**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 1»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 23.12.2019 № 63.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** выполнение показателей муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; порядок и условия предоставления субсидии на иные цели; исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности; использование муниципального имущества, а также средств субсидий, выделенных из бюджета Можайского городского округа Московской области.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия**: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 1» (далее – МБУ ДО «ДМШ №1», Учреждение); Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (далее – Управление образования и отраслей социальной сферы, Учредитель).

**4. Проверяемый период деятельности:** 2019 год - истекший период 2020 года (включительно по 31.05.2020).

**5. Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 18 июня 2020 года по 07 июля 2020 года, с 16 сентября 2020 года по 05 октября 2020 года.

 **6. Цели контрольного мероприятия:** Проверить законность и эффективность использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 1».

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Объем проверенных средств составил 31 377 674,0 рублей, в том числе 2019 год – 22 880 783,55 рублей, за период с 01.01.2020 по 31.05.2020 – 8 496 890,45 рублей.

**8. Выводы:**

8.1. Проверкой выполнения показателей муниципального задания; проверкой финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлены следующие нарушения и недостатки.

8.1.1. В нарушение пункта 4 статьи 69.2, пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), пункта 2.2 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждений (организаций) Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Можайского муниципального района от 25.04.2017 № 869-П (с учетом изменений от 29.12.2018 № 3951-П, от 27.04.2020 № 1081-П) (далее - Порядок формирования муниципального задания и его финансового обеспечения), пунктов 2.1, 6.1 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за организацией или приобретенного ей за счет средств, выделенных организации учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее – имущество организации), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество организации муниципальных организаций, подведомственных Управлению образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 29.11.2018 № 3418-П (далее – Порядок определения нормативных затрат № 3418-П), при определении объема субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год в Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Можайского городского округа Московской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.2019 (далее – Соглашение на 2019 год) нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее – имущество организации), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципальных учреждений (далее - нормативные затраты) не утверждались.

8.1.2. В нарушение пунктов 2.1, 6.1 Порядка определения нормативных затрат № 3418-П нормативные затраты на 2019 год для МБУ ДО «ДМШ №1», утверждены постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 28.10.2019 № 4095-П, т.е. позднее установленного срока. Размер нормативных затрат соответствует объему субсидии, определенному Соглашением на 2019 год.

8.1.3. В нарушение пункта 4 статьи 69.2, пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2 Порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения, пунктов 2.1, 6.1 Порядка определения нормативных затрат № 3418-П при определении объема субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 год в Соглашении о предоставлении субсидии из бюджета Можайского городского округа Московской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.2020 нормативные затраты не утверждались.

8.1.4. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 2.1 Порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения Управлением образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области 29.04.2020 уменьшен объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «ДМШ №1» на 2020 год без соответствующего изменения Муниципального задания МБУ ДО «ДМШ №1».

8.1.5. При выборочной проверке выполнения показателей муниципального задания установлено следующее.

В нарушение пункта 3.1 Порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения Отчет об исполнении муниципального задания МБУ ДО «ДМШ №1» за 2019 год содержит недостоверные данные, т.е. фактические показатели, характеризующие объем муниципальных услуг за 2019 год не соответствуют показателям, отраженным в Отчете об исполнении муниципального задания за 2019 год.

8.1.6. Расчетом объема и качества муниципальных услуг для составления отчета об исполнении муниципального задания не установлен порядок определения показателей, характеризующих качество муниципальных услуг МБУ ДО «ДМШ №1». Расчетом объема и качества муниципальных услуг для составления отчета об исполнении муниципального задания утвержден расчет только по показателю «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги».

8.2. Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда выявлены следующие нарушения и недостатки.

8.2.1. В нарушение части 1 статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации Коллективный договор, утвержденный на собрании трудового коллектива протоколом от 09.01.2019 № 1 не направлен в течение семи дней со дня подписания на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду.

8.2.2. Проверкой установлено, что наименования Приложений №2 и №3 к Коллективному договору не соответствуют наименованиям Приложений, утвержденных в текстовой части Коллективного договора.

8.2.3. Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов в соответствии с действующим Положением об оплате труда выявлено нарушение пункта 6 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Можайского муниципального района от 31.08.2016 № 1837-П (с учетом изменений от 28.08.2018) (далее – Положение об оплате труда № 1837-П), выразившееся в установлении преподавателю (табельный номер 00057) должностного оклада, не соответствующего образованию и стажу педагогической работы. Сумма неправомерных выплат за период составила 15 434,91 рубля, из них начисления на выплаты по оплате труда – 3 580,14 рублей.

8.2.4. В нарушение пункта 25 Положения об оплате труда № 1837-П в МБУ ДО «ДМШ № 1» не утвержден порядок установления доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогического работника.

8.2.5. В нарушение пункта 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (ред. от 20.04.2010) при увольнении преподавателя (табельный номер 00055) расчет количества дней неиспользованного отпуска исчислен из расчета 18,67 дней вместо 23,33 дней. Недоплата компенсации за неиспользованный отпуск составила 3 409,86 рублей.

8.2.6. В нарушение Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю, утвержденного приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 13.08.2009 № 588н, при расчете заработной платы совместителям применялось среднемесячное количество рабочих часов из расчета шестидневной рабочей недели. В результате недоплата заработной платы совместителям (табельный номер 00047, табельный номер 00056, табельный номер 00058, табельный номер 00055) за проверяемый период составила 5 108,02 рублей, переплата составила 451,58 рублей, начисления на выплаты по оплате труда - 136,38 рублей.

8.2.7. В нарушение пункта 34 Положения об оплате труда № 1837-П МБУ ДО «ДМШ №1» не утверждены целевые показатели эффективности деятельности организации.

8.2.8. При выборочной проверке установления работникам МБУ ДО «ДМШ № 1» стимулирующих выплат выявлено, что Положением о выплатах стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа №1» (далее - Положение о выплатах стимулирующего характера), утвержденным приказом МБУ ДО «ДМШ № 1» от 01.09.2016 № 1, не утверждены критерии оценки результативности труда административно-управленческого и вспомогательного персонала Учреждения (специалист по закупкам, главный методист, секретарь учебной части, настройщик пианино и роялей, гардеробщик, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий). В результате сумма необоснованных выплат стимулирующего характера по итогам работы за месяц, установленных приказами о поощрении работников, составляет 82 337 рублей.

8.2.9. Проверкой установлено, что Положением о выплатах стимулирующего характера не определены: порядок установления стимулирующих выплат руководителю и работникам учреждения.

8.2.10. В нарушение пункта 2 Положения о выплатах стимулирующего характера установлены премии по итогам работы без учета показателей результативности труда и без учета мнения представительного органа. В результате сумма необоснованно установленных приказами о поощрении работников выплат стимулирующего характера по итогам работы составляет 373 000 рублей.

8.2.11. В нарушение пункта 2 Положения о выплатах стимулирующего характера преподавателю (табельный номер 00031) завышены баллы оценки результативности труда. Сумма необоснованных выплат стимулирующего характера по итогам работы за март 2019 года составила 4 500 рублей.

8.2.12. В течение 2019 года, в период с 01.01.2020 по 31.05.2020 года выявлены случаи установления приказами МБУ ДО «ДМШ № 1» о поощрении работников стимулирующих выплат, размер которых не соответствует размеру, установленному комиссией оценки результативности труда руководящих и педагогических работников МБУ ДО «ДМШ № 1» (отклонение от 0,90 рублей до 529,0 рублей).

8.3. Проверкой правильности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДМШ № 1» установлены следующие нарушения.

8.3.1. В нарушение пункта 22 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образованию и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области, утвержденных приказом Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области от 30.12.2016 № 829 (с изменениями от 15.01.2018 № 10, от 08.08.2019 № 726) (далее - Требования к ПФХД), пункта 45 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образованию и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области, утвержденного приказом Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области от 31.12.2019 № 1235 (далее - Порядок ПФХД) План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (с учетом изменений от 31.12.2019), План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (с учетом изменений от 29.04.2020) утвержден не директором МБУ ДО «ДМШ №1», а начальником Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

8.3.2. В нарушение пункта 17 Требований к ПФХД План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год уточнен 31.12.2019, т.е. позднее установленного срока на 5 рабочих дней.

8.4. Выборочной проверкой использования муниципального имущества установлено следующее. В нарушение пункта 4.2.9 Положения о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Можайского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 334/17 (ред. от 28.04.2020), руководитель Учреждения не направил полный перечень муниципального имущества для внесения изменений в заключенный договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления. В результате имущество на общую сумму 53 805,88 рублей (Программно-аппаратный комплекс, балансовой стоимостью 49 115,88 рублей, счетчик электрический Меркурий 230 ART-02CN балансовой стоимостью 4 690,0 рублей) не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

8.5. Проверкой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУ ДО «ДМШ № 1»установлены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н в части заполнения форм бухгалтерской отчетности: «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775), «Пояснительная записка к Балансу учреждения» (ф. 0503760).

8.6. Выборочной проверкой расходования средств целевых субсидий, выделенных из бюджета Можайского городского округа Московской области, нарушений не выявлено.

8.7. Проверкой расходов на закупку товаров, работ и услуг учреждения установлены следующие нарушения:

8.7.1. В нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 44-ФЗ) (утратила силу с 01.10.2019 - Федеральный закон от 01.05.2019 № 71-ФЗ) План закупок на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в сумме 149 764 рублей утвержден 27.12.2018, что ранее даты утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности.

8.7.2. В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона 44-ФЗ (утратила силу с 01.10.2019 - Федеральный закон от 01.05.2019 № 71-ФЗ) План закупок на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов размещен в ЕИС 09.01.2019, т.е. позднее установленного срока на 1 рабочий день.

8.7.3. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2019 год утвержден директором учреждения 01.02.2019 на сумму 12 000 рублей, что позднее срока утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности на 7 рабочих дней.

8.7.4. В нарушении части 15 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2019 год утвержден 01.02.2019, размещен в ЕИС 07.02.2019, что позже установленного срока на 2 рабочих дня.

8.7.5. В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год (далее – Отчет) размещен в ЕИС позже установленного срока.

8.7.6. Выборочной проверкой исполнения договоров за 2019 год установлено следующее.

 8.7.6.1. В нарушение статьи 332 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 7.2 гражданско-правового договора от 15.10.2019 № 873425, заключенного с ИП Мягковым А.Н., на поставку оргтехники, МБУ ДО «ДМШ № 1» не направлено требование об уплате неустойки (пеней) в сумме 798,0 рублей (с учетом ставки рефинансирования, действующей с 09.09.2019 (126 660,0 рублей х 7% х 0,03 х 3 дня)).

 8.7.6.2. В нарушение статьи 332 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 7.2 гражданско-правового договора от 27.09.2019 № 833769, заключенного с ИП Безруковым А.Н., на выполнение работ по промывке и опрессовке системы отопления здания, МБУ ДО «ДМШ № 1» не направлено требование об уплате неустойки (пеней) в сумме 346,5 рублей (с учетом ставки рефинансирования, действующей с 09.09.2019 (33 000 рублей х 7% х 0,03 х 5 дней)).

 8.7.6.3. В нарушение статьи 332 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 7.2 гражданско-правового договора от 18.03.2019 № 648580, заключенного с МО ОО ПО на выполнение работ по монтажу системы контроля и управления доступом, МБУ ДО «ДМШ № 1», не направлено требование об уплате неустойки (пеней) в сумме 208,1 рублей (с учетом ставки рефинансирования, действующей с 17.12.2018 (17 900 рублей х 7,75% х 0,03 х 5 дней)).

 8.7.7. В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ по муниципальному контракту от 25.02.2019 № РР-2019-0004274 «На оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами» реестровый номер № 3502801772619000003 на сумму 24 840,48 рублей, платежное поручение от 31.12.2019, информация об исполнении контракта размещена 20.01.2020, что позднее на 4 рабочих дня.

**По результатам реализации контрольного мероприятия составлены:**

- 2 акта проверки, возражения объектами контроля в адрес Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области не направлялись;

- 2 протокола об административном правонарушении по статье 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания);

- предписание и представление, направленные в адрес МБУ ДО «ДМШ № 1»;

- представление, направленное в адрес Управления образования и отраслей социальной сферы.

Материалы проверки по фактам нарушений в сфере закупок, содержащим состав административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.