**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

**ОТЧЕТ**

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Каратузская детская школа искусств»

с.Каратузское 28.11.2017г.

**1. Основание проведения контрольного мероприятия**: Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.4 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2017 год, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 20.12.2016 г. № 11-85 и распоряжения Каратузского районного Совета депутатов от 16.08.2017 № 28-р/с.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: Деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств районного бюджета, 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.

**3. Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Каратузская детская школа искусств» (сокращенное наименование – МБУ ДО «Каратузская ДШИ»).

**4. Срок проведения контрольного мероприяти**я: с 28 августа по 14 ноября 2017 года.

**5. Цель контрольного мероприятия**: Определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств районного бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания и на иные цели.

**6. Проверяемый период**: 2016 год, 6 месяцев 2017 года.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Каратузская детская школа искусств» (далее также – Школа, Учреждение) является некоммерческой образовательной организацией.

Юридический, почтовый адрес и местонахождение: 662850, с. Каратузское, ул. Советская, д. 11.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, штампы и бланки, обособленное имущество.

В 2016 году и по настоящее время бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется Муниципальным специализированным бюджетным учреждением «Районная централизованная бухгалтерия» (далее – МСБУ РЦБ) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», на основании соглашения на бухгалтерское обслуживание от 01.11.2014 б/н.

В проверяемом периоде проверки Учреждения органами финансового контроля муниципального образования «Каратузский район» не проводились.

Внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) в проверяемом периоде Учредителем не проводился.

В соответствии с подпунктом 3.3 пункта 3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее –Федеральный закон № 7-ФЗ) и пункта 6 Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. N 86н (далее-Приказ Минфина от 21.07.2011 № 86н), Учреждением размещена информация на сайте в сети Интернет.

Коллективный договор МБУ ДО «Каратузская ДШИ» утвержден руководителем, согласован с профсоюзным комитетом школы и принят на собрании трудового коллектива (протокол от 31.11.2016 года № 8) и зарегистрирован в администрации Каратузского района 12.12.2016 года.

**8. По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.**

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. При проверке соответствия учредительных документов действующему законодательству:**

В нарушение части 3 пункта 2 статьи 25 Закон об образовании в Уставе Учреждения не содержится информация о видах реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности.

Администрацией Каратузского района не внесены изменения в соответствии с постановлением Правительства РФ от 31.12.2016 № 1594 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2014 г. № 151» в Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, утвержденный постановлением администрации Каратузского района от 29.06.2015 № 435-п.

**2. При проверке соответствие локальных нормативных актов Учреждения Уставу.**

В нарушение пункта 1.7 Устава и подпункта 1.1 пункта 1 административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление информации об организации дополнительного образования детей СБУ ДО «Каратузская ДШИ», к проверке не представлен договор о взаимодействии Учреждения с Учредителем.

Пункт 2 Положения о порядке приёма, перевода и отчисления обучающихся «*В МБУ ДО «Каратузская ДШИ» принимаются все граждане, подлежащие обучению, проживающие на территории Каратузского района и имеющие право на получение дополнительного образования*» противоречит подпункту 4.9.8. пункта 4.9 раздела 4 Устава «*Правом поступления в Школу пользуются все граждане Российской Федерации. Граждане иностранных государств, проживающие на территории Российской Федерации, принимаются в Школу на общих основаниях*».

Состав документов предоставляемых поступающими в Школу определенных пунктом 5 Положения о порядке приёма, перевода и отчисления обучающихся не соответствует подпункту 4.9.10 пункта 4.9 раздела 4 Устава.

Положением о порядке приёма, перевода и отчисления обучающихся не предусмотрено условие Устава определенное подпунктом 4.9.9 пункта 4.9 раздела 4 « *В отдельных случаях с учетом индивидуальных особенностей поступающего в Школу и особенностей вида искусства на основании решения Педагогического совета Школы, в порядке исключения, допускаются отступления от установленных возрастных требований к поступающим в Школу*».

В разделе II Положения о порядке приёма, перевода и отчисления обучающихся некорректно изложен абзац «*Обучающиеся на отделении изобразительного искусства посещают обязательные групповые предметы, предусмотренные учебными планами Учреждения: Ритмика и танец, Гимнастика, Историко — бытовой и бальный танец, Народно-сценический танец, Сценическая практика, Классический танец*».

Положением о порядке приёма, перевода и отчисления обучающихся не утверждены: требования, предъявляемые к уровню творческих способностей и физическим данным поступающих (по каждой форме проведения отбора); условия и особенности проведения приема для поступающих с ограниченными возможностями здоровья.

Согласно пункта 8 раздела 2 *Приказа от 14.08.2013 № 1145* не позднее чем за 14 календарных дней до начала приема документов образовательная организация размещает на своем официальном сайте и на информационном стенде образовательной организации информацию, в том числе и срок приема заявлений. Учреждением на официальном сайте школы размещено объявление о наборе детей на 2017-2018 учебный год «*Прием заявлений до 24 мая 2017 года с 8 .00 до 18.00*», что противоречит пункту 8 Положения о порядке приёма, перевода и отчисления обучающихся «*прием заявлений производится не позднее 1 июня текущего год*а».

Пунктом 1.8 раздела 1 Положения о сокращенных сроках обучения (сокращенных программах) и индивидуальных учебных планах, установлено, что «*решение о возможности обучения обучающегося по индивидуальному учебному плану принимается методическим советом и оформляется приказом директора школы*», в соответствии с Положением о методическом совете, утвержденным руководителя 24.08.2016 года, в обязанности членов методического совета указанная задача не входит.

В нарушение пункта 4.18 Устава (*время начала и окончания занятий в школе – с 08.00 до 20.00)* в пункте 5.1 раздела 5 Правил внутреннего трудового распорядка установлено, что «*Время начала и окончания работы школы определяется Уставом школы: с 8.00 часов до 19.30 часов»,* а также режимом занятий утвержденным руководителем 24.08.2016 года- *«Время начала и окончания занятий в Учреждении с 8.30 часов до 20.00 часов».* В административных регламентах по предоставлению муниципальных услуг, график работы учреждения с *09-00 до 19-00.*

В пункте 8 Порядка освоения обучающимися учебных предметов, курсов за пределами осваиваемой предпрофессиональной (общеразвивающей) программы, не корректно изложен абзац «*При невозможности получения образования по состоянию здоровья детьми-инвалидами, детьми, являющимися ВИЧ-инфицированными, и детьми, находящимися на длительном лечении, управление образования города Череповца совместно с образовательной организацией обеспечивают с согласия родителей (законных представителей) обучение этих детей по общеобразовательной или индивидуальной программе на дому или в лечебном учреждении».* Порядок освоения обучающимися учебных предметов, курсов за пределами осваиваемой предпрофессиональной (общеразвивающей) программы утвержден приказом руководителя от 26.08.2016 № 42/1 и принят педагогическим советом, протокол от 17.08.2016 № 1.

Обязанности и задачи Педагогического совета, изложенные в Положении о Педагогическом совете, не соответствуют пункту 6.18 раздела 6 Устава.

В нарушение пункта 2.1 Рекомендаций по организации образовательной и методической деятельности при реализации общеразвивающих программ в области искусств, направленными письмом Министерства культуры Российской Федерации от 21.11.2013 № 191-01-39/06-ГИ в пункте 1.2 Положения о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации определено, что «*Настоящее положение утверждается педагогическим советом школы*».

В большинстве локальных нормативных актах разработанных Учреждением по тексту применяется сокращенное наименование Учреждения «МБОУ ДОД Каратузская детская школа искусств» не соответствующее наименованию согласно Устава «МБУ ДО «Каратузская ДШИ».

Учреждением разработаны локальные нормативные акты, название которых не соответствует названию локальных нормативных актов, на которые имеет место ссылка в Уставе, а также в аналогичных актах.

Приказом руководителя от 22.05.2017 № 23 создана единая приемная комиссия для осуществление набора учащихся и проведение приемных испытаний, что является нарушением подпункта 4.9.5 пункта 4.9 Устава.

В Положении о приемной комиссии утвержденным руководителем 23.08.2016 ссылка на пункт Типового положения «Об образовательном учреждении дополнительного образования детей» утратившим силу в связи с утверждением приказом Министерства образования и науки РФ от 2908.2013 № 1008 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

**3. При проверке соответствия осуществляемой деятельности бюджетного учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам:**

Пунктом 5.1 раздела 5 Устава определены участники образовательного процесса, в том числе дети от 6 до 18 лет, что противоречит подпункту 3.5.1 пункта 3.5 раздела 3 Устава, где платные дополнительные образовательные услуги при реализации общеразвивающих программ в сфере искусств (платные услуги) оказываются для детей в возрасте от 4 до 18 лет.

В связи с отсутствием в Учреждении порядка разработки ДООП либо методических рекомендаций, в представленных к проверке ДООП не обеспечено единообразие подходов при разработке данных программ, в том числе структуры программ.

Представленные к проверке ДООП обновлены в 2016 году, без учета минимум содержания и структура дополнительных общеразвивающих общеобразовательных программ предусмотренных Рекомендациями, что не соответствует пункта 4.5 Устава Учреждения и раздела 1, пункта 2.1 и пункта 2.3 раздела 2 Рекомендаций.

В нарушение пункта 2.7 Рекомендаций пункта 4.7 Устава в учебных планах по ДООП количественный состав при групповой форме занятий составляет от 6 человек.

В нарушение пункта 4.1 раздела 4 ФГТ № 164 разработанная ДПОП «Струнные инструменты. Скрипка» (срок обучения 8 (9) лет) не содержит раздел программу творческой, методической и культурно-просветительной деятельности Учреждения.

В нарушение пункта 4.2 раздела 4 ФГТ № 165 по ДПОП «Духовые и ударные инструменты» (срок обучения 5 (6) лет) не разработаны и не утверждены рабочие программ по учебным предметам: ПО.01. Музыкальное исполнительство: УП.03. Фортепиано и УП.04. Хоровой класс.

В нарушение пункта 4.1 раздела 4 ФГТ № 161 разработанная ДПОП «Хоровое пение» (срок обучения 8 (9) лет) не содержит раздел программу творческой, методической и культурно-просветительной деятельности Учреждения.

В нарушение пункта 3.4 раздела 3 ФГТ № 162 в ДПОП «Народные инструменты. Гитара» (срок обучения 5 (6) лет) не отражены результаты освоения программы " по учебному предмету «Фортепиано».

В нарушение пункта 4.2 раздела 4 ФГТ № 162 в ДПОП «Народные инструменты. Гитара» (срок обучения 5 (6) лет) не разработаны и не утверждены рабочие программ по учебным предметам: ПО.01. Музыкальное исполнительство: УП.03. Фортепиано и УП.04. Хоровой класс. ПО.01. Музыкальное исполнительство: УП.02. Ансамбль, УП.03. Фортепиано, УП.04. Хоровой класс. ПО.02. Теория и история музыки: УП.01. Сольфеджио, УП.02. Слушание музыки, УП.03. Музыкальная литература (зарубежная, отечественная).

В нарушение пункта 4.1 раздела 4 ФГТ № 162 ДПОП «Народные инструменты. Гитара» (срок обучения 5 (6) лет) не содержит раздел программу творческой, методической и культурно-просветительной деятельности Учреждения. Срок реализации программы по учебному предмету УП.01. Специальность - 8 (9) лет и 5 (6) лет, что не соответствует пояснительной записке ДПОП - срок реализации программы 5 (6) лет.

В нарушение пункта 9 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по ДОП локальным нормативным актом по Учреждению, не определено количество учащихся в объединения, их возрастные категории, а также продолжительность учебных занятий в объединения.

**4. В ходе проверки правильности формирования муниципального задания и**

**его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения установлено:**

В тексте административного регламента по предоставлению информации об организации дополнительного образования детей Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Каратузской детской школой искусств, имеет место ссылка на документ, на основании которого разработан, а именно Постановления Правительства Красноярского края от 23.03.2010 № 128-п, утративший силу, в связи с изданием Постановления от 19.11.2011 № 15-п.

В перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых(выполняемых), находящимся в ведении муниципального образования «Каратузский район», муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Каратузская детская школа искусств» в качестве основных видов деятельности утвержденным постановлением администрации Каратузского района от 30.11.2015 № 800-п. ссылка на документ, а именно постановление администрации Каратузского района от 17.01.2011 № 22-п, утратившим силу, в связи с изданием постановления от 30.09.2015 № 594-п.

По образовательной услуге реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (код базовой услуги – 11.Г42.0; очная форма обучения), показатель объема – *число обучающихся*, что является нарушением базового (отраслевого) перечня услуг и работ (показатель объема-*количество человеко-часов*).

В постановлении администрации Каратузского района от 29.12.2016 № 765-п некорректно изложен текст (утверждается муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2017 и 2018 годы, в пункте 1 утверждается муниципальное задание на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов).

В муниципальных заданиях в пункте 5.1 нормативные правовые акты, регулирующие порядок муниципальной услуги ссылка на документ утративший силу с 01.09.2013 года, а именно Закон Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании».

В представленных к проверке Муниципальных заданиях на 2016 год и плановый период и на 2017 год и плановый период в нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ и Порядка формирования муниципального задания, отсутствует часть 3 муниципальных заданий «Прочие сведения о муниципальном задании», в том числе: отсутствует порядок контроля за выполнением муниципального задания, требования к отчетности, периодичность и сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания; в табличной части не заполнены столбцы 9 «код единицы измерения по ОКЕИ».

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ и пункта 1.13 раздела 1 Устава Учреждение самостоятельно формирует муниципальное задание.

В перечне нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальных услуг (подпункт 5.1 пункта 5 раздела 2 муниципальных заданий), указан Закон Красноярского края от28.06.2007 № 2-190 «О культуре», который не регулирует порядок оказания муниципальных услуг, указан не действующий Закон Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании», не указан приказ Министерства образования и науки РФ от 29.08.2012 № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», а в части оказания услуг по предпрофессиональным программам в области искусств, не указан приказ Министерства культуры РФ от 16.07.2013 № 998 «Об утверждении перечня дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств».

В муниципальных заданиях название муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» не соответствует названию по Перечню муниципальных услуг «реализация дополнительных *общеобразовательных* общеразвивающих программ».

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 4 Порядка формирования муниципального задания в муниципальном задании на 2016 год и на 2017 год название показателей характеризующих качество муниципальных услуг «доля обучающихся, являющихся участниками конкурсов и других мероприятий школьного, районного, зонального, регионального, межрегионального, краевого и международного уровней» не соответствует названию показателей утвержденных Перечнем муниципальных услуг, а именно «доля детей, ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий» и «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услугой».

В нарушение пункта 6.2 раздела 2 Устава пунктов 32 и 33 Порядка формирования муниципального задания администрацией района как Учредителем, а именно Отделом культуры, молодёжной политики, физкультуры, спорта и туризма (МБУ ДО «Каратузская ДШИ подведомственна Отделу культуры, молодёжной политики, физкультуры, спорта и туризма) не осуществляется контроль за выполнением муниципального задания, путем проведения мониторинга исполнения муниципального задания и составления аналитической записке по результатам мониторинга, а также контроль, за ежеквартальным исполнением муниципального задания (по запросу документы к проверке не представлены).

В муниципальном задании за 2016 год, в отчете о выполнении муниципального задания за 2016 год и в муниципальном задании на 2017 по муниципальной услуге «реализация дополнительных общеразвивающих программ» показатель, характеризующие объем муниципальной услуги «число обучающихся», единица измерения показателя «человек», что является нарушением базового (отраслевого) перечня услуг и работ (показатель, характеризующий объем муниципальной услуги «человека-часов пребывания», единица измерения «человека-час»).

Численность учащихся по представленным спискам (на 01.01.2015г., на 01.09.2015г., на 01.01.2016г., на 01.09.2016г.) не соответствует значению контингента учащихся по приказам по движению контингента.

В Учреждении числятся учащиеся, находящиеся в академическом отпуске, что является нарушением статьи 34 Закона об образовании.

Для расчета объема субсидии на выполнение муниципального задания на 2016 год контингент обучающихся принят 284 человека вместо *273 человека* (по представленным спискам) как среднее значение численности на 01.01.2015 года -*272 человек* (279 человек-7 академический отпуск) и на 01.09.2015 года – *273 человек* (284 человек – 11 академический отпуск).

В результате завышен объем субсидии на выполнение муниципального задания за 2016 год в сумме 212565,21 рублей (11 человек \* 19324,11 рублей).

На 2017 год контингент обучающихся принят 284 человека вместо *268 человека* как среднее значение численности на 01.01.2016 года – *262 человек* (277 человек-15 академический отпуск) и на 01.09.2016 года – *274 человек* (284 человек – 10 академический отпуск).

В результате завышен объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2017 год в сумме 385955,84 рублей(16 человек \* 24122,24 рублей).

Контрольно-счетный орган рекомендует к муниципальному заданию и отчету о выполнении муниципального задания предоставлять обоснование (расчет) величины норматива показателей, утвержденных в муниципальных заданиях.

К проверке не представлен Порядок проведения приемных прослушиваний и требований к поступающим в МБУ ДО «Каратузская ДШИ», не утверждены формы проведения отбора по конкретной программе; требования, предъявляемые к уровню творческих способностей и физическим данным поступающих (по каждой форме проведения отбора); система оценок, применяемая при проведении приема в данной образовательной организации; условия и особенности проведения приема для поступающих с ограниченными возможностями здоровья; не установлены конкретные критерии оценки способностей физического лица, поступающего в школу. Таким образом, Учреждением не в полной мере формализован и документально оформлен процесс отбора и зачисления учащихся в Учреждение.

Приемная комиссия проводит приемные испытания в соответствии с Положением о правилах приема (пункт 4 Положения о приемочной комиссии), указанное положение к проверке не представлено.

В Учреждении присутствует практика дополнительного зачисления детей во время учебного года на учебные места, освобождаемые в результате отчисления учащихся, что не позволяет вновь принятым учащимся полностью освоить утвержденные учебные планы образовательных программ за оставшийся период учебного года.

При этом Учреждением не были разработаны индивидуальные графики обучения для данной категории учащихся в целях полного освоения учебной программы. Возможность дополнительного набора учащихся в течение учебного года определена подпунктом 4.9.14 пункта 4.9 раздела 4 Устава.

В личных делах обучающихся частично отсутствуют документы на момент их зачисления, установленные подпунктом 4.9.10 пункта 4.9 Устава. В большинстве заявлениях отсутствует подпись ознакомления с Уставом, что является нарушением подпункта 4.9.12 пункта 4.9 Устава.

В соответствии с подпунктом 4.9.11 пункта 4.9 раздела 4 Устава зачисление обучающихся в Школу оформляется приказом директора на основании решения приемной комиссии. В нарушение указанного положения решения приемочной комиссии к проверке не представлены.

При проверке правильности заполнения классных журналов выявлено заполнение классных журналов с нарушением Положения о ведении журнала учебных занятий, утвержденном руководителем 25.08.2016 года.

**5. При проверке трудовых договоров заключенных с работниками Учреждения**

В нарушение статьи 57 и 67 ТК РФ содержание трудовых договоров (срочных трудовых договоров) (далее- договор) не в полном объеме содержат условия, определенные указанными статьями.

Имеет место в договорах (дополнительных соглашениях): отсутствие подписей руководителя или работника; срок действия договоров по дате ранее чем заключены договора; условия оплаты труда и социальные гарантии не соответствуют Положению об оплате труда работников; указание должности работника не соответствующее штатному расписанию.

В нарушение статьи 57 ТК РФ с работниками Учреждения не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с изменением условий, определяющее оплату труда работника (размер оклада).

В трудовом договоре с руководителем муниципального учреждения от 29/07/2013 № 51 в пункте 9 раздела IY не верно установлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск для должности руководителя образовательной организации установленный постановлением Правительства РФ от 14 мая 2015 г. N 724 "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках".

В нарушение статьи 57 и статьи 72 ТК РФ учредителем не заключены дополнительные соглашения при изменении условий оплаты труда руководителя с 01.10.2014, 01.09.2016 и 23.01.2017 годов.

К проверке не представлено дополнительное соглашение к трудовому договору об определении педагогической нагрузки директору Учреждения, что свидетельствует о неправомерном использовании бюджетных средств на выплату заработной платы директору Учреждения за преподавательскую деятельность за 2016 год в сумме 415,90 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6.3 раздела III трудового договора с руководителем муниципального учреждения от 29.07.2013 № 51, пункта 6.2 и пункта 6.3 раздела 6 Устава решения о направлении в командировку принимает руководитель Учреждения, что свидетельствует о неправомерном использовании бюджетных средств на командировочные расходы руководителя Учреждения.

**6. При проверке своевременности и обоснованности составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Пункт 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности от 24.01.2017 № 32-п противоречит пункту 11 Приказа Минфина от 28.07.2010 № 81н .

В нарушение пункта 22 раздела III Приказа Минфина от 28.07.2010 № 81н и пункта 6.7 Устава ПФХД утверждены главой района.

В нарушение пункта 11 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. N 81н и пункта 8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности от 24.01.2017 № 32-п форма и содержание расчетов к ПФХД не соответствуют утвержденным.

В нарушение пункт 7 раздела II Приказа Минфина от 28.07.2010 № 81н и пункт 2 раздела II Приказа 24.01.2017 № 32-п, в текстовой (описательной) части Плана ФХД не указаны в соответствии с Уставом учреждения: цели деятельности учреждения; виды деятельности учреждения; перечень услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату. В Плане ФХД на 2017 год полностью не заполнены разделы «Сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения» и «Показатели финансового состояния учреждения на 01.01.2017 года.

План ФХД на 2016 год и плановый период утвержден постановлением администрации Каратузского района от 22.01.2016 № 09-р, с нарушением срока установленного пунктом 13 Порядка от 23.04.2012 № 493-п. Решение о районном бюджете на 2016 год и плановый период опубликовано в Вести муниципального образования «Каратузский район» 18.12.2015 года.

**7. При проверке документов по платной деятельности.**

В нарушение пункта 2.8 Положения об оказании платных услуг отсутствует приказ об утверждении перечня и стоимости предоставления платных услуг МБУ ДО «Каратузская ДШИ».

В личных делах обучающихся частично отсутствуют документы на момент их зачисления, установленные подпунктом 4.9.10 пункта 4.9 Устава. Выявлено отсутствие реквизитов в заключенных договорах,

В ходе проведения контрольного мероприятия полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности не проверялась.

**8. При проверке законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества**

В инвентарных карточках учета объектов основных средств в электронном варианте отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты, в результате чего Учреждением не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность муниципального имущества.

В учреждении установлено наличие имущества которое не числится на балансе учреждения, В ходе инвентаризации выявлено наличие списанного имущества и имущества принадлежащее работникам.

Если списанное основное средство используется учреждением, его следует отразить на забалансом счете.

Если списанное имущество не используется учреждением при осуществлении образовательной деятельности оно должно быть уничтожено.

Имущество принадлежащее работникам никак не учитывается в учреждении, тем самым учреждение *нарушило* нормы п. 333 Инструкции № 157н.

Аналитический учет основных средств в учреждении ведется в произвольной форме в приспособленных для этих целей журналах, что в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, материально ответственным лицом не ведутся инвентарные списки нефинансовых активов по ф. 0504034 и ведомости на выдачу основных средств, стоимостью до 3000 тыс. рублей на нужды учреждения по ф. 0504210, *что свидетельствует о нарушении в складском учете.*

**9. При проверке выплат работникам Учреждения стимулирующих выплат (проверено выборочно).**

К проверке не представлен приказ по созданию комиссии по распределению стимулирующих выплат до 01.09.2016 года.

Приказом от 01.09.2016 № 44/5-К в Учреждении создана комиссия по распределению стимулирующих выплат из 7 человек, одновременно пунктом 3.5 Положения о методическом Совете установлено, что методический Совет совместно с администрацией школы и профсоюзным комитетом устанавливает размер надбавок преподавателям за результативность и качество работ.

В нарушение приказа от 01.09.2016 № 44/5-К, вместо протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат, к проверке представлены протокола собрания методического совета по определению стимулирующих выплат по итогам работы за месяц, что свидетельствует о неправомерном использовании бюджетных средств направленных на выплату стимулирующего характера в 2016 году в сумме 566,65 тыс. рублей. Кроме того, в представленных протоколах отсутствуют подписи присутствующих на собраниях членов совета.

В результате выборочной проверки протоколов по распределению стимулирующих выплат установлено неправомерное использование бюджетных средств на выплату стимулирующего характера в сумме 33025,11 рублей.

Недоначислены выплаты стимулирующего характера в сумме 3585,60 рублей.

Проверить правомерность использования бюджетных средств на выплату стимулирующего характера за полугодие 2017 года не представилось возможным, в связи с отсутствием по отдельным преподавателям оценочных листов, несоответствие количества баллов установленных в протоколах, баллам, представленным в бухгалтерию для начисления стимулирующих выплат, наличие в большинстве протоколов баллов без указания критериев оценки результативности.

**10**. Акт подписан без возражений со стороны объекта контроля.

**11**.Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Каратузский районный Совет депутатов.

**9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**Администрации Каратузского района.**

Как учредителю формировать муниципальное задание Учреждению в соответствии контингентом учащихся, рассчитанным в соответствии с Уставом.

Осуществлять контроль за выполнением Учреждением муниципального задания, контроль за использованием средств, направленных на выполнение Учреждением муниципального задания.

Привести в соответствие трудовые отношения с руководителем Учреждения.

Привлечь к ответственности лиц допустивших нарушения указанные в настоящем акте.

**МБУ ДО «Каратузская ДШИ»**

Устранить все нарушения отраженные в настоящем акте проверки.

Завышенный объем субсидии на выполнение муниципального задания за 2016 год в сумме 212565,21 рублей и на 2017 год в сумме 385955,84 рублей вернуть в районный бюджет.

Вернуть неправомерно использованные средства на выплаты стимулирующего характера в сумме 33025,11 рублей.

Доначислить выплаты стимулирующего характера в сумме 3585,60 рублей.

Привлечь к ответственности лиц допустивших нарушения указанные в настоящем акте

**МСБУ РЦБ**

Заполнение инвентарных карточек учета основных средств заполнять в соответствии с Методическими рекомендациями.

Поставить на баланс Учреждения имущество, выявленное в ходе проведения инвентаризации и не числящегося на балансе Учреждения.

Имущество, принадлежащее работникам принять по акту приема-передачи, заключить договора о безвозмездной передачи имущества и учитывать указанное имущество на забалансовом счете Учреждения.

**Информацию о принятых мерах представить в контрольно- счетный орган Каратузского района в течение месяца со дня подписания акта.**

Председатель контрольно-счетного

органа Каратузского района Л.И.Зотова