



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА
С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ
ТЕРРИТОРИЕЙ**

184250, г. Кировск Мурманской области
пр. Ленина, д.16, тел. 9-87-15

**Директору
МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова»**

Л.Г. Максимовой
184250, г. Кировск Мурманской области
ул.Хибиногорская 34

от 27.12.2019 № 02-04/370-КСО

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

об устранении выявленных нарушений

На основании распоряжения Контрольно-счетного органа города Кировска от 11.09.2019 № 16-р «О проведении контрольного мероприятия в МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе: проверка законности, результативности использования: - средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели; - бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных и ведомственных целевых программ; - внебюджетных средств. Оценка эффективности использования муниципального имущества.».

По результатам проведения контрольного мероприятия составлен отчет.

При проведении контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и несоответствия:

1. В рамках проведения общего анализа соблюдения законодательства РФ установлено следующее:

1.1. В нарушение части г) п.5.2 порядка принятия решений о создании (в том числе путем изменения типа), реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений, а также порядка утверждения их уставов, утвержденного распоряжением администрации города Кировска от 29.12.2010 №507р Устав МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» не содержит:

- Порядок передачи муниципальным бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества;

- Порядок осуществления сделок, в совершении которых имеется заинтересованность (п.1 акта).

1.2. В нарушение ч.4 ст.83 НК РФ учреждением не осуществлена постановка на учет в налоговых органах обособленного подразделения учреждения, расположенного по адресу: г.Кировск, ул.Хибиногорская, д.29. В связи с этим у учреждения возникают риски привлечения к налоговой ответственности по статье 126 НК РФ в виде штрафных санкций, а также риски привлечения должностного лица к административной ответственности. Согласно ст. 15.3 КоАП РФ нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей; нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в

Тошутин 27.12.2019г.
Л.Г. Максимов (И.П.)

налоговом органе, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей (п.1 акта).

1.3. В нарушение п.2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н (утв. Казначейством России 26.12.2016) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения не размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<https://bus.gov.ru>):

- план ФХД учреждения на 2018 год (изменения от 25.12.2018, от 29.12.2018).
- годовая бухгалтерская отчетность учреждения (ф.0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания»), п.9. акта.

Изменения в план ФХД и годовая бухгалтерская отчетность размещены на сайте в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

2. В процессе проведения проверки законности, результативности использования средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) установлено следующее:

2.1. Муниципальное задание на 2018 год является невыполненным. В рамках направлений «Фортепиано» (отклонение составляет 5,6%), «Народные инструменты» (отклонение составляет 100,0%), «Хоровое пение» (отклонение составляет 6,7%) произошло не достижение утвержденных показателей муниципального задания. Так в муниципальном задании было утверждено допустимое (возможное) отклонение от исполнения муниципального задания, в пределах которого оно считается исполненным (процентов) - 5%. (п.2.9 акта).

2.2. В связи с не достижением показателей муниципального задания на 2018 год объем остатка субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, подлежащий возврату в бюджет города Кировска составляет 413 282,64 руб. Расчет в рамках направлений приведен в п.2.9 акта.

Согласно ст.15.15.5-1 КоАП РФ невыполнение государственного (муниципального) задания влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до одной тысячи рублей (п.2.9 акта).

2.3. По результатам проверки установлено искажение отчета об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2019 года. Так по направлению живопись фактически в 1 полугодии 2019 года занималось 243 человека (в среднем), а в отчете расчет произведен с учетом 249 чел (п.2.10 акта).

3. В процессе анализа исполнения плана ФХД учреждения установлено следующее:

3.1. При изучении отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019 (ф.0503737) установлена недостоверность бюджетной отчетности.

3.2. В нарушение плана ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного главой администрации города Кировска Ю.А. Кузиным 29.12.2018 учреждение превысило утвержденные расходы в рамках субсидии на выполнение муниципального задания на сумму в размере 2 015,84 руб.

3.3. При изучении отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.07.2019 (ф.0503737) установлена недостоверность бюджетной отчетности.

3.4. В нарушение плана ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденного и.о. главы администрации города Кировска С.В. Комлевым 06.05.2019 учреждение превысило утвержденные расходы на сумму в размере 44 998,59 руб. (п.5.2 акта).

- 3.5. Установлены нарушения, связанные с формированием штатного расписания учреждения (п.5.3 акта).
- 3.6. Включение премиального фонда в штатное расписание учреждения противоречит п.п.2.4.1-2.4.5 Положения об оплате и стимулировании труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» (п.5.3 акта).
- 3.7. В нарушение п.2.4.2 Положения об оплате и стимулировании труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» в отсутствии документов, в которых отражены результаты выполнения целевых показателей эффективности деятельности работников учреждения работникам начислялась соответствующая премия. (п.5.3 акта).
- 3.8. Дополнительные соглашения от 19.01.2017, от 13.02.2018 к трудовому договору №34/1, дополнительные соглашения от 31.08.2016, от 01.12.2016, от 31.08.2017, от 20.12.2017 к трудовому договору №03 от 02.04.2009 заключены между руководителем учреждения Ващенко М.Г. и работником Ващенко М.Г. в связи с чем, возникает конфликт интересов, (п.5.4 акта).
- 3.9. 20.09.2019 (письмо директора МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» от 20.09.2019 №01-18/286) документы (трудовые договора и дополнительные соглашения к трудовым договорам) поступили в Контрольно-счетный орган города Кировска не в полном объеме. За не предоставление, несвоевременное предоставление информации предусмотрена административная ответственность (ст.19.7 КоАП РФ), п.5.4 акта.
- 3.10. Размер премии за основные результаты работы (за месяц), отраженный в трудовом договоре руководителя №34 от 01.09.2009 не соответствует размеру премии, определенному в порядке оплаты труда руководителя учреждения, заместителя руководителя муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, созданных для решения вопросов местного значения в сфере культуры, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 23.06.2014 №843. (п.5.4 акта).
- 3.11. По результатам проверки оснований для выплаты премии ко Дню работника культуры Ващенко М.Г. как преподавателю установлено незаконное начисление и перечисление премии в размере 2 300 руб. (п.5.4 акта).
- 3.12. При изучении расходов учреждения за счет субсидии на исполнение муниципального задания были установлены неэффективные расходы за проверяемый период на сумму 333,71 руб. (расходы, связанные с ошибками специалистов, несвоевременными действиями, повлекшими избыточные расходы бюджета города Кировска), п.5.5 акта.
- 4. В процессе проведения проверки законности, результативности использования внебюджетных средств установлено следующее:**
- 4.1. 20.09.2019 (письмо директора МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» от 20.09.2019 №01-18/286) документы (документы, в которых отражены тарифы (расценки) на предоставление конкретных платных услуг, распространяющие свое действие на 2018 год, на 2019 год) поступили в Контрольно-счетный орган города Кировска не в полном объеме. За не предоставление, несвоевременное предоставление информации предусмотрена административная ответственность (ст.19.7 КоАП РФ), п.6. акта.
- 4.2. Директор учреждения при осуществлении платных образовательных услуг в нарушение п.2.4, п.6.11 решения Совета депутатов города Кировска от 31.05.2016 №36 «О порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями города Кировска» утвердил тарифы на предоставление платных образовательных услуг в отсутствие рекомендаций тарифной комиссии, п.6 акта.
- 4.3. Нецелевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания, выраженное в оплате коммунальных расходов коммерческой организации, индивидуального предпринимателя в 2018 году составляет 1 246,14 руб., в 1 полугодии 2019 года - 500 руб. (п.6.3 акта).

5. В процессе оценки эффективности использования муниципального имущества установлено следующее:

5.1. В нарушение ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п.4.1.5 Устава МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» учредителем не утвержден перечень особо ценного движимого имущества (п.7.2 акта).

5.2. В рамках контрольного мероприятия была проведена выборочная инвентаризация с целью проверки наличия имущества и его использования. Инвентаризация проводилась в присутствии материально ответственных лиц учреждения Тараскиной Елены Николаевны и Александровой Людмилы Юрьевны. По результатам инвентаризации составлены акты от 23.09.2019. В процессе инвентаризации имущества были установлены объекты с инвентаризационными номерами, не числящимися на балансе учреждения.

По данным бухгалтерской отчетности за 2018 год по результатам проведения инвентаризации расхождений не выявлены. Данный факт может свидетельствовать о формальном подходе к проведению инвентаризации (п.7.2 акта).

Причинами указанных нарушений стали ненадлежащее исполнение сотрудниками МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» своих должностных обязанностей, а также отсутствие должного контроля со стороны руководства.

На основании изложенного и руководствуясь ст.16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований",

ПРЕДЛАГАЮ:

1. Рассмотреть настоящее представление на оперативном совещании МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова».
2. Принять меры к устранению причин и условий, способствующих допущению нарушений закона, обеспечить надлежащее исполнение требований действующего законодательства в дальнейшем.
3. Внести необходимые изменения в Устав МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова», в частности отразить в Уставе:
 - 3.1. Порядок передачи муниципальным бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества;
 - 3.2. Порядок осуществления сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
4. Осуществить постановку на учет в налоговых органах обособленного подразделения учреждения, расположенного по адресу: г. Кировск, ул.Хибиногорская, д.29.
5. Обеспечить возврат субсидии на исполнение муниципального задания в связи с недостижением показателей муниципального задания на 2018 год в размере 413 282,64 руб. (в соответствии с п.2.9 акта) в соответствии с постановлением администрации города Кировска от 28.02.2017 № 308 «Об утверждении порядка определения объема и условия возврата в бюджет города Кировска остатков субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Кировска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)».
6. Уточнить бюджетную отчетность учреждения (ф.0503737 по состоянию на 01.01.2019, на 01.07.2019) в соответствии с п.5.2 акта.

7. Обеспечить возврат субсидии на исполнение муниципального задания в связи с превышением расходов, утвержденных в плане ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (по состоянию на 29.12.2018) в размере 2 015,84 руб. в соответствии с п.5.2 акта.
8. Обеспечить возврат субсидии на исполнение муниципального задания в связи с превышением расходов, утвержденных в плане ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (по состоянию на 06.05.2019) в размере 44 998,59 руб. в соответствии с п.5.2 акта.
9. Уточнить Положение об оплате труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» в соответствии с п.5.3 акта.
10. Внести изменения в штатное расписание учреждения в части включения в штатное расписание исключительно перечня должностей.
11. Устранить несоответствия в размере должностного оклада настройщика пианино и роялей 8 р. в Положении об оплате труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» и штатных расписаниях на 2018 год, на 2019 год.
12. Обеспечить возврат незаконно перечисленной премии ко Дню работника культуры Ващенко М.Г. в размере 2 300 руб. в соответствии с п.5.4 акта.
13. Проанализировать причины неэффективных расходов МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» (п.5.5 акта), привлечь к ответственности виновных должностных лиц.
14. Пересмотреть все действующие расценки учреждения в соответствии с нормами решения Совета депутатов города Кировска от 31.05.2016 №36 «О порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями города Кировска».
15. Обеспечить возврат нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания, выраженного в оплате коммунальных расходов коммерческой организации, индивидуального предпринимателя в 2018 году на сумму в размере 1 246,14 руб., в 1 полугодии 2019 года - 500 руб. (п.6.3 акта).
16. Специалиста учреждения, ответственного за формирование отчета об исполнении муниципального задания, предупредить о персональной ответственности за осуществление своевременного контроля за исполнением муниципального задания.
17. Урегулировать протоколами родительского Совета школы и общего родительского собрания, локальными актами учреждения вопрос благотворительных взносов родителей и законных представителей обучающихся.
18. Принять необходимые меры по утверждению перечня особо ценного движимого имущества МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова».
19. Провести сплошную инвентаризацию имущества учреждения.
20. О результатах рассмотрения представления сообщить в Контрольно-счетный орган города Кировска в срок не позднее 02.03.2020 в письменной форме.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска



Т.К. Белова