**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**по проверке правомерности и эффективности использования муниципального имущества, а также формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета Можайского муниципального района**

**муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования детей «Детская школа искусств №1 им. С.В. Герасимова», за 2014 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

**-** план деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2015 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 29.12.2014 № 17;

**-** распоряжение Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 01.12.2015 №10.

**Предмет контрольного мероприятия:**

процесс формирования и использования в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детей «Детская школа искусств № 1 им. С.В. Герасимова» средств бюджета Можайского муниципального района, имущества и иных средств в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами.

**Объекты контрольного мероприятия:**

**-** муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств № 1 им. С.В. Герасимова»;

**-** Управление по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района.

**Цель контрольного мероприятия:**

проверить законность, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Можайского муниципального района, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Можайского муниципального района и закрепленным за Детской школой искусств № 1 им. С.В. Герасимова.

**Проверяемый период:** 2014 год.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

**Краткая характеристика сферы деятельности объектов контрольного мероприятия:**

Учреждение создано постановлением Главы Можайского муниципального района в целях осуществления предусмотренных нормами действующего законодательства полномочий органов местного самоуправления Можайского муниципального района в сфере культуры.

Постановлением администрации Можайского муниципального района от 24.06.2014 № 1439-П утвержден Устав Учреждения в новой редакции.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Тип учреждения - бюджетное. Сокращенное наименование Учреждения – МБУ ДО «ДШИ № 1 им. С.В. Герасимова».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, следующие банковские реквизиты: лицевой счет 20003280116 в УФК по Московской области, ИНН 5028017758, КПП 502801001, расчетный счет 40701810600001000171 в отделении 1 Московского ГТУ Банка России г. Москва 705, БИК 044583001.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- средства, выделяемые из бюджета Можайского муниципального района в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учредителя;

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;

- доходы, полученные от указанной в Уставе деятельности;

- добровольные взносы юридических и физических лиц;

- иные источники, не противоречащие нормам действующего законодательства.

Учреждение самостоятельно осуществляет образовательный процесс в соответствии с Уставом и лицензией.

Лицензия Министерства образования Московской области от 22.08.2014, регистрационный номер 72054 на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дополнительного образования детей и взрослых предоставлена бессрочно.

Согласно Уставу количество детей и взрослых, принимаемых в Учреждение для обучения по образовательным программам в области искусств, определяется в соответствии с муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг, устанавливаемым ежегодно органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя.

Учредителем является муниципальное образование Можайский муниципальный район Московской области, от имени которого функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Можайского муниципального района.

В соответствии с распоряжением Главы Можайского муниципального района Московской области от 17.01.2012 № 8-Р «О возложении функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений Можайского муниципального района на отраслевые (функциональные) органы администрации Можайского муниципального района» на Управление по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района было возложено осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений культуры.

Управление по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района (сокращенное наименование – Управление по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района) до 01.01.2016 являлось отраслевым (функциональным) органом администрации Можайского муниципального района, действовало на основании Устава Можайского муниципального района, Положения об Управлении по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 28.03.2012 № 419/2012-Р (далее – Положение).

Свидетельством серии 50 № 012391358 Межрайонной ИФНС России № 21 по Московской области подтверждена постановка Управления по культуре, делам молодежи и туризма (ОГРН 1105075000249) на учет в налоговом органе и присвоение ему ИНН юридического лица 5028106920 с кодом причины постановки на учет 502801001.

Управление по культуре, делам молодежи и туризма являлось юридическим лицом, имело самостоятельный баланс, печать, следующие банковские реквизиты: УФК по Московской области (Финансово-казначейское управление администрации Можайского муниципального района, л/с 02483022410) (Управление по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района л/с 03003281284) Отделение 1 Москва.

Юридический адрес и местонахождение Управления по культуре, делам молодежи и туризма: Московская область, г. Можайск, ул. Московская д. 15.

Одними из функций Управления по культуре, делам молодежи и туризма согласно Положению являлись разработка муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг для подведомственных учреждений, а также обеспечение эффективности работы подведомственных учреждений.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. В 2014 году Учреждению в бюджете Можайского муниципального района были предусмотрены средства в виде субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 9 236 тыс. рублей, фактически поступило субсидии в сумме 9 236 тыс. рублей. Кассовый расход субсидии составил 10 408,9 тыс. рублей (с учетом остатка субсидии предыдущего года – 1 621,2 тыс. рублей) или 95,9%. Доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности поступило 1 713,1 тыс. рублей, остаток средств на начало года составлял 52,1 тыс. рублей, кассовые расходы произведены в сумме 1 043,3 тыс. рублей или 58%. Субсидии на иные цели в проверяемом периоде Учреждению не предоставлялись.
2. Для формирования муниципального задания постановлением администрации Можайского муниципального района от 20.04.2011 № 546-П был утвержден перечень муниципальных услуг (функций) Можайского муниципального района, в составе которого утверждена муниципальная услуга, оказываемая Учреждением, – организация предоставления дополнительного образования детей.
3. Утвержденные для Учреждения нормативные затраты на единицу муниципальной услуги и нормативные затраты на содержание имущества экономически не обоснованы и рассчитаны в нарушение Положения о формирования муниципального задания в отношении бюджетных учреждений Можайского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Главы Можайского муниципального района от 20.12.2010 № 1641-П, а также Методических рекомендаций по определению нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ), а также нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденных постановлением Главы Можайского муниципального района от 12.10.2011 № 1736-П.
4. В нарушение Положения о формировании муниципального задания в отношении бюджетных учреждений Можайского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Главы Можайского муниципального района от 20.12.2010 № 1641-П:

- Управлением по культуре, делам молодежи и туризма не утвержден перечень показателей качества муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями в соответствующей сфере деятельности;

- установленное Учреждению муниципальное задание на 2014 год не в полной мере соответствует утвержденной форме, поскольку включает в себя объемные показатели (раздел 3.3), неприемлемые для установления муниципального задания и применяемые для определения группы по оплате труда учреждений;

- Учреждению на 2014 год кроме муниципального задания на оказание муниципальной услуги установлено муниципальное задание на выполнение муниципальной работы, которая отсутствует в соответствующем перечне муниципальных услуг (работ), на основе которого формируется и утверждается муниципальное задание, что является также нарушением положений Бюджетного кодекса РФ. При этом финансовое обеспечение выполнения данного муниципального задания не установлено.

1. В нарушение требований к отчетности о выполнении муниципального задания квартальные отчеты не содержат сведения о достижении качественных показателей оказываемой Учреждением муниципальной услуги.
2. В 2014 году субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием бюджетными и автономными учреждениями Можайского муниципального района в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), от 09.01.2014, заключенного между Управлением по культуре, делам молодежи и туризма в лице начальника и Учреждением в лице директора. Следует отметить, что Соглашение заключено 09.01.2014 до утверждения муниципального задания (10.01.2014), в то время как оно служит основанием для предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания, т.е. правовых оснований для заключения Соглашения 09.01.2014 не было.
3. В рамках заключенного Соглашения определяется порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальной услуги по организации предоставления дополнительного образования детей в объеме 390 учащихся.
4. В проверяемом периоде изменялся объем финансирования Учреждения в связи с увеличением затрат на оплату труда (повышение заработной платы работников культуры), однако в нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Можайского муниципального района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденного постановлением Главы Можайского муниципального района от 01.12.2010 № 1521-П, соответствующие корректировки в нормативные затраты, применяемые при расчете субсидии на выполнение муниципального задания, не вносились. В результате финансирование выполнения муниципального задания Учреждения в сумме 1 260 тыс. рублей произведено свыше установленных нормативных затрат.
5. В нарушение Соглашения о предоставлении субсидии графики перечисления субсидии не соблюдались.
6. В ходе проверки проведен анализ информации, служащей основанием для составления отчетов о выполнении муниципального задания, представляемых Учредителю. В результате установлены недостоверные данные, указанные в отчетах: численность учащихся на 01.10.2014 завышена на 5 человек, показатель качества муниципальной услуги «Обеспеченность (укомплектованность) кадрами» завышен на 33%.
7. В соответствии с квартальными отчетами в течение 2014 года установленный Учреждению объемный показатель в количестве 390 учащихся не выполнялся. За 2014 год количество учащихся Учреждения составило 376 человек, т.е. установленное муниципальное задание в целом выполнено на 96%. Несмотря на невыполнение в течение 2014 года Учреждением установленного муниципальным заданием объемного показателя, Учредитель (Управление по культуре, делам молодежи и туризма) не реализовал свое право, установленное пунктом 2.2 Соглашения, об изменении размера предоставляемой субсидии в случае изменения показателей, характеризующих объем оказываемой муниципальной услуги.
8. Средства бюджета Можайского муниципального района в 2014 году, направленные Учреждению на выполнение муниципального задания, использованы по назначению в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.
9. В нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении производилась выплата заработной платы за 1 половину месяца в отсутствие первичного учетного документа (табеля учета рабочего времени за 1 половину месяца).
10. При проверке установления должностных окладов в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Можайского муниципального района Московской области, утвержденным постановлением Главы Можайского муниципального района от 02.08.2011 № 1251-П, нарушений не выявлено.
11. При проверке выплат стимулирующего характера нарушений не установлено.
12. При выборочной проверке оформления трудовых отношений в 2014 году нарушений не установлено.
13. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в отсутствие служебного задания издан приказ о направлении сотрудника в командировку, в приказе и в командировочном удостоверении не указывалось конкретное место назначения (адрес и/или наименование организации, куда командируется работник), допускалось неточное отражение цели командировки в документах. Кроме того, при оформлении авансовых отчетов в течение 2014 года допускались пропуски при заполнении следующих граф: «Назначение аванса», «Бухгалтерская запись».
14. В нарушение Положения об оказании платных услуг муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования Можайского муниципального района, подведомственными Управлению по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Можайского муниципального района от 28.10.2014 № 2903-П (далее – Положение об оказании платных услуг), в Учреждении вместо правил оказания платных услуг и Положения об оплате труда работников, занятых оказанием платных услуг, утверждено и согласовано с начальником Управления по культуре, делам молодежи и туризма Положение о расходовании средств, полученных от платных образовательных услуг, частично противоречащее Положению об оказании платных услуг.
15. Выявлено несоответствие на 33,8 тыс. рублей между суммами запланированных на 2014 год доходов от приносящей доход деятельности в годовой отчетности и в плане финансово-хозяйственной деятельности, чем нарушен п. 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;
16. Проверкой правильности расходования средств от платных образовательных услуг на оплату труда нарушений не установлено.
17. Выявлено, что неправомерно, в нарушение Положения об оказании платных услуг, при отсутствии соответствующего локального нормативного акта Учреждения в декабре 2014 года за счет средств от оказания платных услуг выплачена материальная помощь на погребение в размере 20 тыс. рублей. Кроме того, расходование указанных денежных средств осуществлено по экономической статье 290 «Прочие расходы», что не отвечает требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, согласно которым данную выплату следует производить по экономической статье 211 «Заработная плата».
18. Использование средств на выплату материальной помощи, не учитываемой в составе расходов при исчислении налога на прибыль организаций, также явилось следствием образовавшейся задолженности Учреждения по уплате налога на прибыль в сумме 6,7 тыс. рублей. Таким образом, шестую часть от полученных в проверяемом периоде доходов от оказания платных услуг Учреждение направило в федеральный и областной бюджеты в виде налога на прибыль, что привело к неэффективному использованию средств Учреждения.
19. Учреждением в лице директора в проверяемом периоде заключались договоры о добровольных пожертвованиях с родителями обучающихся. При этом порядок перечисления денежных средств в договорах не указан.
20. В нарушение заключаемых с родителями обучающихся договоров о добровольных пожертвованиях, вносимых родителями на Уставные цели деятельности Учреждения, вместо Положения о добровольных пожертвованиях утверждено Положение о порядке привлечения добровольных пожертвований, предусматривающее направления использования привлеченных средств, противоречащие уставным целям деятельности Учреждения, а именно:

- оплата курсов повышения квалификации концертмейстеров;

- оплата рекламной, издательской и оформительской продукции;

- озеленение и благоустройство пришкольного участка;

- оплата командировочных расходов;

- оплата пени, штрафов, недоимок;

- оплата медицинских осмотров преподавателей и санитарного минимума;

- оплата за проведение кадастровых работ по учету земельного участка.

1. Установлено неотражение в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2014 год доходов в сумме 1 670,2 тыс. рублей, полученных в виде добровольных пожертвований на основании договоров с родителями обучающихся и имеющих целевой характер, что привело к нарушению п. 14 ст. 250 Налогового кодекса РФ, а также Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.
2. В соответствии со ст. 251 Налогового кодекса РФ Учреждение при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитывает поступающие целевые пожертвования от родителей обучающихся. При этом согласно пунктам 2.1.3 и 2.3.1 договоров, заключаемых с родителями, Учреждение использует полученные средства в целях, установленных пунктом 1.1 договоров, однако пункт 1.1 информации об использовании жертвуемых денежных средств не содержит, что может служить поводом для претензий со стороны налоговых органов, поскольку согласно ст. 251 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций целевые поступления (пожертвования) от физических лиц не учитываются только при условии использования данных средств строго по целевому назначению.
3. Договоры и Положение о порядке привлечения добровольных пожертвований не соответствуют друг другу в отношении отчетности Учреждения перед родителями обучающихся (жертвователями), поскольку договорами предусматривается представление информации о направлениях расходования пожертвованных средств по первому требованию жертвователей, Положением же установлено, что директор Учреждения обязан отчитываться о поступлении, бухгалтерском учете и расходовании средств не реже одного раза в квартал.
4. Установлено несоблюдение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами на сумму 184 тыс. рублей, что является нарушением ведения бухгалтерского учета ([ст. 9](consultantplus://offline/ref=F1E20B091A00C3C5D5EA1E0349E83D5826CB20D3A429B28ABFF9B35CD06DEC6EF99FC893DF303707D3O) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. [13](consultantplus://offline/ref=F1E20B091A00C3C5D5EA1E0349E83D5820CE24D2A729B28ABFF9B35CD06DEC6EF99FC893DF303407DCO) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 N 34н);
5. Учреждением произведена оплата в сумме 28 тыс. рублей за услуги по предоставлению автотранспорта с водителем при отсутствии в договоре и в актах оказанных услуг сведений об объеме оказанных услуг и о порядке определения их стоимости, что не позволяет сделать выводы об эффективности расходования денежных средств.
6. Учреждением допускалось нарушение установленных договорами сроков оплаты за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.
7. Сумма неправомерных закупок составила 11 тыс. рублей, что выразилось в неразмещении двух закупок в плане-графике Учреждения, чем нарушено законодательство о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
8. В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ в установленном законодательством порядке не прекращено право оперативного управления на имущество на основании Соглашения о расторжении договора от 11.09.2014 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Учреждением и не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество, возникшее на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 11.09.2014.
9. Не закреплено в установленном законодательством порядке ни на основании постановления администрации Можайского муниципального района, ни на основании договора оперативного управления имущество на общую сумму 32 тыс. рублей, поступившее на баланс Учреждения в течение 2014 года.
10. Не внесены изменения в договор оперативного управления с Учреждением (либо не заключен другой договор) в связи с приобретением Учреждением основных средств на сумму 84,4 тыс. рублей, закрепленных за Учреждением постановлением администрации Можайского муниципального района от 05.12.2014 № 3439-П.
11. В нарушение п. 118 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 N 157н, в бухгалтерском учете Учреждения как основные средства учитываются материальные запасы на общую сумму 3 тыс. рублей, в связи с чем требуется отражение вышеуказанного имущества на счете 105.00 («Материальные запасы»), а также исключение данного имущества из Перечня особо ценного движимого имущества и иного движимого имущества, закрепляемого на праве оперативного управления, и внесение необходимых изменений в договор о закреплении имущества на праве оперативного управления.
12. В нарушение п.1.3 Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проинвентаризированы финансовые обязательства Учреждения, отсутствует акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № инв-17), а также справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0309016).

**Предложения по результатам проверки:**

Заместителю начальника Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского муниципального района Ж.Г. Василенковой:

* 1. Производить экономически обоснованные расчеты нормативных затрат на единицу муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества.
  2. Осуществлять изменение нормативных затрат для корректировки объема финансового обеспечения муниципального задания в течение срока его выполнения.
  3. Не допускать установление муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ), не включенных в ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, в соответствии с которым формируется муниципальное задание.
  4. Предусмотреть в квартальной отчетности о выполнении муниципального задания показатели качества муниципальных услуг.
  5. Внести необходимые изменения в Положение об оказании платных услуг муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования Можайского муниципального района, подведомственными Управлению по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района, утвержденное постановлением администрации Можайского муниципального района от 28.10.2014 № 2903-П, в связи с изменением структуры администрации Можайского муниципального района.
  6. Внести необходимые изменения в Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению по культуре, делам молодежи и туризма администрации Можайского муниципального района, и нормативных затрат на содержание их имущества, утвержденное постановлением администрации Можайского муниципального района от 01.09.2015 № 1535-П, в связи с изменением структуры администрации Можайского муниципального района.

Директору МБУ ДО «ДШИ № 1 им. С.В. Герасимова» А.Е. Мормоль:

1. Обеспечить возмещение в доход Учреждения неправомерно произведенных расходов в сумме 20 тыс. рублей.
2. Декларацию по налогу на прибыль организаций за 2015 год заполнять в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

3. Внести изменения в бухгалтерский учет в части отражения материальных запасов на сумму 2,998 тыс. рублей в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

4. Принять меры по внесению изменений в Перечень особо ценного движимого имущества и иного движимого имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за Учреждением, и в договор о закреплении имущества на праве оперативного управления за Учреждением с учетом данных бухгалтерского учета.

1. Не допускать неправомерного и неэффективного использования средств.
2. Не допускать нарушений порядка ведения бухгалтерского учета.
   1. При осуществлении закупок соблюдать требования действующего законодательства.
   2. Положение о расходовании средств, полученных от платных образовательных услуг, привести в соответствие с Положением об оказании платных услуг муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования Можайского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Можайского муниципального района от 28.10.2014 № 2903-П.
   3. Положение о порядке привлечения добровольных пожертвований муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей и заключаемые с родителями обучающихся договоры о добровольных пожертвованиях привести в соответствие друг другу и действующему законодательству.
   4. Исключить возможность использования средств, полученных в виде добровольных пожертвований, на цели, противоречащие их целевому назначению.
   5. Отражать достоверные данные при составлении и представлении отчетов о выполнении муниципального задания.