**Отчет 1**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности на объекте «Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии со статьей 268.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.1.2. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 18, пункта 1 Плана Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 20, распоряжение Контрольно – ревизионной комиссии Александровского района от 22.02.2019 № 1.

**Предмет контрольного мероприятия**:

- средства бюджета муниципального образования "Александровский район", выделенных в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели;

- средства, полученные учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

-муниципальное имущество.

**Проверяемый период:** с 01.01.2018 г. по 28.02.2019 г.

**Общий объем проверенных средств**: **8209350,52 руб.**

**Цели контрольного мероприятия**:

1. Определение правильности ведения и расходования средств при осуществлении финансово- хозяйственной деятельности;

2. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета;

3. Эффективность использования муниципального имущества.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании лицензии на право ведения образовательной деятельности, выданной Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области 01.07.2015 г., регистрационный № 1556, лицензия серия 70Л01 № 0000564.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств». Сокращенное наименование учреждения: МБУДО «ДШИ».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Ленина, д.9.

Учреждению выдано Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения МРИ ФНС № 5 по Томской области от 19.01.2001 серии 70 № 001491951, присвоен ИНН 7022010340.

Учреждение является некоммерческим образовательным учреждением дополнительного образования, осуществляет образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области музыкального искусства (фортепиано, народные инструменты) и дополнительным общеобразовательным программам художественно – эстетической направленности.

Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств», утвержденного Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 25.05.2015 № 566. В соответствии с Уставом Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевой счет в муниципальном казначействе Администрации Александровского района, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

В соответствии с п.20. Устава, имущество Учреждения является муниципальной собственностью, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Александровский район". От имени муниципального образования «Александровский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского района (далее по тексту – Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района (далее по тексту – Отдел культуры), наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществляющим исполнительную и распорядительную деятельность в сфере культуры на территории Александровского района.

За ревизируемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность, с правом подписи денежных и расчетных документов являлись:

- с правом первой подписи в должности директора МБУ ДО «ДШИ» Радченко Оксана Васильевна, назначенная на должность Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 20.01.03.2006 № 10а;

- с правом второй подписи в должности главного бухгалтера работала Иваницкая Наталья Викторовна (приказ от 14.08.2012г. №55 л/с.).

**Проведенной проверкой установлено:**

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального бюджетного учреждения «Культурно-спортивный комплекс», утвержденный Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 25.05.2015 № 566.

п.п. 4) и 5) п. 88 Устава Учреждения неправомерно регламентированы функций и полномочий Учредителя, которые относятся к казенным учреждениям, а Учреждение является бюджетным и соответственно составляет планы ФХД и отчеты об исполнении планов ФХД, в связи с чем необходимо внести изменения в Устав Учреждения.

2. В соответствии с пунктом 3.3 части 3 статьи 32 Закона о некоммерческих организациях органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, утвержден Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (Постановление Администрации Александровского района от 30.12.2015 № 1353).

3. План ФХД Учреждения на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов и 2019 и плановый период 2020 и 2021 г. составлен по утвержденной форме, содержит информацию о целях и видах деятельности Учреждения, информацию о балансовой стоимости движимого имущества, в том числе ОЦДИ, плановые показатели по поступлениям и выплатам.

4. Уточнение показателей Плана ФХД производилось с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размеров субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

5. В соответствии с Порядком составления и утверждения Плана ФХД составлялся Отчет о выполнении Плана ФХД по установленной форме ежеквартально.

6. В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н, план финансово - хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год был размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков, тогда как должен быть опубликован не позднее 5 рабочих дней после его утверждения (утвержден 29.12.2017 г.). Так же в нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н на сайте не размещены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности.

7. В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещена, тогда как должна быть опубликована не позднее 5 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (утвержден 29.12.2018 г.).

8. При проверке соответствия показателей Плана ФХД по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания с показателями отраженных в Соглашениях на предоставление субсидий **отклонений не установлено.**

9. Финансовое обеспечение Учреждением осуществлялось за счет субсидий из бюджета МО «Александровский район» и доходов от оказания платных услуг. Субсидии предоставлялись Учреждению на основании Соглашений о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг. Субсидии предоставлялись своевременно в соответствии с утвержденными Графиками**.**

10. В соответствии с требованием ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ Учреждению доводилось муниципальное задание и по составу показателей соответствует требованиям ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ. Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг определен Постановлениями Администрации Александровского района от 22.12.2015 №1275 (внесены изменения от 30.03.2016г №315, от 08.08.2016г №824, от 26.12.2017 №1691). В нарушение Порядка №1275 (в редакции Постановления №1691 от 26.12.2017) Муниципальное задание велось не по установленной форме, а по форме, которая являлась приложением №1 к порядку, утвержденному постановлением №1275, постановлением 1691 от 26.12.2017 приложение №1 порядка изложено в новой редакции и действует с 01.01.2018 года.

11. В соответствии с Порядком № 1275 составлялся Отчет о выполнении муниципального задания на оказание каждой муниципальной услуги по установленной форме ежеквартально.

12. В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н, муниципальное задание Учреждения было размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков, тогда как должно было опубликовано не позднее 5 рабочих дней после его утверждения (утверждено 21.12.2017 г.). Так же в нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н на сайте не размещены изменения в муниципальное задание.

В соответствии с п. 47 Порядка №1275 отчеты о выполнении муниципального задания должны быть размещены в установленном порядке на официальном сайте www.bus.gov.ru. На сайте размещен только отчет за 1 квартал 2018 года 16.04.2018 года.

13. При проверке полноты и целевого использования субсидий на иные цели и своевременности возврата остатков неиспользованных субсидий на иные цели нарушений не установлено. Остатки неиспользованных субсидий своевременно возвращены в местный бюджет.

14. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией районного Отдела КС и МП Администрации Александровского района на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета. Обеспечен раздельный бухгалтерский учет по подведомственному учреждению-МБУ ДО «ДШИ

15. Бюджетный учет в учреждении ведется с применением комплексной системы автоматизации – программы «Парус». Все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета подшиты по отчетным периодам (по месяцам). Ежемесячно сформированы и выведены на бумажные носители все регистры бухгалтерского учета. Учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется раздельно в ЖО по видам финансового обеспечения.

16. Положение об Учетной политике, утверждено приказом учреждения от 30.12.2013 № 28, разработано ещё для Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств». которая, в основном, соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и требованиям Налогового кодекса РФ.

Согласно п. 3 Положения об учетной политике ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерией учреждения, что не соответствует действительности.

Изменения и дополнения в Положение об учетной политике с 2014 года не вносились.

17. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено:

- В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» используется табель учета рабочего времени вёлся по неустановленной форме(ф. 504017).Табель учета рабочего времени на АУП и преподавателей велся раздельно. Табель на преподавателей составляется в табличной форме, где указывается Ф.И.О., должность, категория, число уроков в неделю, количество рабочих дней, консультативные часы, сельские, примечание (командировка, больничный). В Учетной политике данный первичный документ не утвержден. В табеле учета рабочего времени по АУП – заместитель директора по УВР табелируется по шестидневной рабочей неделе;

- Согласно Тарификационным спискам на II полугодие 2017 – 2018 учебный год (январь - август 2018 г.) и на 2018 -2019 годы, по нормативам на количество часов преподавательской работы по утвержденным программам в области музыкального искусства и в области изобразительного искусства и Учебным планам Школе требуется 15 ст. преподавателей на период январь – август 2018 г. (14,25 ст. преподавателей и 0,5 ст. концертмейстера) и 14 ст. преподавателей на 2018 – 2019 учебный год (12,75 ст. преподавателей и 0,54 ст. концертмейстера)

- Штатная численность по Учреждению на 2018 год утверждена в количестве 17 шт. единиц, в том числе: АУП – 2 шт. ед. (директор, заместитель директора по УВР), преподаватели – 15 шт. ед. В течение 2018 года в штатное расписание изменения вносились 1 раз, согласно приказу от 28.02.2018 № 7к. Штатная численность по Учреждению на 2019 год утверждена в количестве 16 шт. единиц , в том числе АУП – 2 шт. ед., преподаватели – 14 шт.ед.;

- должность концертмейстера в штатном расписании не предусмотрена. Вся часовая нагрузка по должности концертмейстер в штатном расписании включена в должность преподавателя с должностным окладом на период 2018 года в размере 7305 руб. (на основании Постановления Администрации Александровского района Томской области от 14.03.2017 № 331), на период 2019 года в размере 10592 руб. (на основании Постановления Администрации Александровского района Томской области от 29.01.2019 № 96). В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 5 мая 2008 г. N 216н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования" (с изменениями и дополнениями) должность концертмейстера относится к Профессиональной квалификационной группе должностей педагогических работников 2 квалификационного уровня. Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 12.10.2015 № 1002 размер должностного оклада для 2 квалификационного уровня не утверждался.

- В нарушение норм Трудового кодекса РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) на период с 01.01.2018 г по 31.08.2018 г руководителю установлено совмещение на 33 часа в неделю: на 21 час в неделю (1,17 ставки) по должности «преподаватель» и совмещение на 12 часов в неделю по должности «концертмейстер» (0,67 ставки). На период с 01.09.2018 по 31.12.2018 установлено совмещение на 32 часа в неделю: на 19 часов в неделю (1,06 ставки) по должности «преподаватель» и совмещение на 13 часов в неделю по должности «концертмейстер» (0,54 ставки).

Совмещение на 2018 – 2019 года по учебной нагрузке по совместительству по мимо основной работы в письменном виде не согласовано и не заключалось;

- директору в связи с увеличением оклада и установления доплат в новом размере не был произведен перерасчет за январь 2018 года. Необходимо доплатить за январь 2018 г. **- 2897,40 руб.** (с учетом РК и СН);

- В нарушение п. 17 Положения № 1002 директору школы начислялась и выплачивалась ежемесячной надбавки за квалификационную категорию не по основному месту работы (как преподавателю). Необоснованно начислено компенсационной выплаты за наличие высшей квалификационной категории за проверяемый период 2018 – 2019 (на основании расчетных ведомостей) в размере 51232,50 руб. (с учетом РК и СН), с учетом ЕСН необоснованные расходы составили в размере **66704,72 руб.;**

- заместителю директора по УВР в проверяемом периоде была установлена ежемесячная выплата за работу в сельской местности в размере 919 руб. В соответствии с постановлением Администрации Александровского района Томской области от 23.12.2011 № 1474 «О внесении изменений в Постановление № 327 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений», данная выплата была исключена.

В результате чего необоснованно начислено стимулирующей выплаты за проверяемый период 2018 – 2019 гг. (на основании расчетных ведомостей) в размере 21115,53 руб. (с учетом РК и СН), с учетом ЕСН необоснованные расходы составили в размере **27492,42 руб**.

26. Обеспечено достижение среднемесячной заработной платы педагогического персонала в соответствии с Соглашением о предоставлении из областного бюджета бюджету муниципального образования «Александровский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий «Дорожная карта».

стимулирующая выплата - надбавка за стаж работы (выслугу лет) в соответствии с п. 20 Постановления № 1002 в данных размерах: от 3 до 5 лет – 600 рублей; от 5 до 10 лет – 800 рублей; от 10 до 25 лет – 1000 рублей; свыше 25 лет, не получающих трудовую пенсию по старости (выслуге лет) – 1000 рублей. не выплачивалась. Показатель за стаж работы (педагогическая деятельность) является критерием оценки качества труда по должности преподаватель. За данный показатель установлены баллы: до 5 лет – 3 балла, от 6 -10 лет – 4 балла, от 11- 15 лет – 5 баллов, от 16 – 20 лет – 6 баллов, более 20 лет – 7 баллов. Стоимость 1 балла в 2018 году составила: минимальная 268 руб., максимальная 2000 руб., соответственно максимальная сумма за стаж работы составила 14000 руб.

28. В соответствии с Постановлением Администрации Александровского района Томской области «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества за Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» от 27.02.2017 № 220 за Учреждением было закреплено имущество на общую балансовую стоимость 2026804,52 руб., в том числе ОЦДИ на сумму 2026804,52 руб. Для оперативного ведения Реестра муниципального имущества Учреждением ежеквартально предоставлялись сведения о приобретении имущества и выбытии.

Согласно бюджетной отчетности за 2018 год (по ф.0503730) по состоянию на 01.01.2019 г на балансе Учреждения числилось имущество на общую стоимость 1731942,13 руб., из них ОЦДИ на сумму 1731942,13 руб. Отклонения данных по Договору и Балансу учреждения составили на общую сумму 294862,39 руб., в связи с тем, что имущество стоимостью до 10000 руб. переведено на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». В Учетную политику данное изменение не внесено.

30. Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверено денежных средств в объеме **8209350,52** **руб**.

Установлено нарушений на общую сумму **97094,54 руб.**, в том числе:

1**.Финансовые нарушения на общую сумму 97094,54 руб.**

1.1. Нарушения законодательства при расходовании субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, доходов от платной деятельности на сумму **97094,54 руб**., в том числе:

1.1.1. Неправомерное расходование средств субсидий на выполнение МЗ и иные цели на сумму **97094,54** **руб**. в результате начисления и выплаты заработной платы и стимулирующих выплат (за категорию, сельские).

Акт проверки директором школы подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия директору школы вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 09.04.2019 г. № 1. Главе Александровского района вынесено представление № 2 от 09.04.2019 г. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района, Главе Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Н.В. Коновалова