Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности

 МБУ ДО «Детская художественная школа имени Н.Ф. Дорогова» г. Енисейска

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* п. 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Енисейска на 2019 год, ст.ст.6,13 положения о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденного решением Енисейского городского Совета депутатов от 23.11.2011 №24-174.

 *Предмет контрольного мероприятия:*

управленческая и финансовая деятельность учреждения по использованию средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

*Объект контрольного мероприятия:* муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа имени Н.Ф. Дорогова» г. Енисейска (далее – МБУ ДО «Детская художественная школа имени Н.Ф. Дорогова» г. Енисейска.

*Вопросы контрольного мероприятия:*

*1.* Анализ деятельности учреждения согласно нормативно-правовых актов

*2.* Анализ формирования муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности

*3.* Анализ использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

*4.* Проверка использования муниципальной собственности

*5.* Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности

*Проверяемый период:* 2017-2018гг.

*Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте:* с 01 марта по 19 апреля 2019.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки, который подписан руководителем объекта контроля, руководителем МКУ «Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики города Енисейска» и руководителем МКУ «Централизованная бухгалтерия культуры города Енисейска». Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют, пояснения учтены в отчете.

Перечень нормативных правовых актов, использованных в ходе проверки, примененных при проведении контрольного мероприятия, приведен в Приложении 1.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова» создана на основании постановления администрации города Енисейска от 04.03.2011 г. №76-п.

Основы деятельности определены Уставом МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова».

Юридический адрес (место нахождения) МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова»):
663180, Красноярский край, г. Енисейск, ул. Диктатуры Пролетариата, 5.

Основными целями создания МБУДО "Детская художественная школа имени Н. Ф. Дорогова" г. Енисейска (далее – МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова») является: выявление одаренных детей в раннем возрасте, создание условий для их художественного образования и эстетического воспитания, приобретение ими знаний, умений, навыков в сфере выбранного вида искусств, опыта творческой деятельности и осуществление их подготовки к получению профессионального образования в сфере искусств.

Согласно Устава МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова», является юридическим лицом, имеющим: обособленное имущество на праве оперативного управления; самостоятельный баланс; бланки, штампы, эмблему, печати со своим наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязательства, выступать истцом и ответчиком в суде. Школа имеет лицевые счета в органах казначейства для учета средств бюджета, средств полученных от иной приносящей доход деятельности.

Функции и полномочия учредителя (за исключением ликвидации и реорганизации) осуществляет МКУ « Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики города Енисейска» согласно постановления от 10.04.2017г. № 64-п «О внесении изменений в Устав МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова».

Согласно Устава МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова», п. 6.7 Директор школы без доверенности действует от имени школы, в том числе – обеспечивает своевременную оплату налогов и сборов в порядке и размерах, определяемых налоговым законодательством РФ, представляет в установленном порядке статистические, бухгалтерские и иные отчеты, когда бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности, ведение налогового учета и отчетности осуществляется муниципальным казенным учреждением культуры «Централизованной бухгалтерией, обслуживающей муниципальные учреждения культуры, образовательные учреждения в области культуры, спорта и молодежной политики города Енисейска» (далее – МКУК «ЦБ») на основании договора от 14.02.2012 № 1/2 на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию.

Информация о деятельности МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова» размещена на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Анализом нормативных актов, регулирующих деятельность МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова», установлено:

- не разработана и не утверждена учетная политика;

- на сайте учреждения в сети интернет информация об учреждении размещена не в полном объеме, предусмотренном законодательством;

2. Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета установлено:

- книга учета МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова» составлена и ведется в нарушение Приказа от 30.03.2015 г. № 52н;

- согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (далее – Постановление № 359) п. 13 книга учета бланков документов ведется в нарушение п. 10 настоящего Постановления. Бланк документа должен заполняться четко и разборчиво, исправления не допускаются. Испорченный или неправильно заполненный бланк документа перечеркивается и прилагается к книге учета бланков документов за тот день, в котором они заполнялись. Данным требованиям не придерживаются. В нарушение п. 16 Постановления № 359 нарушен порядок хранения бланков документов и денежных средств, передаваемых за платные услуги;

- оборотно – сальдовая ведомость не соответствует сведениям представленных в таблицах о договорах на оказание платных услуг 2017-2018 гг;

 - в нарушении пунктов 33, 383, Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010№ 157н, забалансовый счет 26 (имущество переданное в безвозмездное пользование) не ведется;

3. Проверкой обоснованности формирования и использования средств на выполнение муниципального задания установлены несоответствия:

- в содержательной части плана финансово-хозяйственной деятельности цели деятельности, виды деятельности, перечень услуг (работ) не соответствуют уставу учреждения;

- в ходе проверки установлено несоответствие сроков внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности на 2017, 2018 год, кроме того, установлены несоответствия показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности данным бюджетной отчетности (форма 0503737) на 01.01.2018, на 01.01.2019;

- изменения в муниципальное задание, в случаях изменения объема финансового обеспечения, предусмотренных в бюджете города, в 2018 году не осуществлялось, а в 2017 году - только один раз;

- на сайте www.bus.gov.ru отсутствует отчет о выполнении муниципального задания;

- в отчете за 2018 год отсутствуют показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

4. Проверкой правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы установлено:

- положение об оплате труда не соответствует действующим нормативно-правовым актам города Енисейска;

- оклады, установленные положением об оплате труда, установлены не в соответствии с профессиональными квалификационными группами должностей, квалифицированному уровню;

- штатное расписание не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированной формой Т-3 «штатное расписание», утвержденной Постановлением Госкомстата России от 5.01.2004 № 1: имеются расхождения с положением об оплате труда и произведенными расчетами (в размерах окладов, наименовании должностей, размеров стимулирующих выплат);

- не проведена уведомительная регистрация Коллективного договора, штамп уведомительной регистрации отсутствует (ст.50 Трудового кодекса РФ);

- работникам оказывается единовременная материальная помощь по основаниям, не предусмотренным нормативными-правовыми актами города;

- оформление руководителя учреждения на должность педагогического работника по совместительству противоречит Постановлению Минтруда России от 30.06.2003 № 41 и Трудовому кодексу РФ;

- в нарушение статьи 349.5 Трудового кодекса РФ, статьи 8 Рушения Енисейского городского Совета депутатов от 5.04.2017 № 18-167, Постановления администрации города Енисейска от 18.05.2017 № 120-п информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей учреждения не размещена на официальном интернет-портале органов местного самоуправления города Енисейска. На официальном сайте МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова» информация отсутствует.

5. Проверкой организации и предоставления платных услуг установлено:

- положение о платных образовательных услугах не соответствует требованиям п 3.9 Устава учреждения и Постановления администрации города Енисейска от 30.04.2015 №80-п «О городской комиссии по рассмотрению цен и тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, не относящихся к деятельности организаций коммунального комплекса»;

- заключенные договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг не содержат обязательные сведения утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 N 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»;

- в договорах о предоставлении дополнительного образования родителей обязывают вносить помощь в размере 500,00 рублей в месяц для обеспечения полноценного учебно-вспомогательного процесса. Взимание с родителей (законных представителей) платы за оказываемые услуги, финансовое обеспечение которых, осуществляется за счет бюджетных ассигнований, является формой принуждения и противоречит Федеральному закону о благотворительной деятельности.

6. Проверкой использования муниципальной собственности установлено:

- в нарушение требований, норм ст. 35 Земельного кодекса РФ не передано право пользования земельным участком, который находится в пользовании МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова».

Приложение №1

Перечень нормативно-правовых актов, использованных при проведении контрольного мероприятия:

 - Бюджетный кодекс Российской Федерации;

 - Трудовой кодекс Российской Федерации;

 - Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений);

- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

 - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - приказ МФ №81-н);

- Постановление администрации города Енисейска от 29.09.2015 №162-п «Об утверждении порядка и условий формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- Постановление администрации города Енисейска от 19.01.2012 №4-п «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования, культуры, молодежной политики, спорта, социального обслуживания населения и другими муниципальными бюджетными учреждениями города муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями»;

 - Постановление администрации города Енисейска от 09.07.2015 №113-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждения» (далее – постановление №113-п);

 - Постановление администрации города Енисейска от 31.01.2011 №21-п «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра муниципальных услуг (функций) города Енисейска» (далее – Постановление №21-п);

 - Постановление администрации города Енисейска от 09.03.2011 №81-п «Об утверждении Порядка определения платы для граждан и юридических лиц за выполнение работ, оказание услуг, относящихся к основным видам деятельности муниципального бюджетного учреждения, в отношении которого администрация города Енисейска и ее структурные подразделения осуществляют функции и полномочия учредителя, оказываемых сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания» (далее - Порядок определения платы №81-п);

 - Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

 - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта»;

 - Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

 - Приказа от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования»;

 - Постановления от 29.05.2008 г. №247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»;

 - Приказа от 29.05.2008 г. № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих»;

 - Постановление администрации города от 06.11.2013 № 335-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры и дополнительного образования детей в области культуры города Енисейска» (с учетом изменений);

 - Решение Енисейского городского Совета депутатов Красноярского края от 31.10.2012 № 51-349 (ред. от 16.12.2015) «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска»;

 - Решение Енисейского городского Совета депутатов Красноярского края от 05.04.2017 № 18-167 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска»;

 - Постановления Минтруда от 30 июня 2003 г. N 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры»;

 - Приказа Минобрнауки России от 22.12.2014 N 1601 (ред. от 29.06.2016) "О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре";

- Постановление администрации города Енисейска от 24.05.2017 № 136-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- Постановление администрации города Енисейска от 25.06.2015 №103-п «Об утверждении порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями»;

 - Распоряжение Правительства Красноярского края от 27.12.2017 №961-р «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Красноярского края (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и Красноярского края»;

 - Решения Енисейского городского Совета депутатов Красноярского края от 28.06.2011 N 17-140 (ред. от 17.12.2015) "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Енисейске";

 - Постановление администрации города Енисейска от 17.06.2014 №166-п «Об утверждении положения о порядке и условиях формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, финансового обеспечения, оценки и установления контроля за их выполнением»;

 - Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 № 706, от 05.07.2001 г. N 505 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»;

 - Приказа от 30.03.2015 г. № 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»;

 - Постановления от 06.05.2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;

 - Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".