 107 Правил ХМАО № 1224 установлено, что проект договора об обучении формируется оператором персонифицированного финансирования с учетом всех существенных для реализации выбранного модуля образовательной программы условий.

В силу пункта 108 Правил ХМАО № 1224 на основании проекта договора об обучении поставщик образовательной услуги формирует договор об обучении, который заключает с родителем (законным представителем) ребенка, либо формирует твердую оферту в отношении родителя (законного представителя) ребенка.

Порядок № 119 каких-либо требований при заключении договора об обучении не определяет.

Согласно пункту 124 Правил ХМАО № 1224 типовая форма договора об обучении (твердой оферты) устанавливается оператором персонифицированного финансирования.

На выборочной основе проверке подвергнуты договоры, заключенные между родителями (законными представителями) детей и поставщиками образовательных услуг (далее – договор об обучении), в результате которой установлено следующее.

1. В пункте 109 Правил ХМАО № 1224 установлены условия, которые должен содержать договор об обучении (твердая оферта), а именно:

1) оплата услуги (части услуги) по реализации образовательной программы в объеме, определяемом в соответствии с пунктом 106 указанных Правил, осуществляется уполномоченной организацией, осуществляющей финансовое обеспечение сертификата дополнительного образования, на основании договора о возмещении затрат, заключенного с поставщиком образовательных услуг;

2) родители (законные представители) обеспечивают оплату части услуги по реализации образовательной программы в объеме размера софинансирования;

3) поставщик образовательных услуг при реализации образовательной программы обязуется обеспечить соблюдение всех условий, определенных для образовательной программы в соответствии с подпунктами 14)-19) пункта 83 Правил ХМАО № 1224;

4) оплата оказания услуги по реализации модуля образовательной программы за соответствующий месяц осуществляется на регулярной ежемесячной основе в случае, если на 1-е число указанного месяца договор об обучении не был расторгнут;

5) услуга по реализации модуля образовательной программы признается оказанной в полном объеме в случае фактической реализации

образовательной программы в установленном объеме в группе, независимо от числа фактических посещений ребенком занятий в соответствующем месяце.

В рассматриваемых договорах об обучении соответствующие нормы изложены иным образом, но в целом требования соблюдены, соответствующие условия в договоры об обучении включены.

2. Нормами Правил ХМАО № 1224, Порядка № 119 определено, что родителями (законными представителями) детей с поставщиком услуг заключается договор об обучении. В свою очередь, представленные к проверке договоры поименованы как договоры об образовании.

3. Согласно подпункту «в» пункта 1.4 договора об обучении заявление о зачислении на обучающегося на обучение по дополнительной образовательной программе является неотъемлемой частью соответствующего договора и должно содержать в том числе сведения о фамилии, имени, отчестве (при наличии) обучающегося, его месте жительства, телефоне. Фактически заполняемое и прилагаемое к договору об обучении заявление о зачислении в отношении обучающегося предусмотрено внесение сведений о его фамилии, имени, отчестве, дате его рождения и месте жительства.

4. В соответствии с пунктом 2.1 договора об обучении № 11046-ПФ исполнитель обязуется оказать обучающемуся образовательную услугу по реализации части соответствующей дополнительной общеобразовательной программы художественной направленности. В свою очередь, пунктом 99 Правил ХМАО № 1224 предусмотрено, что при выборе образовательной программы и конкретного модуля образовательной программы родители (законные представители) детей обращаются к соответствующему поставщику образовательных услуг с предложением заключения договора на обучение по выбранному модулю образовательной программы. Установление договорных отношений между родителями (законными представителями) детей и поставщиками путем разделения срока обучения по выбранному модулю образовательной программы на части, а соответственно заключение на обучение по выбранному модулю образовательной программы более одного договора не предусмотрено.

5. В пунктах 3.3.3, 3.3.4 договора об обучении содержится ссылка на локальные нормативные акты без указания ссылки на объект, которым указанные локальные нормативные акты формируются.

6. Пунктом 6.7 договора об обучении предусмотрено, что для расторжения договора об обучении заказчик направляет исполнителю о расторжении соответствующего договора. При этом договор расторгается в порядке, установленном указанным пунктом в зависимости от получения такого уведомления. Так, в соответствии с пунктом 6.7.1 договора об обучении в случае, если уведомление о расторжении соответствующего договора поступило более чем за 20 календарных дней до даты начала действия соответствующего договора, договор считается расторгнутым в

день получения такого уведомления. Согласно пункту 6.7.2 договора об обучении при поступлении уведомления о расторжении соответствующего договора об обучении менее чем за 20 дней до даты начала действия соответствующего договора он считается расторгнутым с 1 числа месяца, следующего за месяцем начала его действия. При этом, согласно пункту 119 Правил ХМАО № 1224 договор об обучении может быть расторгнут в соответствии с законодательством Российской Федерации по инициативе родителей (законных представителей) ребенка, соглашению сторон, а также по инициативе поставщика образовательных услуг не ранее чем с первого числа месяца, следующего за месяцем начала обучения по договору. Установление даты расторжения договора в зависимости от каких-либо условий, в частности даты предоставления уведомлений о расторжении, Правилами ХМАО № 1224 не определено.

7. Пунктом 6.8 договора об обучении предусмотрено, что датой расторжения договора является последний день месяца, в котором было направлено указанное уведомление о расторжении соответствующего договора. В свою очередь, пунктом 6.7.1 договора об обучении предусмотрено расторжение соответствующего договора в день получения уведомления о расторжении.

5.2. Оценка выполнения МАУДО «ЦДТ» обязательств, возникающих при использовании детьми, включенными в систему ПФДО, сертификатов дополнительного образования.

5.2.1. Оценка правоотношений между муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского творчества» с уполномоченной организацией МАУ «ЦРО» в соответствии с установленным порядком (правилами).

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского творчества» (далее также – МАУДО «ЦДТ», Поставщик) осуществляет образовательную деятельность в соответствии с лицензией от 21.07.2017 № 2933 (срок действия - бессрочно) на право оказывать образовательные услуги по подвидам дополнительного образования: Дополнительное образование детей и взрослых, следовательно, МАУДО ЦДТ соответствует требованиям пункта 1.7 Порядка № 119.

Между уполномоченной организацией - МАУ «ЦРО» и МАУДО «ЦДТ», заключен договор от 29.12.2018 № 1С о возмещении затрат, связанных с оказанием образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в рамках системы персонифицированного финансирования города Нижневартовска (далее – Договор № 1С), действующий с момента заключения и по 31 декабря 2019 года. Согласно пункту 1.3 Договора № 1С объем обязательств МАУ «ЦРО» по возмещению затрат не может превышать 63 905 500,00 рублей. С учетом дополнительных соглашений от 25.09.2019 № 1, от 06.12.2019 № 2, от

12.12.2019 № 3 объем обязательств МАУ «ЦРО» по возмещению затрат по данному договору не может превышать 53 622 602,82 рубля.

В ходе анализа исполнения Договора № 1С выявлено превышение объема обязательств МАУ «ЦРО» по возмещению затрат МАУДО «ЦДТ» с января по май 2019 года.

Пунктом 1.3 Договора № 1С предусмотрено, что объем обязательств Уполномоченной организации по возмещению затрат по договору не может превышать 63 905 500,00 рублей, согласно Приложению 3 к данному договору. Приложением 3 к Договору № 1С установлен ежемесячный объем обязательств МАУ «ЦРО» по возмещению затрат. При этом, анализ возмещения затрат показал, что МАУ «ЦРО» в январе-мае 2019 года осуществляло возмещение затрат МАУДО «ЦДТ» в объеме, превышающем установленный приложением 3 к Договору № 1С. Детальный анализ превышения объема обязательств отражен в нижеследующей таблице.

Месяц	Оплата	Реквизиты платежных поручений				Итого возмещено МАУ ЦРО, рубль	Объем обязательств по Договору №1С, рубль	Отклонение, рубль
		номер	дата	дата отметки банка	сумма, рубль			
январь	аванс	41	28.01.2019	29.01.2019	4 615 445,73			
	оконч.опл.	119	08.02.2019	08.02.2019	1 792 259,64	6 407 705,37	6 390 550,00	-17 155,37
февраль	аванс	128	08.02.2019	08.02.2019	5 128 851,74			
	оконч.опл.	295	11.03.2019	11.03.2019	1 457 834,19	6 586 685,93	6 390 550,00	-196 135,93
март	аванс	294	11.03.2019	11.03.2019	5 286 531,83			
	оконч.опл.	427	08.04.2019	09.04.2019	1 361 345,40	6 647 877,33	6 390 550,00	-257 327,33
апрель	аванс	428	08.04.2019	12.04.2019	5 318 604,30			
	оконч.опл.	622	13.05.2019	14.05.2019	1 326 690,79	6 645 295,09	6 390 550,00	-254 745,09
май	аванс	623	13.05.2019	14.05.2019	5 304 157,55			
	оконч.опл.	809	11.06.2019	13.06.2019	1 326 035,41	6 630 192,96	6 390 550,00	-239 642,96
	Итого					32 917 756,68	31 952 750,00	-965 006,68

Дополнительным соглашением от 25.09.2019 № 1 внесены изменения в Договор № 1С, изложив ежемесячный объем обязательств по возмещению затрат в новой редакции приложения 3 к данному договору, распространив его на правоотношения, возникшие с 01.01.2019.

Однако, учитывая фактическую дату возмещения затрат, превышение объема обязательств МАУ «ЦРО» по возмещению затрат МАУДО «ЦДТ» с января по май 2019 года является нарушением условий Договора № 1С по дате наступления события, поскольку дополнительное соглашение фактически заключено намного позднее срока, в течение которого происходило возмещение затрат уполномоченной организацией в большем объеме, чем определено соответствующим договором о возмещении затрат.

Порядок финансового обеспечения персонифицированного финансирования установлен разделом 5 Порядка № 119 и условиями Договора № 1С. В результате оценки соблюдения требований Порядка № 119 и условий Договора № 1С установлено следующее.

1) Пунктом 5.4 Порядка № 119 установлено, что счет на авансирование поставщика образовательных услуг предусматривает оплату поставщику образовательных услуг не более 80% от совокупных обязательств за текущий месяц в соответствии со всеми договорами об обучении, действующими в текущем месяце.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что МАУДО «ЦДТ» реестр действующих договоров с суммой аванса формировал в информационной системе персонифицированного финансирования с установленным в ней процентом авансирования - 80%. Согласно пояснениям проверяемого объекта, у Поставщиков образовательных услуг отсутствует техническая возможность по изменению его размера в информационной системе персонифицированного финансирования. Отраженная в реестре договоров на авансирование сумма к оплате соответствует указанной сумме аванса в счете на оплату.

Анализ реестров договоров на авансирования показал, что по всем отраженным в них договорам в графе «объем оказания услуги» указан размер для расчета суммы авансирования – 80%, что соответствует требованиям пункта 5.4 Порядка № 119.

2) МАУДО «ЦДТ» акты об оказании услуг оформлялись своевременно – не позднее последнего дня месяца, за который уполномоченной организацией будет осуществляться оплата по договору об обучении, то есть в соответствии с пунктом 5.5 Порядка № 119, пунктом 3.1.2 Договора № 1С.

3) МАУ «ЦРО» осуществляло авансирование затрат за оказанные услуги в соответствии с пунктом 3.1.5 Договора № 1С, то есть в течение 15 рабочих дней текущего месяца.

4) МАУ «ЦРО» осуществляло возмещение затрат за оказанные услуги в соответствии с пунктом 3.1.6 Договора № 1С, то есть в течение 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным.

Несмотря на соблюдения ряда требований Порядка № 119 и условий Договора № 1С, проверкой установлены нижеследующие нарушения и замечания.

1) В нарушение пункта 5.3 Порядка № 119, пункта 3.1.1 Договора № 1С МАУДО «ЦДТ» счет на авансирование сформирован позже установленного срока, а соответственно направлен с нарушением установленного срока.

Согласно пункту 5.3 Порядка № 119, пункту 3.1.1 Договора № 1С Поставщик ежемесячно, не позднее второго рабочего дня текущего месяца, формирует и направляет в Уполномоченную организацию, с которой у него заключен договор о возмещении затрат, счет на авансирование Поставщика образовательных услуг, содержащий сумму авансирования и реестр договоров об обучении, по которым запрашивается авансирование.

Однако МАУДО «ЦДТ» счет от 03.04.2019 № 8 на авансирование на апрель 2019 года сформирован и направлен – третьим рабочим днем, то есть с нарушением установленного пунктом 5.3 Порядка № 119, пунктом 3.1.1 Договора № 1С срока на 1 рабочий день. Аналогичное нарушение выявлено

при формировании и направлении счета на авансирование на июль 2019 года (счет от 03.07.2019 № 15), на октябрь 2019 (счет от 03.10.2019 № 20), когда счет на авансирование датирован третьим рабочим днем месяца, а также счет на авансирование на январь 2019 года сформирован и направлен на восьмой рабочий день месяца (счет от 18.01.2019 № 1), то есть на 6 рабочих дней позже установленного срока.

Подтверждением тому данные нижеследующей таблицы.

Месяц 2019 года	Оплата	Счета на авансирование			Установлен ный. срок - не позднее	Нарушение срока
		номер	дата	сумма, рубль		
январь	аванс	1	18.01.2019	4 615 445,73	10.01.2019	на 6 рабочих дней
февраль	аванс	3	04.02.2019	5 128 851,74	04.02.2019	
март	аванс	5	04.03.2019	5 286 531,83	04.03.2019	
апрель	аванс	8	03.04.2019	5 318 604,30	02.04.2019	на 1 рабочий день
май	аванс	11	06.05.2019	5 304 157,55	07.05.2019	
июнь	аванс	13	03.06.2019	624 214,14	04.06.2019	
июль	аванс	15	03.07.2019	89 956,69	02.07.2019	на 1 рабочий день
август	аванс	17	02.08.2019	8 000,00	02.08.2019	
сентябрь	аванс	отсутствует				
октябрь	аванс	20	03.10.2019	3 195 669,78	02.10.2019	на 1 рабочий день
ноябрь	аванс	22	02.11.2019	4 006 889,37	05.11.2019	
декабрь	аванс	24	02.12.2019	4 357 483,00	03.12.2019	
	Итого			37 935 804,13		

2) В нарушение пункта 5.3 Порядка № 119, пункта 3.1.1 Договора № 1С счет на авансирование на сентябрь 2019 года МАУДО «ЦДТ» не формировался и не направлялся в МАУ «ЦРО».

В связи с этим, МАУДО «ЦДТ» счет на возмещение затрат по оказанным услугам за сентябрь 2019 года выставлен на общую сумму оказанных услуг в размере 100%, поскольку в соответствии с пунктом 3.1.4 Договора № 1С счет на возмещение затрат по оказанным услугам выставляется сумму, определяемую как разница между суммой общего объема оказанной услуги за отчетный месяц и суммой возмещенных затрат по счету на авансирование поставщика за отчетный месяц.

3) Счет на оплату оказанных услуг и реестр договоров об обучении за отчетный месяц МАУДО «ЦДТ» оформлены датой составления, не позволяющей соблюсти требования пункта 5.6 Порядка № 119, а также условия пункта 3.1.3 Договора № 1С, по срокам направления акта об оказании услуг, счета на оплату оказанных услуг и реестра договоров об обучении за отчетный месяц.

Согласно пункту 5.6 Порядка № 119, пункту 3.1.3 Договора № 1С Поставщик не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, направляет в уполномоченную организацию, с которой у него заключен договор о возмещении затрат, акт об оказании услуг, счет на оплату оказанных услуг и реестр договоров об обучении за отчетный месяц.

Однако МАУДО «ЦДТ» счет на оплату оказанных услуг и реестр договоров об обучении за март 2019 года составлен 03.04.2019 – на третий рабочий день, что привело к нарушению установленного пунктом 5.6 Порядка № 119, пунктом 3.1.3 Договора № 1С срока направления счета, реестра договоров и акта об оказании услуг за март 2019 год - на 1 рабочий день.

Аналогичное нарушение выявлено при формировании счета на оплату оказанных услуг и реестра договоров об обучении за сентябрь 2019 (счет от 03.10.2019 № 19), когда счет и реестр датированы третьим рабочим днем, что привело к нарушению установленного пунктом 5.6 Порядка № 119, пунктом 3.1.3 Договора № 1С срока направления счета, реестра договоров и акта об оказании услуг за сентябрь 2019 года - на 1 рабочий день.

Подтверждением тому данные нижеследующей таблицы.

Месяц	Оплата	Счета на оплату			Реестры договоров	Установленный срок - не позднее	Нарушение срока
		номер	дата	сумма, рубль	дата		
январь	расчет	2	04.02.2019	1 792 259,64	04.02.2019	04.02.2019	
февраль	расчет	4	04.03.2019	1 457 834,19	04.02.2019	04.03.2019	
март	расчет	7	03.04.2019	1 361 345,40	03.04.2019	02.04.2019	на 1 рабочий день
апрель	расчет	10	06.05.2019	1 326 690,79	06.05.2019	07.05.2019	
май	расчет	12	03.06.2019	1 326 035,41	03.06.2019	04.06.2019	
июнь	расчет	14	01.07.2019	692 951,28	01.07.2019	02.07.2019	
июль	расчет	16	01.08.2019	22 489,10	01.08.2019	02.08.2019	
август	расчет	18	03.09.2019	49 768,00	03.09.2019		
сентябрь	расчет	19	03.10.2019	3 480 761,78	03.10.2019	02.10.2019	на 1 рабочий день
октябрь	расчет	21	01.11.2019	1 731 529,88	01.11.2019	05.11.2019	
ноябрь	расчет	25	02.12.2019	1 267 393,67	02.12.2019	03.12.2019	
декабрь	расчет	26	10.12.2019	1 177 739,58	10.12.2019	25.12.2019	
	Итого			15 686 798,72			

Анализ соблюдения порядка возмещения затрат отражен в приложении № 3 к настоящему акту.

4) В пунктах 5.3, 5.6 Порядка № 119 перечислены сведения, которые должны содержаться в Реестре договоров об обучении, по которым запрашивается авансирование, а также в Реестре договоров об обучении за отчетный месяц.

Согласно условиям Договора № 1С, указанным в пунктах 3.1.1 и 3.1.3, формы реестров договоров об обучении, по которым запрашивается авансирование установлены в приложении № 1 Договора № 1С, реестров договоров за отчетный месяц - в приложении № 2 Договора № 1С.

В результате анализа реестра договоров МАУДО «ЦДТ» за 2019 год установлено, что указанные в пунктах 5.3, 5.6 Порядка № 119 сведения содержатся в Реестре договоров об обучении, по которым запрашивается

авансирование, в Реестре договоров об обучении за отчетный месяц, а также установленная приложениями № 1 и № 2 Договора № 1С форма данных реестров соблюдена.

При этом имеется замечание к заголовку Реестров договоров за отчетный месяц, оформленных с января по декабрь 2019 года, когда вместо «Реестр договоров» отражено «Реестр счетов».

5) Пунктом 5.11 Порядка № 119 установлены особые условия для расчетов за оказанные услуги за декабрь текущего года, когда выполнение действий, предусмотренных пунктами 5.5 - 5.7 Порядка №119, при оплате услуг осуществляется до 30 декабря текущего года.

При этом, пунктом 3.1.7 Договора № 1С установлено, что выполнение действий, предусмотренных пунктами 3.1.2, 3.1.3, 3.1.5, 3.1.6 договора по возмещению затрат за декабрь 2019 года осуществляется не позднее 25 декабря 2019 года (пункт 3.1.7 Договора № 1С).

Таким образом, действия Поставщика по срокам оформления акта об оказании услуг, срокам направления акта об оказании услуг, счета на оплату оказанных услуг и реестра договоров на обучение за отчетный месяц в уполномоченную организацию, установленные Порядком № 119 – до 30 декабря, ограничено условиями Договора № 1С – до 25 декабря. Также следует отметить, что наименование документа, определяющего объем оказанной образовательной услуги в отчетном месяце, в Порядке №119 и Договоре № 1С не соответствуют друг другу, поскольку пунктом 5.5 Порядка № 119 предусмотрено оформление акта об оказании услуг, а пунктом 3.1.2 Договора № 1С – акта на возмещение затрат.

МАУДО «ЦДТ» акт на возмещение затрат за декабрь 2019 года от 10.12.2019, счет на оплату за декабрь 2019 года и реестр договоров за декабрь 2019 года составлены и направлены в МАУ «ЦРО» 10.12.2019, то есть до 25 декабря, что соответствует требованиям пункта 5.11 Порядка № 119 и условиям пункта 3.1.7 Договора № 1С.

В акте на возмещение затрат за декабрь 2019 года, составленном 10.12.2019, отражено, что дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы в рамках персонифицированного финансирования за отчетный месяц Поставщиком оказаны в срок и в соответствии с условиями договора, следовательно, акт на возмещение затрат за декабрь 2019 года составлен до наступления события – окончания месяца (31.12.2019), и не может являться документом, подтверждающим оказание услуг за период с 11 по 31 декабря 2019 года.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом; не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Согласно части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть

составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Акт на возмещение затрат является первичным учетным документом, поскольку содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, и определяет объем оказанной образовательной услуги в отчетном месяце согласно пункту 3.1.2 Договора № 1С.

Однако в нарушение требования части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ МАУДО «ЦДТ» составил, а МАУ «ЦРО» приняли к оплате акт на возмещение затрат на сумму 1 177 739,58 рублей, составленный 10 декабря 2019 года за весь месяц оказания услуг - декабрь 2019 года, то есть заранее, не по факту оказания услуг – 31.12.2019, тем самым приняли к бухгалтерскому учету документ, не подтверждающий факт хозяйственной жизни в полном объеме.

Кроме того, следует отметить факт некорректно сформированного акта на возмещение затрат, связанных с оказанием образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в рамках системы персонифицированного финансирования города Нижневартовска от 31.01.2019 (далее – Акт от 31.01.2019). В Акте от 31.01.2019 отражена реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в рамках системы персонифицированного финансирования за январь 2019 года в количестве 2 832,45 договоров,

№ п/п	Наименование работ, характеристики	Ед. изм.	Кол-во	Цена за ед. (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в рамках системы персонифицированного финансирования за январь 2019 года	шт.	2832,45	2751,45	6407705,37

что на 570,45 договоров не соответствует их количеству, указанному в реестре счетов от 04.02.2019 (2262 договора), который также, как и Акт от 31.01.2019 являются приложениями к счету № 2 от 04.02.2019 для оплаты оказанных услуг за январь 2019 года. При этом общая стоимость оказанных услуг в Акте от 31.01.2019 и в реестре счетов от 04.02.2019 совпадает.

По предоставленной МАУ «ЦРО» информации МАУДО ЦДТ включен в реестр поставщиков образовательных услуг с количеством 2292 сертификата. Однако фактически МАУДО «ЦДТ» осуществило предоставление образовательных услуг за 2019 год по 3146 сертификатам, определенных в результате проведенного анализа реестров договоров и сертификатов, являющихся основанием для оплаты оказанных образовательных услуг.

5.2.2. Оценка действий МАУДО «ЦДТ» как поставщика образовательных услуг.

Пунктом 1.9 Порядка № 119 предусмотрено, что образовательные организации дополнительного образования, подведомственные департаменту образования и департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска, самостоятельно устанавливают нормативную стоимость образовательных программ (модулей), реализуемых в рамках персонифицированного финансирования, значения общих параметров для определения которой установлены в приложении 2 к данному порядку.

Однако Правилами ХМАО № 1224 самостоятельное установление Поставщиком образовательных услуг нормативной стоимости образовательных программ (модулей) не предусмотрено. В соответствии с пунктами 78, 79 Правил ХМАО № 1224 Поставщик образовательных услуг при прохождении добровольной сертификации образовательных программ предоставляет оператору персонифицированного финансирования сведения, характеризующие образовательные программы (количественные, качественные показатели), а оператор вносит сведения о нормативной стоимости образовательных программ в Реестр образовательных программ, и извещает Поставщика образовательных услуг о нормативной стоимости образовательной программы.

Согласно пункту 80 Правил ХМАО № 1224 Поставщиком образовательных услуг устанавливается цена услуги по реализации образовательной программы для каждого модуля. При этом понятие цены услуги и порядок ее определения не установлены ни в Порядке № 119, ни в Правилах ХМАО № 1224.

В ходе проверки установлено, что нормативная стоимость автоматически формировалась в информационной системе персонифицированного финансирования при сертификации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (модулей) после занесения МАУДО «ЦДТ» параметров, характеризующих программы (наполняемость группы, количество педагогов, учебная нагрузка и другие). В информационной системе персонифицированного финансирования Поставщику образовательных программ предлагалось установить цену модуля, исходя из рассчитанной оператором персонифицированного финансирования нормативной стоимости, а также установить цену модуля не выше нормативной стоимости, поскольку в случае превышения цены модуля над нормативной стоимостью повлечет необходимость софинансирования со стороны родителей при заключении договора.

Кроме того, следует отметить, что в соответствии с пунктом 79 Правил ХМАО № 1224 нормативная стоимость образовательной программы устанавливается в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных программ», приказом Департамента образования и молодежной политики ХМАО-Югры от 23.07.2018 № 10-П-1059 «Об утверждении примерного Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных

общеразвивающих программ» (далее – Приказ № 10-П-1059) утвержден примерный Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» и рекомендовано органам местного самоуправления учитывать его при ведении персонифицированного финансирования системы дополнительного образования детей.

Однако Правилами ХМАО № 1224 не установлено кто должен применять Приказ № 10-П-1059 Поставщик образовательных услуг или оператор персонифицированного финансирования.

Таким образом, в связи с отсутствием четкого механизма определения нормативной стоимости образовательных программ и цены услуги, оценить действие Поставщиков образовательных услуг по установлению цены услуги, расчету нормативной стоимости образовательных программ на предмет соблюдения Порядка № 119 и Правилах ХМАО № 1224 возможность отсутствует.

МАУДО «ЦДТ» нормативная стоимость образовательных программ МАУДО «ЦДТ» самостоятельно не рассчитывалась, цены устанавливались на уровне нормативной стоимости, рассчитанной оператором персонифицированного финансирования в информационной системе персонифицированного финансирования.

К проверке представлены приказы МАУДО «ЦДТ» от 29.12.2018 № 860 «Об утверждении цен на дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы (модули), реализуемые в рамках персонифицированного финансирования дополнительного образования во II полугодии 2018-2019 учебного года (январь-май 2019 г), летний период», от 30.08.2019 № 463 «Об утверждении цен дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (модулей), реализуемых в рамках персонифицированного финансирования дополнительного образования, во I полугодии 2019-2020 учебного года (сентябрь-декабрь 2019 г)», которыми утверждены цены на дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы (модули), реализуемые в рамках персонифицированного финансирования дополнительного образования. На II полугодие 2018-2019 учебного года цены утверждены на 104 модуля в рамках 72 общеразвивающих программ, на I полугодие 2019-2020 учебного года – 111 модулей в рамках 69 общеразвивающих программ. Цена каждого модуля программы не превышала стоимость 27 785,00 рублей - номинала сертификата.

В связи с тем, что значения общих параметров для определения нормативной стоимости образовательных программ (модулей) установлены в приложении 2 к Порядку № 119 (пункт 1.11 данного Порядка), а нормативная стоимость образовательных программ (модулей) рассчитывалась оператором ПФ в информационной системе персонифицированного финансирования, с целью оценки соответствия применяемых значений параметров был проведен их сравнительный анализ.

МАУ «ЦРО» предоставлена информация из информационной системы персонифицированного финансирования об их значениях, в результате оценки соответствия которых выявлено, что 3 из 13 значений параметров не соответствуют Порядку № 119, что подтверждается данными нижеследующей таблицы:

№ п/п	Наименование параметра в соответствии с разделом IX Правил персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре	Значение параметра		Результат соответствия
		в Порядке № 119	в информационной системе ПФ	
1.	Базовая потребность в приобретении услуг, необходимых для обеспечения организации реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (в том числе услуги по содержанию объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, включая проведение текущего ремонта и мероприятий по обеспечению санитарно-эпидемиологических требований, противопожарной безопасности, охранной сигнализации, коммунальные услуги, услуги связи)	3 040,00	3 040,00	соответствует
2.	Средние расходы на обеспечение повышения квалификации одного педагогического работника (включая оплату услуг повышения квалификации, оплату за проезд и организацию проживания педагогических работников)	25 000,00	43 150,00	не соответствует
3.	Средние расходы на обеспечение допуска к работе одного педагогического работника (включая приобретение услуг медицинского осмотра, курсы по охране труда, иное обучение)	6 050,00	0,00	не соответствует
4.	Средние расходы на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников и членов их семей в расчете на одного работника	0,00	отсутствует	соответствует условно
5.	Средняя прогнозируемая заработная плата педагогов организаций дополнительного образования в муниципальном районе (городском округе) на период, определяемый учебным годом, на который устанавливается нормативная стоимость дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы	63 159,20	63 159,00	не соответствует
6.	Коэффициент привлечения дополнительных педагогических работников (педагоги-психологи, методисты, социальные педагоги и пр.) для сопровождения реализации дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы	1,2	1,2	соответствует
7.	Коэффициент, учитывающий потребность в привлечении работников, которые не принимают непосредственного участия в реализации дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы (административно-управленческий, административно-хозяйственный, учебно-вспомогательный и иной персонал)	0,54	0,54	соответствует
8.	Коэффициент отчислений по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	1,302	1,302	соответствует
9.	Коэффициент, учитывающий сохранение заработной платы для работников, пребывающих в срочном отпуске, а также проходящих очередное повышение квалификации	1,2	1,2	соответствует
10.	Расчетное время полезного использования одного помещения в неделю при реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ	40	40	соответствует
11.	Коэффициент, учитывающий сложившуюся в системе	1,84	1,84	соответствует

	дополнительного образования практику трудоустройства более чем на одну ставку			
12.	Средние расходы на приобретение транспортных услуг, необходимых для реализации дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы, определенные исходя из стоимости ожидаемой стоимости перевозки одного ребенка на расстояние 100 км	0,00	отсутствует	соответствует условно
13.	Базовая стоимость выполнения комплекта средств обучения (включая основные средства и материальные запасы), используемых для реализации дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы, определенная в расчете на одну неделю использования в группах для программ различной направленности, определяемая в зависимости от направленности (вида деятельности) дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы, в том числе:			
	для программ технической направленности (вид деятельности - робототехника)	6380,00	6380,00	соответствует
	для программ технической направленности (иные виды деятельности)	6130,00	6130,00	соответствует
	для программ естественнонаучной направленности	3050,00	3050,00	соответствует
	для программ физкультурно-спортивной направленности	2980,00	2980,00	соответствует
	для программ художественной направленности	2591,00	2591,00	соответствует
	для программ туристско-краеведческой направленности	3006,00	3006,00	соответствует
	для программ социально-педагогической направленности	3130,00	3130,00	соответствует

Таким образом, учитывая, что три значения параметров для определения нормативной стоимости дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (модулей) не соответствуют Порядку № 119, можно сделать вывод о несоблюдении требований Порядка № 119 по определению нормативной стоимости дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (модулей), приведших к искажению расчетной нормативной стоимости реализуемых на территории города Нижневартовска общеразвивающих программ (модулей).

Утвержденное приказом департамента образования администрации города от 26.12.2018 № 850 муниципальное задание МАУДО «ЦДТ» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов дано на оказание муниципальных услуг - реализацию дополнительных общеразвивающих программ следующей направленности: социально-педагогической, художественной, туристско-краеведческой, физкультурно-спортивной, естественнонаучной, с объемом услуг единицей измерения которых в соответствии с Общероссийским базовым перечнем услуг является человеко-часы.

С целью сопоставления дополнительных общеразвивающих программ, реализуемых в рамках муниципального задания и ПФДО, к проверке представлены содержащие перечни дополнительных общеразвивающих программ учебные планы на 2018-2019 учебный год, 2019-2020 учебный год по муниципальному заданию и ПФДО (отдельно), утвержденные директором МАУДО «ЦДТ» Черногаловым А.В., согласованные с начальником отдела

дополнительного образования и воспитательной работы департамента образования администрации города и председателем Управляющего совета.

Сравнительный анализ дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (модулей), реализуемых МАУДО «ЦДТ» в рамках ПФДО и муниципального задания, показал, что данные программы по названию не совпадают. Зачисление детей на обучение по ПФДО и Муниципальному заданию осуществлялось отдельно, в разные группы, в соответствии с приказами МАУДО «ЦДТ». Утвержденные приказами МАУДО «ЦДТ» расписания занятий составлены таким образом, что время занятий групп, обучающихся в рамках муниципального задания, не совпадают по дате и времени с занятиями групп, обучающихся в рамках ПФДО.

За 2019 год МАУДО «ЦДТ» заключено 5601 договоров с родителями на предоставление их детям образовательных услуг (далее – договор об образовании).

Анализ заключенных договоров об образовании и реестра сертификатов показал, что в основном, в течение 2019 года на один сертификат заключалось два и более договоров об образовании - 1751 случай, что составляет 55,64% от общего количества сертификатов МАДОУ «ЦДТ», по одному договору об образовании на один сертификат составляет 1396 случаев или 44,36% от общего количества сертификатов МАДОУ «ЦДТ».

Детальный анализ договоров об образовании показал, что в 2019 году в рамках одного сертификата заключалось 5 договоров об образовании (1 случай, что составляет 0,03% от общего количества сертификатов МАДОУ «ЦДТ»), 4 договора об образовании (83 случая – 2,64%), 3 договора об образовании (517 случаев – 16,43%), 2 договора об образовании (1150 случаев – 36,54%), 1 договор об образовании (1396 случаев – 44,36%).

В соответствии с пунктом 97 Правил ХМАО № 1224, пункта 3.1 Порядка № 119 родители (законные представители) детей, оформившие сертификаты дополнительного образования, имеют право использовать сертификат дополнительного образования для оплаты услуг по реализации любого модуля образовательной программы.

Учитывая, что срок реализации большинства сертифицированных в информационной системе персонифицированного финансирования программ (модулей) составляет 9 и 10 месяцев, начиная с сентября по май либо по июнь (учебный год), а номинал сертификата дополнительного образования установлен на календарный год (с 1 января по 31 декабря), то заключение договоров с родителями происходило дважды в год на период обучения: с 1 сентября по 31 декабря и с 1 января по 31 мая (30 июня), соответственно и стоимость услуг по этим договорам распределялась пропорционально периоду обучения. Таким образом, с родителем, который выбрал одну образовательную программу, договоры на предоставление образовательных услуг заключались на дробленные периоды обучения модуля, что не предусмотрено Порядком № 119 и Правилами ХМАО № 1224.

Кроме долгосрочных дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программы МАУДО «ЦДТ» осуществляло реализацию сертифицированных краткосрочных программ сроком обучения 1 и 2 месяца.

В связи с возможностью осуществления образовательной деятельности в течение всего календарного года, включая каникулярное время, на основании пункта 6 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденного приказом Минпросвещения России от 09.11.2018 № 196, МАУДО «ЦДТ» осуществляло образовательную деятельность дополнительного образования в рамках ПФДО круглогодично, но с разной численностью обучающихся. К примеру, количество действующих договоров с января по май и с сентября по декабрь составляло от 1 812 до 2 718, в июне – 465, в июле – 70, в августе – 24.

Согласно пункту 124 Правил ХМАО № 1224 типовая форма договора об обучении (твердой оферты), формы и порядок направления запросов и уведомлений, указанных в разделе 9 данных Правил, устанавливаются оператором персонифицированного финансирования.

Пунктом 109 Правил ХМАО № 1224 определены условия, которые должен содержать договор об обучении.

В результате выборочного анализа соответствия договора об обучении требованиям пункта 109 Правил ХМАО № 1224 нарушений не установлено, все указанные пунктом 109 Правил ХМАО № 1224 условия включены в договор об образовании № 11046-ПФ, в том числе доплата родителя.

В ходе оценки своевременности заключения договоров об обучении с родителями выявлены случаи, когда заявление датировано позже даты заключения договора на обучение.

Пунктом 110 Правил ХМАО № 1224 установлено, что договор об обучении между родителем (законным представителем) ребенка и поставщиком образовательных услуг считается заключенным с момента подписания договора. Твердая оферта считается акцептированной с момента подачи родителем (законным представителем) ребенка заявления на зачисление ребенка на обучение по образовательной программе.

Однако проверка показала, что заявление родителя датировано позже даты заключенного договора-оферты более чем на 1 месяц (заявление родителя от 15.10.2019, договор об обучении № 1392-ПФ от 04.09.2019), что противоречит пункту 110 Правил ХМАО № 1224. Аналогичные случаи отражены в приложении № 4 к настоящему акту.

Учет детей, получающих дополнительное образование по общеразвивающим программам, МАУДО «ЦДТ» в 2019 году велся отдельно:

приказы на зачисление обучающихся утверждались отдельно на обучение по дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам, реализуемым в рамках персонифицированного финансирования дополнительного образования, и по дополнительным общеобразовательным

общеразвивающим программам в рамках муниципального задания на учебный год;

журналы учета работы педагога дополнительного образования и реализации дополнительной общеразвивающей программы (далее – Журнал) велись педагогами дополнительного образования в разрезе групп обучающихся по муниципальному заданию и ПФДО с указанием наименования программы.

В результате анализа учета посещаемости выявлено следующее.

Ведение Журнала осуществлялось в соответствии с утвержденным приказом МАУДО «ЦДТ» от 19.10.2014 № 869 Положением о ведении журнала учета работы педагога дополнительного образования и реализации дополнительной общеразвивающей программы, разработанным согласно письму Минобрнауки Российской Федерации от 07.02.2001 № 22-06-147 «О содержании и правовом обеспечении должностного контроля руководителей образовательных учреждений», методическим рекомендациям по работе с документами в образовательных учреждениях (письмо Министерства образования Российской Федерации от 20.12.2000 № 03-51/64 (далее – Положение о ведении журнала).

Согласно пунктам 1.4, 2.9 Положения о ведении журнала педагог дополнительного образования отмечает посещаемость обучающихся; в случае изменения состава, отчисленные и вновь зачисленные вносятся в список с указанием номера и даты приказа.

В ходе выборочного анализа ведения Журналов установлено, что педагогом дополнительного образования Улоковой Л.А. по программе «Экология» в Журнале отражено ведение занятий в группе 1 года обучения № 3, состоящей из 8 человек, начиная с 3 сентября 2019 года, отметки о зачислении на основании приказа МАУДО «ЦДТ» от 30.10.2019 № 605 указаны только по двум обучающимся (с 17.10.2019, с 25.10.2017). Другие отметки о зачислении и посещении отсутствуют, следовательно, занятия проводились при 100% посещаемости.

Таким образом, выявлен случай не соблюдения пункта 2.9 Положения о ведении журнала, когда, несмотря на то, что все 8 обучающихся зачислены на основании одного приказа МАУДО «ЦДТ» от 30.10.2019 № 605, отметки в Журнале указаны только по двум обучающимся.

Кроме того, исходя из совокупности данных Журнала о наличии отметок о зачислении только по двум обучающимся, и отсутствии отметок о посещаемости обучающимися каждого занятия, учитывая, что в Журнале заполнение занятий начинается с сентября 2019 года, следует, что занятия проводились при 100% посещаемости (с шестью обучающимися), начиная с сентября 2019 года. Следовательно, занятия по данной программе с шестью обучающимися в сентябре 2019 года осуществлялись за рамками финансирования ПФДО, поскольку они были зачислены в группу ПФДО только с октября 2019 года.

5.2.3. В результате анализа влияния системы ПФДО на объем субсидии на выполнение муниципального задания МАУДО «ЦДТ» за период 2017-2020 годов установлено, что объем муниципальных услуг уменьшался с объемом субсидии на выполнение муниципального задания за счет внедрения системы ПФДО.

Заключение договора МАУДО «ЦДТ» и МАУ «ЦРО» на возмещение затрат при реализации системы ПФДО на сумму 21 194,82 тыс. рублей на обеспечение 2300 сертификатов по стоимости 9 215,14 рублей (27785 руб.:12 мес.х4мес.) повлекло изменение в сентябре 2017 года объема муниципальных услуг, который был уменьшен на 837 человек, и соответственно уменьшена субсидия на выполнение муниципального задания на 7 844,45 тыс. рублей. При этом средний показатель затрат за счет муниципального задания на одного обучающегося увеличился на 4394,80 рублей (с 29 198,57 рублей до 33 593,37 рублей).

В конце 2017 года Департаментом образования внесены изменения в муниципальное задание МАУДО «ЦДТ», увеличив объем на 6 человек, дополнительно выделены бюджетные средства на выполнение муниципального задания в размере 6 617,52 тыс. рублей, что повлекло увеличение среднего показателя затрат на 1696,45 рублей, который составил 35 289,81 рублей. Анализ финансирования за 2017 год отражен в нижеследующей таблице.

Наименование	на 2017 год				
	на начало года	изменение	сентябрь	изменение	на конец года
За счет субсидии на муниципальное задание					
Субсидия на финансовое обеспечение МЗ по доп.образованию (без учета отдыха детей), рубль	134 693 000,00	-7 844 445,62	126 848 554,38	6 617 519,91	133 466 074,29
Объем услуг по МЗ, обучающихся	4 613	-837,00	3 776	6,00	3 782
Средний показатель затрат на 1 обучающегося за счет МЗ (без учета затрат на отдых детей)	29 198,57	4 394,80	33 593,37	1 696,45	35 289,81
За счет средств ПФДО					
Доходы от оказания Учреждением услуг по ПФДО, рубль		21 194 822,00	21 194 822,00	0,00	21 194 822,00
Кол-во сертификатов по плану		2 300,00	2 300	0	2 300
Средний показатель затрат на 1 обучающегося за счет ПФДО		9 215,14	9 215,14	0,00	9 215,14

В 2018 году реализация системы ПФДО путем заключения договора на возмещение затрат на сумму 63 905,50 тыс. рублей на обеспечение 2300 сертификатов по стоимости 27785 рублей повлекло уменьшение объема муниципальных услуг на 2 300 человек (данный показатель принят условно расчетным, поскольку единица измерения объема муниципальных услуг является человеко-час), и соответственно уменьшение субсидии на выполнение муниципального задания на 71 652,80 тыс. рублей. При этом средний показатель затрат за счет муниципального задания на одного

обучающегося увеличился на 7580,63 рублей (с 38 233,04 рублей до 45 813,67 рублей).

Предусмотренный договором на возмещение затрат объем 63 905,50 тыс. рублей был уменьшен на 15 060,66 тыс. рублей до 48 844,84 тыс. рублей. До конца 2018 года МАУДО ЦДТ дополнительно выделены бюджетные средства на выполнение муниципального задания в размере 1703,68 тыс. рублей, без внесения изменений в объем муниципальной услуги, что повлекло увеличение среднего показателя затрат на 793,15 рублей, который составил 46 606,82 рублей.

Анализ финансирования за 2018 год отражен в нижеследующей таблице.

Наименование	на 2018 год				
	на начало года	изменение	февраль	изменение	на конец года
За счет субсидии на муниципальное задание					
Субсидия на финансовое обеспечение МЗ по доп.образованию (без учета отдыха детей), рубль	170 060 570,00	-71 652 800	98 407 770,00	1 703 683	100 111 452,84
Объем услуг по МЗ, обучающихся (условно)	4 448	-2 300	2 148	0	2 148
Средний показатель затрат на 1 обучающегося за счет МЗ (без учета затрат на отдых детей)	38 233,04	7 580,63	45 813,67	793,15	46 606,82
За счет средств ПФДО					
Доходы от оказания Учреждением услуг по ПФДО, рубль		63 905 500,00	63 905 500,00	-15 060 664,66	48 844 835,34
Кол-во сертификатов по плану		2 300	2 300	0	2 300
Средний показатель затрат на 1 обучающегося за счет ПФДО		27 785	27 785,00	-6 548	21 236,88

Предусмотренный объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год составлял 117 054,60 тыс. рублей на 2148 человек, средний показатель затрат – 54 494,69 рублей. Объем средств, установленный договором на возмещение затрат, составлял 63 905,50 тыс. рублей на 2300 сертификатов.

В течение 2019 года внесены изменения в муниципальное задание МАУДО «ЦДТ», увеличив объем на 200 человек, но уменьшив субсидию на выполнение муниципального задания на 5643,44 тыс. рублей, что повлекло снижение среднего показателя затрат на 7045,31 рублей, который составил 47 449,39 рублей.

Анализ финансирования за 2019 год отражен в нижеследующей таблице.

Наименование	на 2019 год		
	на начало года	изменение	на конец года
За счет субсидии на муниципальное задание			
Субсидия на финансовое обеспечение МЗ по доп.образованию (без учета отдыха детей), рубль	117 054 600,00	-5 643 440	111 411 160,00
Объем услуг по МЗ, обучающихся (условно)	2 148	200	2 348
Средний показатель затрат на 1 обучающегося за	54 494,69	-7 045,31	47 449,39

счет МЗ (без учета затрат на отдых детей)			
За счет средств ПФДО			
Доходы от оказания Учреждением услуг по ПФДО, рубль	63 905 500,00	-10 282 897,15	53 622 602,85
Кол-во сертификатов по плану	2 300	0	2 300
Средний показатель затрат на 1 обучающегося за счет ПФДО	27 785,00	-4 471	23 314,18

На 2020 год МАУДО «ЦДТ» доведено муниципальное задание в объеме 4487 человек (как в 2017 году до внедрения системы ПФДО) с объемом субсидии на выполнение муниципального задания 101 441,40 тыс. рублей, в результате чего средний показатель затрат на 1 обучающегося составил 22 607,84 рублей, что ниже аналогичного показателя 2017 года на 6590,73 рублей, и ниже в 2 раза показателей 2018-2019 годов. Объем средств, установленный договором на возмещение затрат, составил 63 287,95 тыс. рублей из расчета 4000,00 рублей на 1 сертификат.

Динамика изменения среднего показателя затрат за счет всех источников (муниципальное задание и ПФДО) на 1 обучающегося за период 2017-2019 годов показал, что его значение на начало каждого года выше значения на конец этого года, что в основном связано с уменьшением объема возмещаемых по договору в рамках системы ПФДО средств (номинал сертификата по факту использовался не полностью), при этом средние показатели затрат на конец каждого года показывают стабильный рост, что подтверждается данными следующей таблицы.

Наименование	на 2017 год		на 2018 год		на 2019 год	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Средний показатель затрат на 1 обучающегося	29 198,57	25 429,28	38 233,04	33 488,37	40 683,48	35 506,40

Общий анализ влияния системы ПФДО на объем субсидии на выполнение муниципального задания МАУДО «ЦДТ» за период 2017-2020 годов отражен в приложении № 5 к настоящему акту.

5.3. Оценка выполнения муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Центр детского и юношеского технического творчества «Патриот» обязательств, возникающих при использовании сертификатов дополнительного образования.

5.3.1. В целях возмещения затрат, связанных с оказанием образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ в рамках системы персонифицированного финансирования города Нижневартовска, между МАУ «ЦРО» (уполномоченная организация, осуществляющая финансовое обеспечение сертификата дополнительного образования) и муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Центр детского и юношеского технического творчества «Патриот» (далее в настоящем разделе - МАУДО

«ЦДиЮТТ «Патриот», Учреждение, поставщик образовательных услуг) заключен договор от 29.12.2018 № 6С, а также дополнительные соглашения к нему от 25.09.2019 № 1, от 06.12.2019 № 2, от 12.12.2019 № 3 (далее – Договор № 6С).

Согласно информации с портала персонифицированного дополнительного образования ХМАО-Югры (<https://hmao.pfdo.ru/>) МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» включен в реестр поставщиков социальных услуг, как поставщик, реализующий по состоянию на 13.12.2019 142 общеобразовательные общеразвивающие программы, состоящие из модулей, согласно перечню, отраженному на вышеназванном портале. На осуществление образовательной деятельности Учреждению Службой по контролю и надзору в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа-Югры выдана лицензия от 21.09.2018 №3188 (срок действия - бессрочно).

Согласно информации МАУ «ЦРО», предоставленной в Счетную палату, количество сертификатов, использованных Учреждением в 2019 году составляет 1770, что не соответствует действительности. Так, за проверяемый период Учреждению оплачены образовательные услуги, предоставленные в рамках ПФДО, на общую сумму 46 370 438,33 рубля в рамках 2629 сертификатов дополнительного образования.

В нижерасположенной таблице отражены расчеты МАУ «ЦРО» с Учреждением за оказанные образовательные услуги по заключенным с родителями (законными представителями) детей договорам.

Месяц оказания услуг	аванс/ расчет	Рекоменды платёжных поручений				Рекоменды счетов на оплату образовательных услуг			Рекоменды актов об оказании услуг		Соотношение аванса к итоговому расчету
		номер	дата	дата отмены банка	сумма, рубль	номер	дата	Сумма, рубль	дата	сумма, рубль	
январь	аванс	40	28.01.2019	28.01.2019	2 249 560,05	1	17.01.2019	2 249 560,05			41%
	расчет	120	08.02.2019	08.02.2019	3 297 629,51	3	31.01.2019	3 297 629,51	31.01.2019	5 547 189,56	
февраль	аванс	127	08.02.2019	08.02.2019	4 429 916,28	4	01.02.2019	4 429 916,28			80%
	расчет	283	07.03.2019	11.03.2019	1 107 475,28	7	04.03.2019	1 107 475,28	28.02.2019	5 537 391,56	
март	аванс	296	11.03.2019	11.03.2019	4 425 013,04	8	04.03.2019	4 425 013,04			80%
	расчет	408	03.04.2019	04.04.2019	1 105 260,92	10	31.03.2019	1 105 260,92	31.03.2019	5 530 273,98	
апрель	аванс	430	08.04.2019	09.04.2019	4 420 109,80	11	01.04.2019	4 420 109,80			80%
	расчет	621	13.05.2019	14.05.2019	1 110 926,74	13	30.04.2019	1 110 926,74	30.04.2019	5 531 036,54	
май	аванс	624	13.05.2019	14.05.2019	4 425 157,92	14	06.05.2019	4 425 157,92			80%
	расчет	754	11.06.2019	13.06.2019	1 106 285,70	16	31.05.2019	1 106 285,70	31.05.2019	5 531 443,62	
июнь	аванс	753	11.06.2019	13.06.2019	605 846,20	17	03.06.2019	605 846,20			78%
	расчет	954	10.07.2019	17.07.2019	175 823,62	19	30.06.2019	175 823,62	30.06.2019	781 669,82	
сентябрь	аванс	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
	расчет	1407	11.10.2019	14.10.2019	2 991 982,83	29	30.09.2019	2 991 982,83	30.09.2019	2 991 982,83	
октябрь	аванс	1408	11.10.2019	14.10.2019	3 676 529,77	30	02.10.2019	3 676 529,77			78%
	расчет	1535	11.11.2019	13.11.2019	1 010 170,07	33	31.10.2019	1 010 170,07	31.10.2019	4 686 699,84	
ноябрь	аванс	1536	11.11.2019	13.11.2019	3 909 541,62	36	05.11.2019	3 909 541,62			78%
	расчет	1684	06.12.2019	10.12.2019	1 093 414,94	37	30.11.2019	1 093 414,94	30.11.2019	5 002 956,56	
декабрь	аванс	1686	06.12.2019	10.12.2019	4 188 775,61	40	02.12.2019	4 188 775,61			80%
	расчет	1787	17.12.2019	17.12.2019	1 041 038,43	41	10.12.2019	1 041 038,43		5 229 794,04	
ИТОГО					46 370 438,33			46 370 438,33		46 370 438,33	

В результате анализа соблюдения порядка финансового обеспечения персонифицированного финансирования, установлено нарушение пункта 5.3 Порядка № 119, пункта 3.1.1. Договора № 6С, согласно которым Поставщик образовательных услуг ежемесячно, не позднее второго рабочего дня текущего месяца, формирует и направляет в уполномоченную организацию,

с которой у него заключен договор о возмещении затрат, счет на авансирование поставщика образовательных услуг, а именно:

1) в январе 2019 года Учреждение несвоевременно, с опозданием на 7 календарных дней, выставило счет № 1 от 17.01.2019 на авансирование МАУ «ЦРО»;

2) в сентябре 2019 года счет на авансирование Учреждением не выставлялся.

Нарушений в части содержания счетов, актов об оказании услуг и приложенных к ним реестров договор об обучении не установлено. При этом, следует отметить, что в счетах на финансирование установлена арифметическая ошибка, допущенная при расчете цены договора. Так, в реестре счетов, являющихся приложением к выставляемым счетам, итоговая сумма к оплате оказанных услуг отражалась в разрезе количества договоров на обучение и их средней стоимости в отчетном периоде. Во всех выставляемых в 2019 году счетах на оплату количество договоров соответствует количеству договоров, отраженных в реестре счетов. Но при этом при определении средней цены 1 договора, отражаемой в счете на оплату, зачастую допускались арифметические ошибки, в результате которых погрешность доходила до суммы 20 111,98 рублей, что отражено в нижерасположенной таблице.

№ п/п	Данные из счетов на оплату				Итог арифметического расчета (гр.4*гр.5)	Разница (гр.6-гр.3)
	Дата	Сумма, рубль	Кол-во (договоров)	Цена, рубль		
1	2	3	4	5	6	7
1	01.04.2019	4 420 109,80	2588	1707,92	4 420 096,96	-12,84
2	30.04.2019	1 110 926,74	2592	425,97	1 104 114,24	-6 812,50
3	30.11.2019	1 093 414,94	2234	480,44	1 073 302,96	-20 111,98

Необходимо отметить, что данная погрешность не приводила к искажению суммы оплаты оказанных услуг, так как оплата производилась исходя из данных реестра договоров, прилагаемого к счетам.

Пунктом 5.11 Порядка № 119, установлены особые условия для расчетов за оказанные услуги в декабре: выполнение действий, предусмотренных пунктами 5.5 - 5.7 Порядка № 119, при оплате услуг за декабрь осуществляется до 30 декабря текущего года (пункт 5.11 Порядка № 119).

При этом пунктом 3.1.7 Договора № 6С выполнение действий, предусмотренных пунктами 3.1.2, 3.1.3, 3.1.5, 3.1.6 договора по возмещению затрат за декабрь 2019 года осуществляется не позднее 25 декабря 2019 года (пункт 3.1.7 Договора № 6С).

Таким образом, действия поставщика по срокам оформления акта об оказании услуг, срокам направления акта об оказании услуг, счета на оплату оказанных услуг и реестра договоров на обучение за отчетный месяц в уполномоченную организацию, установленные Порядком №119 – до 30 декабря, ограничено условиями Договора № 6С – до 25 декабря.

МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» оформлен акт об оказании услуг за декабрь 2019 года от 10.12.2019. Счет на оплату за декабрь 2019 года и реестр договоров за декабрь 2019 года составлены 10.12.2019 и направлены в МАУ «ЦРО» до 25.12.2019, поскольку возмещение затрат по счету осуществлено МАУ «ЦРО» 17.12.2019, что соответствует требованиям пункта 5.11 Порядка № 119 и условиям пункта 3.1.7 Договора № 6С.

В акте на возмещение затрат за декабрь 2019 года, составленном 10.12.2019, отражено, что дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы в рамках персонифицированного финансирования за отчетный месяц поставщиком оказаны в срок и в соответствии с условиями договора, следовательно, акт на возмещение затрат за декабрь 2019 года составлен до наступления события – окончания месяца (31.12.2019), в этом случае акт не может являться документом, подтверждающим оказание услуг за период с 11 по 31 декабря 2019 года.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом; не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Согласно части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Акт на возмещение затрат является первичным учетным документом, поскольку содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, и определяет объем оказанной образовательной услуги в отчетном месяце согласно пункту 3.1.2 Договора № 6С.

Однако МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» составил, а МАУ «ЦРО» приняли к оплате акт на возмещение затрат, составленный 10.12.2019 года за весь месяц оказания услуг - декабрь 2019 года, то есть заранее, не по факту оказания услуг – 31.12.2019, тем самым нарушили требования части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Согласно пункту 1.3 договора № 6С общий объем обязательств Уполномоченной организации по возмещению затрат по договору не может превышать 50 957 690,00 рублей (в редакции дополнительных соглашений: с 25.09.2019 – 50 679 840,00 рублей, с 06.12.2019 – 47 679 840,00 рублей, с 12.12.2019 – 46 370 438,33 рублей). В соответствии с приложением к Договору № 6С (в редакции действующей в июне - июле 2019 года), объем финансирования определяется по месяцам, при этом за услуги, оказанные в июне 2019 года, произведение оплаты не предусмотрено. Вместе с тем Учреждению возмещены затраты за услуги оказанные в июне 2019 года в сумме 781 669,82 рубля (13.06.2019 и 17.07.2019). Позже, дополнительным соглашением от 25.09.2019 № 1 в приложении, определяющем объем обязательств в разрезе оплаты по месяцам внесены изменения, в том числе

предусмотрено финансирование затрат по услугам, оказанным в июне 2019 года в сумме 781 669,82 рубля.

Таким образом, дополнительное соглашение фактически заключено МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» намного позднее срока, в течение которого происходило возмещение затрат уполномоченной организацией в большем объеме, чем определено договором № 6С о возмещении затрат.

В связи с тем, что в рамках контрольного мероприятия анализируется не полный период учебного года осуществить анализ полноты освоения программы обучения (модуля) за счет сертификата не предоставляется возможным. Но при этом из 2629 сертификатов, оплата образовательных услуг за счет которых осуществлялась Учреждением в 2019 году, образовательные услуги за счет 1003 сертификатов (56,9 %) оказывались на протяжении всего 2019 календарного года (в части сертификатов были незначительные перерывы в месяцах), за счет 845 сертификатов (28,3 %) оказывались услуги Учреждением только в первой половине 2019 года (январь – июнь) и за счет 781 сертификата (14,8 %) образовательные услуги оказывались в период сентябрь – декабрь 2019 года.

В МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» цены на услуги по реализации модулей общеразвивающих программ в рамках ПФДО в период 2019 года утверждались двумя приказами: от 31.08.2018 № 532 (на 41 программу) и от 05.0.2019 № 575 (на 35 программ).

Стоимость каждого модуля утвержденных услуг на 2019 календарный год не превышает нормативной стоимости образовательных программ для каждой услуги, определенной программой персонифицированного дополнительного образования ХМАО-Югры и не превышает номинал сертификата на период одного календарного года.

Таким образом, дополнительной оплаты с родителей (законных представителей) по предоставляемым в 2019 году МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» в рамках ПФДО образовательным услугам не взималось.

За 2019 год (по состоянию на 13.12.2019) МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» заключено 5021 договор на оказание платной образовательной услуги по образовательным программам дополнительного образования (далее – договоры) с родителями (законными представителями) детей, включенных в систему персонифицированного финансирования дополнительного образования на основании сертификата (далее – обучающийся).

Большинство модулей учебной программы имеет срок реализации не менее 1 учебного года, то есть исполнение одного модуля распространено в рамках двух календарных лет (2018/2019 и 2019/2020 учебный год), и его нормативная стоимость, согласно Порядку № 119 определена на весь период реализации образовательной программы. При этом номинал сертификата дополнительного образования рассчитан на 1 календарный год. В связи с этим, МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» заключало договоры не на полный срок реализации модуля, а на период с даты подачи заявления обучающегося / с начала календарного года по последний день учебного года (значительное

количество договоров), а также с начала учебного года / даты подачи заявления по последний день календарного года (также большинство заключенных договоров).

Однако разделение срока обучения по выбранному модулю образовательной программы на части, а соответственно заключение на обучение по выбранному модулю образовательной программы более одного договора не предусмотрено Правилами ХМАО № 1224.

На значительную часть сертификатов в течение одного календарного года Учреждением заключалось более двух договоров, что требовало значительных временных затрат специалистов Учреждения. Так, в течение 2019 года на оказание услуг за счет 474 сертификатов (18 % от общего количества сертификатов) МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» заключено более двух договоров (1717 договоров), за счет 1149 сертификатов (44 % от общего количества) заключено по два договора (2298 договора) и на 1006 сертификатов (38 % от общего количества) – по одному договору (1006 договоров).

Учитывая планирование МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» большинства модулей на период учебного года (с сентября по май/июнь) и заключение договоров на предоставление образовательных услуг на дробленные периоды обучения, связанные с несовпадением периодов календарного и учебного годов, у МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» возникают риски по снижению эффективности реализации программы, планирования механизма ее реализации (определение штатного состава, потребности в помещениях, материальных запасов и другое), также затруднено планирование затрат, осуществляемых за счет средств сертификатов.

При этом, согласно пояснению МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот», техническая возможность заключать договоры в личном кабинете МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» информационной системы ПФДО на полный срок модуля, превышающий 1 календарный год, у него отсутствует.

Помимо услуг по дополнительному образованию детей за счет средств ПФДО, МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» оказывало муниципальные услуги в рамках муниципального задания, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные его уставом.

Учебный план в МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» утверждался отдельно по количеству обучающихся за счет средств сертификатов ПФДО и средств, направленных на выполнение муниципального задания (приказы от 28.08.2018 № 515 (на 2018/2019 учебный год) и от 16.10.2019 № 688 (на 2019/2020 учебный год). При этом комплектование групп осуществлялось без разделения на источники финансирования.

МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» предоставлены приказы за 2019 год о зачислении обучающихся на выбранную программу к выбранному педагогу (в группу), в которых напротив фамилии обучающегося за счет средств ПФДО отражалось «пф», по муниципальному заданию - «мз». Кроме того, в приказах о зачислении обучающихся в группы указывался различные даты

зачисления: для детей, принятых в рамках муниципального заказа: с момента издания приказа, для обучающихся по ПФДО: с момента заключения договора на обучение. Вместе с тем установлены случаи, когда детей, обучающихся в рамках системы ПФДО, зачисляли на обучение ранее, чем заключались соответствующие договоры.

Таким образом, до момента заключения договора на обучение между родителем и МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот», ребенок получал образовательные услуги, но при этом определить источник компенсации Учреждению понесенных затрат за оказываемые образовательные услуги в рамках данного контрольного мероприятия не предоставляется возможным, в связи с значительным объемом оказываемых МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» услуг как в рамках муниципального задания, так и за счет средств сертификатов, а также с непрозрачностью ведения соответствующего учета занимающихся детей.

При этом, при изучении динамики изменения объема муниципального задания установлено, что МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» на конец 2019 года приказом Департамента образования от 16.12.2019 № 861 объем муниципального задания был значительно увеличен, при том, что значительного увеличения количества зачисленных детей на тот период не установлено, что может свидетельствовать о наличии ранее неучтенных затрат при фактическом оказании МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» образовательных услуг детям в периоды, с момента зачисления, когда еще не определен источник финансирования и до момента заключения договора в рамках ПФДО.

Изменения показателей муниципального задания в разрезе направленности дополнительных общеразвивающих программ отражены ниже:

Направленность	2019 год, чел/час		Процент увеличения показателей муниципального задания
	Приказ ДО № 850 от 26.12.2018	Приказ ДО № 861 от 16.12.2019	
Физкультурно-спортивная	186522	215633	13,50%
Социально-педагогическая	69915	84592	17,35%
Художественная	29376	47653	38,35%
Техническая	33380	50095	33,37%
Туристско-краеведческая	9504	11232	15,38%

В ходе настоящего контрольного мероприятия на выборочной основе был осуществлен сравнительный анализ данных по зачислению обучающихся, учету их фактического посещения занятий, отражения в локальных актах в случаях изменения источника финансирования.

По результатам анализа установлено, что посещение детьми занятий осуществлялось в независимости от даты, определенной приказом по МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» о зачислении детей. До момента заключения договора на обучение в рамках ПФДО, а также в случаях расторжения договоров по ПФДО по различным причинам, ребенок получал

образовательные услуги, при этом источником финансирования являлись средства муниципального задания.

Установлены случаи, когда:

- МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» при определении перечня обучающихся по состоянию на 01.01.2019 (приказ от 29.11.2019 № 819), в разрезе сформированных групп и источников финансирования, ребенок определен как обучающийся в рамках муниципального задания, при этом на данную дату у него заключено два договора в рамках ПФДО, за счет сертификата с № 8610638535;

- ребенок, обучающийся в период с 01.09.2019 по 05.11.2019 за счет средств сертификата № 8610180171, согласно приказу от 29.11.2019 № 819 зачислен на обучение за счет средств сертификата, при этом действующих договоров на 01.12.2019 на ребенка заключено не было.

Информация по анализируемым оказанным образовательным услугам обучающимся, учету их фактического посещения занятий, отражена в приложении № 6 к настоящему акту.

5.3.2. В приложении № 7 к настоящему акту отражен анализ влияния объема образовательных услуг, оказанных МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» за счет средств сертификатов, на объем предоставляемой субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе проведен сравнительный анализ изменения финансирования по годам.

Произведенный анализ показал, что в 2017 году объем показателей муниципального задания в части реализации общеразвивающих программ был уменьшен в связи с началом действия системы ПФДО: с 3 747 обучающихся на начало года до 3 429 на конец 2017 года. При этом объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания (за исключением средств на создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время в лагерях, организованных на базе муниципальных образовательных организаций) в Учреждении не уменьшился, а увеличился с 93 373, 35 тыс. рублей в начале года до 133 466,07 тыс. рублей на конец данного периода. Объем финансирования образовательных услуг, оказанных по ПФДО в рамках Договора № 6С составил 16 900,6 тыс. рублей.

В дальнейшем показатели муниципального задания в части реализации общеразвивающих программ по направлениям в 2018 году были уменьшены с 3514 обучающихся на начало года до 2 148 обучающихся на конец года. Финансовое обеспечение муниципального задания на конец года составило 63 362,72 тыс. рублей. Таким образом, уменьшение объема муниципального задания по сравнению с 2017 годом в 2018 году составило 37,4 %, финансовое обеспечение уменьшилось на 52,5%. Объем средств, планируемый на начало года по оказанию образовательных услуг по ПФДО составлял 50 957,69 тыс. рублей, на конец года с учетом дополнительных соглашений 42 867,54 тыс. рублей.

Иная ситуация при сравнении показателей муниципального задания на конец 2018 и 2019 годов.

На конец 2019 года объем финансирования муниципального задания составил 111 411,16 тыс. рублей, при показателях 2348 обучающихся. Таким образом, увеличив муниципальное задание на 200 обучающихся (на 9,3 % от показателей 2018 года) объем финансового обеспечения увеличился на 75,8% по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

Следует отметить, что приказом Департамента образования от 16.12.2019 № 861 в МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» на 2019 год значительно увеличен объем показателей, характеризующих объем муниципальной услуги: с 1926 обучающихся весь год до 2348 обучающихся после издания приказа (примечание – расчет перевода человека/часов в количество обучающихся выполнен МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот»), что в силу малого срока (15 календарных дней) до окончания календарного 2019 года реализовать Учреждению было затруднительно.

На 2020 год МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» объем муниципального задания доведен на уровне 3680 обучающихся, что по сравнению с объемом муниципального задания 2017 года больше на 251 обучающегося, при этом объем финансирования уменьшен на 32 024,57 тыс. рублей.

Анализ изменения среднего объема финансирования на 1 обучающегося (1 учебное место), в рамках муниципального задания, рассчитанного путем деления объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на начало, на указанный месяц и конец анализируемых лет, показал, что объем финансового обеспечения на 1 обучающегося в МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» по сравнению со сложившимся объемом по итогам 2017 годом, моментом ввода системы ПФДО, на протяжении всех лет ниже (за исключением 2019 года, когда в конце года учреждению увеличено финансирование).

Наименование	Единица измерения	Информация о показателях финансового обеспечения по годам							
		на 2017 год		на 2018 год		на 2019 год		на 2020 год	
		на 29.12.2017	на 28.12.2017	на октябрь	на 29.12.2018	на 31.12.2018	на октябрь	на 31.12.2019	на 31.12.2019
субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (без учета затрат на оплату услуг)	рубли	133 466 074,29	114 083 430,00	57 527 870,00	63 362 720,00	69 806 350,00	70 143 436,37	111 411 160,00	101 441 400,00
Муниципальное задание (в соответствии с приказом ДО)	колич. детей	14.12.2017 19768	21.12.2017 19610	03.02.2018 16 64		26.12.2018 16 850		06.12.2019 16861	26.12.2019 16 885
Расчет среднего объема финансирования на 1 обучающегося	рубли	38 925	32 465	26 782	29 498	36 244	36 419	47 449	27 506

Кроме того, при анализе изменения объемов финансирования за счет средств ПФДО установлено, что МАУДО «ЦДиЮТТ «Патриот» за период 2018 – 2019 годы не осваивались 100% изначально запланированного объема средств. Одной из основных причин являлось несогласие родителей на осуществление софинансирования при недостаточности средств сертификатов, и, как следствие, расторжение договоров на обучение, или заключение договоров не с начала реализации модуля.

Наименование	Ед-ца измер	Информация о показателях финансового обеспечения по годам					
		на 2017 год		на 2018 год		на 2019 год	
Объем обязательств по договорам о возмещении затрат, между Учреждением и МАУ ЦРО	дата	31.08.2017 № 6С	09.01.2018 №6С	10.12.2018 ДС №7	29.12.2018 № 6С	12.12.2019 ДС №3	31.12.2019 № 2-ПРОДО/20
	сумма, рубль	18 900 567,00	50 957 690,00	42 867 535,25	50 957 690,00	46 370 438,33	54 000 000,00
Среднее ориентировочное количество мест (сертификатов) в Учреждениях за счет средств ПФДО	штук	1 825	1 834	1 543	1 834	1 669	13 500

5.4. Оценка выполнения МАУДО ДШИ № 2 обязательств, возникающих при использовании детьми, включенными в систему ПФДО, сертификатов дополнительного образования.

5.4.1. Оценка правоотношений между МАУ ЦРО и МАУДО «ДШИ №2» в соответствии с установленным порядком (правилами).

МАУДО «ДШИ № 2» осуществляет образовательную деятельность в соответствии с лицензией от 10.09.2014 № 1656 (срок действия - бессрочно) на право оказывать образовательные услуги по подвидам дополнительного образования: Дополнительное образование детей и взрослых, следовательно, МАУДО «ДШИ № 2» соответствует требованиям пункта 1.7 Порядка №119.

Между уполномоченной организацией - МАУ «ЦРО» и МАУДО города Нижневартовска «Детская школа искусств № 2» (далее – МАУДО ДШИ № 2, Поставщик, Учреждение) заключен договор от 29.12.2018 № 2С о возмещении затрат, связанных с оказанием образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в рамках системы персонифицированного финансирования города Нижневартовска (далее – Договор № 2С), действующий с момента заключения и по 31 декабря 2019 года. Согласно пункту 1.3 Договора № 2С объем обязательств МАУ «ЦРО» по возмещению затрат по данному договору не может превышать 777 980,00 рублей. С учетом дополнительных соглашений от 25.09.2019 № 1, от 12.12.2019 № 2 объем обязательств МАУ «ЦРО» по возмещению затрат по данному договору не может превышать 615984,79 рубля.

Порядок финансового обеспечения персонифицированного финансирования установлен разделом 5 Порядка № 119 и условиями Договора № 2С. В результате оценки соблюдения требований Порядка № 119 и условий Договора № 2С установлено следующее.

1) Пунктом 5.4 Порядка № 119 установлено, счет на авансирование поставщика образовательных услуг предусматривает оплату поставщику образовательных услуг не более 80% от совокупных обязательств за текущий месяц в соответствии со всеми договорами об обучении, действующими в текущем месяце.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что МАУДО «ДШИ № 2» реестр действующих договоров с суммой аванса формирует в

информационной системе персонифицированного финансирования с установленным в ней процентом авансирования - 80%. Согласно пояснениям проверяемого объекта, у Поставщиков образовательных услуг отсутствует техническая возможность по изменению его размера в информационной системе персонифицированного финансирования. Отраженная в реестре договоров на авансирование сумма к оплате соответствует указанной сумме аванса в счете на оплату.

Анализ реестров договоров на авансирования показал, что по всем отраженным в них договорам в графе «объем оказания услуги» указан размер для расчета суммы авансирования – 80%, что соответствует требованиям пункта 5.4 Порядка № 119.

2) МАУДО «ДШИ № 2» акты об оказании услуг оформлялись своевременно – не позднее последнего дня месяца, за который уполномоченной организацией будет осуществляться оплата по договору об обучении, то есть в соответствии с пунктом 5.5 Порядка № 119, пунктом 3.1.2 Договора № 2С.

3) МАУ «ЦРО» осуществляло авансирование затрат за оказанные услуги в соответствии с пунктом 3.1.5 Договора № 2С, то есть в течение 15 рабочих дней текущего месяца.

4) МАУ «ЦРО» осуществляло возмещение затрат за оказанные услуги в соответствии с пунктом 3.1.6 Договора № 2С, то есть в течение 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным.

Несмотря на соблюдение ряда требований Порядка № 119 и условий Договора № 2С, проверкой установлены нижеследующие нарушения и замечания.

1) В нарушение пункта 5.3 Порядка № 119, пункта 3.1.1 Договора № 2С МАУДО «ДШИ № 2» счет на авансирование, реестр договоров об обучении направлены позже установленного срока.

Согласно пункту 5.3 Порядка № 119, пункту 3.1.1 Договора № 2С Поставщик ежемесячно, не позднее второго рабочего дня текущего месяца, формирует и направляет в Уполномоченную организацию, с которой у него заключен договор о возмещении затрат, счет на авансирование Поставщика образовательных услуг, содержащий сумму авансирования и реестр договоров об обучении, по которым запрашивается авансирование.

Однако МАУДО «ДШИ № 2» счет от 04.02.2019 № 03 на авансирование на февраль 2019 года и реестр договоров от 04.02.2019 направлены 06.02.2019 согласно указанной главным бухгалтером МАУ «ЦРО» дате получения данных документов, то есть третьим рабочим днем, следовательно, с нарушением установленного пунктом 5.3 Порядка № 119, пунктом 3.1.1 Договора № 2С срока на 1 рабочий день. Шесть аналогичных нарушений выявлено при направлении счета на авансирование на январь, март, апрель, октябрь, ноябрь 2019 года и реестра договоров к ним, нарушения сроков по которым достигали 7 рабочих дней.

Подтверждением тому данные нижеследующей таблицы.

Месяц	Счета на оплату (авансирование)				Установленн ый срок - не позднее	Нарушение срока
	номер	дата	дата получения МАУ ЦРО	сумма, рубль		
январь	01	17.01.2019	21.01.2019	57 296,36	10.01.2019	на 7 рабочих дней
февраль	03	04.02.2019	06.02.2019	57 295,93	04.02.2019	на 2 рабочих дня
март	05	04.03.2019	05.03.2019	57 295,93	04.03.2019	на 1 рабочий день
апрель	08	02.04.2019	03.04.2019	57 295,93	02.04.2019	на 1 рабочий день
май	09	06.05.2019	07.05.2019	57 349,70	07.05.2019	
сентябрь	отсутствует					
октябрь	16	02.10.2019	03.10.2019	52 885,56	02.10.2019	на 1 рабочий день
ноябрь	18	05.11.2019	06.11.2019	49 351,68	05.11.2019	на 1 рабочий день
декабрь	20	02.12.2019	02.12.2019	52 898,48	03.12.2019	
				441 669,57		

2) В нарушение пункта 5.3 Порядка № 119, пункта 3.1.1 Договора № 2С счет на авансирование на сентябрь 2019 года МАУДО «ДШИ № 2» не формировался и не направлялся в МАУ «ЦРО».

В связи с этим, МАУДО «ДШИ № 2» счет на возмещение затрат по оказанным услугам за сентябрь 2019 года выставлен на общую сумму оказанных услуг в размере 100%, поскольку в соответствии с пунктом 3.1.4 Договора № 2С счет на возмещение затрат по оказанным услугам выставляется сумму, определяемую как разница между суммой общего объема оказанной услуги за отчетный месяц и суммой возмещенных затрат по счету на авансирование поставщика за отчетный месяц.

3) Счет на оплату оказанных услуг и реестр договоров об обучении за отчетный месяц МАУДО «ДШИ № 2» направлены с нарушением срока, установленного пунктом 5.6 Порядка № 119, а также условий пункта 3.1.3 Договора № 2С.

Согласно пункту 5.6 Порядка № 119, пункту 3.1.3 Договора № 2С Поставщик не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, направляет в уполномоченную организацию, с которой у него заключен договор о возмещении затрат, акт об оказании услуг, счет на оплату оказанных услуг и реестр договоров об обучении за отчетный месяц.

Однако МАУДО «ДШИ № 2» счет на оплату оказанных услуг, реестр договоров об обучении, акт об оказании услуг за март 2019 года направлены 03.04.2019 согласно указанной главным бухгалтером МАУ «ЦРО» дате получения данных документов, то есть на третий рабочий день, следовательно, с нарушением установленного пунктом 5.6 Порядка № 119, пунктом 3.1.3 Договора № 2С срока на 1 рабочий день. Четыре аналогичных нарушений выявлены при направлении счета на оплату оказанных услуг, реестра договоров об обучении, акта об оказании услуг за январь, февраль, сентябрь, октябрь 2019 года, нарушения сроков по которым достигали 2 рабочих дней.

Подтверждением тому данные нижеследующей таблицы.

Месяц	Счета на оплату (окончательный расчет)				Реестры договоров	Установленный срок - не позднее	Нарушение срока
	номер	дата	дата получения МАУ ЦРО	сумма, рубль			
январь	02	04.02.2019	06.02.2019	14 324,16	04.02.2019	04.02.2019	на 2 р. дня
февраль	04	04.03.2019	05.03.2019	14 323,88	04.03.2019	04.03.2019	на 2 р. дня
март	07	29.03.2019	03.04.2019	14 323,88	02.04.2019	02.04.2019	на 1 р. день
апрель	10	06.05.2019	07.05.2019	14 323,88	06.05.2019	07.05.2019	
май	11	03.06.2019	03.06.2019	14 337,32	03.06.2019	04.06.2019	
сентябрь	15	30.09.2019	03.10.2019	61 841,92	02.10.2019	02.10.2019	на 1 р. день
октябрь	17	30.10.2019	06.11.2019	13 221,32	31.10.2019	05.11.2019	на 1 р. день
ноябрь	19	29.11.2019	02.12.2019	14 394,24	02.12.2019	03.12.2019	
декабрь	30	10.12.2019	10.12.2019	13 224,62	10.12.2019	25.12.2019	
				174 315,22			

Анализ соблюдения порядка возмещения затрат отражен в приложении № 8 к настоящему акту.

4) В пунктах 5.3, 5.6 Порядка № 119 перечислены сведения, которые должны содержаться в Реестре договоров об обучении, по которым запрашивается авансирование, а также в Реестре договоров об обучении за отчетный месяц.

Согласно условиям Договора № 2С, указанным в пунктах 3.1.1 и 3.1.3, формы реестров договоров об обучении, по которым запрашивается авансирование установлены в приложении № 1 Договора № 2С, реестров договоров за отчетный месяц - в приложении № 2 Договора № 2С.

В результате анализа реестра договоров МАУДО «ДШИ № 2» за 2019 год установлено, что указанные в пунктах 5.3, 5.6 Порядка № 119 сведения содержатся в Реестре договоров об обучении, по которым запрашивается авансирование, в Реестре договоров об обучении за отчетный месяц, а также установленная приложениями № 1 и № 2 Договора № 2С форма данных реестров соблюдена.

При этом имеется замечание к заголовку Реестров договоров за отчетный месяц, оформленных с января по декабрь 2019 года, когда вместо «Реестр договоров» отражено «Реестр счетов».

5) Пунктом 5.11 Порядка № 119 установлены особые условия для расчетов за оказанные услуги за декабрь текущего года, когда выполнение действий, предусмотренных пунктами 5.5 - 5.7 Порядка № 119, при оплате услуг осуществляется до 30 декабря текущего года.

При этом, пунктом 3.1.7 Договора № 2С установлено, что выполнение действий, предусмотренных пунктами 3.1.2, 3.1.3, 3.1.5, 3.1.6 договора по возмещению затрат за декабрь 2019 года осуществляется не позднее 25 декабря 2019 года (пункт 3.1.7 Договора № 2С).

Таким образом, действия Поставщика по срокам оформления акта об оказании услуг, срокам направления акта об оказании услуг, счета на оплату

оказанных услуг и реестра договоров на обучение за отчетный месяц в уполномоченную организацию, установленных Порядком – до 30 декабря, ограничено условиями Договора № 2С – до 25 декабря. Также следует отметить, что наименование документа, определяющего объем оказанной образовательной услуги в отчетном месяце, в Порядке № 119 и Договоре №2С не соответствуют друг другу, поскольку пунктом 5.5 Порядка № 119 предусмотрено оформление акта об оказании услуг, а пунктом 3.1.2 Договора № 2С – акта на возмещение затрат.

МАУДО «ДШИ № 2» акт об оказании услуг за декабрь 2019 года от 10.12.2019, счет на оплату за декабрь 2019 года и реестр договоров за декабрь 2019 года составлены и направлены в МАУ «ЦРО» 10.12.2019, то есть до 25 декабря, что соответствует требованиям пункта 5.11 Порядка № 119 и условиям пункта 3.1.7 Договора № 2С.

В акте на возмещение затрат за декабрь 2019 года, составленном 10.12.2019, отражено, что дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы в рамках персонифицированного финансирования за отчетный месяц Поставщиком оказаны в срок и в соответствии с условиями договора, следовательно, акт об оказании услуг за декабрь 2019 года составлен до наступления события – окончания месяца (31.12.2019), и не может являться документом, подтверждающим оказание услуг за период с 11 по 31 декабря 2019 года.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом; не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Согласно части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Акт на возмещение затрат является первичным учетным документом, поскольку содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, и определяет объем оказанной образовательной услуги в отчетном месяце согласно пункту 3.1.2 Договора № 2С.

Однако в нарушение требования части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ МАУДО «ДШИ № 2» составили, а МАУ ЦРО приняли к оплате акт на возмещение затрат на сумму 13224,62 рублей, составленный 10 декабря 2019 года за весь месяц оказания услуг - декабрь 2019 года, то есть заранее, не по факту оказания услуг – 31.12.2019, тем самым приняли к бухгалтерскому учету документ, не подтверждающий факт хозяйственной жизни в полном объеме.

За 2019 год Учреждение заключило 58 договор на оказание платной образовательной услуги по образовательным программам дополнительного образования с родителями (законными представителями) детей, включенных

в систему персонифицированного финансирования дополнительного образования на основании сертификата.

По предоставленной МАУ ЦРО информации МАУДО «ДШИ № 2» включен в реестр поставщиков образовательных услуг с количеством 28 сертификатов. Однако фактически МАУДО «ДШИ № 2» осуществило предоставление образовательных услуг за 2019 год по 32 сертификатам, определенных в результате проведенного анализа реестров договоров и сертификатов, являющихся основанием для оплаты оказанных образовательных услуг.

В 2019 году МАУДО «ДШИ № 2» большинство заключенных договоров на обучение имеют срок окончания 31 мая 2019 года, по договорам, заключенным в начале 2019 года, и 31 декабря 2019 года, по договорам, начало действия которых совпадает с началом учебного 2019/2020 года.

На значительную часть сертификатов в течение одного календарного года МАУДО «ДШИ № 2» заключалось более двух договоров, что требовало значительных временных затрат специалистов Учреждения. Так, в течение 2019 года на оказание услуг за счет 26 сертификатов (81,3 % от общего количества сертификатов) МАУДО «ДШИ № 2» заключено два договора и на 6 сертификатов (19 % от общего количества) – по одному договору (6 договоров).

5.5. Произведенный анализ показал, что при осуществлении внедрения системы ПФДО фактически производится изменение системы финансирования муниципальных учреждений, оказывающих услуги дополнительного образования детей, путем перераспределения бюджетных средств между финансовым обеспечением выполнения муниципальных заданий учреждениями и оказания ими услуг в рамках ПФДО, с целью обеспечения максимального направления средств сертификатов ПФДО на финансирование деятельности муниципальных учреждений. При этом механизм развития дополнительного образования, предусмотренный Концепцией развития дополнительного образования детей, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 04.09.2014 № 1726-р, предусматривает в том числе персонифицированное финансирование, обеспечивающее поддержку мотивации, свободу выбора и построения образовательной траектории участников дополнительного образования путем закрепления за ними определенного объема средств (размер персонифицированного обязательства) и их передачи организации (индивидуальному предпринимателю), реализующей дополнительную общеобразовательную программу после выбора этой программы потребителем. Данный механизм предполагает расширение организаций негосударственного (муниципального) сектора, оказывающих услуги дополнительного образования детей, повышение доступности оказываемых ими услуг. Сохранение финансирования в рамках ПФДО за муниципальными

учреждениями не способствует достижению целей персонализации дополнительного образования.

С другой стороны, увеличение количества обучающихся в муниципальных учреждениях, путем привлечения их за счет системы ПФДО, особенно учитывая снижение номинала сертификата ПФДО с 27 785 рублей до 4 000 рублей в год, без обеспечения соразмерного софинансирования со стороны родителей (законных представителей) либо увеличения финансирования за счет финансового обеспечения муниципального задания при одновременном переводе детей на обучение в рамках муниципального задания, ставят учреждения в положение, когда при неизменном ресурсном потенциале (неизменный кадровый состав, оборудование, материальная база) они не смогут обеспечить качественное и всестороннее оказание соответствующих услуг.

Вместе с тем, учитывая, что значительное количество детей, ранее обучающихся за счет муниципального задания за счет средств местного бюджета в 2017-2019 годах было выведено в систему финансирования по ПФДО, введение дополнительной родительской платы, необходимой в связи со значительным снижением номинала сертификата, может повлечь отток детей из муниципальных учреждений, а также возникновение негативного отношения к системе персонифицированного финансирования со стороны указанных потребителей услуг.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор Счетной палаты _____  _____ Мансурова С.И.

Участники контрольного мероприятия:

Инспектор Счетной палаты _____  _____ Сусенкова А.В.

Инспектор Счетной палаты _____  _____ Фомина Ю.В.

Инспектор Счетной палаты _____  _____ Васина Т.Е.

Приложение № 1
к акту от 31.01.2020 № 3-А/СП

Информация об объеме финансового обеспечения за оказанные образовательные услуги детям, достигшим 5-летнего возраста не

№ п/п	Номер сертификата	Дата рождения ребенка*	Начало действия сертификата	Дата заключения договора	Месяц	Сумма списания до достижения 5 лет	Итого				
1	8610062266	12.10.2014	25.03.2019	Договор 1 - ПФ с 25.03.2019.	Март 2019г	570,78	12 874,42				
					Апрель 2019г	2486,92					
					Май 2019г	2486,92					
				Договор 16-ПФ от 01.06.2019	Июнь 2019г	2420					
					Договор 271-ПФ от 02.09.2019	Сентябрь 2019г		2373,07			
						Октябрь 2019г полный		2536,73			
2	8610369216	13.08.2014	25.03.2019	Договор 9-ПФ от 01.06.2019	Март 2019г	570,78	7 964,62				
					Апрель 2019г	2486,92					
					Май 2019г	2486,92					
				Договор 18-ПФ от 01.06.2019	Июнь 2019г	2420					
3	8610638318	21.10.2014	20.09.2019	Договор 11101-ПФ от 23.09.2019	Сентябрь 2019г	0	3 042,00				
					Октябрь 2019г	3042					
4	8610722919	25.12.2014	21.09.2019	Договор 11029-ПФ от 23.09.2019	Сентябрь 2019г	0	9 227,87				
					Октябрь 2019г	3042					
					Ноябрь 2019г	3042					
					Декабрь 2019г	3143,87					
					Сентябрь 2019г	3042					
5	8610718484	27.11.2014	21.09.2019	Договор 11038-ПФ от 23.09.2019	Октябрь 2019г	3042	9 227,87				
					Ноябрь 2019г	3143,87					
					Договор 511-ПФ от 01.02.2018	Февраль 2018г		1306,11	14 064,44		
						Март 2018г		1427,39			
Апрель 2018г	1427,39										
Май 2018г	1427,39										
Июнь 2018г	1427,39										
Июль 2018г	1427,39										
Договор 671-ПФ от 01.09.2018	Сентябрь 2018г	1846,44									
	Октябрь 2018г	1887,47									
	Ноябрь 2018г	1887,47									
Договор расторгнут					Декабрь 2018г	0					
Нет договоров					Январь 2019-Июнь 2019	0					
7	8610119393	06.10.2014	26.09.2018	Договор 7482-ПФ от 01.10.2018	Октябрь 2018г	2967,39	23 217,42				
					Ноябрь 2018г	2919,5					
					Декабрь 2018г	2919,5					
				Договор 8638-ПФ от 01.10.2018	Январь 2019г	2882,23					
					Февраль 2019г	2882,2					
					Март 2019г	2882,2					
					Апрель 2019г	2882,2					
					Май 2019г	2882,2					
				Нет договоров					Июнь 2019-Октябрь 2019	0	
				Нет договора					Октябрь 2018г	0	
8	8610288846	01.03.2014	31.10.2018	Договор 683-ПФ от 01.11.2018	Ноябрь 2018г	2586,84	10 463,54				
					Декабрь 2018г	2673,05					
				Договор 922-ПФ от 01.01.2019	Январь 2019г	2594,65					
					Февраль 2019г	2609					
ИТОГО							90 082,18				

Инспектор отдела аудита и обеспечения деятельности



Т.Е. Васина

Приложение № 2
к акту от 31.01.2020 № 3-А/СП

Информация об объеме финансового обеспечения за оказанные образовательные услуги детям, после достижения 18-летнего возраста

№ п/п	Номер сертификата	Дата рождения ребенка	Дата окончания действия сертификата	Дата заключения договора	Месяц	Сумма списания после достижения 18 лет	Итого
1	8610869160	08.05.2001	30.04.2019	№ 9136 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	май	3 064,52	3 064,52
2	8610311580	10.05.2001	30.04.2019	№ 9058 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	май	3 064,52	3 064,52
3	8610008314	07.12.2001	30.11.2019	№ 8259 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	май	3 064,52	3 064,52
4	8610208437	22.08.2001	31.07.2019	№ 8260 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	май	3 064,52	3 064,52
5	8610133743	02.11.2001	31.10.2019	№ 8410 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019 № 9429 - ПФ от 31.05.2019 до 30.06.2019	июнь	4 031,79	4 031,79
6	8610719579	12.02.2001	31.01.2019	№ 8715 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	февраль	3 064,52	12 258,08
					март	3 064,52	
					апрель	3 064,52	
					май	3 064,52	
7	8610510293	05.05.2001	30.04.2019	№ 8716 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	май	3 064,52	3 064,52
8	8610772109	13.01.2001	01.01.2019	№ 8712 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	апрель	3 064,52	15 322,60
					февраль	3 064,52	
					март	3 064,52	
					апрель	3 064,52	
9	8610610032	30.04.2001	31.03.2019	№ 9079 - ПФ от 01.01.2019 до 31.05.2019	май	3 064,52	3 064,52
10	8610020294	31.01.2001	01.01.2019	№ 9026 - ПФ от 01.01.2019 до 31.05.2019	январь	3 064,52	6 128,83
					февраль	3 064,41	
11	8610252760	11.04.2001	31.03.2019	№ 9135 - ПФ от 01.01.2019 до 31.05.2019	апрель	3 064,52	3 064,52
12	8610800375	20.05.2001	31.05.2019	№ 10465 - ПФ от 01.05.2019 по 30.06.2019	июнь	4 500,00	4 500,00
13	8610507355	06.05.2001	30.04.2019	№ 8248 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	май	3 064,52	3 064,52
14	8610607285	21.03.2001	28.02.2019	№ 8829 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	март	545,73	1 637,19
					апрель	545,73	
					май	545,73	
					июнь	545,76	
15	8610379202	18.01.2001	01.01.2019	№ 8790 - ПФ от 01.01.2019	январь	545,76	2 728,68
					февраль	545,73	
					март	545,73	
					апрель	545,73	
					май	545,73	
16	8610782916	15.03.2001	28.02.2019	№ 8793 - ПФ от 01.01.2019 до 31.05.2019	март	545,73	1 637,19
					апрель	545,73	
					май	545,73	
17	8610939137	21.01.2001	01.01.2019	№ 8792 - ПФ от 01.01.2019 до 31.05.2019	январь	545,76	2 728,68
					февраль	545,73	
					март	545,73	
					апрель	545,73	
18	8610934193	31.05.2001	30.04.2019	№ 9210 - ПФ от 01.01.2019 до 31.05.2019	май	3 064,41	3 064,41
19	8610141734	12.03.2001	28.02.2019	№ 8575 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	апрель	3 064,52	9 193,56
					май	3 064,52	
20	861096392	07.05.2001	30.04.2019	№ 10174 - ПФ от 01.01.2019 по 31.05.2019	май	3 064,52	3 064,52
21	8610669317	23.03.2001	28.02.2019	№ 8728 - ПФ от 01.01.2019 до 31.05.2019	март	3 064,52	9 193,56
					апрель	3 064,52	
					май	3 064,52	
22	8610334461	08.12.2001	30.11.2019	№ 11828 - ПФ от 18.09.2019	декабрь	3 263,03	3 263,03
23	8610879649	19.05.2001	30.04.2019	№ 8794 - ПФ от 01.01.2019	май	3 064,30	3 064,30
24	8610758803	05.04.2001	31.03.2019	№ 8598 - ПФ от 01.01.2019	апрель	3 064,41	6 128,82
					май	3 064,41	
25	8610248556	27.07.2001	30.06.2019	№ 10744 - ПФ от 01.05.2019	июль	795,70	795,70
26	8610360216	06.04.2001	31.03.2019	№ 10165 - ПФ от 01.01.2019	апрель	3 064,52	3 064,52
27	8610318177	14.11.2001	31.10.2019	№ 10515 - ПФ от 01.09.2019	ноябрь	463,20	942,49
					декабрь	479,29	
28	8610096392	07.05.2001	30.04.2019	№ 10174 - ПФ от 01.01.2019	май	3 064,52	3 064,52
					февраль	2 724,92	
					март	2 724,92	
					апрель	2 724,92	
29	8610799857	19.02.2001	31.01.2019	№ 7403 - ПФ от 01.01.2019	май	2 724,92	10 899,68
					апрель	2 724,92	
					март	2 724,92	
					февраль	2 724,92	
30	8610711992	22.12.2001	30.11.2019	№ 10140 - ПФ от 01.09.2019	декабрь	2 795,93	2 795,93
31	8610876323	04.04.2001	31.03.2019	№ 7387 - ПФ от 01.01.2019	апрель	2 724,92	5 449,84
					май	2 724,92	
32	8610411543	18.12.2001	30.11.2019	№ 10141 - ПФ от 01.09.2019	декабрь	2 795,93	2 795,93
33	8610336699	05.02.2001	31.01.2019	№ 7393 - ПФ от 01.01.2019	февраль	2 724,92	10 899,68
					март	2 724,92	
					апрель	2 724,92	
					май	2 724,92	
34	8610875721	16.02.2001	31.01.2019	№ 7395 - ПФ от 01.01.2019	февраль	2 724,92	10 899,68
					март	2 724,92	
					апрель	2 724,92	
					май	2 724,92	
35	8610167543	24.03.2001	28.02.2019	№ 7397 - ПФ от 01.01.2019	март	2 724,82	8 174,76
					апрель	2 724,92	
					май	2 724,92	

36	8610069490	08.11.2001	31.10.2019	№ 10143 - ПФ от 01.09.2019	ноябрь	2 704,80	5 500,73
					декабрь	2 795,93	
37	8610107092	10.04.2001	31.03.2019	№ 8734 - ПФ от 01.01.2019	апрель	3 064,52	6 129,04
					май	3 064,52	
38	8610936601	22.01.2001	01.01.2019	№ 8738 - ПФ от 01.01.2019	январь	3 064,54	15 323,62
					февраль	3 064,52	
					март	3 064,52	
					апрель	3 064,52	
					май	3 064,52	
39	8610460739	15.05.2001	30.04.2019	№ 8731 - ПФ от 01.01.2019	май	3 064,52	3 064,52
40	8610230240	23.11.2001	31.10.2019	№ 10309 - ПФ от 01.09.2019	ноябрь	1 890,30	3 844,62
				декабрь	1 954,32		
41	8610040598	12.11.2001	31.10.2019	№ 12166 - ПФ от 02.09.2019	ноябрь	2 277,00	4 630,48
				декабрь	2 353,48		
42	8610964696	13.03.2001	28.02.2019	№ 8721 - ПФ от 01.01.2019	март	3 064,52	9 193,86
					апрель	3 064,52	
					май	3 064,52	
43	8610217827	08.02.2001	31.01.2019	8724 - ПФ от 01.01.2019	февраль	3 064,52	12 258,08
					март	3 064,52	
					апрель	3 064,52	
					май	3 064,52	
					июнь	3 064,52	
44	8610250614	23.05.2001	30.04.2019	№ 9045 - ПФ от 03.01.2019	май	465,05	465,05
45	8610937914	04.11.2001	31.10.2019	№ 10394 - ПФ от 01.09.2019	ноябрь	3 042,00	6 186,01
				декабрь	3 144,03		
46	8610806763	31.05.2001	30.04.2019	№ 9101 - ПФ от 04.01.2019	май	3 053,29	3 053,29
47	8610575777	10.11.2001	31.10.2019	№ 10395 - ПФ от 01.09.2019	ноябрь	3 032,00	3 143,42
ИТОГО							248 180,89

Инспектор отдела аудита и обеспечения деятельности



Т.Е. Васина

Приложение № 3
к акту от 31.01.2020 № 3-А/СП

Информация по соблюдению Периода № 119 по возмещению затрат МАУДО г. Нижневартовска "ЦДТ" за 2019 год

Месяц	Отплате	Результаты исполнения поручений				Счета за оплату				Ресурсы для оплаты (срокимые документы)				Акты об оказании услуг				
		номер	дата	дата отмены билета	сумма, рубль	номер	дата	сумма, рубль	данные о количестве документов и дате	дата	количество документов	сумма к оплате, рубль	номер	дата	месяц	сумма за месяц, рубль	плановый размер, рубль	в отделе за отчетный месяц
январь	аванс	41	28.01.2019	29.01.2019	4 615 445,73	1	18.01.2019	4 615 445,73	2032*2370,26	18.01.2019	2 033	4 615 445,73						
январь	оплата акта	119	08.02.2019	08.02.2019	1 792 259,64	2	04.02.2019	1 792 259,64	2342*992,33	04.02.2019	2 362	1 792 259,64	601	31.01.2019	январь	6 407 705,27	4 615 445,73	1 792 259,64
февраль	аванс	128	08.02.2019	08.02.2019	5 128 893,24	3	04.02.2019	5 128 893,24	2396*2373,63	04.02.2019	2 396	5 128 893,24						
февраль	оплата акта	295	11.03.2019	11.03.2019	1 437 834,19	4	04.03.2019	1 437 834,19	2324*627,20	04.03.2019	2 324	1 437 834,19	601	28.02.2019	февраль	6 586 485,03	5 128 893,24	1 437 834,19
март	аванс	294	11.03.2019	11.03.2019	5 286 531,83	5	04.03.2019	5 286 531,83	2319*2379,66	04.03.2019	2 319	5 286 531,83						
март	оплата акта	427	08.04.2019	09.04.2019	1 361 345,40	7	03.04.2019	1 361 345,40	2336*582,77	03.04.2019	2 336	1 361 345,40	601	31.03.2019	март	6 647 877,53	5 286 531,83	1 361 345,40
апрель	аванс	428	08.04.2019	12.04.2019	5 318 604,36	8	03.04.2019	5 318 604,36	2332*2280,71	03.04.2019	2 332	5 318 604,36						
апрель	оплата акта	622	13.03.2019	14.05.2019	1 326 696,29	10	06.05.2019	1 326 696,29	2314*568,42	06.05.2019	2 314	1 326 696,29	601	30.04.2019	апрель	6 645 795,09	5 318 604,36	1 326 696,29
май	аванс	623	13.03.2019	14.05.2019	5 364 157,45	11	06.05.2019	5 364 157,45	2320*2280,38	06.05.2019	2 320	5 364 157,45						
май	оплата акта	879	11.06.2019	13.06.2019	1 326 033,41	12	03.06.2019	1 326 033,41	2326*570,69	03.06.2019	2 326	1 326 033,41	601	31.05.2019	май	6 630 192,96	5 364 157,45	1 326 033,41
июнь	аванс	810	11.06.2019	13.06.2019	624 214,14	13	03.06.2019	624 214,14	246*2537,46	03.06.2019	246	624 214,14						
июнь	оплата акта	902	08.07.2019	08.07.2019	602 931,28	14	01.07.2019	602 931,28	645*1490,27	01.07.2019	465	602 931,28	601	30.06.2019	июнь	1 317 165,42	624 214,14	602 931,28
июль	аванс	898	08.07.2019	08.07.2019	89 956,69	15	03.07.2019	89 956,69	70*1285,10	03.07.2019	70	89 956,69						
июль	оплата акта	1053	31.03.2019	07.08.2019	22 489,10	16	01.08.2019	22 489,10	70*321,27	01.08.2019	70	22 489,10	601	31.07.2019	июль	112 445,79	89 956,69	22 489,10
август	аванс	1054	31.03.2019	07.08.2019	8 090,00	17	02.08.2019	8 090,00	4*2000	02.08.2019	4	8 090,00						
август	оплата акта	1226	10.09.2019	10.09.2019	49 768,00	18	03.09.2019	49 768,00	24*2073,67	03.09.2019	24	49 768,00	601	31.08.2019	август	57 768,00	8 090,00	49 768,00
сентябрь	аванс																	
сентябрь	оплата акта	1354	08.10.2019	08.10.2019	3 480 761,28	19	03.10.2019	3 480 761,28	1812*1920,95	03.10.2019	1 812	3 480 761,28	601	30.09.2019	сентябрь	3 480 761,28	-	3 480 761,28
октябрь	аванс	1353	08.10.2019	09.10.2019	3 195 669,28	20	03.10.2019	3 195 669,28	1841*1735,83	03.10.2019	1 841	3 195 669,28						
октябрь	оплата акта	1549	11.11.2019	12.11.2019	1 731 529,88	21	01.11.2019	1 731 529,88	2361*735,39	01.11.2019	2 361	1 731 529,88	601	31.10.2019	октябрь	4 927 199,69	3 195 669,28	1 731 529,88
ноябрь	аванс	1553	11.11.2019	12.11.2019	4 066 889,31	22	03.11.2019	4 066 889,31	2504*1599,56	02.12.2019	2 504	4 066 889,31						
ноябрь	оплата акта	1685	11.12.2019	11.12.2019	1 267 393,67	25	02.12.2019	1 267 393,67	2706*468,36	02.12.2019	2 706	1 267 393,67	601	30.11.2019	ноябрь	5 274 283,04	4 066 889,31	1 267 393,67
декабрь	аванс	1687	11.12.2019	11.12.2019	4 357 483,60	24	02.12.2019	4 357 483,60	2624*1629,57	02.12.2019	2 624	4 357 483,60						
декабрь	оплата акта	1786	17.12.2019	17.12.2019	1 177 739,58	26	10.12.2019	1 177 739,58	2718*433,31	10.12.2019	2 718	1 177 739,58	601	10.12.2019	декабрь	5 535 222,58	4 357 483,60	1 177 739,58
Итого					33 622 402,83			33 622 402,83				53 622 402,83						

Инспектор контрольно-ревизионного отдела

А.В. Сушенкова

Информация по оказанным образовательным услугам МАУДО г. Никопольска "ЦДП" обучающихся (учет и фактическое посещение занятий)

номер сертификата / фамилия	Занятия		Договор на образовательные услуги			Приезд во Учреждение			Факт посещения	Примечание
	дата зачисления	направление	номер	дата	направление	номер	дата	дата начала обучения		
Гурьянко Андрей 861004814	09.01.2019	Мир асса	9610-19Ф	01.01.2019	Мир асса	545	31.08.2018	01.09.2018	участ в журнале педагога	
Гурьянко Андрей 861004814	09.01.2019	Буснаво	10920-19Ф	01.01.2019	Мир асса	545	31.08.2018	01.09.2018	участ в журнале педагога	
Алипова Тахдира 861095036	09.01.2019	Мир асса	9614-19Ф	01.01.2019	Мир асса	545	31.08.2018	01.09.2018	участ в журнале педагога	
Алипова Тахдира 861095036	09.01.2019	Буснаво	10940-19Ф	01.01.2019	Мир асса	545	31.08.2018	01.09.2018	участ в журнале педагога	
Гайдарова Ксения 861000807	31.05.2019	Изобразительное искусство - Гармония	10529-19Ф	01.06.2019	Изобразительное искусство - Гармония	367	31.05.2019	01.06.2019	участ в журнале педагога	
Гайдарова Ксения 861000808	31.05.2019	Арт-Дизайн	10570-19Ф	01.06.2019	Арт-Дизайн	367	31.05.2019	01.06.2019	участ в журнале педагога	
Железова Миросла 8610160244	01.06.2019	Лепка	10770-19Ф	01.06.2019	Лепка	367	31.05.2019	01.06.2019	участ в журнале педагога	
Железова Миросла 8610160244	01.06.2019	Изобразительное искусство - Гармония	10770-19Ф	01.06.2019	Изобразительное искусство - Гармония	367	31.05.2019	01.06.2019	участ в журнале педагога	
Трахова Софья 8619020160	04.09.2019	Скульптура разных форм	12964-19Ф	04.09.2019	Скульптура разных форм	528	30.09.2019	04.09.2019	участ в журнале педагога	
Ахмедов Нисал 8616682460	01.10.2019	Лаборатория природы	12800-19Ф	01.10.2019	Лаборатория природы	605	30.10.2019	01.10.2019	участ в журнале педагога	
Ахмедов Нисал 8616682460	01.10.2019	Экран	12819-19Ф	01.10.2019	Экран	605	30.10.2019	01.10.2019	участ в журнале педагога	дата зачисления родителей позже даты зачисления договора оферты более чем на 1 месяц
Терехова Дарья 8610802781	15.10.2019	Сезонная экология	12392-19Ф	04.09.2019	Сезонная экология	528	30.09.2019	04.09.2019	участ в журнале педагога	дата зачисления родителей позже даты зачисления договора оферты более чем на 1 день
Терехова Дарья 8610802781	15.10.2019	Мир вокруг нас	13223-19Ф	14.10.2019	Мир вокруг нас	605	30.10.2019	14.10.2019	участ в журнале педагога	дата зачисления родителей позже даты зачисления договора оферты более чем на 1 день
Петров Виктор 8610008819	03.09.2019	Аэробика (карданап)	12229-19Ф	02.09.2019	Аэробика (карданап)	528	30.09.2019	02.09.2019	участ в журнале педагога	дата зачисления родителей позже даты зачисления договора оферты более чем на 1 день
Петров Виктор 8610008819	03.12.2019	Челсишиг	13680-19Ф	01.12.2019	Челсишиг	741	30.12.2019	02.12.2019	участ в журнале педагога	дата зачисления родителей позже даты зачисления договора оферты более чем на 2 дня
Егорова Лия 8610191970	11.09.2019	Сезонная экология	12680-19Ф	11.09.2019	Сезонная экология	528	30.09.2019	11.09.2019	участ в журнале педагога	дата зачисления родителей позже даты зачисления договора оферты более чем на 3 дня
Егорова Лия 8610191970	05.12.2019	Мир вокруг нас	13636-19Ф	02.12.2019	Мир вокруг нас	741	30.12.2019	02.12.2019	участ в журнале педагога	дата зачисления родителей позже даты зачисления договора оферты более чем на 10 дней
Пурбин Константин 8610654586	11.09.2019	Сезонная экология	12681-19Ф	01.09.2019	Сезонная экология	528	30.09.2019	11.09.2019	участ в журнале педагога	дата зачисления родителей позже даты зачисления договора оферты более чем на 3 дня
Пурбин Константин 8610654586	05.12.2019	Мир вокруг нас	13638-19Ф	02.12.2019	Мир вокруг нас	741	30.12.2019	02.12.2019	участ в журнале педагога	

Инспектор интродукционно-разведочного отдела

А.В. Сусенина



Приложение № 5
к акту от 31.01.2020 № 3-А/СП

Анализ влияния системы ПФДО на объем субсидии на выполнение муниципального задания МАУДО «ЦДТ» за период 2017-2020 годов

Наименование	Показатели финансового состояния													
	на 2017 год				на 2018 год				на 2019 год				на 2020 год	
	на начало года	изменение	сентябрь	изменение	на конец года	на начало года	изменение	февраль	изменение	на конец года	изменение	на начало года	на конец года	
субсидии на финансовое обеспечение МЭ по доп. образованию (без учета оплаты закл.), рубль	134 693 000,00	-7 844 445,62	126 848 554,38	6 617 519,91	133 466 074,29	170 050 570,60	-71 652 860	98 407 770,00	1 703 683	100 111 452,84	117 054 600,00	-5 643 440	111 411 160,00	101 441 400,00
доходы от оказания Услуг от оказания образовательных услуг по ПФДО, рубль	21 104 822,00		21 194 822,00	0,00	21 194 822,00		63 965 500,00	63 905 500,00	-15 690 664,06	48 844 835,34	63 905 500,00	-10 282 897,15	53 622 602,85	63 287 950,00
ИТОГО МЭ+ПФДО, рубль	154 693 000,00	-7 844 445,62	148 043 376,38	6 617 519,91	154 660 896,29	170 050 570,60	-7 747 300	162 313 270,00	-13 356 982	148 956 288,18	180 960 100,00	-15 976 337	165 033 762,85	164 729 350,00
Объем услуг по муниципальному заданию, обучающимся (исходя из) рубль	4 613	-837,00	3 776	6,00	3 782	4 448	-2 300	2 148	0	2 148	2 148	200	2 348	4 487
всего по профилю на плану		2 300,00	2 300	0	2 300		2 300	2 300	0	2 300	2 300	0	2 300	17 000
ИТОГО МЭ+ПФДО, обучающихся	4 613	1 463,00	6 076	6,00	6 082	4 448	0	4 448	0	4 448	4 448	200	4 648	21 487
Средний показатель затрат на 1 обучающегося за счет МЭ (без учета затрат на оплату закл.)	30 198,57	4 394,80	33 593,37	1 696,65	35 289,81	38 233,04	7 581	45 813,07	793	40 606,82	54 494,69	-7 065	47 449,39	22 607,84
Средний показатель затрат на 1 обучающегося за счет ПФДО		9 215,14	9 215,14	0,00	9 215,14		27 785	27 785,00	-6 548	21 236,88	27 785,00	-4 471	23 314,18	3 722,82
Средний показатель затрат на 1 обучающегося	30 198,57	-4 833,30	34 365,27	1 094,01	25 429,28	38 233,04	-1 742	36 491,29	-3 003	33 488,37	40 683,48	-5 177	35 506,40	7 666,47

Инспектор контрольно-ревизионного отдела

А.В. Сусенкова

Приложение № 6
к акту от 31.01.2020 № 3-А/СП

Информация по оказанному образовательным услугам обучающимся МАДОУ г. Нижневартовска "Патриот", учету их фактического посещения занятий

Номер сертификата	Договор на образовательные услуги за счет средств сертификатов			Приказы по Учреждению о зачислении на 2019/2020 уч.год	Источник финансирования на 01.12.2019 Приказ № 819 от 29.11.2019	Посещение занятий согласно Журналам (за сентябрь-декабрь 2019/2020 уч. год)	Период посещения ребенком занятий по доп.образованию, без определения источника финансирования
	номер	дата	срок обучения				
8610001143	11764-ПФ	06.11.2019	06.11-31.12.2019	604 от 23.09.2019	ПФ	01.09-31.12.2019	01.09-22.09.19
8610180171	9559-ПФ	01.09.2019	01.09-05.11.2019	565 от 02.09.2019	ПФ	01.09-31.12.2019	06.11-31.12.19
8610638535	11783-ПФ	08.11.2019	08.11-31.12.2019	604 от 23.09.2019	МЗ	01.09-31.12.2019	01.09-22.09, 08.11-31.12.19
	11782-ПФ	11.11.2019	01.12-31.12.2019				
8610646286	11651-ПФ	07.10.2019	07.10-31.12.2019	604 от 23.09.2019	ПФ	01.09-31.12.2019	01.09-22.09, 01.12-31.12.19
	11650-ПФ	01.10.2019	01.10-31.12.2019				



Инспектор отдела аудита и обеспечения деятельности

Т.Е. Васина

Приложение № 7
к вступ от 31.01.2020 № 3-А/СП

Анализ планами объема образовательных услуг, оказанных МАУДО "Центр "Патриот" за счет средств сертификатов, на объем предоставляемой субсидии из муниципального задания

Наименование	Информация о выполнении финансового обеспечения по годам												
	на 2017 год		на 2018 год		на 2019 год		на 2020 год		на 2021 год				
	по плану	фактически	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года			
Субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания (без учета затрат на оплату аренды)	0,00	14 590 267,00	14 003 430,00	-56 533 960,00	37 527 870,00	4 834 850,00	40 302 720,00	89 806 173,00	533 880,57	70 142 456,57	41 261 720,00	111 411 000,00	181 341 400,00
зачеты от оказания Учреждением услуг по (МОДО),				0,00	50 957 690,00	-8 096 154,75	42 867 535,25	50 957 690,00	-9 331 487,29	41 626 202,71	4 644 215,56	46 270 418,27	51 028 580,00
Итого МП-ИМДО, рубль	0,00	14 590 267,00	14 003 430,00	-56 533 960,00	88 485 560,00	-8 212 308,75	89 232 265,25	140 763 860,00	-10 462 974,86	82 252 405,42	48 915 935,56	157 681 418,27	132 369 980,00
объем услуг софинансирования жилищно-коммунального хозяйства	3 747	-684,80		-356,00	2 148	0,00	2 148	1 528	0,00	1 508	422,00	2 548	3 688
количество сертификатов по плану	0		1 700		1 700		1 700			1 700		1 700	17 300
Итого МП-ИМДО, абстрактных	3 747	-680	5214	-356	3848	0	3848	3628	0	3628	422	4548	17188
проект образовательных услуг на 1 абстрактного на счет МП(МО) услуг сертификатов (субсидии)	34 899,80	4 400,33	32 468	-5 683	34 785	2 716	25 488	34 344	175	30 416	1 110	47 449	27 566
проект образовательных услуг на 1 абстрактного на счет ИМДО			29 975	-3 461	29 975		25 236	29 975		24 208		37 273	
проект образовательных услуг на 1 абстрактного	34 899,80	-3 320,38	32 498,24	-6 918	29 318,25	31 023,46	27 686,62	33 395,03	-2 536	26 708,24	8 108	38 977,67	

Начальник отдела аудита и обеспечения деятельности



Т.Е. Воронин

Приложение № 8
к акту от 31.01.2020 № 3-АСП

Информация по соблюдению Перова № 119 по исполнению затрат МАУДО г.Николаевского "ДШИ № 2" за 2019 год

Месяц	Оплата	Результат плановых платежей						Счета на оплату						Ресурсы договоров						Акти об оказании услуг					
		номер	дата	дата отсчета	сумма, рубль	номер	дата	дата исполнения МАУ ЦРО	сумма, рубль	данные о выполнении договоров и дата	дата	количество договоров	сумма в отчете, рубль	номер	дата	месяц	сумма за месяц, рубль	оплачено ранее, рубль	в отчете за отчетный месяц						
январь	январь	37	28.01.2019	29.01.2019	57 296,26	01	17.01.2019	21.01.2019	57 296,26	1*17206,26	17.01.2019	28	57 296,26		январь	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
февраль	январь	112	08.02.2019	08.02.2019	14 324,16	02	08.02.2019	08.02.2019	14 324,16	1*14324,16	08.02.2019	28	14 324,16		февраль	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
	февраль	115	08.02.2019	08.02.2019	57 295,93	03	08.02.2019	08.02.2019	57 295,93	1*17295,93	08.02.2019	28	57 295,93		февраль	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
	февраль	291	11.03.2019	11.03.2019	14 323,88	04	04.05.2019	05.03.2019	14 323,88	1*14323,88	04.03.2019	28	14 323,88		февраль	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
	март	280	07.03.2019	11.03.2019	57 295,93	05	04.05.2019	05.03.2019	57 295,93	1*17295,93	04.03.2019	28	57 295,93		март	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
	апрель	407	05.04.2019	04.04.2019	14 323,88	07	29.05.2019	03.04.2019	14 323,88	1*14323,88	03.04.2019	28	14 323,88		апрель	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
	апрель	466	03.04.2019	04.04.2019	57 295,93	08	02.06.2019	03.04.2019	57 295,93	1*17295,93	03.04.2019	28	57 295,93		апрель	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
	май	504	08.03.2019	13.03.2019	14 323,88	10	06.05.2019	07.03.2019	14 323,88	1*14323,88	06.03.2019	28	14 323,88		апрель	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
	май	563	06.05.2019	13.05.2019	57 349,70	09	06.05.2019	07.03.2019	57 349,70	1*15349,70	06.05.2019	28	57 349,70		апрель	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
	июнь	746	05.08.2019	07.08.2019	14 337,32	11	03.06.2019	03.06.2019	14 337,32	1*14337,32	03.06.2019	28	14 337,32		апрель	71 620,57	57 296,26	14 274,16							
июль	июль																								
август	август																								
сентябрь	сентябрь																								
октябрь	сентябрь	1336	05.10.2019	09.10.2019	61 841,92	13	30.09.2019	03.10.2019	61 841,92	1*61841,92	03.10.2019	28	61 841,92		сентябрь	61 841,92	-	61 841,92							
	октябрь	1355	06.10.2019	09.10.2019	52 885,56	16	02.10.2019	03.10.2019	52 885,56	1*52885,56	03.10.2019	28	52 885,56		сентябрь	61 841,92	-	61 841,92							
	октябрь	1522	11.11.2019	12.11.2019	13 221,23	17	30.10.2019	05.11.2019	13 221,23	1*13221,23	31.10.2019	28	13 221,23		октябрь	65 106,88	52 885,56	13 221,23							
	ноябрь	1327	11.11.2019	13.11.2019	49 351,68	18	05.11.2019	05.11.2019	49 351,68	1*49351,68	05.11.2019	27	49 351,68		октябрь	65 106,88	52 885,56	13 221,23							
	ноябрь	1674	10.12.2019	10.12.2019	14 294,24	19	29.11.2019	03.12.2019	14 294,24	1*14294,24	02.12.2019	28	14 294,24		ноябрь	63 743,02	49 351,68	14 391,34							
	ноябрь	1661	05.12.2019	05.12.2019	52 898,48	20	02.12.2019	02.12.2019	52 898,48	1*52898,48	02.12.2019	28	52 898,48		ноябрь	63 743,02	49 351,68	14 391,34							
	ноябрь	1758	17.12.2019	17.12.2019	13 224,62	30	10.12.2019	10.12.2019	13 224,62	1*13224,62	10.12.2019	28	13 224,62		декабрь	66 123,10	52 898,48	13 224,62							
	Итого				615 984,79				615 984,79			38	615 984,79					179 315,22							

Инспектор контрольно-различного отдела

А.В. Суешкина