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

Утвержден распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 11.03.2019г № 4-р

"28" февраля 2019 года г.Тулун

**Отчет № 1-о**

по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная 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.1.3 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя КСП от 27.07.2018 № 3-р; распоряжение председателя КСП от 24.12.2018 № 13-р «О проведении контрольного мероприятия».

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

Устав автономного учреждения, в том числе внесенные в него изменения; планы финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения; бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность автономного учреждения; муниципальные задания учредителя автономному 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» автономному 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 автономное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная школа».

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

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

6. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 11.01.2019 по 19.02.2019 года.

7. Настоящий отчет подготовлен на основе акта № 1-а от 19.02.2019 года, составленного по итогам настоящего контрольного мероприятия, проведенного в МАУ ДО города Тулуна «ДХШ».

Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная школа» представлены пояснения к акту (исх.№ 34 от 27.02.2019), которые учтены при подготовке настоящего отчета.

8. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

1. **Соответствие деятельности автономного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, уставу автономного учреждения**

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» (в дальнейшем именуемое учреждение) зарегистрировано в качестве юридического лица 08.09.1999 (свидетельство № 28-99 от 29.09.1999 года). В соответствии с постановлением администрации городского округа от 12.01.2012 № 30 тип учреждения изменен на Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей города Тулуна «Детская художественная школа».

В 2015 году во исполнение части 5 ст.108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ *«Об образовании в Российской Федерации»* наименование и Устав учреждения были приведены в соответствие с указанным федеральным законом: Устав учреждения утвержден в новой редакции постановлением администрации городского округа от 03.07.2015 № 857; учреждение переименовано в Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная школа», из наименования учреждения исключено слово «детей».

Сокращенное наименование: МАУ ДО города Тулуна «ДХШ». ИНН 3816003523, КПП 381601001, ОГРН 1023801971511. Юридический адрес: 665268, Иркутская область, город Тулун, ул.Ленина, 107.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование – «город Тулун». Функции и полномочия учредителя осуществляет Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

В 2015-2017 годах учреждение осуществляло свою деятельность на основании редакции Устава, утвержденной постановлением администрации городского округа от 03.07.2015 № 857, с 05.12.2017 – на основании редакции Устава, утвержденной постановлением администрации городского округа от 05.12.2017 № 1733.

Согласно Уставу Детская художественная школа является некоммерческой организацией, созданной в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры и искусства.

Учреждение осуществляет свою деятельность по юридическому адресу: г.Тулун, ул.Ленина, 107, а также по адресам: г.Тулун, ул.Угольная, 8в (структурное подразделение № 1); г.Тулун, ул.Шмелькова, 3, пом. №2 «Дом ремесел» (структурное подразделение № 2); г.Тулун, микрорайон «Угольщиков», д.22, пом.7 (структурное подразделение № 3).

Согласно выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности учреждения является «Образование дополнительное детей и взрослых» (ОКВЭД 85.41). Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области учреждению выдана бессрочная лицензия № 8262 от 31.08.2015 серии 38Л01 № 0002659 на право осуществления образовательной деятельности по дополнительному образованию детей и взрослых.

МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» является получателем бюджетных средств и подведомственным учреждением в ведении МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», имеет печать, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в финансовом органе муниципального образования – «город Тулун» (Комитете по финансам администрации города Тулуна).

Единоличным исполнительным органом учреждения является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью учреждения. Директором учреждения является Яворский Николай Александрович, с которым 21.08.2014 заключен срочный трудовой договор на пять лет.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией на основании договора № 01 от 06.10.2015 года. Необходимо отметить, что **в МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» отсутствуют условия для хранения бухгалтерских документов обслуживаемых муниципальных учреждений.**

В учреждении сформированы коллегиальные органы управления: общее собрание работников учреждения, педагогический совет, наблюдательный совет.

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ *"О некоммерческих организациях"*, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ *«Об образовании в Российской Федерации»,* Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ *«Об автономных учреждениях»* и иными нормативными правовыми актами РФ и Иркутской области, муниципальными правовыми актами муниципального образования «город Тулун» и Уставом учреждения.

**В нарушение** пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ *«Об автономных учреждениях»*,*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, отчеты о результатах деятельности МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2016, 2017 годы **не размещены на сайте учреждения и (или) официальном сайте администрации городского округа, отчет за 2017 год не опубликован в газете "Тулунский вестник".**

**В нарушение** требований постановления Правительства РФ от 18.10.2007 N 684 *«Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества»* информация о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликованы отчеты, а также о сайтах в сети Интернет, на которых размещены отчеты **в доступном для потребителей услуг месте в МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» не размещена.**

**Контроль** за опубликованием отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества **Комитетом социальной политики города Тулуна в 2016-2018 годах не осуществлялся**.

Учреждение на основании лицензии реализует следующие дополнительные образовательные программы:

1) дополнительную предпрофессиональную общеобразовательную программу в области изобразительного и декоративно-прикладного искусства в соответствии с федеральными государственными требованиями (ФГТ): ДПОП «Живопись»;

2) дополнительные общеразвивающие программы в области изобразительного искусства, содержание которых определяется рабочими программами, разрабатываемыми, принимаемыми и реализуемыми учреждением самостоятельно на основании рекомендаций Министерства культуры РФ по организации образовательной и методической деятельности при реализации общеразвивающих программ в области искусств и утвержденными приказом директора учреждения: ДОП «Подготовительное отделение», ДОП «Детская академия», ДОП «Дом ремесел».

Наибольшее количество детей занимается по дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе «Живопись», данный показатель на начало 2016/2017 учебного года составлял 47,0 % от общего количества детей или 206 чел., на начало 2017/2018 учебного года – 52,2 % или 232 чел., на начало 2018/2019 учебного года 54,0 % или 269 человек.

**Сведения о количестве учащихся МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» за 2016-2018гг**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учебный год | Количество учащихся, чел. | | Количество классов | | Количество преподавателей, чел. | |
| На начало года | На конец года | На начало года | На конец года | На начало года | На конец года |
| **2016/2017,**  в т.ч. по программам: | **438** | **437** | **52** | **52** | **15** | **15** |
| 1. ДПОП «Живопись» | *206* | *206* | *25* | *25* |  |  |
| 2. ДОП «Подготовительное отделение» | *150* | *149* | *16* | *16* |  |  |
| 3. ДОП «Детская академия» | *67* | *67* | *8* | *8* |  |  |
| 4. ДОП «Дом ремесел» | *15* | *15* | *3* | *3* |  |  |
| **2017/2018,**  в т.ч. по программам: | **444** | **468** | **53** | **60** | **17** | **21** (из них 2 совместит) |
| 1. ДПОП «Живопись» | *232* | *227* | *27* | *27* |  |  |
| 2. ДОП «Подготовительное отделение» | *135* | *162* | *15* | *21* |  |  |
| 3. ДОП «Детская академия» | *62* | *62* | *8* | *8* |  |  |
| 4. ДОП «Дом ремесел» | *15* | *8* | *3* | *3* |  |  |
| 5. ДОП «Живопись» | *0* | *9* | *0* | *1* |  |  |
| **2018/2019,**  в т.ч. по программам: | **498** | **-** | **63** | - | **19** | **-** |
| 1. ДПОП «Живопись» | 269 | - | 33 |  |  |  |
| 2. ДОП «Подготовительное отделение» | 153 | - | 19 |  |  |  |
| 3. ДОП «Детская академия» | 65 | - | 8 |  |  |  |
| 4. ДОП «Дом ремесел» | 11 | - | 3 |  |  |  |

На начало 2016/2017 учебного года количество учащихся школы составляло 438 человек, на конец учебного года 437 человек. На начало 2017/2018 учебного года количество учащихся составляло 444 человек, на конец учебного года 468 человек. В связи с окончанием реконструкции здания ДХШ по ул.Ленина, 107 и вводом дополнительных площадей с 01.03.2018 был произведен дополнительный набор учащихся в возрасте 8-12 лет по дополнительным общеобразовательным программам «Живопись» (1 группа) и «Подготовительное отделение» (6 групп).

На начало 2018/2019 учебного года количество учащихся составляло 498 человек. По сравнению с началом 2017/2018 учебного года количество учащихся увеличилось на 54 человек. По сравнению с началом 2016/2017 учебного года количество учащихся увеличилось 60 человек, что свидетельствует о потребности в услугах учреждения среди населения. **За последние 10 лет количество учащихся школы увеличилось на 148 человек или 42,3 % (на начало 2008/2009 года количество учащихся составляло 350 человек), что наглядно показывает востребованность дополнительного образования в области искусств.**

В рамках настоящего контрольного мероприятия 30 января 2019 года была проведена проверка наполняемости классов. Проверено фактическое количество учащихся во всех структурных подразделениях учреждения на 14 уроках, в результате чего составлено 14 актов встречных проверок. Согласно спискам классов на занятиях должно было присутствовать 110 человек, фактически присутствовало 84 человек, отсутствовало 26 человек. Таким образом, процент посещаемости на дату проведения контрольного мероприятия составил 76,4 %. Дети отсутствовали на занятиях в основном по причине болезни, несколько детей находилось на занятиях в общеобразовательной школе.

Каждый педагог ведет журнал учета занятий, в котором отмечается посещаемость детьми занятий, выставляются оценки учащимся. Занятия проводились во всех классах согласно расписанию занятий.

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

МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальными заданиями учредителя, основным источником финансирования деятельности учреждения являются субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

Пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ установлено, что муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, осуществляется за счет средств местного бюджета и в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации городского округа от 19.08.2015 № 1166 утвержден *Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города Тулуна.* В соответствии с указанным Порядком в ведомственные перечни муниципальных услуг и работ включается информация в отношении каждой муниципальной услуги или работы. В пункте 1 названного Порядка **сделана ссылка на постановление Правительства РФ от 26.02.2014 № 151,** **которое утратило силу** в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043. 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 пунктам 10, 12 утвержденного перечня МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» оказывает следующие муниципальные услуги:

1) Реализация дополнительных общеразвивающих программ (код ОКВЭД 80.10.3); содержание услуги: реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых; показатели, характеризующие объем: число человеко-часов пребывания;

2) Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств (код ОКВЭД 80.10.3); содержание услуги: реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области изобразительного искусства «Живопись»; показатели, характеризующие объем: число обучающихся.

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, в действующем перечне муниципальных услуг по данному виду деятельности указан недействующий код ОКВЭД 80.10.3.

Муниципальное задание учреждения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» от 11.01.2016 № 26. Муниципальным заданием установлен плановый показатель на 2016 год по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» в количестве **410** обучающихся.

Фактическое значение показателя составило согласно отчету за 2016 год **415** человек, что свидетельствует о выполнении показателя. Согласно отчету показатели, характеризующие качество муниципальной услуги (доля выпускников, окончивших учебное заведение на «хорошо» и «отлично»; количество и востребованность дополнительного образования детей; количество лауреатов фестивалей, выставок и конкурсов зонального, областного международного, всероссийского уровней (победителей)), также выполнены.

Муниципальное задание учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы утверждено распоряжениями МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» от 09.01.2017 № 5. Муниципальным заданием установлен плановый показатель на 2017 год по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» в количестве **410** обучающихся.

Согласно отчету значение показателя, установленное муниципальным заданием, составило за 2017 год **423** человек, что свидетельствует о выполнении показателя. Все значения показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, согласно отчету выполнены.

Фактически в соответствии с утвержденным перечнем муниципальных услуг учреждение оказывает две муниципальные услуги: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» и «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств». В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»* **муниципальное задание по реализации учреждением осуществляемых им дополнительных общеразвивающих программ** в области изобразительного искусства **до учреждения в 2016, 2017 годах учредителем не доводилось.**

Муниципальное задание учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2018 № 1 по двум муниципальным услугам.

Плановый показатель на 2018 год по услуге 1 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» установлен в количестве **20328** человеко-часов пребывания. Плановый показатель на 2018 год по услуге 2 «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» в количестве **419** обучающихся.

Фактическое значение показателя по муниципальной услуге 1 составило за 2018 год 25118 человеко-часов, что свидетельствует о выполнении показателя на 123,6 %. При этом в 2018 году **не выполнен показатель**, установленный в количестве 419 человек для услуги 2 «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств». Согласно отчету число обучающихся составило 372 человек или 88,9 % от плана.

Проверкой выполнения показателей, характеризующих качество муниципальных услуг, утвержденных в муниципальном задании учреждения на 2018 год, установлено, что значения показателей выполнены практически по всем показателям. Не выполнен такой показатель как «Доля преподавателей, имеющих квалификационные категории», по плану он составляет 90 % от общего количества преподавателей, фактически за 2018 год данный показатель составил 84,2 %.

В связи с тем, что результатом оказания муниципальной услуги является освоение учащимися в полном объеме выбранной программы обучения, по мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна, **целесообразно установить следующие показатели, характеризующие качество муниципальных услуг**, оказываемых МАУ ДО города Тулуна «ДХШ»:

1) «Полнота реализации дополнительных общеобразовательных программ»; единица измерения – процент; формула расчета ДОПф/ДОПп\*100, где ДОПф – выполнение дополнительной общеобразовательной программы по факту, ДОПп - выполнение дополнительной общеобразовательной программы по плану;

2) «Сохранность контингента»; единица измерения – процент; формула расчета Удо/Умз\*100, где Удо – количество учащихся на дату отчета, Умз – количество учащихся по муниципальному заданию;

3) «Укомплектованность кадрами»; единица измерения – процент; формула расчета Кпф/Кптс\*100, где Кпф – количество преподавателей по факту; Кптс – количество преподавателей в соответствии с тарификационными списками;

4) «Отсутствие обоснованных жалоб потребителей муниципальной услуги», единица измерения – абсолютный показатель.

До 2015 года отчет о выполнении муниципального задания составлялся учреждением поквартально, с нарастающим итогом. Данный порядок предоставления отчета был определен постановлением администрации городского округа от 05.08.2013 № 1467. На официальном сайте администрации городского округа в разделе «Социальная политика» в подразделе «Планирование и отчетность» до настоящего времени размещены приложения к постановлению администрации городского округа от 05.08.2013 № 1467, **которое утратило силу три года назад в связи с изданием постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651.**

С 2016 года отчет о выполнении муниципального задания представляется учреждением ежемесячно по форме, утвержденной постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651 *«Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*». По мнению КСП г.Тулунапоквартальная форма отчета о выполнении муниципального задания, с указанием нарастающего итога, **является более приемлемой.**

Контроль за выполнением муниципального задания осуществляется отраслевыми (функциональными) органами администрации городского округа в ходе плановых и внеплановых проверок, а также Отделом культуры и молодежной политики МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» по мере поступления информации и отчетности о выполнении муниципального задания. Последняя проверка по вопросу выполнения учреждением муниципального задания **проводилась Комитетом социальной политики города Тулуна в 2016 году** (акт проверки № 1 от 21.09.2016 года).

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

Частью 1 статьи 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ *«Об образовании в Российской Федерации»* определено, что образовательная организация обладает автономией, под которой понимается самостоятельность, в том числе, в финансово-экономической деятельности.

Документом, определяющим направления расходования средств образовательной организацией, в том числе поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, является план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н утверждены требования к ПФХД государственного (муниципального) учреждения. Согласно названному приказу Минфина порядок ведения плана финансово-хозяйственной деятельности определяется органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении образовательной организации.

Постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100 утвержден *Порядок составления и утверждения ПФХД деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна.*  В соответствии с пунктом 3.4 названного Порядка планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016, 2017, 2018 годы утверждены руководителем учреждения. На планы ФХД имеются положительные заключения наблюдательного Совета муниципального автономного учреждения.

Источниками финансирования деятельности учреждения в проверяемом периоде являлись средства субсидий на выполнение муниципального задания, средства субсидий на иные цели, доходы от иной приносящей доход деятельности (далее - собственные средства). Показатели ПФХД учреждения за 2016-2018гг соответствуют объемам субсидий, выделяемых учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели.

Согласно пункту 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В целях реализации положений Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 27.11.2015 № 1651 утвержден *Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными и автономными учреждениями города Тулуна.* Пунктом 3.2 названного Порядка установлено, что размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Аналогичная норма предусмотрена *Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 09.09.2011 № 1247, пунктом 2.1 которого установлено, что объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определяется администрацией городского округа исходя из объема муниципальных услуг (работ), установленного муниципальным заданием, и нормативных затрат, связанных и их оказанием, состоящих из нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены расхождения расчетных объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, осуществляемых МАУ ДО города Тулуна «ДХШ», с объемами субсидии на выполнение муниципального задания, выделенной указанному учреждению в 2016-2018 годах:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Значение показателя муниципальной услуги согласно муниципальному заданию | Объем затрат на оказание муницип. услуг по утвержденным нормативам | Объем субсидии на выполнение муниципального задания | Откл. объема субсидии от расчетных объемов (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На начало 2016 года | 410 человек | 13089,942 | 10368,445 | -2721,497 |
| На конец 2016 года | 410 человек | 11215,065 | 11215,067 | +0,002 |
| На начало 2017 года | 410 человек | 11440,324 | 10875,292 | -565,032 |
| На конец 2017 года | 410 человек | 11482,754 | 11482,752 | -0,002 |
| На начало 2018 года | 419 человек | 14437,761 | 14438,916 | +1,155 |
| На конец 2018 года | 419 человек | 15587,654 | 15887,573 | +299,919 |
| 20328 человеко-часов пребывания |
| На начало 2018 года (уточненные показатели) | 419 человек | 15277,768 | 14438,916 | -838,852 |
| На конец 2018 года  (уточненные показатели) | 419 человек | 15887,573 | 15887,573 | - |
| 20328 человеко-часов пребывания |

Согласно пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна расхождения расчетных объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг с объемами субсидии на выполнение муниципального задания, выделенной учреждению, на начало 2016, 2017гг обусловлено неполным выделением средств местного бюджета на начало года. Отклонение на конец 2016, 2017гг вызвано арифметической погрешностью при расчетах.

Согласно пояснениям Комитета при утверждении базовых нормативов затрат и затрат на содержание имущества на 2018 год при расчете было ошибочно использовано значение показателя муниципальной услуги, равное 444 (следовало 419). Данная ошибка исправлена Комитетом при обнаружении в январе 2019 года. С учетом внесенных распоряжением Комитета социальной политики города Тулуна изменений от 28.01.2019 № 31 расхождение объема субсидий от расчетной величины затрат на начало 2018 года составило 838,852 тыс.руб. и обусловлено, согласно пояснениям, неполным выделением средств местного бюджета на начало 2018 года. На конец года отклонений не было.

**Базовые нормативы затрат по проверяемому учреждению в 2016-2018 годах утверждены Комитетом социальной политики не по всем муниципальным услугам**, а только по одной муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств». **Нормативы затрат по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» утверждены Комитетом только на конец 2018 года.**

**В нарушение пункта 4.1 Приказа Министерства образования и науки РФ от 22.09.2015 N 1040** нормативные затраты на оказание муниципальной услуги по реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств **определялись** Комитетом социальной политики города Тулуна в 2016-2018 годах в расчете **не на человеко-час, а на количество учащихся**.

Усматривается, что нормативы затрат на оказание услуг по дополнительному образованию, осуществляемых МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» путем реализации дополнительных общеобразовательных программ в сфере искусства, сформированы Комитетом социальной политики города Тулуна **от обратного, то есть нормативы рассчитываются и утверждаются исходя из фактически сложившегося объема финансирования учреждения, без внесения изменений в муниципальное задание в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651.**

В нарушение п.3.6 постановления администрации муниципального образования – «город Тулун» от 27.11.2015 № 1651 *«Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными и автономными учреждениями города Тулуна»* **значения базовых нормативов затрат** на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов **не размещены** в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

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

*Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна* утвержден постановлением администрации городского округа от 09.09.2011 № 1247. Согласно пункту 1.1 Порядка, данный порядок разработан в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ, *Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 17.08.2011 № 1139. Необходимо отметить, что **постановление администрации городского округа от 17.08.2011 № 1139 утратило** силу в связи с принятием постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651, в связи с чем **ссылка на недействующий нормативный правовой акт** некорректна.

В соответствии с Соглашением № 32 от 11.01.2016 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенным учреждением с МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», размер субсидии на 2016 год составил 10368,4 тыс.рублей. В течение года размер субсидии был увеличен и составил в соответствии с дополнительным Соглашением № 32/3 от 23.12.2016 – 11215,1 тыс.рублей.

Фактически перечислено учреждению в 2016 году субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11158,2 тыс.руб. или 99,5 % от плана, не исполнено плановых назначений на сумму 56,9 тыс.рублей. Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены на 2016 год всего в сумме 11215,1 тыс.рублей. Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД (ф.0503737) фактически расходы составили 11121,7 тыс.руб. или 99,2 от плана, не исполнено плановых назначений на сумму 93,4 тыс.рублей.

В соответствии с Соглашением № 32 от 09.01.2017 размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил на 2017 год 10875,3 тыс.рублей. В течение года размер субсидии был увеличен и составил в соответствии с дополнительным Соглашением № 32/4 от 11.12.2017 – 11482,8 тыс.руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета - 10004,2 тыс.руб., средств областной субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований - 1478,6 тыс.рублей.

Фактически перечислено учреждению в 2017 году субсидии на выполнение муниципального задания всего в сумме 11411,7 тыс.руб. или 99,3 % от плана, не исполнено плановых назначений на сумму 71,1 рублей. Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены на 2017 год всего в сумме 11519,3 тыс.рублей. Фактически расходы составили 11448,2 тыс.руб. или 99,4 % от плана, не исполнено плановых назначений на сумму 71,1 тыс.рублей.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год составил в соответствии с Соглашением № 11 от 09.01.2018 года 14438,9 тыс.рублей. В течение года размер субсидии был увеличен и составил в соответствии с дополнительным Соглашением № 11/3 от 02.11.2017 – 15887,6 тыс.руб. (в т.ч. за счет средств местного бюджета - 12810,4 тыс.руб., субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств за счет средств местного бюджета - 92,3 тыс.руб., субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств за счет средств областного бюджета 2984,9 тыс.руб.).

Фактически перечислено учреждению в 2018 году субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 15887,6 руб. или 100,0 % от плана. Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены на 2018 год всего в сумме 15887,6 тыс.руб., фактические расходы составили 15887,4 тыс.руб. или 99,99 % от плана, не исполнено плановых назначений на сумму 0,2 тыс.рублей.

Соглашениями о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания установлены сроки предоставления субсидии: до 15 числа текущего месяца – часть субсидии в размере не менее объема начисленной заработной платы и начислений на ФОТ предыдущего месяца согласно заявке муниципального автономного учреждения города Тулуна на предоставление субсидий из бюджета МО «город Тулун» (КОСГУ 211, 212, 2013); до 30 (31) числа текущего месяца – оставшуюся часть субсидии, но не более суммы заявки муниципального автономного учреждения города Тулуна на предоставление субсидий из бюджета МО «город Тулун».

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушения сроков предоставления субсидии не установлено.

1. **Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

***5.1. Использование субсидий на выполнение муниципального задания***

Расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили за 2016 год 11121,7 тыс.руб., за 2017 год 11448,2 тыс.руб., за 2018 год 15887,4 тыс.руб., всего за три года в сумме **38457,3** тыс.руб:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого | Уд.вес в общ. объеме (%) |
| 1. | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 7529,9 | 7878,2 | 11252,4 | 26660,5 | 69,3 |
| 2. | Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением ФОТ | 112 | - | - | 5,0 | 5,0 | 0,01 |
| 3. | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений | 119 | 2369,6 | 2387,4 | 3380,2 | 8137,2 | 21,2 |
| 4. | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государств. (муниципальных) нужд | 244 | 1220,9 | 1168,9 | 1249,8 | 3639,6 | 9,5 |
| 5. | Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 1,3 | 2,0 | - | 3,3 | 0,01 |
| 6 | Уплата иных платежей | 853 | - | 11,7 | - | 11,7 | 0,03 |
|  | **Всего** |  | **11121,7** | **11448,2** | **15887,4** | **38457,3** | **100,0** |

В проверяемом периоде основной объем средств субсидии на выполнение муниципального задания направлен учреждением на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ – **90,5 %** или 34797,7 тыс.рублей.

На оплату товаров, работ, услуг направлено **9,5** % или 3639,6 тыс.рублей. За счет средств субсидии учреждением произведена оплата услуг связи, жилищных и коммунальных услуг, услуг энергоснабжения, услуг по обслуживанию систем пожарной сигнализации, услуг по вывозу и утилизация твердых бытовых отходов, услуг по аварийному обслуживанию инженерного оборудования и др.

Учреждение не присоединено к системе централизованного водоотведения, при этом обществом с ограниченной ответственностью «Центральное Управление сбыта» в счетах на оплату услуг необоснованно предъявляются учреждению суммы за водоотведение (канализацию) за здание по ул.Ленина, 107. МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» необоснованно оплачено за услуги, которые фактически не оказывались учреждению (за водоотведение по ул.Ленина, 107) за 2018 год 9,9 тыс.руб., за 2017 год 7,8 тыс.руб., за 2016 году 6,9 тыс.рублей. **Всего объем нецелевого использования бюджетных средств, допущенных учреждением в связи с оплатой обществу с ограниченной ответственностью «Центральное Управление сбыта» за не оказанные услуги водоотведения, составил за 2016-2018 годы 24,6 тыс.рублей.**

На основании заключенных договоров МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» производит откачку канализационных стоков в выгребной яме МАУ ДО города Тулуна по ул.Ленина, 107, в объеме 24 м3 в год. Согласно счетам-фактурам, выставленным на оплату Обществом с ограниченной ответственностью «Центральное Управление сбыта», учреждение оплачивает потребление воды по основному зданию по ул.Ленина,107 в объеме 336,51 м3, что более чем на 300 м3 превышает объем воды в канализационных стоках. В связи с отсутствием приборов учета холодной и горячей воды учреждение оплачивает потребление воды по установленным поставщиком нормативам, которые очевидно являются завышенными. **С целью снижения фактических затрат по коммунальным услугам и повышения эффективности использования бюджетных средств, выделяемых учреждению, целесообразно установить приборы учета на холодную и горячую воду.**

Как сказано выше, основной объем субсидии на выполнение муниципального задания направлен учреждением в 2016-2018 годах на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ. При проверке законности и эффективности расходов учреждения на оплату труда установлено следующее:

В 2016-2017 годах учреждение руководствовалось *Положением об оплате труда работников МАУ ДО детей города Тулуна*, утвержденным в составе коллективного договора учреждения на 2015-2017 годы (рег.№ 55 от 31.03.2015 года). В 2018 году учреждение руководствовалось *Положением об оплате труда работников МАУ ДО города Тулуна «Детская художественная школа»*, утвержденным в составе коллективного договора учреждения на 2018-2020 годы (рег.№ 146 от 01.02.2015 года).

**Нормативные правовые акты, определяющие формирование (алгоритм, методику расчета) фонда оплаты труда и нормативов численности работников муниципальных учреждений в сфере дополнительного образования отсутствуют как на федеральном уровне, так и на местном уровне.**

По учреждениям дополнительного образования, в т.ч. МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» фонд оплаты труда рассчитывался в проверяемом периоде с учетом ожидаемого целевого показателя средней заработной платы работников учреждений культуры и дополнительного образования (на 2016 год в размере 23811,00 руб., на 2017 год в размере 29864,40 руб., на 2018 год в размере 34355,0 руб.) в соответствии с «дорожной картой» Министерства труда и занятости Иркутской области, исходя из количества работников в учреждении.

Расчетный фонд оплаты труда учреждения на 2018 год (КОСГУ 211) составил первоначально 10441,9 тыс.рублей. С учетом увеличения в течение года МРОТ расчетный ФОТ на 2018 год составил 11562,5 тыс.рублей. Фактический ФОТ за 2018 год составил 11252,4 тыс.руб., из них выплаты стимулирующего характера составили 3908,8 тыс.руб. или 34,7 % от общего ФОТ. Распределение выплат стимулирующего характера рассматривается в учреждении на общих собраниях трудового коллектива.

Штатные расписания МАУ ДОД города Тулуна «ДХШ» утверждены директором учреждения Яворским Н.А. **В нарушение** п.2.1 *Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 24.02.2015 № 262, **штатные расписания учреждения** по состоянию на 01.09.2016, 01.09.2017, 01.09.2018 года **не согласованы с мэром городского округа.**

Количество штатных единиц согласно штатному расписанию на начало 2016 года составляло 40,75 ед., на начало 2017 года 40,75 ед., на начало 2018 года 47,50 единиц. На конец 2018 года штат учреждения составил 47,75 единиц, в т.ч.: административный персонал 2,5 ед., педагогический персонал 32,25 единиц, учебно-вспомогательный персонал 3,25 единиц, обслуживающий персонал 8,75 единиц, персонал структурных подразделений 1 единица.

С 01.03.2018 из штатного расписания учреждения исключена 1 ставка водителя. Фактически транспортное средство - автомобиль MITSUBISI DION списано с баланса учреждения 18.08.2017 года, в связи с чем должность водителя должна была быть исключена из штатного расписания с 01.09.2017 года. Необоснованные расходы учреждения на содержание ставки водителя при отсутствии в учреждении транспортного средства,составили с начислениями на ФОТ 96,9 тыс.рублей. Фактически выплачено за период с 01.09.2017 по 28.02.2017 водителю Плохотнюк Г.В. заработной платы в сумме 29,6 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 **%) 38,6 тыс.рублей.** Расходы учреждения на выплату заработнойплаты водителю за период с 01.09.2017 являются **нецелевым** использованием бюджетных средств.

Согласно учебному плану Методический совет не является отделением учреждения, в связи с чем возложение обязанностей заведующей методическим советом в размере 0,2 ставки заведующего отделением на преподавателя Яворскую Т.А., при наличии в учреждении должности методиста, является необоснованным.

*Положением об оплате труда учреждения* предусмотрено, что работникам могут устанавливаться стимулирующие выплаты, в т.ч. за ведение дополнительных направлений образовательного процесса, учебно-воспитательной работы. Таким образом, в соответствии с Положением об оплате труда преподавателю Яворской Т.А. может производиться выплата за заведование методическим советом за счет средств стимулирующей части ФОТ. Всего **в нарушение** *Положения об оплате труда* *учреждения работников МАУ ДО города Тулуна «Детская художественная школа»* Яворской Т.А.начислено и выплачено в 2018 году за заведование методическим советом 29,6 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2%) **38,5 тыс.рублей.**

В штатном расписании учреждения по состоянию на 01.09.2016 года было предусмотрено 25 педагогических ставок, по состоянию на 01.09.2017 предусмотрено 26 педагогических ставок. В связи с реконструкцией здания МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» в штатное расписание учреждения с 1 января 2018 года введено дополнительно 4 ставки преподавателя – 72 часа (4 чел.х18 часов), а также ставка методиста. В штатном расписании по состоянию на 01.09.2018 предусмотрено 32,25 педагогических ставок, в т.ч. 31,25 ставок преподавателей и 1 ставка методиста.

Согласно тарификационным спискам затарифицировано на 2016/2017 учебный год 24,8 педагогических ставок (446,5/18 час), на 2017/2018 учебный год 26,1 педагогических ставок (469,5/18 час.), на 2018/2019 учебный год 31,5 педагогических ставок (566,5/18 час.). Фактически учебный процесс осуществляют 19 преподавателей, из них 3 преподавателя: Яворский Н.А. – директор учреждения, Толстошеева Е.В. – заместитель директора учреждения, Щукина А.В. – методист, являются внутренними совместителями.

В штатном расписании учреждения предусмотрена надбавка за вредность следующим штатным работникам: секретарю учебной части, уборщикам служебных помещений - в размере 6 % должностного оклада, рабочему по комплексному ремонту и обслуживанию зданий – в размере 4 % должностного оклада.

В 2016 году ООО «Технический центр» на основании договора № 45-16-38 от 02.03.2016 в учреждении была проведена специальная оценка условий труда в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ *«О специальной оценке условий труда»,* проведена идентификация вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса на 19-ти рабочих местах, составлено заключение от 15.05.2016 года.

Выплата надбавки за вредность в период до 01.04.2016 производилась работникам учреждения без аттестации рабочих мест и оценки условий оплаты труда. На основании приказа директора учреждения № 36 от 08.04.2016 выплата надбавки за работу в неблагоприятных условиях оплаты труда была прекращена. Выплата надбавки возобновлена с 01.09.2016 года на основании приказа директора учреждения № 90а от 01.09.2016 года. Всего начислено и выплачено, **без аттестации рабочих мест и оценки условий оплаты труда**, за период с 01.01.2016 по 01.04.2016 заработной платы в виде надбавки за работу в неблагоприятных условиях оплаты труда 4,8 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) **6,2** **тыс.рублей.**

Коллективными договорами учреждения на 2015-2017гг и на 2018-2020гг установлены сроки выплаты заработной платы работникам за 1-ю половину месяца – 20 числа, за 2-ю половину месяца – 5 числа. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены **факты несвоевременной выплаты заработной платы** работникам учреждения в 2016 году: заработная плата выплачена за 1-ю половину января **21.01.2016**, за 1-ю половину марта - **24.03.2016**, за первую половину апреля **25.04.2016**, за первую половину июня **22.06.2016**, за первую половину июля **21.07.2016,**  за 2-ю половину декабря 2015г - **18.01.2016**, за вторую половину марта - **08.04.2016 года.**

Проверкой правильности начисления заработной платы руководителю учреждения Яворскому Н.А. установлены **ошибки при расчете** заработной платы за май 2016 года, август 2017 года, май 2018 года. В связи с чем излишне начислено централизованной бухгалтерией руководителю учреждения Яворскому Н.А. в проверяемом периоде 10,9 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) **14,2 тыс.рублей.**

Помимо основной работы директор учреждения Яворский Н.А. совмещает 1 ставку преподавателя с нагрузкой 18 часов в неделю. В Приложении к Письму Министерства образования и науки РФ и Профсоюза работников народного образования и науки РФ от 26.10.2004 N АФ-947/96 указано, что предельный объем учебной нагрузки (преподавательской работы) для руководителя образовательного учреждения, который он может выполнять в том же образовательном учреждении, устанавливается при заключении с ним трудового договора. Он определяется собственником имущества учреждения либо уполномоченным собственником лицом (органом).

Кроме этого, в соответствии с п. 5.3 Приложения 2 к Приказу Министерства образования и науки России от 22.12.2014 N 1601 *«О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»* определение и изменение учебной нагрузки лиц, замещающих должности педагогических работников наряду с работой, определенной трудовым договором (в том числе руководителей организаций, ведущих образовательную деятельность, их заместителей, других работников), осуществляется в соответствии с гл. I - IV и VI Приложения 2 к Приказу N 1601. При этом заключается дополнительное соглашение к трудовому договору, в котором указываются срок, в течение которого будет выполняться учебная (преподавательская) работа, ее содержание, объем учебной нагрузки и размер оплаты (п. 5.4 Приложения 2 к Приказу N 1601).

Для проверки представлены ходатайства директора МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» Яворского Н.А. об установлении ему педагогической нагрузки на 2017/2018 и 2018/2019 учебные годы в количестве 18 часов в неделю. На данных ходатайствах имеется резолюция председателя Комитета социальной политики города Тулуна Алексеенко Л.А. о согласовании данного объема преподавательской работы.

Таким образом, Комитетом социальной политики города Тулуна **установление предельного объема преподавательской работы** руководителю МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» Яворскому Н.А. **произведено ненадлежащим образом.** Нарушены требования п.5.3 Приложения 2 к Приказу Министерства образования и науки России от 22.12.2014 N 1601, которым установлена необходимость составления в данном случае дополнительного соглашения к трудовому договору. Иные исполнительно-распорядительные документы (распоряжения и т.п.) по установлению предельного объема преподавательской работы Комитетом также не издавались.

В нарушение согласованного директору учреждения Яворскому Н.А. предельного объема педагогической нагрузки в количестве 18 часов в неделю (72 часа в месяц) допущено **превышение** объема преподавательской работы в феврале 2018 года на 6 часов, в сентябре 2018 года на 65 часов, октябре 2018 года на 103 часа, ноябре 2018 года на 4 часа, декабре 2018 года на 12 часов.

***5.2. Использование субсидий на иные цели***

**В 2016 году** в соответствии с соглашением № 96 от 23.12.2016, заключенным учреждением с МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», учреждению была выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме **117,0** тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура» (основное мероприятие «Организация досуга»).

В соответствии с соглашением № 98 от 23.12.2016 учреждению была выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме **75,0** тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Образование» (основное мероприятие «Развитие инфраструктуры образовательных учреждений»).

Уточненные плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2016 год **192,0** тыс.рублей. Субсидия перечислена учреждению в полном объеме.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737) фактические расходы составили 117,0 тыс.руб. или 60,9 % от плана, не исполнено 75,0 тыс.рублей.

В связи с тем, что средства субсидии на иные цели в сумме 75,0 тыс.руб. были зачислены на лицевой счет учреждения только 30.12.2016, средства субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Образование», основное мероприятие «Развитие инфраструктуры образовательных учреждений» (на укрепление материально-технической базы) не были использованы учреждением и возвращены на лицевой счет Комитета социальной политики города Тулуна, которым в свою очередь были вновь перечислены учреждению в 2017 году.

За счет средств целевой субсидии, выделенной на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура», основное мероприятие «Организация досуга» (устройство зимнего городка), в сумме 117,0 тыс.руб. учреждением было заключено два договора гражданско-правового характера: договор б/н от 23.12.2016 на оказание услуг по изготовлению, реставрации, монтажу, демонтажу зимнего городка заключен с Яворским А.Н. на сумму 58,5 тыс.руб.; договор б/н от 23.12.2016 на оказание услуг по изготовлению, реставрации, монтажу, демонтажу зимнего городка заключен с Яворским В.А. на сумму 58,5 тыс.рублей.

Расходы на оплату вышеуказанных договоров на общую сумму 117,0 тыс.руб. произведены по подразделу **0709** «Другие вопросы в области в области образования», КВР 244/ КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». **Эскизы, чертежи, сметные расчеты, фотографии и иные документы отсутствуют, в связи с чем установить фактическое выполнение работ не представляется возможным.** Акты об оказании услуг подписаны со стороны заказчика директором МАУ ДО г.Тулуна «ДХШ» Яворским Н.А., специалисты администрации городского округа, иные специалисты для приемки выполненных работ не привлекались, **комиссия для приемки выполненных работ не создавалась.**

Согласно выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности учреждения является «Образование дополнительное детей и взрослых» (ОКВЭД 85.41). В соответствии со статьей 4 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано. При этом автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе)

Положения бюджетного законодательства не предусматривают возможности предоставления целевой субсидии из бюджета автономному учреждению на цели, не связанные с видом деятельности учреждения. В данном случае основным видом деятельности МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» является дополнительное образование детей и взрослых, осуществляемое посредством реализации дополнительных общеобразовательных программ в сфере искусства. Приобретение товарно-материальных ценностей и услуг, не требующихся для выполнения функций, возложенных на учреждение, является нецелевым расходованием бюджетных средств.

В связи с чем, **выделение Комитетом социальной политики города Тулуна учреждению целевой субсидии в сумме 117,0 тыс.руб. на цели, не связанные с видом деятельности учреждения, а именно на мероприятия по организации досуга горожан в период проведения новогодних праздников, является нецелевым выделением субсидии муниципальному учреждению.**

**В 2017 году** на основании соглашения № 110 от 22.11.2017 учреждению была выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 150,0 тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Образование» (основное мероприятие «Развитие инфраструктуры образовательных учреждений»).

Расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2017 год всего в сумме 225,0 тыс.руб. (с учетом неиспользованных средств целевой субсидии за 2016 год в сумме 75,0 тыс.руб.), фактические расходы составили 225,0 тыс.руб. или 100 % от плана.

За счет средств целевой субсидии, выделенной учреждению за счет средств местного бюджета по соглашению № 98 от 23.12.2016 в сумме 75,0 тыс.руб. на укрепление материально-технической базы учреждением заключен договор № 30 от 16.03.2017 с ООО «Присаянье плюс» (г.Тулун) на поставку мебели (парт и стульев ученических, столов письменных).

За счет средств целевой субсидии, выделенной учреждению за счет средств местного бюджета на укрепление материально-технической базы по соглашению № 110 от 22.17.2017 в сумме 150,0 тыс.руб. учреждением были заключены следующие договоры:

1) Договор № 134 от 05.12.2017 заключен с ООО «Присаянье плюс» (г.Тулун) на приобретение мебели (стеллажей, столов, стульев) на сумму 78,6 тыс.руб., договор исполнен сторонами в полном объеме.

2) Договор № 44 от 14.12.2017 заключен с ИП Шуман В.С. (г.Тулун) на приобретение набора мягкой мебели и тумбы на сумму 28,9 тыс.рублей.

В нарушение статьи 457 Гражданского кодекса РФ в договоре **не указан срок исполнения поставщиком обязанности поставить товар**, в нарушение статей 486-488 Гражданского кодекса РФ в договоре **не указан срок оплаты за полученный товар**. Фактически товар поставлен учреждению 14.12.2017, оплата произведена 20.12.2017.

3) Договор № 1 от 08.12.2017 заключен с ИП Домниковой Т.А. (г.Тулун) на приобретение жалюзи вертикальных в количестве 20 шт. на сумму 42,5тыс.рублей.

В нарушение статьи 457 Гражданского кодекса РФ в договоре **не указан срок исполнения поставщиком обязанности поставить товар.** Фактически товар получен 08.12.2017, оплата произведена 21.12.2017 года. Оплата по договорам произведена по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей».

**В 2018 году** в соответствии с соглашением № 109 от 02.11.2018 учреждению была выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 101,6 тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Образование» (основное мероприятие «Материально-техническое оснащение образовательных учреждений»). В течение года размер субсидии был увеличен и составил в соответствии в соответствии с дополнительным Соглашением № 109/2 от 12.12.2018 – **398,3** тыс.рублей.

Расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2018 год в сумме **398,3** тыс.руб., фактические расходы составили 398,3 тыс.руб. или 100 % от плана.

В ходе контрольного мероприятия установлена, что фактически целевая субсидия в сумме 398,3 тыс.руб. была выделена учреждению не на материально-техническое оснащение образовательного учреждения, а на мероприятия, связанные с украшением города к новогодним праздникам, т.е. на цели, не связанные с видом деятельности учреждения. Таким образом, **выделение Комитетом социальной политики города Тулуна учреждению целевой субсидии в сумме 398,3 тыс.руб. на мероприятия по украшению города к новогодним праздникам является нецелевым выделением субсидии муниципальному учреждению.**

За счет средств целевой субсидии было заключено 13 договоров на общую сумму 398,3 тыс.руб., оплата по договорам произведена по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей». Несколько договоров заключено на приобретение расходных материалов (гирлянд, светодиодных лент, шаров новогодних и др.) и инструментов. По договору № 39 от 21.11.2018, заключенному с ИП Васильевой Е.Е., приобретена ель искусственная 3,6 м. стоимостью 16,5 тыс.рублей.

Договор гражданско-правового характера № 1 от 26.11.2018 заключен учреждением с Жолобовым В.А. на оказание услуг по изготовлению малых архитектурных форм (музыкального квартета снеговиков со световым оформлением) на сумму 58,5 тыс.рублей. В техническом задании не указаны размеры снеговиков (высота, ширина). **Сметный расчет на сумму 58,5 тыс.руб., макеты квартета снеговиков, акт списания материалов на изготовление снеговиков в учреждении отсутствуют. В нарушение пунктов 5,6 технического задания акт приемки приемочной комиссией выполненных работ не составлен, фотографии квартета снеговиков в ночное время отсутствуют.**

По запросу КСП г.Тулуна **документ, подтверждающий наличие у Жолобова В.А. навыков и допуска по осуществлению сварочных, электромонтажных работ учреждением не представлен.**

Договор гражданско-правового характера № 3 от 12.12.2018 заключен с Жолобовым В.А. на оказание услуг по изготовлению и установке новогодней атрибутики (инсталляции «С новым годом»), на общую сумму 16,7 тыс.рублей. А**кт приемки выполненных работ подписан комиссией 25.12.2018 года**, при этом **договор согласован** Комитетом социальной политики города Тулуна **также 25.12.2018 года**.

Договор гражданско-правового характера № 4 от 12.12.2018 заключен с Донцовым А.П. на оказание услуг по установке новогодней атрибутики (инсталляции «С новым годом»), на общую сумму 16,7 тыс.рублей. **Акт приемки выполненных работ подписан комиссией 12.12.2018 года**, при этом договор согласован Комитетом социальной политики города Тулуна **25.12.2018** года.

Договор № 5 от 12.12.2018 заключен с ИП Шашура С.Г. на изготовление и поставку малых архитектурных форм «Зимний фонтан» в количестве 2 штук на сумму 99,996 тыс.рублей. Договор № 6 от 17.12.2018 заключен с ИП Шашура С.Г. на оказание услуг по освещению зимних фонтанов в количестве 2 штук, цена договора составляет 94,888 тыс.рублей.

Оплата по договорам произведена в декабре 2018 года по подразделу **0703** «Дополнительное образование детей», что также подтверждает нецелевой характер использования бюджетных средств.

При проверке, фактического выполнения работ, по договорам № 5 от 12.12.2018 и № 6 от 17.12.2018, заключенным с ИП Шашура С.Г. на приобретение и установку малой архитектурной формы «Зимний фонтан» установлено следующее: согласно выписке из ЕГРИП основным видом деятельности ИП Шашура С.Г. ИНН 381605727794 является «Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность (ОКВЭД 02.10), дополнительными видами деятельности: 02.20 «Лесозаготовки», 38.1 «Сбор отходов», 38.2 «Обработка и утилизация отходов». Согласно выписке из ЕГРИП ИП Шашура С.Г. **не осуществляет торгово-посредническую и иную деятельность, связанную с изготовлением различных архитектурных форм, а также электро-монтажные работы.**

**Акты приемки выполненных работ (ф.КС-2), справка о стоимости выполненных работ (ф.КС-3) на выполнение работ по изготовлению малых архитектурных форм «Зимний фонтан» - 2 шт. (договор № 5 от 12.12.2018) сторонами не составлены. В акте приема-передачи работ от 21.12.2018 по договору № 5 от 12.12.2018 отсутствует подпись исполнителя работ – ИП Шашура С.Г.**

Малые архитектурные формы «Зимний фонтан» - 2 шт. общей стоимостью 194,9 тыс.руб., «Музыкальный квартет снеговиков» стоимостью 58,5 тыс.руб., буквенная композиция «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.руб., инсталляция «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.руб., малые архитектурные формы со световым оформлением общей стоимостью 54,6 тыс.руб., елка 3,6 м. стоимостью 16,5 тыс.руб. приняты учреждением к учету в качестве основных средств.

**Малые архитектурные формы «Зимний фонтан» в количестве 2 штук общей стоимостью 194,9 тыс.руб. приняты к учету как единое сооружение.** Согласно информации учреждения (исх.№ 34 от 27.02.2019) данная ошибка устранена, в настоящее время малые архитектурные формы «Зимний фонтан» поставлены на учет как два основных средства.

На момент окончания проведения контрольного мероприятия на 19.02.2019 года малые архитектурные формы «Зимний фонтан» находились на площади по ул.Ленина, возле дома № 128, и в пос.Стекольный (возле техникума), малая архитектурная форма «Музыкальный квартет снеговиков» находился на сквере «Я люблю Тулун» по ул.Ленина, малые архитектурные формы со световым оформлением установлены около здания художественной школы по ул.Ленина, 107. Ель искусственная 3,6 м. стоимостью 16,5 тыс.руб. демонтирована (ранее была установлена в м-не Угольщиков возле дома № 22), находится в учреждении.

При этом на момент проверки буквенная композиция «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.руб., инсталляция «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.руб. на территории города и в учреждении отсутствовали, **что свидетельствует о недостаче основных средств учреждения на сумму 33,4 тыс.рублей.** Согласно пояснениям учреждения (исх.№ 34 от 27.02.2019) указанное имущество находится в МКП МО «город Тулун» «Благоустройство», т.к. в учреждении нет помещений для хранения крупногабаритных объектов, при этом **договор ответственного хранения не заключен**.

* 1. **Использование субсидии на цели осуществления капитальных вложений**

В **2017 году** в соответствии с Соглашением № 84 от 12.04.2017 учреждению была выделена целевая субсидия в сумме 7783,3 тыс.руб. (в т.ч. за счет средств местного бюджета в сумме 389,2 тыс.руб., за счет средств областного бюджета в сумме 7394,1 тыс.руб.) на возведения пристроя к зданию школы по ул.Ленина,107 в рамках реализации мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура» (основное мероприятие «Развитие инфраструктуры учреждений культуры»).

В соответствии с дополнительным Соглашением № 84/1 от 26.12.2017 размер субсидии был увеличен и составил **7744,4** руб. (в т.ч. за счет средств местного бюджета 387,2 тыс.руб., за счет средств областного бюджета (субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности) в сумме 7357,2 тыс.руб.).

За счет средств субсидии на осуществление капвложений был заключен муниципальный контракт № 01-17 от 19.06.2017 с ООО «Луч-Байкал» (г.Иркутск) на выполнение работ по реконструкции здания МАУ ДО города Тулуна «ДХШ». Цена контракта составила 7744,4 тыс.руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета 7357,2 тыс.руб., средств местного бюджета 387,2 тыс.рублей. В соответствии с техническим заданием подрядчик осуществил возведение пристроя, представляющего собой двухэтажное отдельно стоящее здание с двумя выходами с первого этажа – один наружу, другой вход в существующее здание детской художественной школы; со второго этажа аварийный выход по открытой эвакуационной лестнице.

Согласно п.3.1 контракта срок выполнения работ предусмотрен в течение 120 календарных дней с момента подписания муниципального контракта, т.е. не позднее 17.10.2017 года. Для проверки представлены следующие документы, подтверждающие выполнение работ: 12 актов о приемке выполненных работ (ф.КС-2), 4 справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) на общую сумму 7736,1тыс.руб., в т.ч. акты о приемке выполненных работ №№ 5,6,7 от 25.12.2017 на общую сумму 2899,9 тыс.руб., от №№10,11,12 от 29.12.2017 на общую сумму 593,3 тыс.руб., что свидетельствует о нарушении сроков исполнения контракта.

В связи с просрочкой выполнения работ подрядчику были направлены претензии с требованием об уплате неустойки (пени) на общую сумму 376,4 тыс.рублей. Данная сумма была взыскана с подрядчика и перечислена 29.12.2017 на лицевой счет Комитета социальной политики города Тулуна. Оплата подрядчику за выполненные работы за вычетом сумм неустойки произведена в общей сумме 7359,7 тыс.руб. по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей». 16.01.2018 года на основании заявки на выплату средств № 10076 от 16.01.2018 неиспользованные в 2017 финансовом году остатки целевой субсидии на осуществление капитальных вложений в сумме 8,3 тыс.руб. возвращены на лицевой счет Комитета социальной политики города Тулуна.

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

Согласно пункту 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ *"О некоммерческих организациях",* пункту 2.9 Устава учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для физических и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Фактически учреждение помимо бесплатных образовательных услуг, которые предусмотрены муниципальным заданием, **платные образовательные услуги физическим и юридическим лицам не оказывает.**

В соответствии с пунктом 4.1 Устава учреждения одним из источников финансирования деятельности учреждения являются добровольные имущественные взносы и пожертвования граждан и юридических лиц.

Пунктом 3 статьи 582 Гражданского кодекса РФ установлено, что юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

В силу норм статьи 251 Налогового кодекса РФ целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности и использованные указанными получателями по назначению, не учитывается у последних при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

*Положение о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная школа»* принято на заседании педагогического совета учреждения (протокол № 77 от 12.01.2016) и утверждено директором учреждения 13.01.2016 года. Данное Положение **наблюдательным Советом учреждения не рассматривалось.**

Согласно пункту 3 Положения основными целями привлечения целевых взносов, добровольных пожертвований от юридических и физических лиц в учреждении являются

укрепление материально-технической базы учреждения; развитие образовательного процесса с учетом потребностей и запросов родителей (законных представителей) учащихся; повышение эффективности деятельности и улучшение условий функционирования учреждения; приобретение необходимого учреждению имущества, охрана жизни и здоровья, обеспечение безопасности детей в период образовательного процесса либо решение иных задач, не противоречащих уставной деятельности учреждения и действующему законодательству Российской Федерации.

В соответствии с названным Положением перечисление пожертвований (денежных средств) осуществляется на лицевой счет учреждения по безналичной форме расчета – через банк.

**Пожертвования имеют систематический характер, что ставит под сомнение добровольный характер пожертвований, вносимых ежемесячно родителями учащихся.**

С родителями учащихся учреждением заключаются договоры о безвозмездных целевых взносах. Договоры заключаются на каждую сумму пожертвований. В заключенных договорах неверно указано наименование Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ *"О благотворительной деятельности и благотворительных организациях"*, наименование закона указано следующим образом «*О жертвовательной деятельности и жертвовательных организациях»*. В заключенных договорах **не указаны цели использования безвозмездных взносов**. В связи с чем, установить целевое (либо не целевое) использование поступивших средств не представляется возможным. Всего за три года 2016-2018 учреждениембыло получено безвозмездных пожертвований от родителей учащихся в общей сумме 3175,9 тыс.рублей.

Кроме того, на лицевой счет учреждения в 2017 году поступило страховое возмещение от ООО Страховая компания «Гелиос» по договору страхования автотранспортного средства в связи с дорожно-транспортным происшествием, на сумму 249,9 тыс.рублей.

В соответствии с п.5.12 *Положения о порядке учета и представления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного рушением Думы города Тулуна от 31.08.2010 № 41-ДГО, в 2018 году на лицевой счет учреждения поступили доходы от сдачи в аренду нежилого помещения по ул.Угольная, 8в, в сумме 12,6 тыс.рублей.

**Обобщенные сведения о доходах и расходах МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» за счет собственных средств за 2016-2018 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого |
| 1. **Доходы** |  |  |  |  |  |
| 1.1. Доходы от собственности | 120 | **-** | **-** | 12,6 | 12,6 |
| 1.2. Доходы от возмещения ущерба | 140 |  | 249,9 | - | 249,9 |
| 1.3. Прочие доходы (безвозмездные пожертвования от родителей учащихся) | 180 | 1052,5 | 1024,5 | 1098,9 | 3175,9 |
| **Доходы, всего** |  | **1052,5** | **1274,4** | **1111,5** | **3438,4** |
| 1. **Расходы** |  |  |  |  |  |
| 2.1. Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением ФОТ | 112 | 64,0 | 27,1 | 30,0 | 121,1 |
| 2.2. Иные выплаты за исключением ФОТ учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных поручений | 113 | 6,5 | 10,5 | 28,6 | 45,6 |
| 2.3. Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 858,1 | 1346,8 | 997,4 | 3202,3 |
| 2.4. Уплата прочих налогов, сборов | 852 | - | 0,8 | 1,5 | 2,3 |
| 2.5. Уплата иных платежей | 853 | 0,1 | 14,5 | - | 14,6 |
| **Расходы, всего** |  | **928,7** | **1399,7** | **1057,5** | **3385,9** |

Расходы за счет собственных доходов утверждены ПФХД на 2016 год в сумме 1059,1 тыс.рублей. Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД (ф.0503737) фактические расходы составили **928,7** тыс.руб. или 87,7 от плана. Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2017 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 126,7 тыс.руб.) в сумме 1426,6 тыс.рублей. Фактические расходы составили **1399,7** тыс.руб. или 98,1 % от плана. Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2018 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 1,4 тыс.руб.) в сумме 1164,0 тыс.рублей. Фактические расходы составили **1057,5** тыс.руб. или 90,9 % от плана, не исполнено 106,5 тыс.рублей.

За счет собственных доходов учреждением были оплачены следующие товары и услуги: транспортировка аварийного автомобиля MITSUBISI DION, ремонт и техническое обслуживание средств вычислительной техники и офисного оборудования, обслуживание теплосчетчиков, монтаж натяжных потолков, установка окна ПВХ, ремонт системы отопления в здании по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, 107; услуги по обучению и повышению квалификации работников, услуги по участию учащихся в культурных олимпиадах и конкурсах, произведена подписка на периодические печатные издания, оплачено программно-техническое сопровождение сайта учреждения, новогодние подарки учащимся, офисная техника, инструменты, хозтовары, канцтовары и др.

В 2018 году за счет собственных средств произведена оплата по договору возмездного оказания услуг № 2 от 02.12.2018 года, заключенному с Жолобовым В.А. на оказание услуг по изготовлению малых архитектурных форм (лисы, саней, снеговика, двух оленей, елки, медведя, поросенка, зайца, шести консолей, со световым оформлением) на общую сумму 58,5 тыс.рублей. Сметный расчет на сумму 58,5 тыс.руб., акт списания материалов на изготовление фигур, акт приемки выполненных работ приемочной комиссией (п.61., 6.2 технического задания), макеты фигур **отсутствуют.** Учреждением договор № 2 от 02.12.2018 с Комитетом социальной политики города Тулуна **не согласован.** По запросу КСП г.Тулуна документ, подтверждающий наличие у Жолобова В.А., навыков и допуска по осуществлению сварочных, электромонтажных работ учреждением **не представлен**.

Наибольший объем собственных средств учреждения был направлен на закупку товаров, работ и услуг. Данный показатель в процентном отношении к общим расходам составил за 2016 год 92,4 %, за 2017 год 96,2 %, за 2018 год 94,3 %. Всего на закупку товаров, работ и услуг за три года (2016-2018гг) направлено собственных средств учреждения в сумме 3202,3 тыс.руб.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Период | Код | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения, тыс.руб. | | | Уд.вес. собственных средств в общем объеме расходов по коду 244 (гр.5/гр.6\*100) |
| За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания | За счет собственных средств | Итого (гр.4+гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 2016 год | 244 | 1220,9 | 858,1 | 2079,0 | 41,3 % |
| 2. | 2017 год | 244 | 1168,9 | 1346,8 | 2515,7 | 53,5 % |
| 3. | 2018 год | 244 | 1249,7 | 997,4 | 2247,1 | 44,4 % |
|  | **Всего** |  | **3639,5** | **3202,3** | **6841,8** | **46,8 %** |

Как видно из таблицы, закупка товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения составила в 2016-2018 годах за счет собственных средств 46,8 % от общего объема закупок, осуществляемых учреждением за счет собственных средств и средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Таким образом, собственные доходы учреждения, состоящие в основном из безвозмездных пожертвований родителей учащихся, **фактически являются источником покрытия недостающего объема субсидии из местного бюджета, выделяемой учреждению на выполнение муниципального задания.**

1. **Законность и эффективность использования закрепленного за автономным учреждением муниципального имущества**

За учреждением на праве оперативного управления собственником муниципального имущества закреплено следующее недвижимое имущество:

1) одноэтажное нежилое здание художественной школы общей площадью 303,8 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, д.107, кадастровый номер 38:30:011205:644 (свидетельство о гос.регистрации права от 31.08.2015);

2) одноэтажное нежилое здание конторы общей площадью 443,3 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, д.8в, кадастровый номер 38:30:012301:528 (свидетельство о гос. регистрации права от 31.08.2015);

3) одноэтажное нежилое помещение площадью 104 кв.м. по адресу: г.Тулун, мкр-н Угольщиков, д.22, пом.7. (свидетельство о гос.регистрации права от 31.08.2015).

29.01.2018 введен в эксплуатацию объект капитального строительства - пристрой к основному зданию школы по ул.Ленина, д.107, выполненный в виде 2-этажного здания общей площадью 207,6 кв.метров. В связи с чем в ЕГРН были внесены изменения по характеристикам здания школы. Согласно выписке из ЕГРН площадь 2-этажного нежилого здания школы по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, д.107 составляет в настоящее время 511,4 кв.метров. При этом в распоряжение КУМИ города Тулуна от 03.05.2005 № 34-05, приказ УМИиЗО от 25.05.2010 № 50-10о передаче здания по ул.Ленина, 107 в оперативное управление МАУ ДО города «Тулуна», **изменения** **по площади здания Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношением администрации городского округа не внесены.**

Вид права зарегистрирован учреждением в установленном законодательством РФ порядке на все помещения, переданные ему в оперативное управление.

На основании договора от 11.03.2013, заключенного с МБУК г.Тулуна «Централизованная библиотечная система» (МБУК «ЦБС»), учреждению передано в безвозмездное пользование нежилое помещение общей площадью 89,9 кв.м. (помещения № 4,7,8,15) по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,3, пом.№2 «Дом ремесел» (примечание: здание по ул.Шмелькова, 3 «Дом ремесел» закреплено за МБУК «ЦБС» на праве оперативного управления).

Вышеуказанные помещения по ул.Ленина, 107, ул.Угольная,8в, мкр-н Угольщиков,22, пом.7, ул.Шмелькова,3 используются учреждением для осуществления образовательной деятельности. Все помещения учреждения оборудованы пожарной сигнализацией. Учреждению выданы заключения ГУ МЧС России по Иркутской области о соответствии объектов по ул.Ленина,107, ул.Угольная,8в, м-н Угольщиков,22, пом.7 требованиям пожарной безопасности.

Учреждению предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки:

1) земельный участок площадью 895 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, уч.107 (свидетельство о гос.регистрации права от 31.08.2015) ;

2) земельный участок площадью 2092 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, уч.8в (свидетельство о гос.регистрации права от 31.08.2015);

3) земельный участок площадью 96,0 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул. Ленина, 107-1. Согласно выписке из ЕГРН право постоянного (бессрочного) пользования на данный участок зарегистрировано учреждением 25.12.2017 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в одноэтажном нежилом здании по ул.Угольная, д.8в, закрепленном за учреждением на праве оперативного управления, часть здания площадью 9 кв.м. сдана в аренду предпринимателю Овсянниковой С.Г. для размещения парикмахерской. Согласно договору № 1 от 01.04.2018, заключенному между учреждением и индивидуальным предпринимателем, срок аренды установлен с 01.04.2018 по 28.02.2019 года.

В соответствии с пунктом 5.1 части 5 *Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 31.08.2010 № 41-ДГО, договор аренды согласован с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа. Размер арендной платы в месяц составляет 1,4 тыс.руб., за период с 01.04.2018 по 31.12.2018 на лицевой счет учреждения поступило арендной платы в сумме 12,6 тыс.рублей. В период с 01.03.2018 по 30.03.2018 ИП Овсянникова С.Г. арендовала данное помещение на основании договора аренды № 19-18 от 01.03.2018, заключенного с УМИиЗО администрации городского округа.

Договорами аренды установлено, что арендатор должен произвести согласование и заключить с соответствующими организациями договоры на предоставление электроэнергии, вывозку мусора, и другие эксплуатационные расходы по содержанию имущества. Фактически договоры на оплату коммунальных и иных услуг арендатором не заключены, **затраты по содержанию переданного в аренду помещения несет учреждение.** Только по договорам, заключенным учреждением по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению указанного помещения МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» нецелевые расходы учреждения за 2018 год составили **3,8 тыс.рублей.**

Следует отметить, что при численности учащихся в структурном подразделении по ул.Угольная, 8в, в количестве 28 человек, расходы на содержание здания общей площадью 443,3 кв.м. являются для учреждения значительными и затратными.

Несколько помещений в здании, находящемся по ул.Угольная, 8в, переданы учреждением иным организациям в безвозмездное пользование: помещение общей площадью 50,6 кв.м. (пом.№№ 4,5,10,14) передано МБУК города Тулуна «Центр досуга «Сибирь» (договор безвозмездного пользования имуществом б/н от 25.04.2016); помещение общей площадью 62,3 кв.м. (пом.№№ 13,22) передано МБУК города Тулуна «Централизованная библиотечная система» (договор безвозмездного пользования имуществом б/н от 25.04.2016); помещение общей площадью 18,8 кв.м. (пом.№ 7) передано первичной ветеранской организации ЛДК и Шахта (договор безвозмездного пользования имуществом б/н от 25.04.2016); помещение общей площадью 9,5 кв.м. предоставлено для размещения опорного пункта участковых уполномоченных Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел РФ «Тулунский» (договор безвозмездного пользования № 1 от 25.06.2018).

Возмещение коммунально-эксплуатационных и других затрат на содержание помещений, переданных в безвозмездное пользование, учреждению не производится, т.к. основная часть помещений передана в пользование муниципальным учреждениям, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств местного бюджета. При этом Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел РФ «Тулунский», финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств федерального бюджета, **в нарушение п.7 ст.48 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ *«О полиции»*, п.3.3.3 договора безвозмездного пользования имуществом № 1 от 25.06.2018 расходы по содержанию опорного пункта участковых уполномоченных не осуществляет.** Нецелевые расходы учреждения по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению опорного пункта участковых уполномоченных составили за 2018 год **4,8** тыс.рублей.

Согласно [пункту 7 статьи 48](consultantplus://offline/ref=E0ED197AB53CD488063AC51ACE85AEC62AFC272FB218C386F438A99BD64F46C41260FFBD9E5A46434502DA92AAA9CB6B6CD422B221C01F4EW255F) Закона *«О полиции»* органы местного самоуправления обязаны предоставлять в пределах границ муниципальных образований сотруднику полиции, замещающему должность участкового уполномоченного полиции, помещения для работы на обслуживаемом административном участке. Оборудование помещений мебелью, оргтехникой и средствами связи и обеспечение технической эксплуатации этих помещений (водоснабжение, отопление, освещение, уборка, ремонт) осуществляются за счет средств бюджетных ассигнований федерального бюджета.

Всего передано в безвозмездное пользование помещений общей площадью 141,2 кв.м., что составляет 31,9 % от общей площади здания. 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, **договоры безвозмездного пользования с собственником муниципального имущества не согласованы.**

Частью 4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»* установлено*,* что муниципальные автономные учреждения, которым предоставлены права владения и (или) использования помещением, зданием или сооружением, может передавать такие права в отношении части или частей помещения, здания, строения или сооружения третьим лицам с согласия собственника без проведения конкурсов или аукционов. При этом общая площадь передаваемых во владение и (или) в пользование третьим лицам части или частей помещения, здания, строения или сооружения не может превышать 10 % площади помещения, здания, строения или сооружения и составлять более чем 20 квадратных метров.

Указанное ограничение площади передаваемых в безвозмездное пользование третьим лицам части или частей помещения, здания, строения или сооружения **противоречит статье 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ *«О защите конкуренции»*, согласно которой указанное имущество может передаваться государственным и муниципальным учреждениям без каких-либо ограничений.** **Данное ограничение имеет коррупционную составляющую.**

В 2011 году учреждением за счет собственных средств было приобретено транспортное средство – автомобиль марки MITSUBISI DION, гос.регистрационный знак К793УО38, 2002 года выпуска, балансовой стоимостью 332,9 тыс.рублей.

В результате дорожно-транспортного происшествия, случившегося 29.08.2016 года, произошла полная деформация кузова транспортного средства, исключающая возможность его дальнейшего использования. Транспортное средство снято с учета в органах ГИБДД 15.08.2017 года в связи с утилизацией.

В соответствии с распоряжением начальника УМИиЗО от 18.08.2017г № 176-17 транспортное средство было списано. Пунктом 2.2. названного распоряжения установлено, что детали, узлы и агрегаты списанного имущества, пригодные для дальнейшего использования, в установленном законодательстве порядке необходимо принять к бухгалтерскому учету; непригодные детали, узлы и агрегаты сдать на металлолом. В нарушение п.54 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, и *Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средс*тв, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для дальнейшего использования **комиссионно не выявлялись, по текущей рыночной стоимости не приходовались.** **Документы об утилизации лома или утиля (сдачи автомобиля на металлолом, вывоз на свалку и т.п.) в учреждении отсутствуют**.

Согласно пояснениям директора учреждения Яворского Н.А. фактически непригодные детали, узлы и агрегаты на металлолом не сдавались в связи с большими затратами по демонтажу и вывозу отходов, машина была вывезена на свалку. Доходы учреждения от сдачи автомобиля на металлолом могли составить **4,9** тыс.рублей. Согласно пояснениям МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» (исх.№ 34 от 27.02.2019) предполагаемые средства от сдачи машины на металлолом не оправдывали реальные расходы на ее доставку в пункт приема металла. При этом документы, подтверждающие стоимость расходов по доставке автомобиля в пункт приема металла, учреждением не представлены. **Вопрос о нецелесообразности сдачи автомобиля на металлолом с собственником имущества** **не согласовывался.**

1. **Выводы и рекомендации**

Контрольное мероприятие показало, что не обеспечено соответствие осуществляемой деятельности автономного учреждения нормативным правовым актам; не обеспечен надлежащий контроль за законным и эффективным использованием муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществлялась с нарушением законодательства РФ и других нормативных правовых актов, допущены незаконные, неэффективные, необоснованные расходы, в том числе:

7.1. В нарушение пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ *«Об автономных учреждениях»*, *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, **отчеты о результатах деятельности** МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2016, 2017 годы **не размещены на сайте учреждения** и (или) официальном сайте администрации городского округа, отчет за 2017 год **не опубликован в газете "Тулунский вестник"**.

В нарушение требований постановления Правительства РФ от 18.10.2007 N 684 *«Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества»* **информация о дате** опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликованы отчеты, а также **о сайтах в сети Интернет**, на которых размещены отчеты, **не размещены** в помещении автономного учреждения в доступном для потребителей услуг автономного учреждения месте.

**Контроль** за опубликованием отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества Комитетом социальной политики города Тулуна в 2016-2018 годах **не осуществлялся**.

7.2. В МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» отсутствуют условия для хранения бухгалтерских документов обслуживаемых муниципальных учреждений.

7.3. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»*, а также утвержденного постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716 *Ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна,* муниципальное задание для МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» по реализации дополнительных общеразвивающих программ в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности, Комитетом социальной политики города Тулуна в 2016, 2017 годах **не доводилось.**

Таким образом, в 2016-2017 годах учреждение **оказывало услуги за счет средств местного бюджета по реализации дополнительных общеразвивающих программ, которые не были предусмотрены муниципальным заданием учредителя.**

7.4. 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.

7.5. В пункте 1 *Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города Тулуна,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 19.08.2015 № 1166, сделана ссылка на постановление Правительства РФ от 26.02.2014 № 151, которое **утратило силу** в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043.

7.6. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4.1.1. приложения к *Порядку определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям*, утвержденному постановлением администрации городского округа от 09.09.2011 № 1247, Комитетом социальной политики города Тулуна **не утверждены** базовые нормативы затрат на 2016, 2017 годы по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ». Нормативы затрат на 2018 год по данной муниципальной услуге были утверждены только в конце 2018 года.

7.7. В нарушение Приказа Министерства образования и науки РФ от 22.09.2015 N 1040 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги по реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств определялись Комитетом социальной политики города Тулуна в 2016-2018 годах в расчете **не на человеко-час, а на количество учащихся**.

7.8. Нормативы затрат на оказание услуг по дополнительному образованию, осуществляемых МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» путем реализации дополнительных общеобразовательных программ в сфере искусства, сформированы Комитетом социальной политики города Тулуна от обратного, то есть нормативы рассчитываются и утверждаются исходя из фактически сложившегося объема финансирования учреждения, без внесения изменений в муниципальное задание в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651.

7.9. В нарушение пункта 3.6 приложения к постановлению 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 и автономными учреждениями города Тулуна»* значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов **не размещены** Комитетом социальной политики города Тулуна в установленном порядке 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)).

7.10. В пункте 1.1 *Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна,*  утвержденном постановлением администрации городского округа от 09.09.2011 № 1247, сделана ссылка на постановление администрации городского округа от 17.08.2011 № 1139, которое **утратило силу** в связи с принятием постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651.

7.11. Нецелевые расходы учреждения по договорам, заключенным с ООО «Центральное Управление сбыта» за услуги водоотведения (по зданию по ул.Ленина, 107), которые фактически не оказывались учреждению в связи с отсутствием централизованной канализации, составили за 2016-2018 год **24,6** **тыс.рублей.**

7.12. В нарушениеп.2.1 *Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 24.02.2015 № 262, штатные расписания МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» по состоянию на 01.09.2016, 01.09.2017, 01.09.2018 **не согласованы** с мэром городского округа.

7.13. **Нецелевые** расходы учреждения на содержание водителя учреждения, в период после списания транспортного средства, составили с 01.09.2017 по 28.02.2018 года 31,8 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 **%) 38,6 тыс.рублей.**

7.14. Начислено и выплачено, без аттестации рабочих мест и оценки условий оплаты труда, за период с 01.01.2016 по 01.04.2016 заработной платы работникам учреждения в виде надбавки за работу в неблагоприятных условиях оплаты труда 4,8 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) **6,2 тыс.рублей.**

7.15. В нарушение *Положения об оплате труда работников МАУ ДО города Тулуна «Детская художественная школа»* начислено и выплачено преподавателю Яворской Т.А. в 2018 году за заведование методическим советом 29,6 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) **38,5 тыс.рублей.**

7.16. Излишне начислено централизованной бухгалтерией заработной платы руководителю учреждения Яворскому Н.А. в сумме 10,9 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) в сумме **14,2 тыс.рублей.**

7.17. В нарушение пункта 5.3 Приложения 2 к Приказу Министерства образования и науки России от 22.12.2014 N 1601 не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору директора учреждения Яворского Н.А., устанавливающее предельный объем преподавательской работы.

7.18. В нарушение согласованного директору учреждения Яворскому Н.А. предельного объема педагогической нагрузки в количестве 18 часов в неделю (72 часа в месяц) допущено превышение объема преподавательской работы в феврале 2018 года на 6 часов, в сентябре 2018 года на 65 часов, октябре 2018 года на 103 часа, ноябре 2018 года на 4 часа, декабре 2018 года на 12 часов.

7.19. Установлены многочисленные нарушения, допускаемые учреждением при заключении и исполнении договоров с поставщиками, подрядчиками:

В нарушение статьи 457 Гражданского кодекса РФ в договоре № 44 от 14.12.2017, заключенном с ИП Шуман В.С. на приобретение набора мягкой мебели и тумбы на сумму 28,9 тыс.руб. **не указан срок исполнения** поставщиком обязанности поставить товар, в нарушение статей 486-488 Гражданского Кодекса РФ в договоре не указан срок оплаты за полученный товар. В нарушение статьи 457 Гражданского кодекса РФ в договоре № 1 от 08.12.2017, заключенном с ИП Домниковой Т.А. на приобретение жалюзи вертикальных на сумму 42,5 тыс.руб. **не указан срок исполнения** поставщиком обязанности поставить товар.

Договор возмездного оказания услуг № 2 от 02.12.2018 года, заключенный учреждением с Жолобовым В. А. оказание услуг по изготовлению малых архитектурных форм на общую сумму 58,5 тыс.руб. **не согласован** с Комитетом социальной политики города Тулуна.

По ряду договоров, указанных в настоящем отчете, отсутствуют сметные расчеты, акты списания материалов на изготовление фигур, акт приемки выполненных работ приемочной комиссией и иные необходимые документы.

7.20. Выделение Комитетом социальной политики города Тулуна учреждению целевых субсидий на цели, не связанные с видом деятельности учреждения: на мероприятия по организации досуга горожан в период проведения новогодних праздников (устройство зимнего городка) в 2016 году в сумме 117,0 тыс.руб., на реализацию мероприятий, связанных с украшением города к новогодним праздникам (приобретение «Зимних фонтанов» и др. праздничной инсталляции) в 2018 году в сумме 398,3 тыс.руб., всего в сумме **515,3** тыс.руб. **является нецелевым выделением субсидий муниципальному учреждению.**

7.21. На момент проведения контрольного мероприятия в учреждении имелась недостача основных средств на сумму 33,4 тыс.руб.: отсутствовали буквенная композиция «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.руб., инсталляция «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.рублей. Согласно пояснениям учреждения (исх.№ 34 от 27.02.2019) указанное имущество находится в МКП МО «город Тулун» «Благоустройство», т.к. в учреждении нет помещений для хранения крупногабаритных объектов, при этом **договор ответственного хранения не заключен**.

7.22. В нарушение норм статьи 251 Налогового кодекса РФ в договорах пожертвования, заключаемых МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» с родителями учащихся, **не указаны цели** использования денежных средств.

Пожертвования, получаемые учреждением от родителей учащихся, имеют систематический характер, что **ставит под сомнение добровольный характер пожертвований, вносимых ежемесячно родителями учащихся.**

7.23. В нарушение пункта 4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО, договоры на передачу учреждением в безвозмездное пользование МБУК «Центр досуга «Сибирь», МБУК «Централизованная библиотечная система», первичной ветеранской организации ЛДК и Шахта, Межмуниципальному отделу Министерства внутренних дел РФ «Тулунский» (для размещения опорного пункта участковых) помещений по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8в, **не согласованы** с собственником муниципального имущества.

7.24. Установленное частью 4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 № 49-ДГО, ограничение площади передаваемых в безвозмездное пользование третьим лицам части или частей помещения, здания, строения или сооружения противоречит статье 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ *«О защите конкуренции»*, согласно которой указанное имущество может передаваться государственным и муниципальным учреждениям без каких-либо ограничений.

7.25. Нецелевые расходы учреждения по содержанию (отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению) помещения площадью 9 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8в, переданного в аренду индивидуальному предпринимателю Овсянниковой С.Г., составили за 2018 год **3,8 тыс.рублей.**

7.26. Нецелевые расходы учреждения по содержанию (отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению) помещения площадью 9,5 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8в, переданного в безвозмездное пользование Межмуниципальному отделу Министерства внутренних дел РФ «Тулунский» для размещения опорного пункта участковых уполномоченных, составили за 2018 год **4,9** **тыс.рублей.**

7.27. В нарушение пункта 54 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, и *Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств*, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств - автомобиля марки MITSUBISI DION, пригодные для дальнейшего использования в учреждении комиссионно не выявлялись, по текущей рыночной стоимости не приходовались. Документы об утилизации лома или утиля (сдачи автомобиля на металлолом, вывоз на свалку и т.п.), заключение ГИБДД, иных органов о невозможности восстановления данного автомобиля в учреждении отсутствуют.

Вопрос о нецелесообразности сдачи автомобиля на металлолом с собственником имущества не согласовывался. Сумма **ущерба** в результате бездействия по сдаче списанного автотранспортного средства на металлолом составила **4,9 тыс.рублей.**

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

Муниципальному автономному учреждению города Тулуна «Детская художественная школа»:

1. Разместить отчеты о результатах деятельности МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2016, 2017 годы на сайте учреждения и (или) официальном сайте администрации городского округа, отчет за 2017 год опубликовать в газете "Тулунский вестник".

Информацию о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликованы отчеты, а также о сайтах в сети Интернет, на которых размещены отчеты, разместить в помещении учреждения в доступном для потребителей услуг автономного учреждения месте.

2. Принять действенные меры по взысканию с ООО «Центральное Управление сбыта» необоснованно перечисленных в 2016-2018 годах средств оплаты в сумме 24,6 тыс.руб. за не оказанные услуги водоотведения.

3. С целью снижения фактических затрат по коммунальным услугам и повышения эффективности использования бюджетных средств рассмотреть вопрос об установке приборов учета на холодную и горячую воду.

4. Согласовать штатные расписания учреждения по состоянию на 01.09.2016, 01.09.2017, 01.09.2018 года с мэром городского округа.

5. Не допускать необоснованных расходов ФОТ, не допускать нарушений *Положения об оплате труда работников МАУ ДО города Тулуна «Детская художественная школа»*.

6. Восстановить в бюджет сумму нецелевых расходов на содержание водителя учреждения за период с 01.09.2017 по 28.02.2018 года, в размере 38,6 тыс.рублей.

7. Восстановить суммы излишне начисленной заработной платы руководителю учреждения Яворскому Н.А. 10,9 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) 14,2 тыс.рублей.

8. При заключении и исполнении договоров с поставщиками (подрядчиками) не допускать нарушений норм статей 457, 486-488 Гражданского Кодекса РФ, иного законодательства, нормативных правовых актов РФ, требований бухгалтерского учета.

9. Заключить договор ответственного хранения с МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» о передаче последнему на хранение имущества, находящегося в оперативном управлении МАУ ДО города Тулуна «ДХШ»: буквенной композиции «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.руб., инсталляции «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.рублей.

10. В договорах пожертвования, заключаемых с родителями учащихся, указывать цели использования денежных средств.

11. Произвести согласование с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа договоров на передачу в безвозмездное пользование помещений, находящихся в здании по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8в.

12. Принять действенные меры по взысканию с арендатора ИП Овсянниковой С.Г. понесенных учреждением в 2018 году расходов в сумме 3,8 тыс.руб. по содержанию (отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению) помещения площадью 9 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8в.

13. Принять действенные меры по взысканию с Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел РФ «Тулунский» понесенных учреждением в 2018 году расходов в сумме 4,8 тыс.руб. по содержанию (отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению) помещения площадью 9,5 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8в, выделенного для размещения опорного пункта участковых уполномоченных.

14. Восстановить сумму ущерба в размере 4,9 тыс.руб., причиненного в результате бездействия по сдаче списанного автотранспортного средства на металлолом.

При списании объектов основных средств не допускать нарушений норм *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, и *Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств*.

15. Не допускать нецелевого использования бюджетных средств, вернуть в бюджет муниципального образования – «город Тулун» средства, использованные не по целевому назначению.

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

1. Осуществлять контроль по опубликованию на официальных сайтах учреждений и в газете «Тулунский вестник» отчетов о деятельности муниципальных автономных учреждений и об использовании закрепленного за ними имущества.

2. Внести изменения в *Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города Тулуна*, утвержденный постановлением администрации городского округа от 19.08.2015 № 1166 в связи с тем, что в пункте 1 Порядка сделана ссылка на постановление Правительства РФ от 26.02.2014 № 151, которое утратило силу в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043.

3. 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.

4. Внести изменения в *Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна,*  утвержденный постановлением администрации городского округа от 09.09.2011 № 1247, в связи с тем, что в пункте 1.1 Порядка имеется ссылка на постановление администрации городского округа от 17.08.2011 № 1139, которое утратило силу в связи с принятием постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651.

5. Расчет нормативных затраты на оказание муниципальной услуги по реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств, осуществляемых МАУ ДО города Тулуна «ДХШ», производить в соответствии с требованиями Приказа Министерства образования и науки РФ от 22.09.2015 N 1040 на количество человеко-часов, а не на количество учащихся.

Не допускать нарушений требований Бюджетного кодекса РФ при утверждении нормативов затрат на оказание муниципальных услуг: нормативы затрат утверждать до утверждения муниципального задания.

6. Значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов разместить в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

**7**. В связи с тем, что результатом оказания муниципальной услуги является освоение учащимися в полном объеме выбранной программы обучения рассмотреть вопрос о целесообразности установления следующих показателей, характеризующих качество муниципальных услуг, оказываемых МАУ ДО города Тулуна «ДХШ»: «полнота реализации дополнительных общеобразовательных программ»; «сохранность контингента»; «укомплектованность кадрами»; «отсутствие обоснованных жалоб потребителей муниципальной услуги».

8. Провести инвентаризацию договоров, заключенных муниципальными учреждениями с ООО «Центральное Управление сбыта», на предмет необоснованного взимания платы за услуги, которые не оказываются муниципальным учреждениям.

9. Усилить контроль по заключению и исполнению муниципальными учреждениями города Тулуна договоров с поставщиками, подрядчиками.

10. В связи с тем, что нормативные правовые акты, определяющие формирование (алгоритм, методику расчета) фонда оплаты труда и нормативов численности работников муниципальных учреждений в сфере дополнительного образования отсутствуют как на федеральном уровне, так и на местном уровне, рассмотреть вопрос о возможности установления порядка определения нормативов численности и расходов на оплату труда учреждений дополнительного образования города Тулуна.

11. В соответствии с требованиями пункта 5.3 Приложения 2 к Приказу Министерства образования и науки России от 22.12.2014 N 1601 производить установление предельного объема преподавательской работы руководителям муниципальных образовательных учреждений в виде заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам.

12. Осуществлять проверки фактической выдачи часов (отработки рабочего времени) преподавателями МАУ ДО города Тулуна «ДШХ» в соответствии с установленной им нагрузкой и расписанием занятий.

13. Не допускать фактов перечисления целевых субсидий муниципальным учреждениям на цели и виды деятельности, не установленные Уставами учреждений.

14. Внести изменения в часть 4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»,* утвержденногорешением Думы города Тулуна от 30.05.2007 № 49-ДГО, в связи с тем что установленные данной частью ограничения площади передаваемых муниципальными автономными учреждениями в безвозмездное пользование государственным и муниципальным учреждениям помещений, не соответствуют статье 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ *«О защите конкуренции»*.

15. Провести инвентаризацию помещений, находящихся в собственности муниципального образования - «город Тулун» и переданных для размещения опорных пунктов участковых уполномоченных, с целью взыскания с Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел РФ «Тулунский» расходов по содержанию указанных помещений (водоснабжению, отоплению, освещению, ремонту и др.).

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» **ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее 12 апреля 2019 года.**

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук