**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

«13» марта 2018 г.

**ОТЧЕТ**

о результатах контрольного мероприятия по вопросу выполнения целевых показателей и эффективности использования бюджетных средств подпрограммы «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2014-2020 годы»

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.2 годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района.

**Цель проверки:** Проверка законности и эффективности использования средств бюджета в рамках реализации подпрограммы «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2014-2020 годы» .

**Объект проверки:** муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Маловишерская детская школа искусств».

**Проверяемый период**: с 01 января по 31 декабря 2017 года.

**Руководитель и члены контрольной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлен акт № 24-а от 28.02.2018 года, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствующие работе контрольной группы:** нет.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** разногласия на акт проверки представлены в срок и рассмотрены (исх.от 12.03. 2018 г. №01-13/42)

# 

# Результаты контрольного мероприятия

1. Свою деятельность Учреждение осуществляло в соответствии с муниципальным заданием на 2017 год, утверждённым приказом комитета культуры администрации Маловишерского муниципального района от 30.12.2016 года №60. Учреждение предоставляло две муниципальные услуги - «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» и «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ», выполнение муниципальных работ муниципальным заданием не предусмотрено.

Проверкой установлено, что Учредителем до подведомственного учреждения доведено муниципальное задание с объёмом финансового обеспечения на выполнение только одной муниципальной услуги.

2. *В нарушение пункта 29 Положения* о формировании муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального района и финансовом обеспечении выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 28 декабря 2015 года № 1053 (далее- Положение №1053) форма и содержание представленного отчёта о выполнении муниципального задания не соответствуют утверждённой Положением, отсутствует дата составления, утверждения, представления учредителю, следовательно, проверить своевременность предоставления отчёта и направлялся ли он учредителю вообще, не предоставляется возможным.

В нарушение пункта 4.1 муниципального заданияежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания к проверке не представлены.

3. Согласно законодательству план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определённом соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, Приказом комитета культуры Маловишерского муниципального района от 26.11.2010г. №31 определён порядок составления и утверждения плана ФХД (далее – Порядок составления).

Проверкой составления плана ФХД установлено следующее:

*В нарушение пункта 2 Приказа от 26.11.2010 г. №31 план ФХД составлен на один финансовый (2017) год, хотя табличная часть содержит сведения и на плановый период.*

*В нарушение пунктов 5,6 Приказа от 26.11.2010 г. №31 плановые показатели субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформированы Учреждением без выделения субсидий, предоставляемых в соответствии с* [*абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1*](consultantplus://offline/ref=E3A3D62C3E30AFF8CC82A3E5A52289742FCC8033CFC4A7C130831A273FEFB138D152E4E3A592q8g7H) *Бюджетного кодекса Российской Федерации (на иные цели).*

Первоначальный объём поступлений на 2017 год планом ФХД предусмотрен в размере 5382,9 тыс. рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 4412,9 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 0,00 тыс. рублей, от оказания платных услуг – 970,0 тыс. рублей. В течение года в план ФХД изменения вносились три раза. Уточнение показателей плана ФХД осуществлялось в связи с увеличением размера субсидии на выполнение муниципального задания, утверждённого решением о бюджете. С учётом внесённых изменений объём финансового обеспечения на 2017 год в плане ФХД определён в размере 5745,7 тыс. рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 4755,5 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 0,00 тыс. рублей, от оказания платных услуг – 990,2 тыс. рублей.

*В нарушение пункта 12 Приказа от 26.11.2010 г. №31 уточнение плана ФХД произведено не по плановым показателям, а по фактическим.*

4. В соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного Кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ). Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Согласно бюджетному законодательству финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счёт средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией. В силу пункта 26 Положения №1053 предоставление Учреждению субсидии осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - Соглашение).

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлялись на основании Соглашения от 09.01.2017 г., (с учетом дополнительных соглашений) заключенных между комитетом культуры Администрации Маловишерского муниципального района и Учреждением.

*Проверкой установлено, что объем субсидии в Соглашении не соответствует объёму субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в Плане ФХД (с внесёнными в него изменениями) разница составила 0,9 тыс. рублей.*

В соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ от 25.03.2011 г. № 33) бюджетные учреждения составляют и представляют бухгалтерскую отчётность, в состав бухгалтерской отчётности включен и Отчёт об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности [(ф. 0503737)](consultantplus://offline/ref=8A2F00ED519647CDC72EECADE37FCB02F260DA498B1C0DF2A7A20765AD51BB03E6FB27A3C89E1C3CX9T5L).

*В нарушение пункта 38 Приказа от 25.03.2011 г. №33 в графе 4 Отчёта* [*(ф. 0503737)*](consultantplus://offline/ref=DFAF4408796D0875AC91509B5D898204BD8CF8970C21F07B5C77823E1455FC566B5C30E7ADDBB994KEO8L) *суммы запланированных на текущий (отчётный) финансовый год доходов, расходов не соответствуют утверждённым суммам Плана финансово-хозяйственной деятельности (разница - 20,6 тыс. рублей), что привело к искажению отчётности. В связи с тем, что искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчётности, составило менее 10 процентов, данное нарушение не является грубым и не влечёт за собой административной ответственности, предусмотренной статьёй 15.11 Кодекса об административных правонарушениях.*

5. Постановлением администрации Маловишерского муниципального района от 30.01.2012 №51 «Об установлении муниципальной стипендии Администрации Маловишерского муниципального района им. Л.Н.Казанской» (далее – Постановление №51) с учётом изменений, внесённых постановлением от 14.06.2016 №553, с 01.01.2015 года установлена ежемесячная выплата муниципальных стипендий двум учащихся учреждения.

Сроки и периодичность выплат стипендии в учётной политике Учреждения не определена.

Выплата стипендии осуществлялась Учреждением только по расходным кассовым ордерам [0310002](consultantplus://offline/ref=2C2EA77A9A7EEB07585ED9C4FB24253C3F350B1F012F5DCEDEEE608AF65F356C4632C3FE9B36C8tBWFI). В нарушение пунктов 6, 6.5 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания от 11.03.2014 №3210-У) расчётно-платёжные ведомости [0301009](consultantplus://offline/ref=2C2EA77A9A7EEB07585ED9C4FB24253C39350B1E042F5DCEDEEE608AF65F356C4632C3FE9B34CDtBWBI) (платёжные ведомости [0301011](consultantplus://offline/ref=2C2EA77A9A7EEB07585ED9C4FB24253C39350B1E042F5DCEDEEE608AF65F356C4632C3FE9B34C3tBW9I)) не оформлялись.

*В нарушение статьи 28 Гражданского Кодекса РФ, статьи 64 Семейного Кодекса выплата стипендии в отдельных случаях осуществлялась непосредственно самим малолетним учащимся стипендиатам (Подвиженко Ангелина 01.10.2008 г.р., Кулакова Екатерина 16.02.2004 г.р.).*

Планом ФХД в проверяемом периоде предусмотрен объём финансового обеспечения по субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания. Соглашением о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии определено, что субсидия предоставляется для выполнения муниципального задания. Субсидия имеет целевое назначение и не может быть использована на другие цели.

Согласно предоставленному отчёту об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2017 год МБУДО «Маловишерская ДШИ» субсидия использована только на выполнение муниципального задания, в объёме 4755,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в рамках объёма финансирования, предусмотренного Соглашением, осуществлялись расходы, не связанные с выполнением муниципального задания (21,5 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 2 постановления Администрации Маловишерского муниципального района от 21.11.2011 года №645 «Об утверждении порядка определения объёма и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального района» (далее - Постановление от 21.11.2011 года №645) Комитетом утверждён перечень целевых субсидий на 2017 год, в который включены выплата стипендии и обучение работников.

*В нарушение пункта 5 Постановления от 21.11.2011 года №645* ***субсидия на иные цели представлена Учреждению в отсутствие заключенного Соглашения****.*

Таким образом, субсидия в размере 21,5 тыс. рублей использована на цели, не соответствующие условиям их получения, определённым Соглашением на выполнение муниципального задания, что в соответствии со статьёй 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.

# *Данный факт носит признаки административного правонарушения по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» КОАП РФ.*

*В нарушение пункта 12 постановления от 21.11.2011 года №645 Учреждением отчёт об использовании субсидии учредителю не представлен, объём субсидии на иные цели включен в отчёт об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания*.

Учреждение, являясь бюджетным и подпадающее под сферу действия Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44 ФЗ), вправе в случаях, предусмотренных положениями части 2 статьи 15 Федерального закона №44-ФЗосуществлять закупки товаров, работ, услуг, руководствуясь Федеральным законом от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон №223-ФЗ).

Проверкой **соблюдения требований Федерального закона №223-ФЗ установлено:**

Учреждением Положение о закупке размещено на официальном сайте в установленный срок (31.12.2013). Положением определено, что Учреждение вправе осуществлять закупки, в том числе за счёт средств, полученных при осуществлении ими иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц.

Анализ Положения показал, что в нарушение [пункта 6 части 3 статьи 2](consultantplus://offline/ref=6AA3F45A03C9266FE834C50347D50383E8208F859FF65E8B8BC2BDE60993BEB08D0210632F65BDEFV9i0H) Федерального Закона №223-ФЗ Положение утверждено приказом директора от 27 декабря 2013 г. №71, а не органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения. Изменения в Положение в части переименования учреждения не внесены, кроме того в пункте 1.4. Заказчиком определено юридическое лицо, в интересах и за счёт средств которого осуществляется закупка – МБУК «РК музей Маловишерского муниципального района».

*Таким образом, осуществление Учреждением закупок в соответствии с Положением о закупках, противоречащим требованиям Федерального Закона №223-ФЗ, неправомерно.*

Федеральный Закон №223-ФЗ предусматривает обязанность Учреждения планировать проводимые им закупки. Планирование должно осуществляться путём составления и утверждения планов закупок, форма, порядок и сроки размещения, на официальном сайте которых определены постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 г. №932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (далее - Правила №932).

Проверкой соответствия формы плана закупки установлено, что в поле вместо «ОКАТО» отражено «ОКТМО». Размещённый на официальном сайте план закупки на 2017 год не содержит сведений ни об одной планируемой закупке, тогда как планом ФХД предусмотрен значительный объём закупок. Срок размещения на официальном сайте информации соблюдён.

6. Проверкой выполнения целевых показателей подпрограммы установлено, что из пяти основных показателей, установленных подпрограммой, не исполнен один. Согласно пояснениям, представленным к отчёту о достижении значений целевых показателей, причиной невыполнения послужил переезд детей на постоянное место жительство в другие города, по состоянию здоровья и большой нагрузки в общеобразовательной школе.

Согласно оценке эффективности реализации подпрограммы, проведённой ответственным исполнителем, подпрограмма в 2017 году оценена в 96,5 баллов и является высокоэффективной.

**Выводы**

Проверкой выполнения целевых показателей и эффективности использования бюджетных средств подпрограммы «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2014-2020 годы» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Маловишерская детская школа искусств» выявлены:

***нарушения, не содержащие признаки административного правонарушения:***

- нарушение Гражданского Кодекса РФ;

- нарушение Семейного Кодекса РФ;

- нарушение Федерального закона от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- нарушения Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- нарушение Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- нарушения норм Положения о формировании муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального района и финансовом обеспечении выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 28 декабря 2015 года № 1053;

- нарушение постановления Администрации Маловишерского муниципального района от 21.11.2011 года №645 «Об утверждении порядка определения объёма и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального района»;

- нарушения требований Приказа комитета культуры Маловишерского муниципального района от 26.11.2010г. №31.

***нарушения, содержащие признаки административного правонарушения:***

# - нарушение статьи 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» КОАП РФ.

**Предложения**

В целях соблюдения требования действующего законодательства и устранении нарушений, выявленных при проверке выполнения целевых показателей и эффективности использования бюджетных средств подпрограммы «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2014-2020 годы», Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

1. Направить предписание директору муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Маловишерская детская школа искусств» с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес:

- Главы Маловишерского муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района.

3. Направить информационное письмо с приложением акта проверки в прокуратуру Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор  Счётной палаты Маловишерского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ( подпись) | Ю.В. Григорьева  (инициалы, фамилия) |