**Контрольно-счетная палата**

**Охотского муниципального района Хабаровского края**

**Информация**

О проведении контрольного мероприятия муниципальному казенному образовательному учреждению дополнительного образования детей Детская школа искусств р.п. Охотск за период с 01.01.2015 по 30.11.2016 года

В соответствии спунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 4квартал 2016 года, приказом Контрольно-счетной палаты от 05.12.2016 № 32-осн «О проведении проверки в МКОУ ДОД ДШИ» Контрольно-счетная палата провела контрольные мероприятия:

1. Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному образовательному учреждению дополнительного образования детей Детская школа искусств р.п. Охотск за период с 01.01.2015 по 30.11.2016 года.

2. Аудит соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детская школа искусств р.п. Охотск.

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 по 30 ноября 2016 года (при необходимости иные периоды деятельности).

***Цели контрольного мероприятия:***

- установить соответствие деятельности объекта контроля, в том числе финансово-хозяйственной, уставным целям, задачам и законодательству в целом;

- оценить обоснованность, результативность и целевое использование бюджетных средств за 2015 год и 11 месяцев 2016 года;

 - проверить полноту и достоверность отражения первичных учётных документов в бухгалтерском учёте и отчётности за 2015 год и 11 месяцев2016 года;

- проверка соблюдения Учреждением требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок для муниципальных нужд;

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

 Проверка проведена выборочным методом.

По результатам проверки составлены:акт от 07 февраля 2017 г, подписан с возражениями (замечаниями) от 14.02.2017 и акт от 31.01.2017 , подписан с пояснениями и разногласиями от 06.02.2017. На возражения и разногласия Контрольно-счетной палатой сделаны заключения от 15.02.2017 и от 08.02.2017, в которых часть возражений принимаются Контрольно-счетной палатой и учтены в отчете.

**По результатам проверки выявлены следующие нарушения:**

1. В нарушение ч. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования МКОУ ДОД ДШИ на земельный участок с кадастровым номером 27:11:01010101:24.

 2. Учреждение в проверяемом периоде использует локальные акты, основанные на недействующих нормативно-правовых документах на оказание дополнительных платных услуг (учетная политика, договор на бухгалтерское обслуживание, устав учреждения)

 3. В нарушение ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями) Устав Учреждения не содержит исчерпывающий перечень видов деятельности, в том числе по платным услугам.

4. В нарушении п. 3 выданной лицензии от 02.03.2011 № 44 директор Учреждения своевременно не представил в Министерство образования и науки Хабаровского края изменения, внесенные в устав Учреждения.

5. В муниципальном задании на 2015 год, на 2016 год и плановый период по предоставлению дополнительных платных услуг указываются недействующие нормативные документы. Так п. 4 муниципального задания на 2016 год и п. 6 муниципального задания указан нормативный документ от 02.05.2012 № 173.

6. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований местного бюджета (п. 2 ст. 101 Закона об образовании, п.3 Постановления № 706 от 15.08.2013).

В нарушение этого Учреждением оказываются платные дополнительные услуги по отделению раннего эстетического развития детей с 5 лет (срок обучения 2 года), а в соответствии с п. 3.5 Устава (от 06.08.2012) данный вид деятельности отнесен к основным дисциплинам художественно-эстетической направленности, т.е. к основному виду деятельности.

7. В постановлении администрации Охотского муниципального района от 08.10.2015 № 436 «О тарифах на услуги, предоставляемые муниципальным казенным образовательным учреждением дополнительного образования детей Детская школа искусств р.п. Охотск» (далее - Постановление администрации от 08.10.2015 № 436) установлены тарифы на услуги в размере индивидуального и группового часа, но не указано наименование услуги.

В соответствии с п. 4 ч. 2, ч. 3 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» договор об оказании платных образовательных услуг, а также документы об утверждении стоимости обученияпо каждой образовательной программе подлежат открытости и доступности, а также публикации на официальном сайте образовательной организации.

8.Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности при оплате платных услуг и внесению их на счет бюджета, привело к искажению форм бюджетной отчетности на сумму 29 369,0 рублей или на 18,25%.

9. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета (п. 11, п. 197, п. 200 Инструкции 157н, п. 78 Инструкции 162н) при проведении взаимозачета по родительской плате в сумме 23765,05 рублей.

 10. Выявлена просроченная кредиторская задолженность по родительской плате в сумме 64343,5 рублей.

11. Нарушение исполнения мероприятий программы составило в сумме 15400,0 рублей.Вышеуказанные нарушения имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.

12.В нарушение п. 213 Инструкции № 157н в отсутствие письменного заявления получателя денежные средства выданы подотчёт.

13. В нарушение ст. 325 Трудового кодекса РФ и Положения о гарантиях и компенсации расходов на проезд в отпуск директором Учреждения издан приказ от 11.05.2016 № 10, оплата проезда в отпуск производится по маршруту, а не к выбранному месту проведения отпуска кратчайшим путем. Необоснованные расходы по проезду в отпуск составили в сумме 4082,60 рублей.

14. В нарушение приложения № 3 к Положению об оплате труда от 30.03.2010 № 91 не соблюдается предельный уровень соотношения заработной платы руководителя МКОУ ДОД ДШИ и средней заработной платы работников учреждения -1,3.

Соотношение средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников Учреждения составило:

за 2015 год – 2,96 (115288,91/38891,57=2,96), превышение на 1,66 (1,3-2,96);

за 2016 год – 3,15 (122346,54/38838,85=3,15), превышение на 1,85 (1,3-3,15).

15. В нарушение Порядка установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных казенных учреждений культуры и образования, подведомственных отделу культуры приказами директора МКОУ ДОД ДШИ от 25.02.2016 № 5; от 24.04.2016 № 7; от 25.05.2016 № 10 директор Учреждения сама себе установила размер выплат стимулирующего характера.В результате неправомерных действий необоснованно начислено стимулирующих выплат в сумме 8776,88 рублей.

16. Проверкой оплаты труда и штатного расписания установлено:

- в нарушение п. 12 Устава МКОУ ДОД ДШИ директором не утверждено штатное расписание по педагогическому персоналу;

- необоснованное завышение ФОТ при установлении оклада слесарю-электрику на 2015 год - в сумме 20130,00 рублей, на 2016 год в сумме 20130,00 рублей;

- необоснованное установление должности «преподаватель» в тарификационном списке;

- необоснованное завышение ФОТ при установлении надбавки за стаж непрерывной работы за 2016 год в сумме 72149,9 рублей (нарушение п. 5.4 Положения об оплате труда).

- внарушение п. 5.5 Положения об оплате труда в учреждении не разработан локальный акт на выплату стимулирующей надбавки за профессиональное мастерство, классность.

В нарушение этого, а также п. 12 устава Учреждения директором неправомерно изданы приказы от 15.01.2016 № 3 и от 21.01.2015 № 5 об установлении стимулирующей надбавки за профессиональное мастерство, классность в размере 10%, которая была внесена в утвержденные и согласованные с начальником отдела культуры тарификационные списки на 2015 учебный год (с 01.01.2015) и на 2016 учебный год (с 01.01.2016).

Необоснованное увеличение ФОТ составило в сумме 238095,0 рублей, в том числе за 2015 год в сумме 119047,5 рублей, за 2016 год в сумме 119047,5 рублей.

Неэффективные расходы в сумме 76201,65 рублей.

17. При издании приказа директором Учреждения на оплату отпуска без учета отработанного периода, необоснованные выплаты составляют 8421,80 рублей, неэффективные расходы составляют 64 517,44 рублей.

18. При начислении выплат стимулирующего характера неэффективные расходы составили за 2015 год 81755,4 рублей, недоплата составляет 1629,76 рублей; за 11 месяцев 2016 года в сумме 55433,94 рублей

19.Неэффективные расходы за вредные условия труда за 2015 год в сумме 23408,16 руб., за период с 01.01.2016 по 31.11.2016 в сумме 20007,48 рублей.

В результате неэффективные расходы составляют 43415,64 руб., недоплата составляет 825,38 рублей.

20. В нарушение 3.2.2 Положения об оплате труда № 91, а так же п. 3.2.2 Положения об оплате в 2015 году при начислении заработной платы ежемесячно сотрудникам применялся ППК к должностному окладу без учёта установленной работнику учебной нагрузки.

Неэффективные расходы в сумме 25 030,44 рублей.

21. Отчет у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год размещен с нарушением срока.

22. Результаты исполненного контракта –информация (отчет) о поставленном товаре, выполненной работе , или оказанной услуге не размещены в единой информационной системе на портале www[.zakupki.gov.ru](http://WWW.zakupki.gov.ru).

23. В учреждении не создана комиссия по приемке товаров, работ, услуг, а также не закреплены должностные обязанности за должностным лицом по размещению информации (отчета) о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге в соответствии с п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Предложения по итогам проверки:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Охотского района, начальнику отдела культуры администрации Охотского муниципального района.

2. Отделу культуры администрации Охотского муниципального района рассмотреть результаты настоящей проверки и принять необходимые меры по фактам выявленных нарушений и недостатков.

3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатковв отдел культуры администрации Охотского муниципального района направлено предписание.

 По итогам проверки было проведено совещание у заместителя главы администрации Охотского района.

Финансовым управлением администрации Охотского района были уменьшены бюджетные ассигнования МКОУ ДОД ДШИ р.п. Охотск по фонду оплаты труда на сумму 350,5 тыс. рублей, без учета выплат по начислениям страховых взносов по фонду оплаты труда на 2017 год.

Выполнение предписания находится на контроле КСП Охотского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты М.И. Грезнев