**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Детская школа искусств № 1» за 2017-2019 годы в части расходования средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на иные цели, и использования муниципального имущества,**

**переданного в оперативное управление**

**Цель контрольного мероприятия:**

1.контроль за целевым и эффективным использованием муниципального имущества, переданного Учредителем в оперативное управление для выполнения уставных задач Учреждения;

2. контроль за целевым и эффективным расходованием средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на иные цели.

**Объекты контроля:**

* муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 1» (далее – МБУДО ДШИ № 1,ДШИ № 1, Учреждение);
* Управление образования администрации м.о. Кандалакшский район (далее – Управление образования).

**Составлено актов проверки**:

* Акт проверки МБУДО «ДШИ № 1» от 06.03.2019 (с разногласиями);
* Акт проверкиУправления образования 06.03.2019 (без разногласий).

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (кассовое исполнение):

2017 год – 151 955,07 руб. (целевые субсидии), стоимость муниципального имущества, переданного Учредителем в оперативное управление – 8 075 328,27 рублей;

2018 год – 250 741,69 руб. (целевые субсидии), стоимость муниципального имущества, переданного Учредителем в оперативное управление – 8 253 428,27 рублей.

**Общие положения**

В соответствии с Уставом целью деятельности МБУДО ДШИ № 1 является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам для детей, тогда как Лицензия получена на осуществление дополнительного образования детей и взрослых.

Предметом деятельности учреждения является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий разностороннего развития личности.

Учреждение реализует дополнительные программы в области искусств (художественная и музыкальная направленность).

Учреждение обеспечивает исполнение своих обязательств в соответствии с муниципальным заданием, планом финансово-хозяйственной деятельности в пределах средств, выделенных из бюджета муниципального образования.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

- имущество, приобретенное за счет доходов, полученных от предусмотренных Уставом деятельности;

- бюджетные поступления в виде субсидий (на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания; на иные цели; на бюджетные инвестиции);

- доходы от приносящей доход деятельности;

- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется по договору от 10.06.2010 № 11 (в редакции от 21.07.2015 доп. Соглашение № 9) с муниципальным казенным учреждением **«**Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее - МКУ «ЦБ УО»).

1. **Контроль за целевым и эффективным использованием муниципального имущества, переданного Учредителем в оперативное управление**

**для выполнения уставных задач Учреждения**

Во исполнение федеральных и муниципальных норм, между Администрацией муниципального образования Кандалакшский район и Учреждением заключен договор от 06.06.2000 № 15 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления».

В оперативное управление Учреждению передано следующее недвижимое имущество:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Адрес | Общая площадь  (кв.м.) | Балансовая стоимость (в рублях) | Изменения |
| Встроенные помещения музыкальной школы | Мурманская область,  г. Кандалакша, ул. 2-ая Парковая, д.11 | 849,0 | 5 293 000,00 | В редакции:  - дополнительного соглашения от 29.12.2010 № 11 (основание: распоряжение КИОиТП от 29.12.2010 № 204 «О внесении изменений в договор оперативного управления»);  - дополнительного соглашения от 27.04.2011 № 12 (основание: распоряжение администрации м.о. Кандалакшский район от 27.04.11.2011 № 187-р «О внесении изменений в договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления») |
| Здание встроенно-пристроенное помещение | Мурманская область,  г. Кандалакша, ул. 50 лет Октября, д.12 | 490,3 | 1 271 121,26 | В редакции дополнительного соглашения от 10.10.2011 № 14 (основание: распоряжение администрации м.о. Кандалакшский район от 10.10.2011 № 681-р «О внесении изменений в договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления»). |
| Квартира | Мурманская область,  г. Кандалакша, Лупче-Савино-2, д.15, кв. 9 | 56,8 | 681 059,20 | В редакции дополнительного соглашения от 12.12.2018 № 27 (основание: постановление администрации м.о. Кандалакшский район от 12.12.2018 № 1670 «О закреплении муниципального недвижимого имущества на праве оперативного управления за МБУДО ДШИ № 1»). |

Недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, подтверждается данными Реестра муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2018 года, на 01.01.2019 года.

Во исполнение постановления администрацииот 13.11.2010 № 1805 распоряжением администрации от 09.11.2011 № 801-рдля ДШИ № 1, утвержден перечень особо ценного муниципального движимого имущества в количестве 90 шт. на общую сумму 941 988,64 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Количество | Первоначальная (восстановительная) стоимость (рублей) |
| Объекты, стоимостью равной или свыше 50 000,00 руб. | 0 | 0,00 |
| Иные объекты | 90 | 941 988,64 |
| **Итого особо ценное движимое муниципальное имущество** | **90** | **941 988,64** |

С последующим увеличением и сокращением количества за счет принятия и списания с учета закрепленного муниципального движимого имущества, что оформлено соответствующими постановлениями администрации и дополнительными соглашениями к основному договору от 06.06.2000 № 15.

В ходе контрольного мероприятия, на основании приказа Учреждения от 06.02.2019 № 21/о «О внеплановой инвентаризации», в присутствии специалистов контрольно-счетного органа с целью осуществления контроля сохранности движимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, проведена выборочная инвентаризация имущества. По результатам инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

**2. Контроль за целевым и эффективным расходованием средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на иные цели**

В ходе проверочных мероприятий расходования средств местного бюджета в виде субсидий на иные цели осуществлена проверка правильности отражения информации об отдельных активах, обязательствах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета исходя из требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и особенностей, установленных учетной политикой Учреждения.

Контрольные процедуры в отношении средств местного бюджета, выделенных Учреждению в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в виде субсидии на иные цели, осуществлены на предмет:

соблюдения бюджетным учреждением положений соглашения о предоставлении субсидии;

достижения целей и задач предоставления субсидии на иные цели, включая соблюдение сроков выполнения мероприятий;

ведения обособленного учета, достоверности составления и своевременности предоставления отчетности об использовании средств субсидии на иные цели;

своевременности и полноты возврата сумм, не использованных на начало очередного финансового года остатков целевых субсидий в местный бюджет (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления субсидии в очередном финансовом году).

Субсидии на иные цели предоставляются бюджетным учреждениям в целях осуществления расходов, носящих непостоянный (разовый) характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания может привести к искажению их реальной стоимости.

Целевые субсидии предоставляются в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ из местных бюджетов устанавливаются органами местного самоуправления.

Постановлением администрации муниципального образования Кандалакшский район от 25.04.2016 № 474 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования Кандалакшский район муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели (далее – Порядок № 474).

В соответствии с пунктами 2, 3 Постановления администрации от 25.04.2016 № 474 приказом Управления образования от 16.05.2016 № 279 утверждены Правила предоставления и расходования субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным образовательным организациям (далее – Правила предоставления и расходования субсидий).

В приложении «Перечень целевых показателей результативности использования целевых субсидий, методика определения объема субсидии» к Правилам предоставления и расходования субсидий не поименованы следующие субсидии:

- на проведение комплекса мероприятий на поддержку молодежных инициатив;

- на мероприятия по поддержке отрасли культуры.

Соответственно Управлением образования не разработаны методики определения объема перечисленных субсидий, и перечни документов, необходимых для предоставления субсидий (сметы расходов).

В силу части 3 пункта 6 Порядка № 474 в Правилах предоставления субсидии и расходования субсидий должны содержаться перечни документов, необходимых для предоставления целевой субсидии.

Согласно Приложению «Перечень целевых показателей результативности использования целевых субсидий, методика определения объема субсидии» к Правилам предоставления и расходования субсидий в перечень документов, необходимых для предоставления проверяемых целевых субсидий входят:

- сметы расходов (целевые субсидии: на мероприятия для детей и молодежи, на создание временных рабочих мест и других форм занятости для несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет);

- предварительный расчет, осуществленный исходя из среднего размера выплаты, сложившейся за отчетный год, с указанием численности работников учреждения и членов их семей, имеющих право на компенсацию в текущем году (целевая субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета).

В нарушение Правил предоставления и расходования субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным образовательным организациям, утвержденных приказом Управления образования от 16.05.2016 № 279, сметы расходов на приобретение наградной продукции (дипломы, сувениры, грамоты и т.п.), а также предварительные расчеты ни по одной из проверенных целевых субсидий проверке не представлены.

Отсутствие смет расходов не позволяет определить эффективность и обоснованность расходования средств местного бюджета в общей сумме 19 000,00 руб., направленных Учреждению в форме субсидий на иные цели: на мероприятия для детей и молодежи, на проведение комплекса мероприятий на поддержку молодежных инициатив.

В силу пункта 19 Правил предоставления и расходования субсидий Управление образование осуществляет контроль за целевым использованием средств целевых субсидий, а также за соблюдением условий предоставления субсидий на иные цели.

Таким образом, Управлением образования не организован должный контроль за предоставлением субсидий на иные цели.

Субсидии на иные цели по направлениям расходования представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **№ соглашения, дополнительного соглашения** | **Размер субсидии**  **(руб.)** | **Направление расходования** | | **КБК** | **Код субсидии** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | **6** |
| **2017 год** | | | | | | |
| 15.02.2017 | 43 | 7 000,00 | Субсидия бюджетным организациям дополнительного образования на мероприятия для детей и молодежи **(приобретение сувенирной, наградной продукции)** | | 032 0703 0730282220  612 29003 | 11.3.1 |
| 01.03.2017 09.08.2017  11.09.2017 11.10.2017 12.12.2017 | 93  93/1  93/2  93/3  93/4 | 144 955,07 | Субсидия бюджетным организациям дополнительного образования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета **(цель расходования не указана).** *Фактически израсходована на* *оплату стоимости проезда в отпуск и обратно* | | 032 0703  0710113060  612 21291 | 18.3.1 |
| **ИТОГО** | | **151 955,07** | **х** | | **х** | **х** |
| **2018 год** | | | | | | |
| 14.02.2018  17.09.2018 | 79  79/1 | 9 000,00 | Субсидия бюджетным организациям дополнительного образования на мероприятия для детей и молодежи **(цель расходования не указана).** *Фактически израсходована на**приобретение сувенирной, наградной продукции)* | 032 0703 0730282220 612 29003 | | 18.3.1 |
| 14.02.2018  17.09.2018 | 85  85/1 | 3 000,00 | Субсидия бюджетным организациям дополнительного образования на проведение комплекса мероприятий  на поддержку молодежных инициатив (**цель расходования не указана)** *Фактически израсходована на**приобретение сувенирной, наградной продукции* | 032 0703 0740182230 612 29003 | | 47.3.1 |
| 26.02.2018  12.09.2018  10.10.2018  27.11.2018  28.11.2018  21.12.2018 | 150  150/1  150/2  150/3  150/4  150/5 | 103 431,37 | Субсидия бюджетным организациям дополнительного образования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета (**цель расходования не указана).** *Фактически израсходована на* *оплату стоимости проезда в отпуск и обратно, уплату страховых взносов* | 032 0703 0710113060 612 21291  **(102 262,05 руб.)**  032 0703 0710113060 612 21301  **(1 169,32 руб.)** | | 18.3.1 |
| 26.07.2018 | 238 | 87 492,98 | Субсидия бюджетным организациям дополнительного образования на мероприятия по поддержке отрасли культуры (**цель - оснащение музыкальными инструментами детских школ искусств)** | 032 0703 07102L5190 612 18-А09-00001 | | 52.3.1 |
| 26.03.2018  28.11.2018 | 193  193/1 | 47 817,34 | Субсидия бюджетным образовательным организациям на создание временных рабочих мест и других форм занятости для несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет **(цель расходования не указана)** *Фактически израсходована на* *оплату труда подросткам, принятым на временные рабочие места, и уплату страховых взносов* | 032 0707 0710682400 612 21101  **(36 726,06 руб.)**  032 0707 0710682400 612 21301  **(11 091,28 руб.)** | | 51.7.1 |
| **ИТОГО** | | **250 741,69** | **х** | **х** | | **х** |

Распределение субсидий на иные цели осуществлялось на основании приказов Управления образования, в которых указаны целевые статьи расходов, суммы выделенной субсидии, а также сроки предоставления субсидии (по заявкам организаций).

В приложении № 1 к Соглашениям (доп. Соглашениям) оговорены размер субсидии, направления использования, и сроки предоставления (по заявке организации), наименование целевого показателя результативности использования субсидии, значение целевого показателя результативности субсидии.

Соглашениями предусмотрено предоставление заявки на перечисление средств субсидии с приложением копий документов:

- муниципального контракта (договора);

- счета, счет-фактуры, накладной;

- первичных документов, подтверждающих факт выполнения работ (оказания услуг), в случае выполнения работ (оказания услуг).

Предоставление смет расходов, предварительных расчетов, а также других документов, поименованных в приложении «Перечень целевых показателей результативности использования целевых субсидий, методика определения объема субсидии», соглашениями не предусмотрено.

**Вывод**

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Распоряжение муниципальным имуществом, закрепленным за МБУДО ДШИ № 1 на праве оперативного управления, осуществлялось с соблюдением установленного порядка и в соответствии с целями и задачами уставной деятельности.
2. Сохранность муниципального имущества Учреждением обеспечена.
3. Субсидий на иные цели предоставлялись МБУДО ДШИ № 1 в соответствии с установленными нормативными актами и соглашениями о предоставлении бюджетных средств.
4. Целевое расходование средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на иные цели подтверждено в ходе проверки.

**По итогам проверки выявлены следующие нарушения и замечания:**

* **со стороны Управления образования администрации Кандалакшский район:**

- в Уставе МБУДО «ДШИ №1» содержатся положения, противоречащие Федеральному закону от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании» и не соответствующие лицензии;

**-** в нарушение Правил предоставления и расходования субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным образовательным организациям, утвержденных приказом Управления образования от 16.05.2016 № 279, сметы расходов на приобретение наградной продукции (дипломы, сувениры, грамоты и т.п.), а также предварительные расчеты ни по одной из проверенных целевых субсидий проверке не представлены.

- Управлением образования не организован должный контроль за предоставлением субсидий на иные цели.

- Управлением образования не разработаны методики определения объема субсидий на проведение комплекса мероприятий на поддержку молодежных инициатив, на мероприятия по поддержке отрасли культуры, не определены перечни документов, необходимых для предоставления субсидий (сметы расходов).

* **со стороны Централизованной бухгалтерии учреждений образования:**

**-** в нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктами 332, 345, 346 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пунктов 9, 68 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, Учреждением допущено занижение показателей отчетности по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 (в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) на сумму 19 000,00 руб.) повлекшее грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, т.е. усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ;

**-** в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца 5 пункта 3, пункта 216 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункта 1.14 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в учреждениях и организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств бюджета муниципального образования Кандалакшский район, и неработающим членам их семей, утвержденного постановлением администрации м.о. Кандалакшский район от 28.06.2016 № 762 (в редакции от 20.11.2017 № 1242), Учреждением допущены неправомерные расходы по оплате проезда работников к месту использования отпуска и обратно в общей сумме 12 431,00 рублей;

- в нарушение постановления администрации от 13.11.2010 № 1805 к особо ценному движимому имуществу отнесено имущество, приобретенное за счет собственных доходов Учреждения;

- в нарушение Приказа управления образования от 29.12.2017 № 769 Учреждением неверно установлен срок проведения инвентаризации;

- в нарушение пункта 3.2.8 Учетной политики отсутствует решение комиссии по поступлению и выбытию активов по отнесению имущества «домра Малая» к категории особо ценного имущества;

**-** рабочий план счетов, утвержденный учетной политикой, не содержит сч. 101 11 000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения», сч. 101 26 «Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения»;

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, в том числе учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, утвержденный Учетной политикой Учреждения, требуется привести в соответствие с учетом норм СГС.

**Всего по итогам проверки выявлено финансовых нарушений на сумму 31 431,00 рублей, в т.ч.:**

**(в рублях)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код по**  **нарушений** | **Показатель** | **Ед.изм.** | **2017 г.** | **2018 г.** | **ВСЕГО** |
| 1.2.91 | Грубое нарушение [требований](consultantplus://offline/ref=8DB6C478CB6342188040D4A6219E5EFD2EF7E4DC6DE20EAB595411F4D829E024D6311150B59BB1A1K2aCI) к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности | к-во / руб. | 1 / 7 000,00 | 1/ 12 000,00 | 2/ 19 000,00 |
| 2.1 | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | к-во / руб. | 1/ 0,00 | 1/ 0,00 | 2/ 0,00 |
| 2.3 | Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (неправомерные расходы) | к-во / руб. | 1/ 8 559,07 | 1/ 3 871,93 | 2/ 12 431,00 |
| 2.7 | Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта | к-во / руб. | 1/ 0,00 | 1/ 0,00 | 2/ 0,00 |
| **ВСЕГО** | | **руб.** | **15 559,07** | **15 871,93** | **31 431,00** |
| *Объем финансирования (кассовое исполнение)* | | *руб.* | *151 955,07* | *250 741,69* | *402 718,76* |
| *% суммы нарушений от объема финансирования* | | *%* | *10,2 %* | *6,3 %* | *7,8 %* |

По результатам проверки:

1. в отношении должностных лиц, допустивших грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, возбуждено дело об административных правонарушениях по статье 15.11 КоАП РФ.
2. в адрес директора МБУДО «ДШИ №1» вынесено Представление № 1 от 29.03.2019 для принятия мер к возмещению в бюджет неправомерных расходов в сумме 12 431,0 рублей, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Председатель Контрольно-счетного органа Н.А. Милевская