|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –**  **«ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |

Утвержден распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 10.09.2019г № 27-р

"06" сентября 2019 года г.Тулун

**ОТЧЕТ № 4-о**

по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детская музыкальная школа» за 2016-2018 годы

1. **Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; п.1.4 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя КСП от 29.12.2018 № 14-р; распоряжение председателя КСП от 16.05.2019 № 15-р «О проведении контрольного мероприятия», от 01.07.2019г №19-р «О приостановлении проведения контрольного мероприятия в МБУ ДО города Тулуна «ДМШ», от 20.08.2019г №23-р «О возобновлении проведения контрольного мероприятия в МБУ ДО города Тулуна «ДМШ».

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

Устав бюджетного учреждения, в том числе внесенные в него изменения; планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения; бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность бюджетного учреждения; муниципальные задания учредителя бюджетному учреждению и отчеты об их исполнении; отчеты о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества; сведения об объемах средств, выделенных из бюджета муниципального образования – «город Тулун» бюджетному учреждению; плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, внутренние распорядительные документы учреждения, иные хозяйственные и финансовые документы); сведения о доходах и расходах от осуществления платной и иной приносящей доход деятельности; иные документы и материалы.

3. **Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детская музыкальная школа».

4. **Цели контрольного мероприятия:** проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг.

5. **Основные вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Соответствие деятельности бюджетного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу бюджетного учреждения.

5.2. Соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун».

5.3 Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

5.4. Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление.

5.5. Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности.

5.6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества.

5.7. Иные вопросы, обусловленные целью контрольного мероприятия.

6. **Проверяемый период деятельности:** 2016-2018 годы.

7. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 27.05.2019 по 27.08.2019 года.

8. Настоящий отчет подготовлен на основе акта № 4-а от 27.08.2019 года, составленного по итогам настоящего контрольного мероприятия, проведенного в МБУ ДО «ДМШ».

Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детская музыкальная школа» представлены пояснения к акту (исх.№ 34-д от 06.09.2019г), которые частично учтены при подготовке настоящего отчета.

9. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

1. **Соответствие деятельности бюджетного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу бюджетного учреждения**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детская музыкальная школа» зарегистрировано в качестве юридического лица 17.09.1999г (свидетельство серии 38 № 003803323), ИНН 3816003516, КПП 381601001, ОГРН 1023801971490.

Сокращенное наименование: МБУ ДО «ДМШ». Юридический адрес: 665268, Иркутская область, город Тулун, ул. Степана Разина, д.5.

Устав МБУ ДО «ДМШ» утвержден постановлением администрации городского округа от 29.12.2011 № 1980.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами РФ и Иркутской области, муниципальными правовыми актами муниципального образования «город Тулун» и Уставом учреждения.

Учредителем МБУ ДО «ДМШ» и собственником его имущества является муниципальное образование – «город Тулун».

Согласно Уставу учреждения функции и полномочия учредителя учреждения и собственника имущества учреждения осуществляет МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Согласно распоряжению администрации городского округа от 23.01.2012 г. № 16 «О порядке осуществления администрацией городского округа функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений» *отдельные функции и полномочия учредителя* в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений *возложены на МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун»* (далее – МКУ «Комитет социальной политики»), в том числе: определение объема субсидий и заключение соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям*,* ***в Уставе учреждения данные сведения не отражены****.*

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для осуществления образовательной деятельности в целях реализации дополнительных общеразвивающих программ, а так же дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБУ ДО «ДМШ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе муниципального образования – «город Тулун», печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Согласно Уставу учреждение имеет структурное подразделение, расположенное по адресу – город Тулун, ул.Строителей,2 (филиал не является юридическим лицом).

***В Уставе не отражено, что МБУ ДО «ДМШ» осуществляет образовательную деятельность в здании по адресу: г.Тулун ул.Шмелькова,3.***

Предметом деятельности учреждения является предоставление дополнительного образования детей в области музыкального искусства.

Основные виды деятельности учреждения:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ в области искусства;

- реализация дополнительных общеразвивающих образовательных программ в области искусства.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренные Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано: 1) платные образовательные услуги; 2) иные услуги.

Для осуществления денежных операций учреждению в финансовом органе открыты лицевые счета:

- 91002200263 – для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе;

- 91002210287 – для субсидий на иные цели.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения МБУ ДО «ДМШ» в проверяемом периоде осуществляло МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (договор №04 от 06.10.2015г). Учетная политика учреждения на 2016,2017г,2018г утверждена приказом руководителя МБУ ДО «ДМШ» от 12.01.2016г № 01/2-А, от 12.01.2017г №05-А, от 09.01.2018г №01-А.

В проверяемом периоде директором учреждения являлась Фисенко Елена Ренатовна на основании распоряжения председателя Комитета социальной политики города Тулуна от 22.08.2016 № 202 (срочный трудовой договор №55 от 22.08.2016г).

Руководитель является единоличным исполнительным органом учреждения, осуществляющим текущее руководство его деятельностью.

**В нарушение** п 3.1 *Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имуществ*а, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568, отчет о результатах деятельности МБУ ДО «ДМШ» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества **утверждены руководителем** муниципального учреждения и **представлены на согласование** в Комитет социальной политики администрации городского округа **позднее 15 апреля года, следующего за отчетным: за 2016 год – 24.05.2017г; за 2017 год – 27.04.2018г; за 2018 год – 15.05.2019г (нарушение установленного срока от 12 до 40 дней).**

1. **Соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун»**

Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716 утвержден *Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*. Согласно названного перечня МБУ ДО «ДМШ» оказывает следующую услугу (работу): п. 10 - реализация дополнительных общеразвивающих программ, пп.13,14,15,16,17 – реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств («Хоровое пение», Струнные инструменты», «Музыкальный фольклор», «Фортепиано», «Народные инструменты»)

Необходимо отметить, что в *Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденном Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, **указаны коды ОКВЭД**, **не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014** (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст), в соответствии с которым виду деятельности «Образование дополнительное детей и взрослых» присвоен код 85.41 (что подтверждает выписка из ЕГРЮЛ от 04.02.2019г представленная в ходе проверки), в действующем перечне муниципальных услуг по данному виду деятельности указан недействующий код ОКВЭД 80.10.3.

Согласно п.1 ст.24 Федерального Закона №7-ФЗ от 12.01.1996г «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный Закон №7-ФЗ) *основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.*

Согласно п.2.5 раздела 2 Устава Учреждение *выполняет муниципальное задание*, сформированное и утвержденное учредителем *в соответствии с видами деятельности* отнесенными Уставом *к основной деятельности*, в ходе проверки установлено, что***наименование муниципальных услуг***отраженных в муниципальных заданиях 2016-2018гг***не соответствуют наименованиям основных видов деятельности утвержденных Уставом, так****:*

- согласно Устава, основным видом деятельности является *реализация дополнительных общеобразовательных программ в области искусства*, в муниципальном задании наименование муниципальной услуги звучит как, *реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств*;

- согласно Устава, основным видом деятельности является *реализация дополнительных общеразвивающих образовательных программ в области искусства,* согласно муниципального задания: *реализация дополнительных общеразвивающих программ.*

Представленные к проверке муниципальное задание на 2016г и на плановый период 2017 и 2018г (далее – муниципальное задание 2016г), муниципальное задание на 2017г и на плановый период 2018г и 2019г (далее - муниципальное задание 2017г), муниципальное задание на 2018г и на плановый период 2019 и 2020г (далее – муниципальное задание на 2018г) *соответствуют форме*, утвержденной Постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 27.11.2015г №1651 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» (далее - Порядок №1651 от 27.11.2015г).

***В нарушение п.1 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ в муниципальных заданиях 2016-2018гг не определены категории физических лиц, являющихся потребителями соответствующих муниципальных услуг.*** В соответствии с ч.2 ст.75 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее – Закон об образовании) дополнительные общеразвивающие программы **реализуются как для детей, так и для взрослых**, дополнительные предпрофессиональные программы в сфере искусств, физической культуры и спорта **реализуются для детей.**

В муниципальных заданиях на 2016-2018гг МБУ «ДМШ» *учредителем не установлены* допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) и допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) (п.6 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ).

В перечне нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальных услуг (подпункт 5.1 пункта 5 разделов 2-6 Муниципального задания*) не указан приказ Министерства культуры РФ от 16.07.2013г №998 «Об утверждении перечня дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства».*

В муниципальных заданиях МБУ ДО «ДМШ» нормативные затраты на оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных образовательных программ определены в расчете на человеко-час , что соответствует п.4.1 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением утвержденных Приказом Минобрнауки России от 22.09.2015 N 1040 (далее – Общие требования к определению нормативных затрат).

В соответствии с п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией (Порядок №1651 от 27.11.2015г).

Муниципальное задание учреждения на 2016 год утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 11.01.2016 № 26.

Фактическое значение показателя, установленное для муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» на 2016 год в количестве 27 371 человеко-часов выполнен учреждением на 100%.

В ходе проверки установлено, что МБУ ДО «ДМШ» не ведется фактический учет посещаемости детей, согласно журналов посещаемости обучающихся МУ ДО «ДМШ», при составлении отчетов о выполнении муниципального задания, а выполнение показателя по человеко-часам отражается исходя из нормы часов которую необходимо получить каждому обучающемуся ребенку за определенный учебный период.

***В результате чего в ежемесячных отчетах о выполнении муниципального задания за 2018г недостоверно отражено фактическое исполнение показателя муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» в человеко-часах.***

В части достижения показателей, характеризующих объем муниципальной услуги по реализации дополнительной общеобразовательной предпрофессиональной программы в области музыкального искусства «Струнные инструменты» муниципальное задание за 2016 выполнено 100% или в количестве 13 чел, показатели объема муниципальной услуги выполненные сверх утвержденных в муниципальном задании на 2016г: «Хоровое пение» 112% или 46чел, «Музыкальный фольклор» 121% или 23чел. При этом ***муниципальное задание не выполнено по предпрофессиональной программе в области музыкального искусства «Фортепиано» 97% или 32чел, «Народные инструменты» 98% или 47чел.***

При проверке достоверности данных по количеству обучающихся по предпрофессиональным программам на основании книги учета движения контингента – расхождений не установлено.

Показатели качества муниципальной услуги на 2016 год установленные муниципальным заданием практически все выполнены в полном объеме и даже сверх утвержденных показателей в муниципальном задании, однако по показателю качества муниципальной услуги «Количество лауреатов фестивалей, выставок и конкурсов зонального, областного, международного, всероссийского уровней (победителей)» по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области музыкального искусства «Музыкальный фольклор» ***муниципальное задание за 2016г выполнено на 67% или 2 чел***.

Показатели качества муниципальных услуг подтверждены ведомостями успеваемости учащихся МБУ ДО «ДМШ» за 2016г, результатами анкетирования проводимых как среди обучающихся так и среди родителей, количество лауреатов фестивалей, выставок и конкурсов зонального, областного, международного, всероссийского уровней (победителей) подтверждено грамотами и дипломами. При выборочной проверке расхождений не установлено.

Муниципальное задание учреждения на 2017 год утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2017 № 5.

Фактическое значение показателя, установленное для муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» на 2017 год в количестве 18 358 человеко-часов выполнен учреждением на 100%.

В ходе проверки установлено, что МБУ ДО «ДМШ» не ведется фактический учет посещаемости детей, согласно журналов посещаемости обучающихся МУ ДО «ДМШ», при составлении отчетов о выполнении муниципального задания, а выполнение показателя по человеко-часам отражается исходя из нормы часов которую необходимо получить каждому обучающемуся ребенку за определенный учебный период.

Например: при выборочной проверке журналов посещаемости обучающихся МБУ ДО «»ДМШ» по предметам «Сольфеджио» и «Музыкальная литература» за период с сентября 2017 по декабрь 2017г установлено 104 пропуска обучающихся или 156 человеко-часов, однако при составлении ежемесячных отчетов о выполнении муниципального задания с сентября 2017 по декабрь 2017г данные пропуски не учтены.

***В результате чего в ежемесячных отчетах о выполнении муниципального задания за 2017г недостоверно отражено фактическое исполнение показателя муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» в человеко-часах.***

В части достижения показателей, характеризующих объем муниципальной услуги по реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области музыкального искусства «Хоровое пение» и «Струнные инструменты» муниципальное задание за 2017 выполнено сверх утвержденных в муниципальном задании на 2017г 115% или 53 чел (план 46 чел) и 114% или 16 чел (план 16 чел) соответственно. При этом ***муниципальное задание не выполнено по следующим предпрофессиональным программам в области музыкального искусства ««Музыкальный фольклор» 96% или 28чел (план 29 чел), «Фортепиано» 83% или 25 чел (план 30 чел), «Народные инструменты» 98% или 44чел (план 45 чел).***

При проверке достоверности данных по количеству обучающихся по предпрофессиональным программам на основании книги учета движения контингента – расхождений не установлено.

Показатели качества муниципальной услуги на 2017 год установленные муниципальным заданием практически все выполнены в полном объеме и даже сверх утвержденных показателей в муниципальном задании, однако по показателям качества муниципальной услуги «Доля выпускников, окончивших учебное заведение на «хорошо» и «отлично» и «Количество лауреатов фестивалей, выставок и конкурсов зонального, областного, международного, всероссийского уровней (победителей)» по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области музыкального искусства «Музыкальный фольклор» ***муниципальное задание за 2017г не выполнено и показатели их составили 0% (план 50%) и 0 чел (план 3 чел).***

Кроме того, установлено, ***что показатель качества*** муниципальной услуги «Доля выпускников, окончивших учебное заведение на «хорошо» и «отлично» по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области музыкального искусства «Музыкальный фольклор» утверждаемый учредителем в муниципальном задании на 2017г в ***размере 50% являлся необоснованным,*** так как, согласно сроков реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области музыкального искусства «Музыкальный фольклор» ***на 2017 выпуск обучающихся не планировался.***

Показатели качества и востребованности муниципальных услуг подтверждены ведомостями успеваемости учащихся МБУ ДО «ДМШ» за 2017г, результатами анкетирования проводимых как среди обучающихся так и среди родителей, количество лауреатов фестивалей, выставок и конкурсов зонального, областного, международного, всероссийского уровней (победителей) подтверждено грамотами и дипломами. При выборочной проверке расхождений не установлено.

Муниципальное задание учреждения на 2018 год утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2018 № 1.

Фактическое значение показателя, установленное для муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» на 2018 год в количестве 31 355 человеко-часов выполнен учреждением на 100%.

В ходе проверки установлено, что МБУ ДО «ДМШ» не ведется фактический учет посещаемости детей, согласно журналов посещаемости обучающихся МУ ДО «ДМШ», при составлении отчетов о выполнении муниципального задания, а выполнение показателя по человеко-часам отражается исходя из нормы часов которую необходимо получить каждому обучающемуся ребенку за определенный учебный период.

Например: при выборочной проверке журналов посещаемости обучающихся МБУ ДО «»ДМШ» по предметам «Сольфеджио» и «Музыкальная литература» за период с января 2018 по май 2018г установлено 184 пропуска обучающихся или 276 человеко-часов, однако при составлении ежемесячных отчетов о выполнении муниципального задания с января 2018 по май 2018г пропуски не учтены.

***В результате чего в ежемесячных отчетах о выполнении муниципального задания за 2018г недостоверно отражено фактическое исполнение показателя муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» в человеко-часах.***

В части достижения показателей, характеризующих объем муниципальной услуги по реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области музыкального искусства «Фортепиано» и «Народные инструменты» муниципальное задание за 2018 выполнено сверх утвержденных в муниципальном задании показателей на 2018г - 131% или 17 чел (план 13 чел) и 109% или 36 чел (план 36 чел) соответственно. При этом ***муниципальное задание по показателям характеризующих объем муниципальной услуги не выполнено по предпрофессиональной программе в области музыкального искусства ««Хоровое пение» - 97% или 33чел (план 34 чел).***

При проверке достоверности данных по количеству обучающихся по предпрофессиональным программам на основании книги учета движения контингента – расхождений не установлено.

Показатели качества муниципальной услуги на 2018 год установленные муниципальным заданием практически все выполнены в полном объеме и даже сверх утвержденных показателей в муниципальном задании.

***По показателю качества муниципальной услуги*** ***«Доля выпускников, окончивших учебное заведение на «хорошо» и «отлично»*** по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области музыкального искусства» ***муниципальное задание за 2018г не выполнено***: «Хоровое пение» - 55% (план 90%); «Музыкальный фольклор» - 0% (план 50%), «Фортепиано» -67% (план 90%).

***По показателю качества муниципальной услуги*** ***«Количество лауреатов фестивалей, выставок и конкурсов зонального, областного, международного, всероссийского уровней (победителей)»*** по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области музыкального искусства» ***муниципальное задание за 2018г не выполнено***: «Хоровое пение» - 63% или 5 чел (план 8 чел); «Музыкальный фольклор» - 67% или 2 чел (план 3 чел), «Фортепиано» -50% или 5 чел (план 10 чел).

Показатели качества и востребованности муниципальных услуг подтверждены ведомостями успеваемости учащихся МБУ ДО «ДМШ» за 2018г, результатами анкетирования проводимых как среди обучающихся так и среди родителей, количество лауреатов фестивалей, выставок и конкурсов зонального, областного, международного, всероссийского уровней (победителей) подтверждено грамотами и дипломами. При выборочной проверке расхождений не установлено.

***Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что за период с 2016г по 2018г у МБУ ДО «ДМШ» имеются невыполненные качественные и количественные показатели установленные муниципальным заданием, что в соответствии с п.6 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса, свидетельствует о невыполнении МБУ ДО «ДМШ» муниципальных заданий за 2016г, 2017г,2018г.***

***Законодательством предусмотрен возврат бюджетными учреждениями субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в случае невыполнения его качественных и (или) количественных показателей (п.5 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ), однако Порядком №1651 от 27.11.2015г данное требование не предусмотрено.***

В ходе проверки установлено, что на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) муниципальное задание на 2016г размещено 05.04.2016г., муниципальное задание на 2017г размещено 04.04.2017г, муниципальное задание на 2018г размещено 09.04.2018г, ***чем нарушен п.2.7 Порядка №1651 от 27.11.2015г, п.15 ч.2 Приказа 86н от 21.07.2011г.***

***В нарушение п.2.7 Порядка №1651 от 27.11.2015г и п.15 ч.2 Приказа 86н от 21.07.2011г отчеты о выполнении муниципального задания за январь-ноябрь 2016г не размещены, отчеты о выполнении муниципального задания за 2017г – 2018г размещены с нарушением установленных сроков.***

***В нарушение п. 3.3.2 муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания за 2016г, январь-ноябрь 2017г, январь-ноябрь 2018г не размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте учреждения МБУ ДО «ДМШ».***

1. **Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения**

*Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна* утвержден постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100. Согласно п.3.5 названного Порядка план муниципального автономного учреждения (план с учетом изменений) План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения и согласовывается администрацией городского округа.

В соответствии с названным порядком план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) МБУ ДО «ДМШ» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 11.01.2016 года, уточненный ПФХД утвержден и согласован 24.12.2016 года.

План ФХД МБУ ДО «ДМШ» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 12.01.2017 года, уточненный План ФХД утвержден и согласован 27.12.2017 года.

План ФХД МБУ ДО «ДМШ» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 17.01.2018 года, уточненный План ФХД учреждения на 2018 год утвержден и согласован 27.12.2018 года.

Источниками финансирования деятельности учреждения в проверяемом периоде являлись средства субсидии на выполнение муниципального задания, средства от иной приносящей доход деятельности (далее - собственные средства).

В 2016-2018 годах субсидии на иные цели, а также субсидии на осуществление капитальных вложений учреждению не выделялись.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2016 год в сумме 734,5 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов за 2016г в сумме 676,3 тыс.руб. или 92,1 % от плана, не исполнено плановых назначений в сумме 58,2 тыс.руб.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2016 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 256,6 тыс.руб.) в сумме 991,1 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 по состоянию на 01.01.2017г фактические расходы составили 645,3 тыс.руб. или 65,1 % от плана, не исполнено 345,8 тыс.руб.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2017 год в сумме 798,1 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов за 2017г в сумме **790,3** тыс.руб. или 99 % от плана, не исполнено плановых назначений в сумме 7,8 тыс.руб.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2017 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 287,5 тыс.руб.) в сумме 1 085,7 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы по состоянию на 01.01.2018г составили **834,9** тыс.руб. или 76,9 % от плана, не исполнено 250,8 тыс.руб.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2018 год в сумме 817,8 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактически поступило доходов за 2018г в сумме **745,2** тыс.руб. или 91,1 % от плана, не исполнено плановых назначений в сумме 72,6 тыс.руб.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2018 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 243,0 тыс.руб.) всего в сумме 1 060,8 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы о состоянию на 01.01.2019г составили **719,0** тыс.руб. или 67,8 % от плана, не исполнено 341,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2017 на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 388,2 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 25,7 тыс.руб., по субсидии на иные цели 75,0 тыс руб, по собственным средствам 287,5 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2018 на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 260,7 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 17,7 тыс.руб., по собственным средствам 243,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2019 на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 269,2 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 68,48 руб., по собственным средствам 269,2 тыс.руб.

По данным бухгалтерского учета и отчетности дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2017 составляла 34,2 тыс.руб., из них предоплата за электроэнергию 0,8 тыс.руб. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2017 составляла 106,0 тыс.руб., в т.ч. просроченная по налоговым платежам 15,8 тыс.руб.

По данным бухгалтерского учета и отчетности дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2018 составляла 34,1 тыс.руб., из них предоплата за электроэнергию 1,8 тыс.рублей. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2018 составляла 44,7 тыс.руб., в т.ч. в т.ч. просроченная по налоговым платежам 15,8 тыс.руб.

Дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2019 составила 46,8 тыс.рублей. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2019 составила 74,3 тыс.руб.. Задолженность носит текущий характер. Просроченная дебиторская и (или) кредиторская задолженность отсутствует.

1. **Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление**

В соответствии с пунктом 3 статьи 4 Закона № 174-ФЗ учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Размер субсидии, выделяемой учреждению в 2016-2018 годах, рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с учетом средств, планируемых от оказания платных услуг, осуществляемых учреждением.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2016 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 4 от 11.01.2016 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 391 от 29.12.2016 года.

Базовый норматив затрат на оказание услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных программ в области искусств» утвержден на начало года в размере 44 826,52 руб., на конец года – в размере 38 084,16 руб, на оказание услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на начало года в размере 252,21 руб., на конец года – в размере 214,28 руб. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2016 года в сумме 86 356,0 руб., на конец года в сумме 84 594,5 руб.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2017 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 06 от 09.01.2017 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 435 от 29.12.2017 года.

Базовый норматив затрат на оказание услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» утвержден на начало года в размере 36 949,97 руб., на конец года – в размере 36 900,47 руб., на оказание услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на начало года в размере 207,9 руб., на конец года – в размере 329,65 руб., Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2017 года в сумме 153 059,4 руб., на конец года в сумме 143 695,22 руб.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2018 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 2 от 09.01.2018 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 505 от 29.12.2018 года.

Базовый норматив затрат на оказание услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» утвержден на начало года в размере 59 730,41 руб., на конец года – в размере 63 425,72 руб., на оказание услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на начало года в размере 226,69 руб., на конец года – в размере 240,72 руб. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2018 года в сумме 120 468,20 руб., на конец года в сумме 108 105,52 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Значение показателя муниципальной услуги (работы) согласно муниципальному заданию | Объем затрат на оказание муниципальной услуги (работы) по утвержденным нормативам, тыс руб | Объем субсидии на выполнение муниципального задания, тыс руб | Откл. объема субсидии от расчетных объемов (гр.4-гр.3), тыс руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На начало 2016 года | 154 чел | 13 892,9 | 11 174,6 | -2 718,3 |
| 27 371 чел/час |
| На конец 2016 года | 154 чел | 11 814,6 | 11 814,5 | -0,1 |
| 27 371 чел/час |
| На начало 2017 года | 164 чел | 10 029,5 | 11 096,3 | -1 066,8 |
| 18 358 чел/час |
| На конец 2017 года | 164 чел | 12 247,1 | 12 247,1 | - |
| 18 358 чел/час |
| На начало 2018 года | 119 чел | 14 336,2 | 13 883,7 | -452,5 |
| 31 355 чел/час |
| На конец 2018 года | 119 чел | 15 203,5 | 15 203,5 | - |
| 31 355 чел/час |

Согласно пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна (исх.№ 454 от 19.08.2019г) расхождение объема субсидии от расчетной величины затрат по состоянию на 01.01.2016г и 01.01.2018 обусловлено неполным выделением средств местного бюджета на начало года. При утверждении базовых нормативов затрат по состоянию на 01.01.2017г при расчете использовано значение показателя муниципальной услуги равное 27 371 чел/час (следовало 18 358 чел/час). Согласно пояснениям Комитета при утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017г были учтены фактические показатели рассчитанные и предоставленные учреждением. В связи с чем расхождение объема субсидии от расчетной величины затрат по состоянию на 01.01.2017 составляет фактически 807,0 тыс руб и обусловлено неполным выделением средств местного бюджета на начало года.

**В нарушение** статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651 **изменения** в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества **не вносились.**

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляется учреждению в соответствии с заключенными с Комитетом социальной политики города Тулуна соглашениями.

1. **Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили за 2016 год в размере 15 146,8 тыс.руб., за 2017 год – 12 185,9 тыс.руб, за 2018 год – 11 817,4 тыс.руб.

Сведения о расходах учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2016-2018 годы (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код аналитики | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого | Уд.вес в общ. объеме (%) |
| 1. | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 11 030,7 | 8 778,1 | 8 370,2 | 28 179,0 | 71,97 |
| 2. | Иные выплаты персоналу учреждений за исключением ФОТ | 112 | 0,9 | 1,5 | 3,2 | 5,6 | 0,01 |
| 3. | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений | 119 | 3 359,6 | 2 638,3 | 2 657,1 | 8 655,0 | 22,1 |
| 4. | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 755,6 | 767,2 | 781,6 | 2 304,4 | 5,88 |
| 5. | Уплата прочих налогов, сборов | 852 | **-** | 0,8 | 2,0 | 2,8 | 0,007 |
| 6. | Уплата иных платежей | 853 | **-** | - | 3,3 | 3,3 | 0,008 |
|  | **Итого** |  | **15 146,8** | **12 185,9** | **11 817,4** | **39 150,1** | **100,0** |

Основной объем средств субсидии на выполнение муниципального задания направлен учреждением в 2016-2018 годах на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ – 94 % или 36 834,0 тыс.рублей.

На оплату товаров, работ, услуг направлено 6% или 2 304,4 тыс.рублей.

За счет средств субсидии произведена оплата услуг связи, услуг энергоснабжения, услуг охраны, услуг по вывозу и утилизации мусора, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, коммунальные услуги.

В ходе проверки заключения договоров на оказание услуг и выполнения работ с поставщиками и подрядчиками и исполнения обязательств по ним установлено следующее:

В ходе проведения проверки установлено, что учреждением заключены договора ТРО ВДПО (договор №8/2017 от 30.01.2017г), ООО Охранное агентство «Ратибор» ( договор №94 от 30.01.2017г, №95 от 30.01.2017г) на оказание услуг, договора вступают в силу с момента его подписания, т.е. с 30.01.2017г, однако услуги за январь месяц 2017г, по данным договорам приняты к бухгалтерскому учету и оплачены, ***в результате чего необоснованные расходы составили в размере 16 432,76руб.***

ООО «Центральное Управление сбыта» в счете на оплату услуг №01-000299 от 02.02.2016г необоснованно предъявлена учреждению сумма за водоотведение (канализацию) в размере 107,64 руб за здание по ул. Степана Разина,5, при том что в здании по ул.Степана Разина,5 отсутствует центральная канализационная система и учреждением заключаются договоры с МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» на оказание услуг по откачке нечистот, в результате чего ***необоснованно оплачено за услуги, которые фактически не оказывались учреждению за 2016 год в размере 107,64 руб.***

Кроме того, в ходе проверки установлено, что согласно счет-фактур МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» выставленных учреждению за оказание услуг по откачке нечистот за 2016-2018г ***объем откаченных канализационных стоков не соответствует фактическим объемам потребления воды по зданию расположенному по адресу ул.Степана Разина,5, что свидетельствует об отсутствии должного контроля заказчика при подписании актов приема выполненных работ за фактически выполненными работами исполнителями,*** так согласно представленных на проверку счет-фактур и актов выполненных работ ООО «Центральное Управление сбыта» и МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» за 2016-2018гг фактический объем потребления горячей и холодной воды составил 203,55 м3, объем фактически откачанных канализационных стоков составил 199,2 м3, что относительно меньше фактического потребления воды на 4,35 м3 или на сумму 959,74 руб;

МБУ ДО «ДМШ» для поддержания комфортных условий в процессе обучения заключены муниципальные контракты на отпуск тепловой энергии, горячей, холодной воды и водоотведение с ООО «Центральное Управление сбыта», муниципальные контракты и акты разграничения эксплуатационной ответственности за 2016г и 2017г подписаны с протоколом разногласий, а именно МБУ ДО «ДМШ» не согласно с предложенными ООО «Центральное Управление сбыта» границами ответственности.

Согласно ст.544 Гражданского Кодекса Российской Федерации оплата энергии производится за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или [соглашением](consultantplus://offline/ref=082236871D9A4A212D37F74924B8D74275E3EA6AD232FCCEDD96246DBC39C2D5057010E9AA130A8733C63741A9D709AD861198E14F3D12DBR2P9G) сторон.

Согласие МБУ ДО «ДМШ » в 2016г и 2017г на установление предложенных ООО «Центральное Управление сбыта» в проекте муниципального контракта границ эксплуатационной ответственности не получено, в связи с чем разграничение ответственности сторон возможно только по границе балансовой принадлежности тепловых сетей.

Документы, свидетельствующие о принадлежности МБУ ДО «ДМШ » тепловых сетей от указанных в акте централизованных сетей до границы стены здания по адресу ул.Степана Разина,5 и ул.Строителей,2 на каком-либо вещном праве или ином законном основании отсутствуют, и следовательно в соответствии со ст.210 Гражданского кодекса Российской Федерации основания для возложения обязанностей по оплате потерь энергии на не принадлежащих МБУ ДО «ДМШ » внешних сетях незаконно.

Учитывая вышеизложенное, МБУ ДО «ДМШ » оплата потерь энергии на основании счетов фактур и актов выполненных работ предъявляемых к оплате ООО «Центральное Управление сбыта» в 2016г и 2017г является ***необоснованными расходами бюджетных средств в размере 17 724,35 руб в том числе:***

- по муниципальному контракту№164/16 от 01.02.2016г (ул. Степана Разина,5) в размере 1 318,81 руб;

- по муниципальному контракту №165/16 от 01.02.2016г (ул.Строителей,2) в размере 9 679,0 руб;

- по муниципальному контракту №225/17 от 13.03.2017г (Степана Разина,5) в размере 2 325,57 руб;

- по муниципальному контракту №224/17 от 13.03.2017г (Строителей,2) в размере 5 719,78 руб.

Кроме того, не смотря на то что, муниципальный контракт №214/18 от 07.02.2018г на отпуск тепловой энергии, горячей, холодной воды и водоотведение по ул. ул.Степана Разина,5 и муниципальный контракт №215/18 от 07.02.2018г на отпуск тепловой энергии, горячей, холодной воды и водоотведение по ул. ул.Строителей,2 подписаны без разногласий, расходы на ***оплату счетов по потерям тепловой энергии за 2018г*** в ***объеме 10,3 Гкал на сумму 19 061,65 руб являются необоснованными, так как муниципальное учреждение согласилось оплачивать потери тепловой энергии на внешних сетях не принадлежащих ему.***

В ходе проверки установлено, что учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2017г. по КОСГУ 290 «Прочие расходы» произведена оплата неустойки, пени и госпошлины в сумме 5 307,16 руб. по исполнительным листам по иску ООО «Центральное управление сбыта» за несвоевременную оплату коммунальных платежей.

***Расходы на уплату неустойки, пени за несвоевременную оплату коммунальных, а также судебных расходов не являются заданным результатом деятельности учреждения, – расходы на данные нужды являются неэффективными, в результате чего неэффективные расходы МБУ ДО «ДМШ» в 2017г. составили 5 307,16 руб.***

**5.1. Субсидии на иные цели**

В соответствии с соглашением №97 от 23.12.2016г учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 75 000,00 руб на реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры образовательных учреждений» муниципальной программы города Тулуна «Образование».

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2016г 75 000,00 руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) всего в сумме 75 000,00 руб. или 100%.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2016г всего в сумме 75 000,00 руб, фактически расходы в 2016г за счет средств целевой субсидии учреждением не осуществлялись.

В соответствии с соглашением №109 от 22.11.2017г учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 50 000,00 руб на реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры образовательных учреждений» муниципальной программы города Тулуна «Образование».

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2017г 50 000,00 руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) всего в сумме 50 000,00 руб. или 100%.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2017г всего в сумме 125 000,00 руб (с учетом неиспользованных средств целевой субсидии за 2016 год в сумме 50 000,00 руб), фактически расходы в 2017г за счет средств целевой субсидии составили 125 000,00 руб или 100%.

По состоянию на 01.01.2017г у МБУ «ДМШ» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Образование» в размере 75 000,00 руб. Сумма субсидии была возвращена учредителю 01.03.2017г, учреждением была подтверждена необходимость в данных средствах в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 17.03.2017г, исполнение за 2017г составило 75 000,00 руб или 100% .

За счет средств целевой субсидии на укрепление материально-технической базы учреждением заключен договор поставки музыкальных инструментов №09/03 от 09.03.2017г с ООО «Ателье Гончарова». Предметом договора является саксофон альт Es Yamaha Yas 280. Цена договора составила 98 000,00 руб в том числе: 75 000,00 руб за счет средств целевой субсидии, 23 000,00 руб за счет средств от приносящей доход деятельности. Т***овар поставлен поставщиком своевременно, однако оплата поставщику произведена с нарушением п.3.3 договора №09/03 от 09.03.2017г с ООО «Ателье Гончарова», что в соответствии с п.4.2 договора влечет за собой уплату неустойки Продавцу в размере 0,1% от неуплаченной суммы за каждый день просрочки.***

За счет средств целевой субсидии на укрепление материально-технической базы учреждением заключен договор поставки №б/н от 07.12.2017г с ООО «Музоктет». Предметом договора является мобильный комплект звукоусиления YAMAHA. Цена договора составила 55 000,00 руб в том числе: 50 000,00 руб за счет средств целевой субсидии, 5 000,00 руб за счет средств от приносящей доход деятельности. ***Товар поставлен поставщиком своевременно*** (***товарная накладная №195 от 08.12.2017г), оплата поставщику произведена в соответствии с п.3.3 договора №б/н от 07.12.2017г (21.12.2017г).***

В соответствии с соглашением №108 от 2.11.2018г учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 50 000,00 руб на реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры образовательных учреждений» муниципальной программы города Тулуна «Образование».

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2018г 50 000,00 руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) всего в сумме 50 000,00 руб. или 100%.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2018г всего в сумме 50 000,00 руб, фактически расходы в 2018г за счет средств целевой субсидии составили 50 000,00 руб или 100%:

- договор поставки товаров №б/н от 16.11.2018г с МУП МО – «г.Тулун» «Типография». Предметом договора является приобретение материалов для изготовления украшений на елку на территории школы и для оформления снежных фигур. Цена договора составила 2 930,00 руб;

- договор поставки товаров №б128 от 19.11.2018г с ИП Мархонос В.С. Предметом договора является приобретение баннеров в количестве 2 шт. для оформления стены здания музыкальной школы по ул.С.Разина. Цена договора составила 3 106,0 руб.

- договор розничной купли-продажи №63 от 20.11.2018г с ИП Марков А.В. Предметом договора является приобретение гирлянд, светодиодных лент для оформления здания школы. Цена договора составляет 43 964,00 руб.

***В нарушение статьи 457 ГК РФ в договорах не указан срок исполнения поставщиком обязанности поставить товар, в результате чего не предоставляется возможным проследить своевременность поставки товара.***

**5.2. Использование поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

Частью 2 Устава МБУ ДО «ДМШ» предусмотрено, что учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания вправе оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренными Уставом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается учредителем, если иное не предусмотрено федеральным законом. Доход, полученный от оказания дополнительных платных образовательных услуг, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения, расходуются по своему усмотрению, в соответствии с расходной частью сметы.

*Положение о порядке оказания дополнительных платных образовательных услуг в МБУ ДО «»ДМШ»* (именуемое в дальнейшем – Положение об оказании платных услуг) утверждено приказом директора учреждения от 10.11.2014 № 55-А.

В соответствии с п.3.1 Положения об оказании платных услуг (с изменениями, внесенными приказом от 19.01.2017 № 5) учреждение оказывает следующие виды дополнительных платных образовательных услуг:

- изучение учащимися специальных дисциплин сверх часов и программ, предусмотренных основным учебным планом, репетиторство, дополнительная подготовка к поступлению в ВУЗ, ССУЗ;

- проведение на базе Школы платных концертов, просветительских мероприятий, конкурсов, мастер- классов, консультаций, семинаров для специалистов города в области музыкального образования;

- раннее эстетическое развитие детей младшего дошкольного возраста, обучение игре на дополнительных музыкальных инструментах;

- обучение игре на музыкальных инструментах за счет средств физических лиц, сверх численности по муниципальному заданию;

- оказание концертмейстерских услуг.

Приложением № 1 к Положению об оказании платных услуг утвержден договор на оказание платных дополнительных образовательных услуг.

Согласно п. 2.5 Положения об оказании платных услуг стоимость оказания платных дополнительных услуг определяется на основе экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов; утверждается учредителем.

Согласно п. 2 *порядка оказания платных услуг МБУ ДО «ДМШ» утвержденного приказом директора № 65-А от 01.11.2013г* (далее – Порядок оказания платных услуг)учреждение в соответствии с Уставом предоставляет платные услуги в рамках обеспечения образовательного процесса, направленные на развитие учреждения и его материально-технической базы.

В соответствии с п.3 Порядка оказания платных услуг учреждение оказывает следующие платные услуги:

-ксерокопирование нотной и учебной литературы;

- прокат школьных музыкальных инструментов, аудио- и видеозаписей др.

Постановлением администрации городского округа от 30.03.2015 № 444 утверждены цены на платные услуги, в т.ч. на прокат аккордеона, баяна, скрипки, гитары, копирование.

Постановлением администрации городского округа от 05.07.2018 № 842 утверждены цены на платные услуги, в т.ч. на раннее эстетическое развитие детей, обучение игре на фортепиано, прокат пианино, балалайки, аккордеона, баяна, скрипки, гитары, копирование, ***при этом не отменено действие постановления администрации городского округа от 30.03.2015 № 444 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУ ДО города Тулуна «ДМШ», в результате чего цены установленные данным постановлением являются так же актуальными.***

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за ***2016г учреждением не оплачивался налог на прибыль*** (документы разрешающие применить налоговую ставку 0% на проверку не представлены), ***чем нарушен Налоговый кодекс РФ.***

На основании статьи 284.1 НК РФ учреждению разрешено применять ставку 0 процентов с 01.01.2017г (письмо Межрайонной ИФНС России №6 по Иркутской области №01-18/03403 от 09.02.2017г).

Учреждением получено собственных доходов:

в 2016 году в сумме **676,3** тыс руб; в 2017 году в сумме **790,4** тыс.рублей; в 2018 году в сумме **745,2** тыс.рублей.

**Обобщенные сведения о доходах и расходах МБУ ДО «ДМШ»за счет собственных средств за 2016-2018 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого | Уд. вес. в общем объеме |
| 1. **Доходы** |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 130 | 12,1 | 16,2 | 43,8 | 72,1 | 3,3 |
| 1.2. Прочие доходы | 180 | 664,2 | 774,2 | 701,4 | 2 139,8 | 96,7 |
| **Доходы, всего** |  | **676,3** | **790,4** | **745,2** | **2 211,9** | **100,0** |
| 1. **Расходы** |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Фонд оплаты труда учреждений | 111 | - | - | 8,5 | 8,5 | 0,4 |
| 2.2. Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 55,8 | 36,0 | 62,9 | 154,7 | 7,1 |
| 2.3. Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий | 113 | 85,4 | 48,7 | 57,6 | 191,7 | 8,7 |
| 2.4. Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений | 119 | - | - | 2,5 | 2,5 | 0,1 |
| 2.5. Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 504,1 | 749,4 | 587,5 | 1 841,0 | 83,7 |
| 2.6. Уплата прочих налогов, сборов | 852 | - | 0,8 | - | 0,8 | - |
| **Расходы, всего** |  | **645,3** | **834,9** | **719,0** | **2 199,2** | 100,0 |

Основной объем средств собственных доходов направлен учреждением в 2016-2018 годах на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в размере 83,7% или 1 841,0 тыс руб.

Расходы за счет собственных средств в 2016-2018гг учреждением направлены на: приобретение музыкальных инструментов и комплектующих к ним, концертных костюмов и обуви, мебели, радиаторов отопления и их установку, компьютерной техники, хоз.товаров, канц.товаров, медикаментов, замену окон, покраску и побелку фасадов здания, командировочные расходы для участия в олимпиадах и конкурсах, диагностику и ремонт орг.техники, заправку картриджей.

Кроме того в ходе проверки установлено, что за счет средств от приносящей доход деятельности произведены расходы на услуги связи в размере 2 726,72 руб, откачку нечистот в размере 4 633,23 руб, техническое обслуживание комплекса технических средств охраны в размере 4 128,62 руб.

Согласно Порядка №1651 от 27.11.2015г вышеуказанные затраты, а именно затраты на коммунальные услуги, на содержание объектов недвижимого имущества, на приобретение услуг связи должны быть включены в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги для расчета размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, ***в результате чего расходы за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 11 488,57 руб являются необоснованными.***

***В ходе проведения проверки за период 2016-2018гг установлены случаи нарушения приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", а именно учреждением приобреталась подарочная и сувенирная продукция, почетные грамоты, благодарственные письма, дипломы и удостоверения лауреатов конкурсов для награждения по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», вместо КОСГУ 290 «Прочие расходы», что в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.***

В ходе проведения проверки за проверяемый период 2016-2018гг представленного МБУ ДО «ДМШ» журнала регистрации и выдачи договоров на безвозмездные взносы (далее – журнал регистрации договоров) и договоров о безвозмездных целевых взносах заключенных с родителями (законными представителями) обучающихся, установлено следующее:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | Согласно журнала регистрации договоров на безвозмездные взносы | | фактически представленные договора о безвозмездных целевых взносах | | Зачислено на лицевой счет учреждения безвозмездных поступлений, руб |
| количество | сумма, руб | количество | сумма, руб |
| 2016 | 169 | 749 950,00 | 169 | 747 850,00 | 664 234,89 |
| 2017 | 140 | 615 300,00 | 50 | 215 750,00 | 774 204,93 |
| 2018 | 111 | 481 750,00 | 113 | 484 750,00 | 701 430,64 |

За 2016г согласно журнала регистрации зарегистрировано 169 договоров на сумму 750,0 тыс руб, на проверку представлено 169 договоров на сумму 747,9 тыс руб, расхождение составило в сумме 2,1 тыс руб. Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737) на 01.01.2017г на лицевой счет учреждения зачислено прочих поступлений за 2016г в размере 664,2 тыс руб, расхождения от суммы заключенных договоров составили в размере 83,7 тыс руб, ***т.е не зачислено на лицевой счет учреждения безвозмездных поступлений в размере 83,1 тыс руб.***

В ходе проверки договоров за 2016г установлено, что ***договора о безвозмездных целевых взносах на развитие учреждения с родителями (законными представителями) №154-09 от 23.09.2016г обучающегося МБУ ДО «ДМШ» Чеснокова Андрея, №169-09 от 28.09.2016г обучающегося Коленко Семена на сумму 2 250,00 руб, однако согласно журнала регистрации договоров сумма безвозмездных целевых взносов на развитие учреждения составляет 4 500,00 руб***. Узнать фактически внесенную сумму безвозмездных целевых взносов в 2016г родителями (законными представителями) обучающихся не представляется возможным в связи с тем, что при оплате наличными денежными средствами плательщику не выдается приходный кассовый ордер.

За 2017г согласно журнала регистрации зарегистрировано 140 договоров на сумму 615,3 тыс руб, на проверку представлено 50 договоров на сумму 215,8 тыс руб, на проверку не представлено 90 договоров на сумму 399,5 тыс руб. Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737) на 01.01.2018г на лицевой счет учреждения зачислено прочих поступлений за 2017г в размере 774,2 тыс руб, расхождения от суммы заключенных и представленных на проверку договоров составили в размере 558,4 тыс руб, ***т.е в нарушение ст. 582 Гражданского Кодекса российской Федерации МБУ ДО «ДМШ» не заключены договора на безвозмездные целевые взносы на сумму 558,4 тыс руб.***

За 2018г согласно журнала регистрации зарегистрировано 111 договоров на сумму 481,8 тыс руб, на проверку представлено 113 договоров на сумму 484,8 тыс руб, на проверку представлено 2 договора на сумму 3 тыс руб которые не зарегистрированы в журнале регистрации. Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737) на 01.01.2019г на лицевой счет учреждения зачислено прочих поступлений за 2018г в размере 701,4 тыс руб, расхождения от суммы заключенных и представленных на проверку договоров составили в размере 216,6 тыс руб, ***т.е в нарушение ст. 582 Гражданского Кодекса российской Федерации МБУ ДО «ДМШ» не заключены договора на безвозмездные целевые взносы на сумму 216,6 тыс руб.***

***Кроме того, на проверку представлены договора оформленные не должным образом, а именно: не указана сумма безвозмездных целевых взносов, не подписаны директором учреждения, дата договора не совпадает с датой в журнале регистрации договоров, указано несколько сумм договора, фактически в журнале регистрации иная сумма.***

Согласно Уставу и Порядку оказания платных услуг МБУ ДО «ДМШ» оказывает платные дополнительные образовательные услуги с 2018г. На проверку представлен журнал регистрации договоров платных дополнительных образовательных услуг и договора заключенные с обучающимися или с родителями (законными представителями) обучающихся в 2018г.

Согласно журналу регистрации договоров платных дополнительных образовательных услуг (раннее эстетическое развитие детей, основы музицирования) в 2018г заключено договоров в количестве 5 штук. На проверку представлено 3 договора на оказание услуг по раннему эстетическому развитию на сумму 15 795,00 руб, Кроме того, на проверку представлен договор на оказание услуг по обучению игре на гитаре ***№03 от 17.09.2019г, №04 от 17.09.2019г****,* ***при том что указанная дата на момент проверки еще не наступила.***

При изучении договоров на оказание платных дополнительных образовательных услуг установлено, что нормативный срок обучения по договору на оказание услуг раннего эстетического развития детей составляет 1 год, ***точные сроки обучения, не установлены***, однако в п.4.1 стоимость обучения одного года по данной услуге установлена не за 12 месяцев в размере 7 020,00 руб, а за 9 месяцев в сумме 5 265,00 руб.

Так же, ***в договоре не указано какой документ будет выдан обучающемуся при успешном освоении дополнительной образовательной общеразвивающей программы указанной в договоре.***

МБУ ДО «ДМШ» по договорам проката предоставляет за оплату обучающимся во временное владение и пользование музыкальные инструменты. На проверку представлен журнал учета проката музыкальных инструментов за 2016-2018гг и договора проката за 2018г.

Согласно журнала учета проката музыкальных инструментов учреждением заключено договоров на прокат музыкальных инструментов за 2016г на сумму 12 799,50 руб; за 2017г на сумму 13 710,00 руб; за 2018г на сумму 13 355,00 руб.

Кроме того, по договорам №19/17,23/17 (дата не указана) обучающейся МБУ ДО «ДМШ» в прокат была предоставлена балалайка инв №101040210, сумма проката составила 366,00 руб. При этом ***постановлением администрации городского округа от 30.03.2015г №444*** ***«Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУ ДО города Тулуна «ДМШ» цена на платную услугу прокат балалайки не установлена.***

В ходе проверки установлено, что согласно журнала учета проката музыкальных инструментов в прокат ***предоставляются музыкальные инструменты по договорам безвозмездно тогда как постановлениями администрации городского округа от 30.03.2015г №444 , от 05.07.2018 № 842 установлены цены на прокат музыкальных инструментов:***

- по договору проката №9/17 (дата не указана) Смирновой Н.Е. предоставлена гитара инв.№101040216 на период с 09.06.2017г по 31.08.2017г без оплаты, **сумма не дополученного дохода от платных услуг составила 366,00 руб;**

**-** по договору проката №40/18 (дата не указана) Елагиной О.С. предоставлена гитара инв.№101040048, баян инв.№ 101040227 на период с 08.06.2018г по 31.08.2017г без оплаты, **сумма не дополученного дохода от платных услуг составила 744,00 руб.**

Согласно журнала учета проката музыкальных инструментов в прокат предоставлялся безвозмездно саксофон инв.№101364000008 Петровой Д.С. по договору 8/17(дата не указана) на срок с 01.06.2017г по 31.08.2017г, №53/18(дата не указана) на срок с 18.10.2018г по 03.12.2018г, цена на платную услугу прокат саксофона ***постановлениями администрации городского округа не установлена***.

При изучении договоров проката установлено следующее:

- в договоре отсутствуют порядок и сроки оплаты за предоставленную услугу;

- в договоре не предусмотрено обязательство Заявителя в части возмещения стоимости утраченного имущества;

- в случае окончания срока действия договора, а необходимость дальнейшего проката музыкального инструмента имеется, на договоре указывается о том, что договор продлен, когда необходимо заключить дополнительное соглашение о продлении срока договора или заключается новый договор проката;

- представленные на проверку договора не заверены печатью учреждения.

Согласно Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н (далее – Инструкция -157н) аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

При проверке предоставленных первичных документов, установлено, ***что в нарушение Инструкции 157н***  начисление доходов от оказания платных услуг производится по факту поступления доходов на счет учреждения бухгалтерской справкой общими суммами, т.е. ежемесячно начисление доходов за платные услуги по отдельным плательщикам не производится, ***в результате чего по данным бухгалтерского учета отсутствуют суммы фактической дебиторской или кредиторской задолженности от оказания платных услуг, а так же не представляется осуществлять контроль за своевременной оплатой согласно условиям договоров.***

**Проверкой учета кассовых операций установлено следующее:**

В проверяемом периоде МБУ ДО «ДМШ» осуществляло прием наличных денежных средств, в том числе: безвозмездные целевые взносы, прокат инструментов, оказание платных дополнительных образовательных услуг, платные услуги ксерокопирования.

Приказами директора МБУ ДО «ДМШ» в 2016-2018гг назначались ответственные лица за прием денежных средств по оказанию платных услуг (ксерокопирование и выдача в прокат музыкальных инструментов).

При этом, ответственным лицам за прием денежных средств ***не установлены*** ***соответствующие должностные права и обязанности, закрепленные должностной инструкцией, с которыми ответственные лица должны ознакомиться под роспись, чем нарушен п.4 Указаний №3210-У. Договор о полной материальной ответственности (за недостачу вверенных денежных средств и документов)*** в соответствии с [п. 2 ч. 1 ст. 243](consultantplus://offline/ref=35D176C39FD64F737F99FEEBA88FBB346CA07A0B2AE86C332119BD45673A672D08B44E2EED247A704F3B5534AFDB1A0933924BE904F7E24FBBI6F), [ст. 244](consultantplus://offline/ref=35D176C39FD64F737F99FEEBA88FBB346CA07A0B2AE86C332119BD45673A672D08B44E2EED247A734D3B5534AFDB1A0933924BE904F7E24FBBI6F) ТК РФ с ответственными лицами за прием денежных средств в проверяемый период ***не заключался (не представлен).***

***Кроме того, ответственное лицо за прием денежных средств от оказания платных дополнительных образовательных услуг, безвозмездных целевых взносов в МБУ ДО «ДМШ» в проверяемый период 2016-2018гг не назначалось.***

В учреждении не оборудовано обособленное рабочее место кассира, чем **нарушен *п.2 Указаний №3210-У.***

В проверяемый период лимит остатка наличных денег в кассе учреждения устанавливался приказами директора МБУ ДО «ДМШ» ежегодно.

***В нарушение Указаний №3210-У*** ***МБУ ДО «ДМШ» при оплате физическими лицами наличными денежными средствами за оказанные платные услуги, безвозмездные целевые взносы не оформлялись приходные кассовые ордера 0310001, физическим лицам не выдавалась квитанция к приходному кассовому ордеру 0310001, ежедневные записи в кассовой книге по каждому приходному и расходному кассовому ордеру не осуществлялись.***

В связи с тем, что в МБУ ДО «ДМШ» ***не осуществлялись*** ***ежедневные записи в кассовой книге 0310004 не представляется возможным отследить остаток денежных средств на начало и конец дня ежедневно.***

При этом в ходе проверки установлено, что в журналах расчетов с дебиторами по доходам за 2016-2018гг отражены операции поступлений денежных средств внесенных наличными от сотрудников МБУ ДО «ДМШ» единовременным платежом, суммы которых ***существенно превышают установленный лимит кассы приказами директора учреждения, чем нарушен п.2 Указаний №3210-У, приказ директора МБУ ДО «ДМШ» об установлении лимита наличных денег в кассе от 12.01.2016г№01/1-А, от 28.12.2016г. №61-А, от 09.01.2018г. №74-А.***

***Согласно статьи 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных***[***размеров***](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49409/#dst0)***, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.***

***В нарушение Указаний № 3210-У в кассовой книге учреждения ф.0504514 за 2017г, январь-август 2018г не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету).***

***Кроме того в кассовой книге учреждения ф.0504514 за 2016г, 2017г, 2018г не отражены ежедневные остатки средств на начало и конец дня.***

***Таким образом, в кассовой книге учреждения ф.0504514 за 2016г, за 2017г, январь-август 2018г годы не отражено фактическое поступление и выбытие денежных средств за 2016г на сумму 538,2тыс руб, за 2017 год на сумму 648,4 тыс.руб., за январь –август 2018 года на сумму 296,2 тыс.рублей.***

Учитывая вышеизложенное, ***в нарушение требований Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» допущено искажение квартальной, годовой финансовой отчетности МБУ ДО «ДМШ»***, а именно:

- ***в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» за 2016г., 2017г. отсутствуют числовые значения в разделе «Финансовые активы» в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» по строке 177 «касса (020134000)»;***

***- в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в разделах «Доходы учреждения», «Расходы учреждения» и «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по графам 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» суммы денежных средств отражены не отражены, или отражены не в полном объеме;***

***- в форме*** [***0503779***](consultantplus://offline/ref=81ABF8C16C203132C07FF77944A75BC1FB5603ECD054A840F769FD7AD428C83DDB109BE1FDE9784DF8739217A481F02C1DA3D271508FCF3B47E4E) ***«Сведения об остатках денежных средств учреждения» в*** [***разделе 3***](consultantplus://offline/ref=E25B984F14143BFDB12E6BB883C97BB20BD36081A3D3F784B895476E5C1BFA5ACA9C8D9A12B14C444C4F98526C59D832DCC892462687235CUFG3E) ***«Средства в Кассе учреждения» отсутствуют данные об остатках денежных средств.***

**В ходе проверки ведения учета платной и иной приносящей доход деятельности установлено грубейшее нарушение кассовой дисциплины, превышение остатка лимита кассы, не ведется учет кассовых операций поступающих от физических лиц денежных средств, как безвозмездных целевых взносов, так и от оказания платных услуг, не производится начисление доходов от платных услуг по договорам. Ввиду отсутствия должного ведения учета денежных средств поступающих в МБУ ДО «ДМШ» КСП г.Тулуна усматривается возможность совершения должностными лицами МБУ ДО «ДМШ» незаконных противоправных (мошеннических) действий.**

**Проверкой учета расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:**

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется учреждением в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

***В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ №52н) документы, приложенные к авансовым отчетам за 2016-2017гг, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.***

В ходе проверки авансовых отчетов установлено следующее:

- авансовый отчет №МШ00-000019 от 27.08.2018г на сумму 3 940,00 руб, подотчетное лицо Мелехин Владимир Николаевич. Мелехину В.Н. возмещены расходы связанные с командировкой в г.Иркутск в период 19.08.2018г по 23.08.2018г для участия на курсах повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Сайт образовательной организации: мониторинг, требования к ведению, возможности создания» в сумме 3 940,00 руб

***В связи с тем, что сотрудник МБУ ДО «ДМШ» Мелехин В.Н. является преподавателем и в его должностные обязанности не входит создание и сопровождение официального сайта МБУ ДО «ДМШ», так же с ним не заключался гражданский договор на оказание услуг по ведению официального сайта учреждения, расходы в сумме 3 940,00 руб являются необоснованными.***

**6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества**

***В нарушение п.71 Инструкции 157н в 2016-2017гг земельный участок по адресу ул.Строителей,2*** ***здания (свидетельство о государственной регистрации 38АД974735 от 06.03.2013г) не учитывался на соответствующем счете аналитического учета счета*** [***10300***](consultantplus://offline/ref=C4062B56FE29FB42B196CA98D12E95A18F087846AC406184853B3FF76EE85A4B7702379DBAF77B7C71581054974CB3D07416073F775B7323TAA2F) ***"Непроизведенные активы".***

***В нарушение п.4 ст.14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО, договор безвозмездного пользования*** ***нежилым помещением по адресу ул.Шмелькова,3, заключенный между МБУК «ЦБС» и МБУ ДО «ДМШ», с собственником муниципального имущества не согласован.***

В ходе проверки представлено дополнительное соглашение от 08.04.2019г к договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом (нежилое помещение по адресу ул.Шмелькова,3) №б/н от 11.03.2016г о заключении договора на неопределенный срок, которое согласовано Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

В ходе проверки по приказу директора МБУ ДО «ДМШ» №36-А от 16.06.2019г проведена инвентаризация основных средств, по результатам которой ***установлена недостача в количестве 21 единицы основных средств на сумму 35 150,00 руб и излишки основных средств в количестве 270 единиц.***

Постановлением о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству от 10.02.2012г возбуждено уголовное дело по похищению неустановленным лицом из кабинета заместителя директора по УВР МБУ ДО «ДМШ» по адресу ул.Степана Разина,5 ноутбука Samsung принадлежащего МБУ ДО «ДМШ».

Уголовное дело №98153 возбужденное по факту кражи ноутбука Samsung приостановлено по п.1 ч.1 ст.208 УПК РФ 10.04.2012г в связи с не установлением лица, подлежащего к привлечению в качестве обвиняемого.

***Однако ноутбук Samsung инв.№101040175 стоимостью 23 980,00 руб по состоянию на 01.01.2017г, 01.01.2018г, 01.01.2019г и на момент проверки числится в составе основных средств учреждения, чем нарушен п. 339 Инструкции 157н, п.110 Инструкции 174н, в результате чего ноутбук Samsung инв.№101040175 при проведении инвентаризации выявлен как недостача.***

Нарушение устранено, ***ноутбук Samsung инв.№101040175*** списан с бухгалтерского учета (исх. 34-д от 06.09.2019г).

Из объяснений материально - ответственного лица недостача USB флеш -накопитель в количестве 17 шт и флеш диск в количестве 2 шт на сумму 9 450,00 руб, отсутствует в связи с тем что, эти флэшки вручены преподавателям школы, имеется ведомость выдачи от 04.10.2018г (копия представлена). В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" призы для награждения приобретены по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», вместо КОСГУ 290 «Прочие расходы».

Недостача винчестер Samsung в количестве 1шт стоимостью 1 100,00 руб, так же отсутствует в связи с тем, что винчестер установлен в системном блоке компьютера инв.№101040071, однако документы должным образом не оформлены, соответственно по данным бухгалтерского учета не списан.

Из объяснений материально - ответственного лица излишки установлены в связи с тем, что бухгалтерией не принимаются либо принимаются к учету с расхождением данных указанных в первичных документах, предоставленные первичные документы на приобретение или списание материальных ценностей, учреждение принимает подарки без оформления договора дарения.

При этом по приказам директора МБУ ДО «ДМШ» № 29/1-А от 05.04.2017г, №31/1-А от 21.04.2017г проведены инвентаризации основных средств и материальных запасов, ***по результатам которых не установлено недостач и излишков*** ***что свидетельствует о том, что данные инвентаризации носят формальный характер.***

***В нарушение Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция 174н) вновь выстроенное сооружение стоимостью 7 200,00 руб не принято к бухгалтерскому учету и не отражено на счете 010100000 "Основные средства".***

**7. Выводы и рекомендации**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения в части использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения; выявлены нарушения законодательства РФ и других нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе:

1. *В нарушение с.457 Гражданского Кодекса РФ* в договорах не указан срок исполнения поставщиком обязанности поставить товар, в результате чего не предоставляется возможным проследить своевременность поставки товара.

2. *В нарушение ст. 582 Гражданского Кодекса РФ* МБУ ДО «ДМШ» не заключены договора на безвозмездные целевые взносы на сумму 216 680,64 руб.

3. *В нарушение ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ:*

*-* в муниципальных заданиях 2016-2018гг не определены категории физических лиц, являющихся потребителями соответствующих муниципальных услуг;

*- в* Постановлении администрации муниципального образования – «город Тулун» от 27.11.2015г №1651 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» не предусмотрен возврат бюджетными учреждениями субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в случае невыполнения его качественных и (или) количественных показателей;

4. *В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651* «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» изменения в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества учредителем учреждения не вносились.

5.За период с 2016г по 2018г у МБУ ДО «ДМШ» *имеются невыполненные качественные и количественные показатели,* установленные муниципальным заданием, *что в соответствии с п.6 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, свидетельствует о невыполнении МБУ ДО «ДМШ» муниципальных заданий* за 2016г, 2017г,2018г.

6. *Наименование муниципальных услуг отраженных в муниципальных заданиях 2016-2018гг не соответствуют наименованиям основных видов деятельности утвержденных Уставом МБУ ДО города Тулуна «ДМШ».*

7. *В нарушение п 3.1 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568,* отчет о результатах деятельности МБУ ДО «ДМШ» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утверждены руководителем муниципального учреждения и представлены на согласование в Комитет социальной политики администрации городского округа позднее 15 апреля года, следующего за отчетным (нарушение срока сдачи от 12 до 40 дней).

8. *В ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна, утвержденном постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716,* указаны коды ОКВЭД, не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст).

9. *В муниципальных заданиях на 2016-2018гг МБУ «ДМШ» учредителем не установлены допустимые (возможные) отклонения* от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) и допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) (п.6 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ).

10. В перечне нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальных услуг (подпункт 5.1 пункта 5 разделов 2-6 Муниципального задания) *не указан приказ Министерства культуры РФ от 16.07.2013г №998 «Об утверждении перечня дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства».*

11. МБУ ДО города Тулуна «ДМШ» *не ведется фактический учет посещаемости детей, согласно журналов посещаемости обучающихся* МУ ДО «ДМШ», в результате чего в ежемесячных отчетах о выполнении муниципального задания за 2016г, 2017г, 2018г недостоверно отражено фактическое исполнение показателя муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» в размере 100%.

12. В Уставе МБУ ДО города Тулуна «ДМШ» *не отражена информация о возложении отдельных функций и полномочий учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений* на МКУ «Комитет социальной политики», о том, что МБУ ДО «ДМШ» осуществляет образовательную деятельность в здании по адресу: г.Тулун ул.Шмелькова,3.

13*. В нарушение п.2.7 Порядка №1651 от 27.11.2015г «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» и п.15 ч.2 приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011г 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведение указанного сайта»* на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) муниципальное задание на 2016г, 2017г 2018г размещено с нарушением установленных сроков***,*** отчеты о выполнении муниципального задания за январь-ноябрь 2016г не размещены, отчеты о выполнении муниципального задания за 2017г – 2018г размещены с нарушением установленных сроков.

14. *В нарушение п. 3.3.2 муниципального задания* отчеты о выполнении муниципального задания за 2016г, январь-ноябрь 2017г, январь-ноябрь 2018г не размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте учреждения МБУ ДО «ДМШ».

15. *Необоснованные расходы 64 814,97 руб, в том числе:*

- по договорам с ТРО ВДПО, ООО Охранное агентство «Ратибор» которые вступают в силу с момента подписания, т.е с 30.01.2017г, оплачено за услуги за январь месяц 2017г в размере 16 432,76 руб;

- ООО «Центральное Управление сбыта» необоснованно оплачено за услуги 2016г (водоотведение по ул.Степана Разина,5) которые фактически не оказывались учреждению в размере 107,64 руб;

- необоснованно оплачены потери энергии ООО «Центральное Управление сбыта» за 2016-2018г в размере 36 786,00 руб;

- затраты на коммунальные услуги, на содержание объектов недвижимого имущества, на приобретение услуг связи в сумме 11 488,57 руб оплачены за счет средств от приносящей доход деятельности, когда согласно Порядка №1651 от 27.11.2015г должны быть включены в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги для расчета размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

- оплата по авансовому отчету в размере 3 940,00 руб преподавателю МБУ ДО «ДМШ» Мелехину В.Н. за участие на курсах повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Сайт образовательной организации: мониторинг, требования к ведению, возможности создания», в должностные обязанности которого не входит создание и сопровождение официального сайта МБУ ДО «ДМШ», так же с ним не заключался гражданский договор на оказание услуг по ведению официального сайта учреждения.

16. *Неэффективные расходы в сумме 9 247,16 руб:*

- уплата неустойки, пени за несвоевременную оплату коммунальных услуг, а также судебных расходов в сумме 5 307,16 руб не является заданным результатом деятельности учреждения.

17. Объем откаченных канализационных стоков не соответствует фактическим объемам потребления воды по зданию расположенному по адресу ул.Степана Разина,5, что свидетельствует об отсутствии должного контроля заказчика при подписании актов приема выполненных работ за фактически выполненными работами исполнителем.

18. *В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"* приобреталась подарочная и сувенирная продукция, почетные грамоты, благодарственные письма, дипломы и удостоверения лауреатов конкурсов для награждения по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», вместо КОСГУ 290 «Прочие расходы», *что в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.*

19. Постановлением администрации городского округа от 05.07.2018 № 842 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУ ДО города Тулуна «ДМШ» установлены цены на платные услуги, однако *постановление администрации городского округа от 30.03.2015 № 444 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУ ДО города Тулуна «ДМШ» не признано утратившим силу*.

20. *Сумма отдельных договоров* о безвозмездных целевых взносах на развитие учреждения с родителями (законными представителями) обучающихся за 2016г, *не совпадает с суммой отраженной в журнале регистрации* договоров за 2016г.

21. *В нарушение постановления администрации городского округа от 30.03.2015г №444 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУ ДО города Тулуна «ДМШ»* в 2016г учреждением предоставлялся прокат балалайки обучающимся по неустановленной цене.

22. МБУ ДО города Тулуна «ДМШ» *предоставлялись в прокат музыкальные инструменты безвозмездно*, в результате сумма *не дополученного дохода* от платных услуг составила *1 110,00 руб*.

Так же в прокат предоставлялся безвозмездно саксофон, цена на платную услугу прокат саксофона постановлениями администрации городского округа не установлена.

23. *В нарушение инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н, Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению":*

- начисление доходов от оказания платных услуг производится по факту поступления доходов на счет учреждения бухгалтерской справкой общими суммами, т.е. ежемесячно начисление доходов за платные услуги по отдельным плательщикам не производится, в результате чего по данным бухгалтерского учета отсутствуют суммы фактической дебиторской или кредиторской задолженности от оказания платных услуг, а так же не представляется осуществлять контроль за своевременной оплатой согласно условиям договоров;

- в 2016-2017гг земельный участок по адресу ул.Строителей,2 не учитывался на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы»;

- вновь выстроенное сооружение стоимостью 7 200,00 руб не принято к бухгалтерскому учету и не отражено на счете 010100000 "Основные средства";

- ноутбук Samsung инв.№101040175 по состоянию на 01.01.2017г, 01.01.2018г, 01.01.2019г и на момент проверки числится в составе основных средств учреждения, при том что уголовное дело возбужденное по факту кражи приостановлено по п.1 ч.1 ст.208 УПК РФ 10.04.2012г в связи с не установлением лица подлежащего к привлечению в качестве обвиняемого.

24. *В нарушение Порядка ведения кассовых операций с наличными деньгами на территории Российской Федерации юридическими лицами установленного Указанием Банка России от 11.03.2014г №3210-У, установлено грубейшее нарушение кассовой дисциплины:*

- превышен лимит остатка кассы;

- не установлены соответствующие должностные права и обязанности, закрепленные должностной инструкцией, с которыми должностные лица должны быть ознакомлены под роспись;

-ответственными лицами при приеме денежных средств от физических лиц за оказанные платные услуги, безвозмездные целевые взносы не оформлялись приходные кассовые ордера 0310001, а физическим лицам не выдавалась квитанция к приходному кассовому ордеру 0310001, ежедневные записи в кассовой книге по каждому приходному и расходному кассовому ордеру не осуществлялись, в результате чего не представилось возможным отследить ежедневный остаток денежных средств на начало и конец дня;

- в кассовой книге учреждения ф.0504514 не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету) за 2017г в размере 648 350,00руб, январь-август 2018г в размере 296 200,00 руб, за 2016г, 2017г, 2018г не отражены ежедневные остатки средств на начало и конец дня.

*Ввиду отсутствия должного ведения учета денежных средств поступающих в МБУ ДО «ДМШ» КСП г.Тулуна усматривается возможность совершения должностными лицами МБУ ДО «ДМШ» незаконных противоправных (мошеннических) действий.*

25. *В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н*, учреждениемдопущено **искажение** квартальной, годовой финансовой отчетности.

26. *В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"* документы, приложенные к авансовым отчетам за 2016-2017гг, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

27. *В нарушение п.4 ст.14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО*, договор безвозмездного пользования нежилым помещением по адресу ул.Шмелькова,3, заключенный между МБУК «ЦБС» и МБУ ДО «ДМШ», с собственником муниципального имущества не согласован.

28. *В ходе контрольного мероприятия проведена инвентаризация основных средств по результатам которой установлена недостача* *основных средств в количестве 20 единиц стоимостью 11 170,00руб и излишки в количестве 270 единиц.*

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования города Тулуна «Детская музыкальная школа».

1. Не допускать нарушений Гражданского Кодекса Российской Федерации.

2. Внести изменения в Устав МБУ ДО города Тулуна «ДМШ».

3. Выполнять в полном объеме плановые показатели муниципальных услуг, доведенные до учреждения муниципальным заданием. В журналах посещаемости обучающихся МБУ ДО «ДМШ» вести фактический учет посещаемости детей, не допускать искажение данных в отчетах о выполнении муниципального задания представляемых в отдел планирования и отчетности МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна».

4.Не допускатьнарушенийпорядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568.

5. Разместить отчеты о выполнении муниципального задания за 2016г на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), разместить отчеты о выполнении муниципального задания за 2016г, январь-ноябрь 2017г, январь-ноябрь 2018г в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте учреждения МБУ ДО города Тулуна «ДМШ».

3. Не допускать нарушений порядка ведения кассовых операций*,* установленных Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

4. Принять действенные меры и взыскать необоснованные оплаты ООО «Центральное Управление сбыта» в размере 36 893,64 руб.

5. Не допускать нецелевых, неэффективных и необоснованных расходов.

6. Произвести начисление доходов от оказания платных услуг, безвозмездных взносов по отдельным плательщикам за истекший период 2019 года, далее начисление производить по отдельным плательщикам при поступлении оплаты от обучающихся МБУ ДО «ДМШ» на лицевой счет учреждения или наличными денежными средствами в кассу учреждения на основании приходного кассового ордера.

7. Принять к бухгалтерскому учету вновь выстроенное сооружение стоимостью 7 200,00 руб.

8. При предоставлении в прокат музыкальных инструментов, взимать плату установленную постановлением администрации городского округа от 05.07.2018 № 842 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУ ДО города Тулуна «ДМШ».

Принять действенные меры по установлению МУ «Администрация городского округа» цены на прокат музыкального инструмента - Саксофон.

9. Принять действенные меры по устранению недостач основных средств по данным бухгалтерского учета в количестве 20 единиц на сумму 11 170,00 руб, так как фактически недостачи отсутствуют, принять к бухгалтерскому учету излишки основных средств в количестве 270 единиц.

10. Не допускать нарушений Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

11. Не допускать искажений данных годовой бухгалтерской отчетности, порядок составления которой утвержден приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Принять действенные меры по устранению допущенных искажений годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2016, 2017, 2018 годы.

12. Усилить контроль за регистрацией договоров о безвозмездных целевых взносах на развитие учреждения с родителями (законными представителями) обучающихся в журнале регистрации договоров.

Администрации городского округа (Комитету социальной политики администрации городского округа):

1. Внести изменения в *Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденный постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, т.к. в Перечне указаны коды ОКВЭД, не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст).

2. При утверждении муниципального задания для МБУ ДО города Тулуна «ДМШ» устанавливать допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (п.6 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ), определить категории физических лиц, являющихся потребителями соответствующих муниципальных услуг (п.1 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ), предусмотреть возврат бюджетными учреждениями субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в случае невыполнения его качественных и (или) количественных показателей вПостановлении администрации муниципального образования – «город Тулун» от 27.11.2015г №1651 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» (п.5 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ).

3. При изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества вносить изменения в муниципальные задания муниципального учреждения.

4. Признать утратившим силу постановление администрации городского округа от 30.03.2015 № 444 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУ ДО города Тулуна «ДМШ», в связи с установлением цен на платные услуги постановлением администрации городского округа от 05.07.2018 № 842 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУ ДО города Тулуна «ДМШ».

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» **ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее 11 октября 2019 года.**

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук