**А К Т**

**По результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального бюджетного образовательного учреждения**

**дополнительного образования детей Детская школа искусств за 2014 год»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 года ст. Тбилисская

На основании ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, запроса главы муниципального образования Тбилисский район от 16.01.2015 года № 139-14/15-06 нами, аудитором контрольно-счетной палаты Толубаевой Е.М., инспекторами контрольно-счетной палаты Поставничевой Я.С., Вишняковой В.М., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения ДОД «ДШИ» (далее-МБОУ ДОД «ДШИ», учреждение) за 2014 год по утвержденному плану:

1) Проверка пакета учредительных документов, необходимых для осуществления деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения ДОД «ДШИ».

2) Проверка законности осуществления видов деятельности.

3) Проверка законности предоставления муниципальных и платных услуг.

4) Обоснованность стоимости предоставляемых услуг.

5) Проверка обоснованности выделения субсидий МБОУ ДОД «ДШИ».

6) Проверка эффективного и целевого использования МБОУ ДОД «ДШИ» субсидий, выделяемых из средств бюджета МО Тбилисский район на выполнение муниципального задания и иные цели. Качество исполнения муниципального задания.

7) Эффективность деятельности МБОУ ДОД «ДШИ».

8) Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.

9) Организация бухгалтерского и бюджетного учета, соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций в МБОУ ДОД «ДШИ».

10) Проверка эффективного и целевого использования МБОУ ДОД «ДШИ» муниципального имущества.

11) Аудит в сфере закупок и их содержание. Оценка эффективности закупок с учетом обоснованности планируемых расходов на закупки.

Проверка проводилась с ведома и в присутствии директора МБОУ ДОД «ДШИ» О.В. Ахматовой. Распоряжение главы муниципального образования Тбилисский район о назначении О.В. Ахматовой на должность директора МБОУ ДОД «ДШИ» от 27.08.2012 № 264-р. В ходе проверки с 24.02.2015 назначена директором МБОУ ДОД «ДШИ» Е.Н. Гончарова (распоряжение главы муниципального образования Тбилисский район от 24.02.2015 г. № 67-рк).

В соответствии с договором о передачи функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета от 01.10.2013 года организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисского район».

**1. Проверка пакета учредительных документов, необходимых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ДШИ».**

МБОУ ДОД «ДШИ» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания образовательных услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах образования культуры.

Учреждениесоздано 12.11.2002 года, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1022304719690. Постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 06 мая 2011 года № 483 «Об изменении наименования муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Тбилисская детская музыкальная школа» муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей « Тбилисская детская музыкальная школа» изменена на МБОУ ДОД «ДШИ» на основании чего Межрайонной ИФНС №5 по Краснодарскому краю выдано Свидетельство о внесении изменений в ЕГРЮЛ от 16.05.2011 года серия 23, № 008304799.

**2. Проверка законности осуществления видов деятельности.**

МБОУ ДОД «ДШИ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования Тбилисский район от 22 февраля 2013 № 179 « Об утверждении устава муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детская школа искусств ст. Тбилисской». В связи с введением в образовательный процесс МБОУ ДОД «ДШИ» новых дополнительных предпрофессиональных образовательных программ в области музыкального и хореографического искусства постановлением Администрации муниципального образования Тбилисский район от 14.02.2014 года № 94 внесены изменения в Устав учреждения. Для достижения своих целей МБОУ ДОД «ДШИ» реализует образовательные программы дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности, что соответствует сведениям о видах экономической деятельности. Код ОКВЭД – 80.10.3 дополнительное образование детей (выписка из ЕГРЮЛ от 12.03.2014 № 203).

В соответствии с пунктом 1.14 Устава МБОУ ДОД «ДШИ» право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством, возникает у учреждения с момента выдачи лицензии.

Лицензия на образовательную деятельность муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей детская школа искусств ст.Тбилисской выдана 28.09.2011года (приказ Департамента образования и науки Краснодарского края № 5259 от 28.09.2011года) регистрационный № 02882, серия РО № 030406. Срок действия лицензии - бессрочно.

К лицензии на право ведения образовательной деятельности прилагается:

приложение №1 регистрационный № 02882 на осуществление программ художественно-эстетической направленности:

-музыкальное отделение - фортепиано- 7(8) лет обучения, народное отделение 5(6) лет обучения, струнно-щипковое отделение 5(6) лет обучения, духовые и ударные 5(6) лет обучения, хореографическое отделение 7(8) лет обучения.

приложение № 2 регистрационный № 02882 на осуществление программ художественно-эстетической направленности:

- художественное отделение 4 (5) лет обучения.

приложение № 3 регистрационный № 02882 на осуществление программ художественно-эстетической направленности:

-художественное отделение 4 (5) лет обучения.

приложение № 4 регистрационный № 02882 на осуществление дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области изобразительного искусства «Живопись» (5-6 лет обучения) (приказ Министерства образования и науки от 17.04 2013 года № 2062)

приложение № 5 регистрационный № 02882 на осуществление дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства «Фортепиано», «Народные инструменты», «Духовые и ударные инструменты»,

приложение № 6 регистрационный № 02882 на осуществление дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области хореографического искусства «Хореографическое творчество»

В приложениях указаны все адреса ведения образовательной деятельности:

- ст. Тбилисская, ул. Первомайская, 56, ул. Красная, 24, ул. Красная,134 и ул. Толстого,24.

Заключен договор по медицинскому обслуживанию с МБУЗ «Тбилисская ЦРБ».

3. **Проверка законности предоставления муниципальных и платных услуг.**

В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования Тбилисский район от 26 июня 2014 года № 514 « Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования Тбилисский район, находящимися в ведении отдела культуры администрации муниципального образования Тбилисский район» наименование муниципальной услуги для учреждения установлено как « Реализация в полном объеме на основании лицензии образовательных программ дополнительного образования детей художественно-этнической направленности в области начального музыкального, хореографического, художественного образования».

В соответствии с пунктом 2,5 Устава МБОУ ДОД «ДШИ» учреждение осуществляет основные виды деятельности – реализация образовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности в рамках утвержденного муниципального задания, финансовое обеспечение которого осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования Тбилисский район.

В соответствии с под. 4 п. 1.18 Устава МБОУ ДОД «ДШИ» вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы и оказывать услуги, относящиеся к основным видам ее деятельности, предусмотренным Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях при оказании одних и тех же услуг.

Проведенный в ходе проверки анализ представленных документов показал, что МБОУ ДОД «ДШИ» дополнительные образовательные платные услуги, сверх установленного муниципального задания не оказывает. Порядок предоставления платных образовательных услуг, приказ об организации работы учреждения по оказанию платных образовательных услуг, предусматривающий: контингент обучающихся, наименование группы, ответственных преподавателей, стоимость обучения, иные условия, сопутствующие организации оказания дополнительных образовательных платных услуг, договоры с родителями об оказании платных образовательных услуг на проверку не представлены.

В соответствии с п. 2.7 Устава учреждения МБОУ ДОД «ДШИ» может осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

-ксерокопирование нотной и методической литературы, **прокат музыкальных инструментов согласно прейскуранту цен, утвержденному администрацией муниципального образования Тбилисский район;**

-организовывать концерты, мастер-классы, лекции – концерты, массовые музыкальные праздники и другие досуговые и учебно-методические мероприятия (семинары, открытые уроки, учеба, стажировка преподавателей других школ);

**- привлекать дополнительные финансовые источники: добровольные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц,** в том числе иностранных граждан. Доходы от оказания платных форм деятельности поступают на текущий внебюджетный счет МБОУ ДОД «ДШИ» и реинвестируются непосредственно на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса, а также иные расходы, предусмотренные бюджетным законодательством.

На основании решения Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.11.2012 № 530 «Об установлении размера ежемесячной арендной платы за пользование музыкальными инструментами в МБОУ ДОД «ДШИ» учреждение предоставляет в прокат музыкальные инструменты с определенным размером арендной платы. За 2014 год МБОУ ДОД «ДШИ» от данного вида деятельности получен доход в сумме 3013 рублей или 38 % от объема плановых назначений:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Ф.И.О. родителя | Наименование инструмента | Плата за один месяц проката | Оплачено по состоянию на 01.01.2015 г. (рублей) |
| 1 | Артемьева Е.В. | Домра малая | 56 | 224 |
| 2 | Зуева И.Н. | Домра малая | 56 | 224 |
| 3 | Колесова С.А. | Саксофон «Альт» | 107 | 428 |
| 4 | Лейнершмидт И.А. | Домра малая | 34 | 136 |
| 5 | Скачкова Т.И. | Домра малая прима | 49 | 196 |
| 6 | Ромашов М.В. | Домра малая прима | 56 | 224 |
| 7 | Назаренко Н.Е. | Домра малая | 56 | 224 |
| 8 | Шваргина И.А. | Домра малая | 56 | 224 |
| 9 | Даршт С.В. | Домра малая | 56 | 224 |
| 10 | Прокопович А.В. | Саксофон «Альт» | 303 | 909 |
|  | Итого |  |  | 3013 |

В нарушение п. 2 Порядка определения платы за оказание платных образовательных услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Тбилисский район, не совпадающих с услугами, на которые получено муниципальное задание, утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 12.12.2013 № 732 расчет **цены за прокат музыкальных инструментов не предоставлен. Поэтому определить правильность формирования ежемесячной арендной платы не представляется возможным.** По данному вопросу было получено устное пояснение главного бухгалтера МКУ «ЦБ ОУ Тбилисского района» о том, что расчеты цены за прокат музыкальных инструментов находятся в отделе экономики администрации муниципального образования Тбилисский район.

Примечание: в отделе экономики администрации муниципального образования Тбилисский район расчета цены за прокат музыкальных инструментов нет.

С реализацией Закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" встает вопрос о реализации государственных (муниципальных) услуг на частично платной основе. Казалось бы, именно к частично платным государственным (муниципальным) услугам могут быть отнесены услуги, оказываемые музыкальными школами.

Однако обратимся к определениям, которые содержит действующее федеральное бюджетное законодательство. В соответствии со ст. 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими и юридическими лицами в случаях, если законодательством РФ предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством РФ.

В соответствии с п. 4 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" музыкальная школа – бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

**Учитывая, что отсутствуют федеральные законы,** устанавливающие плату за обучение в музыкальных школах, оказание муниципальных услуг **в МБОУ ДОД «ДШИ» на частично платной основе является нарушением федерального законодательства.**

**В нарушение части 9 ст. 54 ФЗ-273 от 29.12.2012 г. «Об образовании в Российской Федерации» и п.3 постановления Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг», который гласит:** **«Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов. Средства, полученные исполнителями при оказании таких платных образовательных услуг, возвращаются лицам, оплатившим эти услуги.» с**огласно журналу операций № 8 МБОУ ДОД «ДШИ» на 01.01.2015 года была незаконно начислена родительская плата в размере 817 434,46 руб.

Сумма к возврату – 757114,46 рублей (817 434,46 рублей - 60320,00 рублей (пожертвования)).

В нарушение п. 2.7 Устава учреждения в МБОУ ДОД «ДШИ» по данным бухгалтерского учета неверно определен доход от оказания платных форм деятельности – 820 622,68 рублей так как родительская плата не является доходом от платных услуг. Суммы, полученные учреждением в 2014 году от проката музыкальных инструментов и средства пожертвований составили 63 333 рублей (3013,00+ 60320,00). Данные средства могут быть направленны непосредственно на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса, а также иные расходы, предусмотренные бюджетным законодательством.

Учитывая, что объем платных услуг составляет 63 333,00 рублей, необоснованно произведены расходы учреждением в сумме 757 114,46 рублей, в том числе на приобретение основных средств - 209 042,40 рублей, приобретение материальных запасов - 124 222,60 рублей.

Объяснений по данному факту получить не представилось возможным так как директор МБОУ ДОД «ДШИ» О.В. Ахматова в течение проверки уволилась.

Решением педагогического совета МБОУ ДОД «ДШИ» ст. Тбилисской протокол от 10.01.2013 года № 4 утверждено Положение о привлечении добровольных пожертвований физических и (или) юридических лиц. Директор учреждения с 01.09.2014 года заключила с родителями (законными представителями) договоры пожертвования, в пункте 2.4 данного положения сказано, что одаряемый обязан вести обособленный учет всех операций по использованию Пожертвования. Фактически отдельный учет Пожертвований не ведется. В квитанциях ф. ПД-4 в назначении платежа указана «родительская плата за обучение», но если рассматривать сумму пожертвований конкретного родителя можно сделать вывод, что сумма пожертвований и есть родительская плата.

Руководитель и главный бухгалтер МКУ «ЦБ ОУ Тбилисского района», осуществляющие ведение бухгалтерского учета МБОУ ДОД «ДШИ» (договор о передачи функций по организации и ведению бухгалтерского учета от 01.10.2013) пояснили, что при начислении родительской платы руководствовались решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 04.10.2013 № 704 «Об установлении размера внесения платы за обучение детей в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей детская школа искусств ст. Тбилисской», где определен размер ежемесячной платы за обучение детей в МБОУ ДОД «ДШИ». Указаний и распоряжений со стороны руководителя учреждения и отдела культуры по изменению оплаты за обучение в 2013, 2014, 2015 годах не поступало.

**Необходимо нормативные документы, действующие в муниципальном образовании Тбилисский район в части определения размера ежемесячной платы за обучение в МБОУ ДОД «ДШИ», привести в соответствие с федеральным законодательством.**

Количество заключенных договоров и сумма полученных пожертвований приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Ф.И.О. родителя | Номер и дата договора | Сумма по договору (рублей) | Оплачено по состоянию на 01.01.2015 (рублей) |
| 1 | Коваленко Оксана Николаевна | б/н от 01.09.2014 | 3060 | 1360 |
| 2 | Репникова Елена Евгеньевуна | б/н от 01.09.2014 | 3060 | 1360 |
| 3 | Дубенко Татьяна Сергеевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 4 | Халдыбанова Инна Васильевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 5 | Салтыкова Ольга Александровна (народное отд.) | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 6 | Салтыкова Ольга Александровна (художественноеное отд.) | б/н от 01.09.2014 | 3060 | 1360 |
| 7 | Салтыкова Ольга Александровна (народное отд.) | б/н от 01.09.2014 | 1350 | 600 |
| 8 | Салтыкова Ольга Александровна (художественноеное отд.) | б/н от 01.09.2014 | 3060 | 1360 |
| 9 | Ерошенко Наталья Владимировна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 10 | Заседко Светлана Анатольевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 11 | Калмыкова Виктория Федоровна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 12 | Лузина Людмила Юрьевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 13 | Гуман Наталья Владимировна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 14 | Мясищева Наталья Владимировна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 15 | Азизи Оксана Владиславовна | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 16 | Маринчук Анастасия Георгиевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 17 | Яценко Юлия Анатольевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 18 | Остапенко Елена Васильевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 19 | Сидоренко Борис Иванович | б/н от 01.09.2014 | 1350 | 600 |
| 20 | Сидоренко Борис Иванович | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 21 | Антоненко Валентина Николаевна | б/н от 01.09.2014 | 2720 | 1020 |
| 22 | Мельникова Вера Анатольевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 23 | Чайко Татьяна Николаева | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 24 | Чаюкова Оксана Ивановна (форт. Отд.) | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 25 | Уманец Наталья Викторовна | б/н от 01.09.2014 | 3060 | 1360 |
| 26 | Харькова Людмила Федоровна (с октября) | б/н от 30.09.2014 | 2400 | 900 |
| 27 | Горунова Ирина Петровна | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 28 | Халева Наталья Олеговна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 29 | Чаюкова Оксана Ивановна(худож. Отд.) | б/н от 01.09.2014 | 3060 | 1360 |
| 30 | Казарова Радмила Рафиковна | б/н от 01.09.2014 | 3060 | 1360 |
| 31 | Голенко Ольга Николаевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 32 | Гончаренко Виктор Юрьевич | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 33 | Гарбузова Наталья Васильевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 34 | Манькова Лиана Бажаевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 35 | Козубенко Надежда Викторовна | б/н от 01.09.2014 | 3060 | 1360 |
| 36 | Кобец Ирина Евгеньевна | б/н от 01.09.2014 | 2720 | 1020 |
| 37 | Плотко Екатерина Семеновна | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 38 | Назаренко Наталья Евгеньевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 39 | Марук Диана Анатольевна | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 40 | Лосева Татьяна Александровна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 41 | Лейнершмидт Ирина Алессеевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 42 | Тишкова Любовь сергеевна | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 43 | Колесова Светлана Александровна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 44 | Колесова Светлана Александровна | б/н от 01.09.2014 | 1350 | 600 |
| 45 | Колесникова Алина Александровна | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 46 | Смага Светлана Викторовна | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 47 | Саржий Ольга Николаевна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 48 | Салина Ольга Юрьевна | б/н от 01.09.2014 | 3150 | 1400 |
| 49 | Саморядова Елена Ивановна | б/н от 01.09.2014 | 2700 | 1200 |
| 50 | Матушкина Виктория Павловна | б/н 26.09.2014 | 2400 | 900 |
|  | Итого |  | 137321,00 | 60320,00 |

Из приведенных данных видно, что всего заключено 50 договоров с родителями (законными представителями) на общую сумму 137 321,00 рублей. По состоянию на 01.01.2015 года поступило пожертвований в сумме 60 320,00 рублей или 43,9 % от общей суммы.

Доходы от иной приносящей доход деятельности МБОУ ДОД «ДШИ»

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013 год | 2014 год | Отклонения |
| Доходы от оказания платных услуг | 13700,0 | 3013,00 | -10687,00 |
| Прочие доходы (спонсорская помощь и пожертвования родителей) | 0 | 60320,00 | +60320,00 |
| В том числе: |  |  |  |
| спонсорская помощь | 0 | 0 | 0 |
| пожертвования родителей | 0 | 60320,00 | +60320,00 |

Анализ данных, указанных в таблице показывает, что доходы от сдачи в аренду музыкальных инструментов в 2014 году снизились на 78 % по сравнению с 2013 годом. Данное отклонение связано с тем, что в 2013 году годовая сумма аренды пользователями музыкальных инструментов уплачена полностью за год. В 2014 году доходы от сдачи в аренду инструментов поступили только за период с сентября по декабрь 2014 года (3013 рублей), остальная сумма в размере 4 258 рублей будет оплачена в течение 2015 года.

**4. Обоснованность стоимости предоставляемых муниципальных услуг: Реализация в полном объеме на основании лицензии образовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности в области начального музыкального, хореографического, художественного образования.**

  Согласно нормам п.1 ст. 78.1 БК РФ из бюджета бюджетным и автономным учреждениям выделяются субсидии на выполнение задания учредителя и на иные цели, размер субсидии учредителем рассчитывается **с учетом нормативных затрат** на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам, выполнение работ, а также нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. В результате проверки установлено, что порядок определения нормативных затрат, на основании которых определяется размер субсидий, не утвержден. То есть размер субсидии определяется без учета нормативных затрат. Отсутствует график перечисления субсидий на выполнение муниципального задания, вместо него к соглашению прикладывается таблица о размере предоставляемой субсидии в общем объеме на 2014 год. Фактически МБОУ ДОД «ДШИ» осуществляет расходование средств так как и много лет назад - по бюджетной смете. При таком положении вещей утрачивается экономическая самостоятельность учреждения как один из мотивирующих факторов, обеспечивающих качество и доступность услуг, провозглашенных федеральным Законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений". В результате субсидия перечисляется хаотично (по мере необходимости), что создает неудобства при решении учреждением запланированных планом финансово-хозяйственной деятельности вопросов.

График перечисления субсидий является неотъемлемой частью соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий. При отсутствии графика перечисления субсидий на выполнение муниципального задания проверить своевременность перечисления субсидий на лицевой счет учреждения не представляется возможность.

**Расчетно-нормативные затраты на оказание  муниципальной услуги  МБОУ ДОД «ДШИ» проверить не представляется возможность, так как расчет нормативных затрат по муниципальной услуге не представлен.**

**5. Проверка обоснованности выделения субсидий МБОУ ДОД «ДШИ».**

Объем средств на выполнение муниципального задания осуществляющим учреждением определяется исходя из фактически сложившихся затрат за предыдущий год с последующим внесением изменений.

Решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 26.12.2013 г. № 738 «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2014 и плановый период 2015 и 2016 год» утвержден объем средств МБОУ ДОД «ДШИ» на 2014 год в размере 8600,00 тыс. руб.

Распределение, а также осуществление контроля за выполнением учреждением муниципального задания осуществляет отдел культуры администрации муниципального образования Тбилисский район в соответствии с соглашениями от 09.01.2014 № 1, от 09.01.2014 г. №4 , от 05.05.2014 г. № 22,

Анализ изменений объема средств, выделенныхМБОУ ДОД «ДШИ» в 2014 годуприведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида субсидии | Объем средств на 2014 год  (тыс. руб.) | Изменения | Отклонение (+,-) | Обоснование изменений |
| Всего: 8600,00 | | | -69,57 |  |
| в т. ч.  возмещение нормативных затрат на оказание услуг физическим и (или) юридическим лицам и на содержание имущества | 8600,00 | 8950,0  (на 01.03.14) | +350,0 | Повышение з/пл. преподавателям по дорожной карте |
| 8970,0  (на 31.03.14) | +20,0 | Для оплаты за тепловую энергию |
| 8876,2  (на 30.07.14) | -93,7 | Перераспределение расходов по з/пл. муниципального задания для соблюдения условий софинансирования |
| 8899,5  (на 01.09.14) | +23,3 | Для оплаты за тепловую энергию |
| 8927,3  (на 01.11.14) | +27,8 | Для оплаты за тепловую энергию |
| 8530,33  (на 01.01.15) | -396,97 | Перераспределение расходов (остаток не израсходованный в декабре) |

Из таблицы видно, что в целом за 2014 год субсидия на выполнение муниципального задания уменьшилась на 69,57 тыс. руб. Так как субсидия планировалась не в полном объеме, а лишь в размере 80 % от потребности (ввиду нехватки средств в бюджете района) возникала необходимость в течение года увеличивать объем субсидий для оплаты за тепловую энергию на общую сумму 71,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2015 года произведено перераспределение средств в сумме 396,97 тыс. рублей.

**6. Проверка эффективного и целевого использования МБОУ ДОД «ДШИ» субсидий, выделяемых из средств бюджета МО Тбилисский район на выполнение муниципального задания и иные цели. Качество исполнения муниципального задания.**

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в 2014 году утверждено начальником отдела культуры администрации муниципального образования Тбилисский район А.М. Ковалевым 10.01.2014 года. В соответствии с формой «Объем муниципальной услуги (в натуральных показателях) объем услуги на 2014 год установлен в количестве - 330 учащихся (что составляет 101,5% к уровню прошлого года).

Полнота и эффективность использования средств бюджета муниципального образования Тбилисский район на выполнение муниципального задания приведены в таблице:

(руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Утверждено в бюджете | Кассовый расход | Эффективность использования средств |
| 8530330,00 | 8530214,91 | 100% |

Показатели, характеризующие выполнение объема муниципальных услуг:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Плановое количество потребителей муниципальных услуг | Фактическое количество потребителей муниципальных услуг | Оценка выполнения муниципального задания |
| 1 | Число посещения детьми МБОУ ДОД «ДШИ» | 330 | 325 | 98% |
| 2 | Число мероприятий, проводимых коллективом МБОУ ДОД «ДШИ» | 80 | 95 | 119% |
| 3 | Общее число лиц, принимающих участие в школьных, зональных, краевых, всероссийских конкурсах и фестивалях | 175 | 175 | 100% |
| 4 | Число фестивалей и конкурсов | 21 | 21 | 100% |
| 5 | Число лиц, принимающих участие в выездных фестивалях и конкурсах | 105 | 105 | 100 |
| 6 | Число лиц, принимающих участие в выездных фестивалях и конкурсах: творческий коллективы | 6 | 6 | 100% |

Анализ таблицы показывает, что фактическое исполнение планового объема оказываемых услуг на выполнение муниципального задания в 2014 г. выполнен – 325 учащихся, что составляет 98% от запланированных показателей**.**

- число мероприятий, проводимых коллективомМБОУ ДОД «ДШИ» - 80 мероприятий (119%)

- общее число лиц, принимающих участие в школьных, зональных, краевых, всероссийских конкурсах и фестивалях – 175 человек (100%)

- число фестивалей и конкурсов – 21 (100% );

-число лиц, принимающих участие в выездных фестивалях и конкурсах – 105 человек (100%);

-число принимающих участие в выездных фестивалях и конкурсах: творческие коллективы – 6 участников коллективов (100%).

Так как нормативные затраты учреждением не определены затраты на обучение одного учащегося складываются по фактическим затратам произведенным учреждением в 2014 году:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено плановых назначений 2014 г. | Плановое количество потребителей муниципальных услуг | Исполнено | Фактическое количество потребителей муниципальных услуг | плановые затраты на 1 учащегося | фактические затраты на 1 учащегося |
| Количество потребителей муниципальных услуг |  | 330 |  | 325 | 28784,17 | 34799,24 |
| Доходы, всего | 9498775,00 |  | 11309752,68 |  |  |  |
| Расходы всего: | 9498775,00 |  | 11309752,68 |  |  |  |

По данным приведенным в таблице видно, что плановые затраты на одного учащегося составляют 28784,17 рублей, фактически сложившиеся затраты - 34799,24 рублей или 121 % к плану.

**7. Эффективность деятельности МБОУ ДОД «ДШИ».**

Эффективность деятельности МБОУ ДОД «ДШИ» связана с показателями, утвержденными Постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 27.02.2013 г. № 199 «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы муниципального образования Тбилисский район, направленные на повышение эффективности сферы культуры» (в редакции от 27.05.2013 г. № 531):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели эффективности | Ед. изм. | Предусмотрено дорожной картой | | Фактическое выполнение | |
| 2013 г. | 2014 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| 1. | Количество детей, обучающихся в детской школы искусств ст. Тбилисской | чел. | 325 | 325 | 325 | 325 |
| 2. | Охват детей и молодежи 6-18 лет образовательными программами детской школы искусств ст. Тбилисской | % | 8,1 | 8,2 | 6,7 | 6,7 |
| 3. | Количество учащихся школ искусств, участвующих в фестивалях и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся в детской школе искусств ст. Тбилисской | чел. |  |  | 160 | 213 |
| 4. | Удельный вес учащихся школ искусств, участвующих в фестивалях и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся в детской школе искусств ст. Тбилисской | % | 40 | 44 | 49 | 66 |
| 5. | Число учащихся детской школы искусств ст. Тбилисской, ежегодно удостоенных стипендий, премий, грантов различного уровня | чел. | 5 | 6 | 5 | - |
| 6. | Фонд оплаты труда преподавателей | руб. |  |  | 6571 | 7474 |
| 7. | Динамика темпов роста среднемесячной заработной платы педагогических работников детской школы искусств ст. Тбилисской к среднемесячной зарплате по экономике Краснодарского края | % | 114,4 | 121,3 | 126,7 | 112,0 |

Анализ данных, приведенных в таблице показывает, что основные показатели эффективности и качества услуг дополнительного образования детей в учреждении:

- охват детей и молодежи 6-18 лет образовательными программами снизился в 2013 г. на 17%, в 2014г. на 18% или на 26 детей в 2013 г. и на 27 детей в 2014 году.

- число учащихся, ежегодно удостоенных стипендий, премий, грантов различного уровня в 2013 г. выполнен на 100%, в 2014 г. данный показатель не выполнен.

Однако, при снижении основных показателей, направленных на повышение эффективности и качества предоставляемых услуг в 2013 г. на 11 % или на 911,0 тыс. руб. заработная плата увеличилась; в 2014 г. фонд оплаты труда в сравнении с 2013 г. увеличился на 13,7 % или на 903,0 тыс. руб., в тоже время в сравнении с показателем дорожной карты снижение заработной платы произошло на 8%, средняя заработная плата на одного преподавателя составила 12 921 рубль (7474,0 тыс. руб./48,2 препод./12 мес.).

В нарушение п.3 Постановления администрации муниципального образования Тбилисский район от 27.02.2013 г. № 199 мероприятия по повышению эффективности и качества услуг учреждения не исполняются, что говорит о низкой исполнительной дисциплине и отсутствие контроля со стороны учредителя.

Исходя из проведенного анализа подготовки уровня педагогического коллектива и материально-технической базы учреждения созданы все условия для достижения доведенных дорожной картой показателей.

В МБОУ ДОД «ДШИ» 26 % преподавательского состава - это выпускники школы. 50% преподавателей имеют возраст от 30 до 50 лет, средний возраст коллектива – 46 лет. Молодым преподавателям оказывается методическая помощь в учебной работе со стороны ведущих преподавателей школы, предоставляется достойная нагрузка, а также материальная поддержка в качестве 25% выплат работающим в сельской местности, стимулирующих выплат за интенсивность и результативность работы.

В 2013-2014 учебном году 5 преподавателей подтвердили свои квалификационные категории, из них-3 преподавателя подтвердили первую квалификационную категорию, 2 преподавателям была присвоена высшая квалификационная категория.

За последние три года повысили свою квалификацию 11 преподавателей (1-духовые инструменты, 1 –хореография, 6-народные инструменты, 1-концертмейстер (баян), 2-фортепиано), что составляет 48% от общего числа преподавателей.

МБОУ ДОД ДШИ имеет сайт в единой информационной системе «Музыка и культура» http://tbiliss.krd.muzkult.ru/ ведение которого осуществляется при содействии АНО «Международная академия музыкальных инноваций по договору № КРД/3591112 от 01.11.2012 года.

На сайте ведутся разделы «О школе», «Документы» (учредительные -Устав школы, лицензия на осуществление образовательной деятельности и т.п.), «Отчет по результатам самообследования»,«Контакты», «Партнеры», «Поступление», «Дисциплины», «Локальные акты», «Преподаватели», «Галерея», «Новости», «Видео» и др.

Сайт отвечает требованиям, предъявляемым Постановлением Правительства РФ от 18.04.2012года № 343 «Об утверждении Правил размещения в сети Интернет и обновления информации об образовательном учреждении», статьи 29 «Информационная открытость образовательной организации» Федерального закона РФ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 года №273-ФЗ.

**8. Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.**

В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования Тбилисский район от 03.11.2010 № 1260 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год МБОУ ДОД «ДШИ» утвержден начальником отдела культуры А.М. Ковалевым 10 января 2014 года.

В нарушение п.4 вышеназванного Порядка в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения отсутствует информация о целях, видах деятельности, перечень услуг учреждения (не заполнены п.1.1, 1.2, 1.3 плана).

Для проверки, изменения вносимые в план ФХД за 2014 год, представлены: на 01 апреля 2014 года; на 01 августа 2014 года; на 31 декабря 2014 года. Однако, в ходе анализа внесения изменений в бюджет муниципального района на 2014 год установлено, что объем средств выделяемых МБОУ ДОД «ДШИ» менялся по состоянию на 31.03.2014г., на 01.09.2014г., на 01.11.2014г. и на 01.12.2014 года.

Все внесенные изменения связаны с корректировкой показателей по поступлению и выплатам учреждения. Обоснования, связанные с изменениями объема средств на возмещение затрат на оказание услуг физическим и (или) юридическим лицам и на содержание имущества, не предоставлены.

Для проведения анализа финансового результата МБОУ ДОД «ДШИ» использованы исходные данные форм бухгалтерской отчетности.

Анализ исполнения показателей плановых назначений в 2014 году приведен в таблице:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КОСГУ | Утверждено плановых назначений на 2014 г. | Плановые назначения с учетом изменений по состоянию на 31.12.2014г. | Исполнено | % исполнения к плановым показателям | % исполнения к уточненным показателям | Удельный вес в структуре (доходов) расходов % |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 |  | 6 |
| **Доходы, всего** |  | **9498775,00** | **11309752,68** | **11309637,59** | **119%** | **100%** | **100%** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания |  | 8600000,00 | 8530330,00 | 8530214,91 | 99,2% | 100% | 75,4% |
| Субсидии на обеспечение поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии в рамках госпрограммы КК «Развитие культуры» |  | 0 | 1783000,00 | 1783000,00 | 0 | 100% | 15,8% |
| Субсидии на обеспечение софинансирования поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии в рамках госпрограммы КК «Развитие культуры» |  | 0 | 93800,00 | 93800,00 | 0 | 100% | 0,8 |
| Бюджетные инвестиции на иные цели (субвенции на осуществление отдельных полномочий КК на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения, проживающим и работающим в сельской местности) |  | 0 | 82000,00 | 82000,00 | 0 | 100% | 0,7 |
| Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего: |  | 898775,00 | 820622,68 | 820622,68 | 91,3% | 100% | 7,3 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Родительская плата |  | 890775,00 | 817434,46 | 817434,46 | 91,8% | 100% |  |
| Финансовая помощь |  | 0 | 175,22 | 175,22 | 0 | 100% |  |
| Прокат инструментов |  | 8000,00 | 3013,00 | 3013,00 | 37,7% | 100% |  |
| **Расходы всего:** |  | **9498775,00** | **11309752,68** | **11309752,68** | **119%** | **100%** | **100%** |
| Оплата труда | 211 | 6676804,00 | 7989593,71 | 7989593,71 | 120% | 100% | 70,6% |
| Прочие выплаты | 212 | 6000,00 | 85000,00 | 85000,00 | 1417% | 100% | 0,8% |
| Начисление на оплату труда | 213 | 2017442,00 | 2426035,21 | 426035,21 | 120% | 100% | 21,5% |
| Услуги связи | 221 | 32100,00 | 24688,40 | 24688,40 | 77% | 100% | 0,2% |
| Транспортные услуги | 222 | 15900,00 | 4825,30 | 4825,30 | 30% | 100% | 0,1% |
| Коммунальные услуги | 223 | 87732,00 | 176306,17 | 176306,17 | 201% | 100% | 1,6% |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 91261,00 | 89724,74 | 89724,74 | 98% | 100% | 0,8% |
| Прочие работы, услуги | 226 | 174057,00 | 127478,05 | 127478,05 | 73% | 100% | 1,1% |
| Прочие расходы | 290 | 63000,00 | 52836,10 | 52836,10 | 84% | 100% | 0,5% |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 216300,00 | 209042,40 | 209042,40 | 97% | 100% | 1,8% |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 118179,00 | 124222,60 | 124222,60 | 105% | 100% | 1,0% |

Из полученных данных видно, что субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 году учреждением по сравнению с плановыми назначениями исполнены на 99,2 %, по сравнению с уточненными показателями на 100%. Удельный вес в структуре доходов субсидия на выполнение муниципального задания составляет 75,4 %. Субсидии на обеспечение поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии в рамках госпрограммы КК «Развитие культуры» изначально не планировались, по сравнению с уточненными показателями исполнение составило 100%. Поступления от иной приносящей доход деятельности по сравнению с планом исполнены на 91,3%, с уточненными показателями на 100%. Удельный вес в структуре доходов поступления от иной приносящей доход деятельности составили 7,3%.

Оплата труда сотрудникам учреждения в 2014 году увеличилась на 20 % по сравнению с плановыми назначениями. Увеличение заработной платы и соответственно начислений на выплаты по оплате труда обусловлено поэтапным повышением уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры». По сравнению с уточненными показателями, расходы на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда, исполнены на 100 %. Коммунальные услуги по сравнению с плановыми назначениями исполнены на 201% так как субсидия на выполнение муниципального задания увеличена на размер оплаты за тепловую энергию. Уточненные показатели по коммунальным услугам исполнены на 100%. Расходы на оплату услуг связи по сравнению с плановыми назначениями исполнены на 77 %, по сравнению с уточненными назначениями на 100%. Расходы на оплату транспортных услуг по сравнению с плановыми назначениями исполнены на 30 %, по сравнению с уточненными назначениями на 100%.

Наибольший удельный вес в расходах занимают:

- оплата труда и начисления на оплату труда -92,9 %;

- увеличение стоимости основных средств – 1,8 %;

- коммунальные услуги - 1,6 %.

Из приведенных в таблице данных прослеживается четкое уточнение всех назначений как доходной так и расходной части, произведенных в 2014 году, к фактическому поступлению средств.

Для проведения анализа финансового результата МБОУ ДОД «ДШИ» использованы исходные данные баланса (ф 0503730), отчета о финансовых результатах (ф 0503721), отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф 0503737), отчета об обязательствах, принятым учреждением (ф 0503738), документальные и аналитические бухгалтерские данные. **Пояснительная записка к Балансу (ф.0503760) учреждением не представлена так как проверка проводилась в период сдачи годовой бюджетной отчетности.**

В ходе проверки установлено расхождение данных оборотно-сальдовых ведомостей и главной книги с данными баланса учреждения за 2014 год.

Суммы расхождений в таблице ниже:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По данным оборотно-сальдовых ведомостей | По данным главной книги | По данным баланса | Расхождения |
| **Основные средства (балансовая стоимость)** | **4 293 572,93** | **4 293 572,93** | **5 733 572,93** | **1 440 000,00** |
| **Заработная плата** | **8 031 123,13** | **7 989 593,71** | **7 989 586,24** | **41 529,42/41 536,89** |
| **Начисление на оплату труда** | **2 396 534,90** | **2 426 035,21** | **2 426 034,43** | **29 500,31/29 499,53** |

П**риведенные данные не соответствуют данным отраженным в журнале главная книга и данными баланса учреждения за 2014 год, что является искажением бюджетной отчетности.**

**9. Организация бухгалтерского и бюджетного учета, соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций в МБОУ ДОД «ДШИ».**

В соответствии с договором о передачи функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета от 01.10.2013 года организацию и ведение бухгалтерского учета МБОУ ДОД «ДШИ» осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисского района».

Приказом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисского района» от 30.12.2013 г. № 13 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2014 год, для целей налогового учета на 2014г., график документооборота, рабочий план счетов, перечень унифицированных форм первичных учетных документов, перечень регистров бухгалтерского учета.

Согласно п.5.2 учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции раздельно по каждому виду оказываемых услуг и виду финансового обеспечения. Первым этапом является распределение расходов между видами финансового обеспечения: муниципальным заданием и платными услугами. Данное распределение общехозяйственных (накладных) расходов осуществляется по окончании месяца, пропорционально начисленной заработной плате от оказание платных услуг. Вторым этапом является распределения расходов внутри установленного муниципального задания и внутри платных услуг.

Основные задачи налогового учета:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые уплачивает учреждение.

Бухгалтерские документы сформированы в папки и сшиты.

Главная книга учреждения сформирована по состоянию на 01.01.2015 года.

При проверке заработной платы работникам МБОУ ДОД «ДШИ», установлено следующее:

Начисление заработной платы ведется в Программе 1С «Предприятие» версия 7.7. Основанием для начисления заработной платы является – табель учета рабочего времени форма Т-13 (ф. 0301008), приказы директора учреждения. Расчеты по начислениям и удержанным налогам отражаются в сводной ведомости с последующим занесением главным бухгалтером в базу данных с отражением в главной книге учета.

К проверке представлены штатное расписание и тарификационный список на 01.01.2014г. В течение проверяемого периода в штатное расписание три раза вносились изменения в части увеличения месячного фонда оплаты труда на 01.03.2014г., на 01.09.2014 и на 01.10.2014г. Штатные расписания и тарификационные списки утверждены директором МБОУ ДОД «ДШИ».

На начало 2014 года утверждено 59,73 штатных единиц, из них 1 штатная единица директора, 1 заместителя директора по учебной работе, 1 по административно-хозяйственной части, 49,23 единиц преподавателей, 1 костюмера, 1настройщика пианино и роялей, 2 единицы уборщика производственных и служебных помещений, 1 единица водителя и 2,5 единиц сторожей. Штатная численность на 01.01.2015 года – 56,7 ед., из них 48,2 преподавателей.

Порядок оплаты труда сотрудников МБОУ ДОД «ДШИ» в проверяемом периоде регламентирован:

-Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детская школа искусств, подведомственного отделу культуры администрации муниципального образования Тбилисский район, утвержденным директором учреждения от 17.06.2014г. с учетом изменений и дополнений, утвержденные 01.09.2014 г.

-Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детская музыкальная школа, утвержденным директором учреждения от 17.06.2014г.

Карточки-справки формы 0504417 в учреждении ведутся. Однако, при заполнении карточек-справок допускались ошибки, которые корректировались, создавая не аккуратное оформление документа.

В результате внутренней проверки «ЦБ ОУ Тбилисского района» за период январь-июнь 2014 г. по вопросу правильности начисления заработной платы работникам МБОУ ДОД «ДШИ» выявлены переплаты на общую сумму 10955,24 рублей и недоплаты на сумму 46085,30 рублей. Переплаты удержаны с работников на основании заявления, доплаты произведены в полном объеме.

Начисление заработной платы работникам учреждения производится в соответствии количеством часов педагогической нагрузки. Приказы директора учреждения на премирование, выплаты доплат стимулирующего характера, прием, увольнение сотрудников издавались своевременно. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" в табеле учета рабочего времени за апрель 2014 года у преподавателя Головиной Т.Н. 24 апреля отмечен как рабочий день, фактически больничный лист с 14.04.2014 по 24.04.2014 включительно.

Проверкой установлено, что фактически начисленная заработная плата работников учреждения а проверяемом периоде составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 | 2014 | % к прошлому периоду |
| Заработная плата | 6 419 737,17 | 7 989 593,71 | 124 |
| Начисления на фонд оплаты труда | 2 049 944,06 | 2 426 035,21 | 118 |
| итого | 8 469 681,23 | 10 415 628,92 | 123 |

Как видно из таблицы заработная плата в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 24 %, начисления на фонд оплаты труда на 18%.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов от 01.12.2010 № 157н – в приказах о приеме на работу и увольнении нет личной подписи работников и даты: приказ №2-к от 09.01.2014 и № 3-к от 09.01.2014 с Дзюбак Н.В., № 8-к от 13.02.2014 с Могиленко Н.П., № 10-к от 25.02.2014 Коржова С.А.

Информация о принятых и уволенных сотрудниках

МБОУ ДОД ДШИ ст.Тбилисской за 2014 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Приняты | | Уволены | |
| Ф.И.О. | № приказа, дата | Ф.И.О. | № приказа, дата |
| 1 | Дзюбак Николай Викторович | № 3-к от 09.01.2014года | Гребенюк Николай Петрович | № 1-к от 15.01.2014года |
| 2 | Мялицина Екатерина Викторовна | № 5-к от 03.02.2014года | Дзюбак Николай Викторович | № 2-к от 09.01.2014года |
| 3 | Могиленко Николай Петрович | № 7-к от 04.02.2014года | Масленникова Валентина Ивановна | № 4-к от 03.02.2014года |
| 4 | Коржов Сергей Анатольевич | № 9-к от 13.02.2014года | Бугаев Сергей Павлович | № 6-к от 04.02.2014года |
| 5 | Горкач Сергей Николаевич | № 11-к от 26.03.2014года | Могиленко Николай Петрович | № 8-к от 13.02.2014года |
| 6 | Бугаев Сергей Павлович | № 16-к от 30.06.2014года | Коржов Сергей Анатольевич | № 10-к от 25.02.2014года |
| 7 | Бугаев Сергей Павлович (продление работы) | № 17-к от 30.06.2014года | Скорбин Сергей Владимирович | № 12-к от 16.05.2014года |
| 8 | Калашникова Елена Алексеевна (после декрет.отпуска) | № 21-к от 20.08.2014года | Дунаева Людмила Николаевна | № 13-к от 16.05.2014года |
| 9 | Ефремова Светлана Степановна | № 23-к от 25.08.2014года | Кузнецова Галина Аркадьевна | № 14-к от 16.05.2014года |
| 10 | Колесова Светлана Александровна | № 24-к от 26.08.2014года | Манкевич Ольга Андреевна | № 15-к от 05.06.2014года |
| 11 | Манкевич Ольга Андреевна | № 25-к от 26.08.2014года | Ивашину Елену Алексеевну | № 18-к от 29.07.2014года |
| 12 | Скорбин Сергей Владимирович | № 26-к от 27.08.2014года | Горкач Сергея Николаевича | № 19-к от 01.08.2014года |
| 13 | Дунаева Людмила Николаевна | № 27-к от 29.08.2014года | Орехову Ольгу Алексеевну | № 20-к от 20.08.2014года |
| 14 | Орехова Ольга Алексеевна | № 28-к от 29.08.2014года | Бугаева Сергея Павловича | № 22 -к от 22.08.2014года |
| 15 | Бугаев Сергей Павлович | № 29-к от 01.12.2014года | Бугаева Сергея Павловича | № 30-к от 10.12.2014года |

Анализируя данные таблицы прослеживается текучесть кадров в учреждении, что является неблагоприятным фактором для эффективной работы МБОУ ДОД «ДШИ».

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, расчета отпускных выплат работникам аппарата управления установлено: оклады, надбавки за выслугу лет, стимулирующие надбавки, ежемесячное денежное поощрение, доплаты за квалификацию, за работу в сельской местности соответствуют нормативным актам.    
В распоряжениях на предоставление отпусков работникам, оговаривается количество дней отпуска, указывается проработанный период, за который возник очередной отпуск.   
По статье расходов 212 «Прочие выплаты» оплачивалась компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения, проживающих в сельской местности.  
 **Проверка расчетов с подотчетными лицами.**  
Расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам учитываются в журнале операций по расчету с подотчетными лицами (№3). Все расходы по авансовым отчетам подтверждаются приложенными первичными документами, все авансовые отчеты утверждены директором МБОУ ДОД «ДШИ» Ахматовой О.В.  
Оформление служебных командировок производится в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402, оформляются необходимые первичные документы.

В ходе проверки установлено, что в нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов от 01.12.2010 № 157н – в приказах о направлении работника в командировку № 43-ок от 03.09.2014, № 46-ок от 30.10.2014 и № 48-ок от 24.11.2014 на Сидорук О.Н., № 47-ок от 30.10.2014 на Тищенко О.В., № 49-ок от 24.11.2014 на Зажарскую Г.В. нет личной подписи работника.  
 **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.**Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в журнале операция по расчетам с поставщиками и подрядчиками (№4).  
Основными поставщиками услуг являются ОАО «Кубанская энергосбытовая компания» (электроэнергия), ОАО «Ростелеком» (телефонная связь), МУП «Тепловые сети Тбилисского района ( тепловая энергия), МУП «Водоканал Тбилисского сельского поселения» (холодная вода), ООО «Эксперт» (оценка технического состояния имущества), ООО «Редакция газеты «Огни Кубани» подразделение Тбилисская типография(полиграфические услуги), ООО «Системы» (техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, освидетельствование и перезарядка огнетушителей), ФБУЗ «Управление вневедомственной охраны ГУ МВД РФ по КК» (охрана, техническое обслуживание).    
 Расчеты с поставщиками услуг производятся по мере поступления счетов. Счета-фактуры оформлены без замечаний, прилагаются расчеты и обоснования, накладные – требования и т.д.

МБОУ ДОД «ДШИ является плательщиком следующих налогов и сборов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Начислено за период | Сумма уплаченная в 2014г. | Примечание |
| Транспортный налог | IV кв.2013  I кв. 2014  II кв. 2014  III кв. 2014 | 907,00  906,00  906,00  906,00 |  |
| Налог на имущество | I кв. 2014  II кв. 2014  III кв. 2014 | 10629,00  10410,00  9237,00 |  |
| Налог на прибыль | I кв. 2014  II кв. 2014  III кв. 2014 | 20313,00  2187,00  -2187,00 | Неэффективное использование бюджетных средств ввиду отсутствия раздельного учета  (к уменьшению) |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | I кв. 2014  II кв. 2014  III кв. 2014 | 407,00  407,00  407,00 |  |

Анализ начисления и уплаты налогов учреждением показал, что из-за отсутствия раздельного учета доходов и расходов налог на прибыль уплачен за 1 квартал 2014 года в размере 20 313 рублей. Налогооблагаемая база для исчисления налога определялась как разница между поступившей родительской платой и фактическими расходами, произведенными МБОУ ДОД «ДШИ» (284 670-183101), за 2 квартал уплачен налог в размере 2187 рублей.

**10. Проверка эффективного и целевого использования МБОУ ДОД «ДШИ» муниципального имущества.**

Контрольно-счетная палатав пределах своей компетенции осуществило проверку использования МБОУ ДОД «ДШИ»имущества на предмет его эффективного и целевого использования.

По состоянию на 01.01.2015 обследовано имущество (1 нежилое помещение и 331 единица движимого имущества), закрепленное на праве оперативного управления учреждением.

В ходе проверки выявлено, что учреждение использует недвижимое имущество (здание) в соответствии с его целевым назначением. Замечаний не выявлено. Движимое имущество (музыкальные инструменты, костюмы, мебель) также учреждением используется по назначению в соответствии с уставной деятельностью учреждения.

Материально ответственным лицом в учреждении назначена Мялицина Е.В., приказ о назначении от 11.02.2014 № 35-ПВ. В соответствии со ст. 244 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 г. договор о полной индивидуальной материальной ответственности с ней заключен.

Нежилое помещение площадью 262,90 кв. м. расположенное по адресу: Россия, Краснодарский край, ул. Первомайская, 56 (литер: А,А1,А2,а,а1; этажность: 1), инвентарный номер – 10591, кадастровый номер – 23:29:0304120:0:17 передано МБОУ ДОД «ДШИ» в соответствии с постановлением главы Тбилисского района от 09.09.1999 г. № 510 и договором о закреплении и передаче в оперативное управление муниципального имущества администрацией муниципального образования Тбилисский район от 25.01.2011 года.

Свидетельство о государственной регистрации права в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Краснодарскому краю серия 23-АИ № 529766, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 01.04.2011 г. сделана запись регистрации № 23-23-04/007/2011-322. В бухгалтерском учете учреждения помещение учтено на балансовом счете 101.10.

Земельный участок предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования, площадью 1160 кв. м. (категория земель: земли населенных пунктов - для размещения детской музыкальной школы) расположенный по адресу: Россия, Краснодарский край, ул. Первомайская, 56, кадастровый номер – 23:29:0304120:14 передано МБОУ ДОД «ДШИ». Постановление Администрации Тбилисского района от 17.01.2011 г. № 12. Свидетельство о государственной регистрации права в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Краснодарскому краю серия 23-АИ № 529767, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 03.03.2011 г. сделана запись регистрации № 23-23-04/006/2011-090.

Имущество МБОУ ДОД «ДШИ» передано в оперативное управление, в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования Тбилисский район от 26.11.2011 № 445 «О закреплении муниципального имущества муниципального образования Тбилисский район за муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Тбилисская детская музыкальная школа» и договором о взаимоотношениях сторон и закреплении муниципального имущества администрацией муниципального образования Тбилисский район за муниципальным учреждением от 26.04.2011г. с приложением перечня и акта приема-передачи от 26.04.2011 г.

По состоянию на 01.01.2015г. балансовая стоимость основных средств МБОУ ДОД «ДШИ»» составила 5 733 572,93 руб. Остаточная стоимость 1 733 153,17 рублей. Амортизация основных средств исчислена в сумме 426 359,6 руб.

На забалансовом счете учета основных средств за проверяемый период произведено списание основных средств в составе особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении МБОУ ДОД «ДШИ», на основании экспертного заключения от 19.06.2014 № 12/2014, акта на списание № 00000037 на сумму 10800,36 рублей (стенка «Чилим»), постановление Администрации муниципального образования Тбилисский район от 07.08.2014 № 705**. В данном случае нарушен п. 2.1.5. решения Совета муниципального Тбилисский район от 27.12.2012 года № 561 «Об утверждении Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования Тбилисский район» в части установленного 2-недельного срока для внесения изменений в Реестр** муниципального имущества.

В соответствии с постановлением от 02.12.2014 № 1151 «О закреплении муниципального имущества муниципального образования Тбилисский район за МБУК «Тбилисский РДК» муниципальное имуществоМБОУ ДОД «ДШИ» автобус Hyundai HD (LWB) County государственный номер К147СС93, материальные ценности и горюче-смазочные материалы закрепленные за автобусом переданы на баланс МБУК «Тбилисский РДК». Балансовая стоимость автобуса 1 440 000,00 рублей.

В нарушение п. 54 Инструкции 157н инвентарные карточки открыты не на все объекты основных средств. Так не представлена инвентарная карточка на усилитель «Том» инвентарный номер 101040100258. В ходе проверки инвентарная карточка на усилитель была сформирована на 01.01.2015 года. В 81 инвентарных карточках не заполнены номера амортизационной группы и срок полезного использования.

В соответствии с приказом директора учреждения от 31.10.2014 № 119-ПВ в МБОУ ДОД «ДШИ» проведена инвентаризация материальных запасов, инвентаря, инвентаризация расчетов. По результатам инвентаризации составлен акт от 20.11.2014 № 00000004, расхождений не выявлено. В нарушение п.2.10 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при смене материально ответственного лица в инвентаризационных описях (ф.0504087) от 12.02.2014 № 00000007, 00000008, 00000009 нет подписи одного члена комиссии Чурикова Н.П.

Фактически за 12 месяцев 2014 г. приобретены основные средства стоимостью 205 496,40 руб. за счет приносящей доход деятельности учреждения и за счет родительской платы.

В нарушение п.9 Инструкции 174н от 16.12.2010г. при принятии к учету, в качестве объекта основных средств, ноутбука Lenovo B590 не оформлен Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001). В актах о приеме-передачи объекта основных средств (ф.0306001) от 24.12.2014 № 00000911, 0000915, 00000917, 00000918 нет подписи главного бухгалтера.

**11. Аудит в сфере закупок и их содержание. Оценка эффективности закупок с учетом обоснованности планируемых расходов на закупки.**

На основании статьи 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проверкой было установлено:

На основании пункта 7 статьи 13, в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение является Заказчиком.

В 2014 году между МКУ «Управление муниципальными закупками Тбилисского района» и МБОУ ДО ДДШИ заключено соглашение о передаче полномочий по осуществлению функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципального образования Тбилисский район от 01 января 2014 года.

Положения статьи 38 Закона о контрактной системе предусматривают, что если у Заказчика совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и отсутствует контрактная служба, тогда заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В нарушение ч.2 ст.38 Федерального закона 44-ФЗ Заказчик не назначил должностное лицо, ответственное за осуществление закупок.

Размещение заказов МБОУ ДО ДДШИ производится на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) и электронной площадке ЗАО «Сбербанк –АСТ»

В результате анализа информации размещенной на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) установлено, что:

За отчетный период изменения в план-график вносились 19 раз: 23.01.2014г, 20.02.2014г., 28.02.2014г., 28.03.2014г., 07.04.2014г., 22.04.2014г., 30.04.2014г., 16.05.2014г., 26.05.2014г., 29.05.2014г., 30.05.2014г., 11.06.2014г., 09.06.2014г.,28.08.2014г., 25.09.2014г., 17.10.2014г., 28.10.2014г., 11.12.2014г., 12.12.2014г., нарушений в части сроков опубликования заказчиком плана-графика размещения заказов не обнаружено.

Проверка плана-графика показала следующее:

Частью 6 статьи 21 Закона о контрактной системе определено, что требования к форме планов-графиков и порядок их размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Однако форма и содержание плана-графика, опубликованного заказчиком, в частности при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков по строке «ОКАТО», указывается код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМ), заказчик указал ОКАТО, информация которую содержат столбцы 2, 3, 6, 9, 10, не соответствует требованиям совместного приказа Министерства экономического развития РФ № 554 и Федерального Казначейства № 18 н от 20 сентября 2013 года «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы».

Вышеуказанные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1.4 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок или направление оператору электронной площадки информации и документов, подлежащих размещению, направлению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, либо нарушение указанными лицами порядка предоставления конкурсной документации или документации об аукционе, порядка разъяснения положений такой документации, порядка приема заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), окончательных предложений) влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - пятидесяти тысяч рублей.

Кроме того, план-график не соответствует требованиям, предусмотренным Федеральным законом №44-ФЗ, Приказом № 554/18н , Бюджетным кодексом РФ, а именно:

- в нарушение абзаца «б» части 2 пункта 5 приложения к Приказу № 554/18н не верно указан ОКВЭД по виду экономической деятельности объекта закупки;

- в нарушение абзаца «е» части 2 пункта 5 приложения к Приказу № 554/18н не верно указаны минимально необходимые требования предъявляемые к предмету контракта;

- в нарушение части 7 пункта 5 приложения к Приказу № 554/18н не указан исполнитель, ответственный за формирование плана-графика (фамилия и инициалы, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты).

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год величина совокупного годового объема закупок составляет 751 462,36 рублей ( с учетом закупок, контракты по которым были заключены в декабре 2013 года, а их исполнение осуществляется в 2014 году)

Для обеспечения муниципальных нужд на 2014 год по Федеральному закону № 94-ФЗ МБОУ ДО ДДШИ заключено 25 (договоров) контрактов на общую сумму 303439,79 рублей.

**Закупки осуществляемые с единственным поставщиком:**

Обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено. Применение данного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях не обнаружено. Закупки у единственного поставщика на 2014 год осуществлялись Заказчиками как в 2013 году в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", так и в 2014 году в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В ходе аудита совокупного годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 000 руб. установлено, что на момент проведения аудита закупок объемы закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 000 руб., осуществленных Заказчиками за истекший период 2014 года, соответствуют требованиям, установленным п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ. В ходе проверки совокупного годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 000 руб. установлено, что на момент проведения аудита закупок объемы закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 000 руб., осуществленных Заказчиками как муниципальными образовательными организациями за истекший период 2014 года, соответствуют требованиям, установленным п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ.

При проверке контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком , исполнителем), установлено, что:

- до 100 тысяч рублей по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключено 13 контрактов на общую сумму 132619,19 рублей.

- по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключено 6 контрактов на общую сумму 108933,05 рублей.

В ходе аудита договоров, заключенных Заказчиками в 2014 году с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) установлено, что данные договора были заключены по тем основаниям ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ (п. 4, 5 ч. 1 ст. 93), по которым размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении таких закупок, а также наличие расчета и обоснования цены контракта не требовалось.

В ходе аудита обоснованности и законности выбора Заказчиком конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ нарушений не установлено. При осуществлении закупок в 2014 году Заказчиком были использованы конкурентные [способ](consultantplus://offline/ref=E8494B96FF97481F70DE80822E94AA330E1C535D5864C7266E109A877023D9ADA8455BE212CCB5A4W9B5I)ы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в виде аукционов в электронной форме, что соответствует ст. 59 Федерального закона №44-ФЗ

**Закупки осуществляемые путем проведения электронных аукционов:**

1. Муниципальным казенным учреждением «Управление муниципальными закупками Тбилисского района» в интересах Заказчика организовано проведение электронного аукциона на приобретение медиа оборудования для нужд МБОУ ДО ДДШИ, извещение о проведении электронного аукциона от 08 декабря 2014 года, было размещено на официальном сайте по адресу: [zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) (извещение №  0818300021914000590). По окончании указанного в извещении срока подачи заявок на участие в аукционе в электронной форме поступила две заявки. Аукцион признан состоявшимся. В ходе изучения документации электронного аукциона нарушений законодательства о контрактной системе не выявлено.

2. Муниципальным казенным учреждением «Управление муниципальными закупками Тбилисского района» в интересах Заказчика организовано проведение электронного аукциона на приобретение дизельного топлива для нужд МБОУ ДО ДДШИ, извещение о проведении электронного аукциона от 20 марта 2014 года, было размещено на официальном сайте по адресу: [zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) (извещение №  0818300021914000205). По окончании указанного в извещении срока подачи заявок на участие в аукционе в электронной форме заявок не поступило. Аукцион признан не состоявшимся. В ходе изучения документации электронного аукциона нарушений законодательства о контрактной системе не выявлено.

3. Муниципальным казенным учреждением «Управление муниципальными закупками Тбилисского района» в интересах Заказчика организовано проведение электронного аукциона на поставку звукоусиливающей аппаратуры для нужд МБОУ ДО ДДШИ, извещение о проведении электронного аукциона от 16 октября 2014 года, было размещено на официальном сайте по адресу: [zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) (извещение №  0818300021914000551). По окончании указанного в извещении срока подачи заявок на участие в аукционе в электронной форме поступила две заявки и обе отклонены, т.к. не содержали конкретных показателей, соответствующим значениям, установленных документацией. Аукцион признан не состоявшимся. В ходе изучения документации электронного аукциона нарушений законодательства о контрактной системе не выявлено.

4. Муниципальным казенным учреждением «Управление муниципальными закупками Тбилисского района» в интересах Заказчика организовано проведение электронного аукциона на приобретение медиа оборудования для нужд МБОУ ДО ДДШИ, извещение о проведении электронного аукциона от 14 мая 2014 года, было размещено на официальном сайте по адресу: [zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) (извещение №  08183000219140005308). По окончании указанного в извещении срока подачи заявок на участие в аукционе в электронной форме не поступило ни одной заявки. Аукцион признан не состоявшимся. В ходе изучения документации электронного аукциона нарушений законодательства о контрактной системе не выявлено.

5. Муниципальным казенным учреждением «Управление муниципальными закупками Тбилисского района» в интересах Заказчика организовано проведение электронного аукциона на поставку звукоусиливающей аппаратуры для нужд МБОУ ДО ДДШИ, извещение о проведении электронного аукциона от 25 ноября 2014 года, было размещено на официальном сайте по адресу: [zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) (извещение №  0818300021914000591). По окончании указанного в извещении срока подачи заявок на участие в аукционе в электронной форме поступило пять заявок, две отклонены, т.к. не содержали конкретных показателей, соответствующим значениям, установленных документацией. Аукцион признан состоявшимся. В ходе изучения документации электронного аукциона нарушений законодательства о контрактной системе не выявлено.

В ходе аудита документации (извещений) о закупках с целью оценки законности и обоснованности включения в документацию (извещения) о закупках требований, влекущих ограничение конкуренции нарушений не установлено. В извещениях о проведении электронных аукционов для закупок содержатся единые требования к участникам закупки в соответствии с частями 1, 1.1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе аудита законности и обоснованности включения в документацию (извещения) о закупках требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции, нарушений не установлено. Описания объектов закупок, указанные в извещениях, соответствуют требованиям, установленным ч. 1 ст. 33 Федерального закона №44-ФЗ.

Наличия признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчиков, приводящего к необоснованному ограничению числа участников закупок, нарушений не установлено. Документация (извещения) о закупках Заказчика в проверяемом периоде размещена на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). В результате поиска на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) закупки Заказчика, подлежащие размещению в единой информационной системе, обнаруживаются в открытом и свободном доступе. Таким образом, Заказчиком соблюдаются установленные ст. 7 Федерального закона №44-ФЗ принципы открытости и прозрачности в сфере закупок.

Наличие в документации (извещениях) о закупках Заказчиков обязательных требований к обеспечению заявок на участие в электронных аукционах нарушений не установлено. В извещениях о проведении электронных аукционов содержатся необходимые требования об обеспечении заявок участниками закупок. Размер установленного обеспечения заявок соответствует ч. 14 ст. 44 Федерального закона №44-ФЗ и составляет 1% от суммы начальной (максимальной) цены контрактов.

Наличие в документации (извещениях) о закупках Заказчиков обязательных требований обеспечения исполнения контрактов нарушений не установлено. В извещениях о проведении электронных аукционов содержатся необходимые требования обеспечения исполнения контракта участниками закупок. Размер установленного обеспечения исполнения контракта соответствует ч. 6 ст. 96 Федерального закона №44-ФЗ и составляет 5% от суммы начальной (максимальной) цены контрактов.

В документации (извещениях) о закупках Заказчика сроков подачи заявок на участие в электронных аукционах нарушений не установлено. В извещениях о проведении электронных аукционов сроки, установленные для подачи заявок, соответствуют требованиям, установленным ч. 2 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ и составляют 7 дней. Извещения о проведении электронных аукционов размещены на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) за 7 дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в электронных аукционах, что соответствует вышеуказанной норме Федерального закона № 44-ФЗ.

Проведенные электронные аукционы были проведены в установленные ч. 3 ст. 68 Федерального закона №44-ФЗ сроки (рабочий день, следующий после истечения двух дней с даты окончания срока рассмотрения первых частей заявок на участие в таком аукционе). Протоколы проведения электронных аукционов в установленные ч. 18 ст. 68 Федерального закона №44-ФЗ сроки (в течение тридцати минут после окончания такого аукциона) были размещены на электронной площадке, а также были опубликованы на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). Содержание протоколов соответствует требованиям ч. 18 ст. 68 Федерального закона №44-ФЗ.

По результатам электронных аукционов были составлены протоколы. Содержание протоколов соответствует требованиям ч. 8 ст. 69 Федерального закона №44-ФЗ. Данные протоколы в установленные ч.8 ст. 69 Федерального закона №44-ФЗ сроки (не позднее рабочего дня, следующего за датой подписания указанного протокола) были направлены оператору электронной площадки и размещены на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Заключенные контракты соответствуют требованиям, предусмотренным документацией (извещениями) о закупках, нарушений не установлено. Контракты, заключенные в соответствии с ч. 1 ст. 70 Федерального закона №44-ФЗ с победителями электронных аукционов, соответствуют проектам контрактов, опубликованным на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), а также соответствуют документации (извещениям) о закупках. В соответствии с ч. 1 ст. 34, ч. 10 ст. 70 Федерального закона №44-ФЗ цены и иные условия, отраженные в контрактах, заключенных с победителями электронных аукционов, соответствуют ценам, зафиксированным в протоколах подведения итогов электронных аукционов, которые были подписаны всеми присутствующими членами Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд.

**Закупки осуществляемые путем проведения конкурсов - не осуществлялись.**

Так же отмечено, что по муниципальному контракту № 8 от 29.07.14г на оказание услуг (гос. поверка приборов узла учета тепловой энергии) и по муниципальному контракту № 9 от 03.10.2014г. ( изготовление обложки) не прописано, что цена является твердой и не подлежит изменению, а т.ж. отсутствуют пени и штрафы за ненадлежащее исполнение контракта, в последнем нет пункта по приемке товара, что нарушает п. 2, 4, 7, 8 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ.

Не во всех заключенных контрактах есть ссылка на постановление Правительства от 25.11.2013г. № 1063, что нарушает п. 5 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 № 1093 (далее - Положение).

В нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе и пункта 3 Положения субъектом проверки отчеты об исполнении муниципального контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения по закупке не размещаются.

Указанное нарушение является признаком административного правонарушения части 3 статьи 7.30 КоАП РФ «не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок».

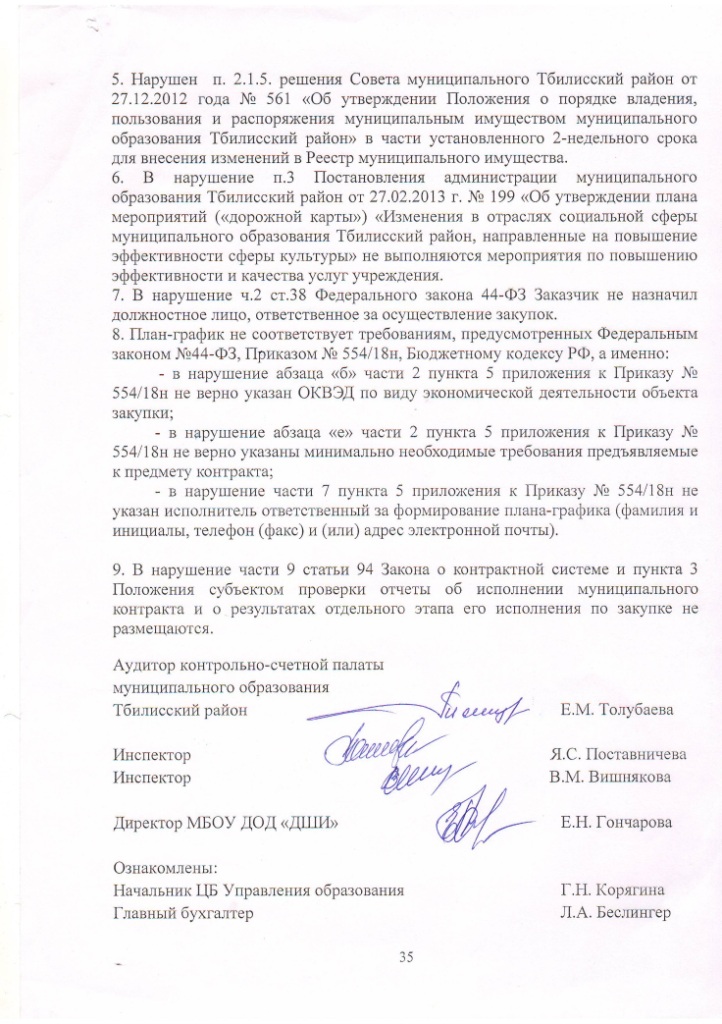
**Контрольно-счетная палата муниципального образования считает необходимым отметить, что в ходе проверки МБОУ ДОД «ДШИ» выявлены следующие замечания и нарушения:**

1. В нарушение п. 2 Порядка определения платы за оказание платных образовательных услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных управлению образованием администрации муниципального образования Тбилисский район, не совпадающих с услугами, на которые получено муниципальное задание, утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 12.12.2013 № 733 расчет цены за прокат музыкальных инструментов не произведен.

2. Расчет муниципального задания производится без учета нормативных затрат на оказание  муниципальной услуги.

3. В нарушение п.4 постановления Администрации муниципального образования Тбилисский район от 03.11.2010 № 1260 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения отсутствует информация о целях, видах деятельности, перечень услуг учреждения.

4. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов от 01.12.2010 № 157н – в приказах о приеме на работу и увольнении нет личной подписи работников и даты.

****