**ИНФОРМАЦИЯ**

**О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, полученных в виде субсидии под выполнение муниципального задания, расходования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности за 2017-2018гг., целевого и эффективного использования бюджетных средств и использование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении за 2019год в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества»**

 Контрольно-счётной палатой муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» проверка в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества» проведена в соответствии с Планом работы, утвержденным приказом от 26.12.2019 № 6-А и в рамках полномочийопределённых статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 решения Людиновского Районного Собрания (далее - ЛРС) от 25.04.2012 № 181 «Об утверждении положения о контрольно-счётной палате муниципального образования «Город Людиново и Людиновский район».

По результатам проверки в соответствии с пунктом 2 статьи 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 статьи 9 решения ЛРС № 181, статьи 4.7 регламента, пунктом 5.15 стандарта внешнего муниципального финансового контроля составлен акт проверки от 13.11.2020.

Все документы, связанные с проведением проверки и оформлением осуществлены в соответствии с нормативными актами контрольно-счётной палаты.

На все нарушения, отраженные в акте проверки, имеются ссылки на законодательные и нормативно-правовые акты, требования которых нарушены.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено.

По результатам предыдущей проверки (акт от 31.03.2017г.) нарушения устранены не в полном объеме. До настоящего времени не решен вопрос в отношении использования станков токарных и сверлильных в количестве 13 штук на сумму *81 616,83 рубля*, которые на протяжении длительного времени не используются для образовательного процесса, о чем контрольно-счетной палатой указывалось и в акте проверки от 14.11.2014 года.

В нарушение Федеральных законов от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях и от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» абзацы 6 - 7 пункта 3.2 и пункты 4.7, 4.8, 4.10, 4.11, 4.12, 4.13 Устава, утверждённого постановлением от 20.03.2019 № 341, не соответствуют требованиям в отношении особо ценного движимого имущества. Казенное учреждение не имеет особо ценного движимого имущества, а имеет недвижимое и движимое имущество.

В нарушение пункта 36 Постановления администрации муниципального района от 30.06.2016 № 859 отчёт о выполнении муниципального задания в администрацию муниципального района не предоставлялся, когда в соответствии с требованиями пункта 4.1. Учреждение обязано ежеквартально отчитываться перед Учредителем об исполнении муниципального задания.

В нарушение пункта 3 и пункта 10 Постановления № 151 План финансово-хозяйственной деятельности на 2017год составлен на один финансовый год без отражения данных на плановый период.

В нарушение пункта 18 Постановления № 151 Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017-2019гг. не утверждены администрацией муниципального района, а утверждены главным распределителем бюджетных средств (отделом образования).

В нарушение приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и пунктов 14 и 16 Постановления № 151 с учетом увеличения субсидии изменения в план финансово-хозяйственной деятельности не вносились.

В нарушение пункта 29 Постановления от 30.06.2016 № 859 размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде определен без учета норматива затрат на оказание муниципальных услуг и затрат на содержание недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением и расходов на уплату налогов.

В нарушение пункта 10 постановления администрации от 03.02.2017 № 151 к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждение не имело расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам за счет субсидий.

В нарушение пункта 34 Постановления от 30.06.2016 № 859 Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета муниципального района в 2017 году заключено между отделом образования администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» и Учреждением.

В нарушение пункта 2.2. Соглашения № 2 от 09.01.2018 размер субсидии на 2018год администрацией муниципального района не определен.

В нарушение пункта 4.3.2 Соглашения № 2 от 09.01.2018 возврат неиспользованных средств субсидии полученных на выполнение муниципального задания в доход бюджета муниципального района до 31.12.2018 в сумме *50 609,62 рублей* не осуществлен.

В нарушение статьи 10 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», встроенное нежилое помещение по адресу: г. Людиново, ул. Урицкого 14 стоимостью *643 125,0 рублей* несвоевременно отражено по данным бухгалтерского учёта Учреждения по причине не предоставления акта о приеме-передачи в централизованную бухгалтерию отдела образования для отражения операции по данным бухгалтерского учета.

На основании Договора аренды от 20.04.2017года № 1 (договор бессрочный) нежилое помещение Учреждения площадью 33,2 кв. м, а также служебные и санитарные помещения площадью 45,1кв.м., расположенные по адресу: г. Людиново, ул. Чугунова, д.3 переданы в аренду под образовательную деятельность индивидуальному предпринимателю со взиманием ежемесячных арендных платежей в размере *1 321,23 рубля* и с компенсацией расходов на содержание имущества в размере *1 215,32 рубля*. Размер платежей был рассчитан из расчета трех дней в неделю и времени проведения занятий - трех часов (36 часов в месяц). Однако, в остальные дни недели, данные помещения не используются для нужд Учреждения, а используются под образовательную деятельность только индивидуальным предпринимателем. Упущенная выгода от недополученных средств, в доход бюджета муниципального района за период с 20.04.2017 по 31.12.2019гг. составила в сумме *345 470,27 рублей*.

В нарушение пункта 3.2 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» договор на аренду нежилого помещения по адресу: г. Людиново, ул. Чугунова, д.3 был заключен с предпринимателем без проведения конкурсных процедур и аукционов.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, продукты питания, приобретённые для использования при проведении туристско-краеведческого палаточного лагеря «Вертикаль» на сумму *529 010,69 рублей* списаны с материально-ответственного лица по актам о списании материальных запасов (ф.0504230), без составления первичных учётных документов, подтверждающих их использование (ежедневных меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202), накопительной ведомости по приходу и по расходу продуктов питания).

В нарушение требований по оформлению первичных документов и регистров бухгалтерского учёта, установленных Приказом № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены обязательные реквизиты, краткая индивидуальная характеристика объекта и иные данные.

Встроенное нежилое помещение общей площадью 37,2 кв. м., расположенное по адресу: г Людиново, ул. Герцена, д.28/2 стоимостью *57 033,89 рублей* используется неэффективно. Помещение на протяжении ряда лет не используется. Вход в помещение практически отсутствует. Помещение пустое, мебель и учебное оборудование отсутствуют.

Во встроенном нежилом помещении, расположенном по адресу: г. Людиново, ул. Урицкого, д.14 площадью 225,7 кв.м. занятия проводятся ежедневно только во второй половине дня (после 15.00.). Данное помещение стоимостью *643 125,0 рублей* используется неэффективно. В помещении неисправна вентиляция, которая требует её ремонта или замены. Кроме того Учреждение на основании муниципального контракта № 0337300028318000006-0163940-01 от 21.01.2019 заключенного с ООО Частная охранная организация «ОХРАНА - КАЛУГА» производила оплату по оказанию услуг по охране объектов независимо от времени проведения занятий (то есть из расчета *1320,0 рублей* за день). Расходы по охране объекта составили в сумме *270 930,0 рублей*.

Транспортные средства (легковой автомобиль марки ВАЗ-21150 2005 года выпуска и автобус для маршрутных перевозок марки ГАЗ-322132-0014 2003 года выпуска используются неэффективно.

Автомобиль марки ВАЗ-21150 находится в рабочем состоянии, но в связи с отсутствием водителя не эксплуатируются с мая 2019 года, а автобус не эксплуатируется на протяжении последних трёх лет в связи с отсутствием разрешения со стороны ГИБДД на перевозку пассажиров (детей) в транспортном средстве, срок эксплуатации которого превышает 10 лет.

В проверяемом периоде при наличии собственных транспортных средств Учреждением заключались договора на перевозку детей для участия в мероприятиях.

О неэффективном использовании автобуса для маршрутных перевозок марки ГАЗ-322132-0014 контрольно-счетной палатой указывалось в акте проверки от 14.11.2014.

Руководством Учреждения перед Учредителем не ставился вопрос об изъятии в казну муниципального района неиспользуемых по назначению объектов основных средств: встроенного нежилого помещения по ул. Герцена, д.28/2 и транспортных средств.

В соответствии с пунктом 4.6 Учреждение несет ответственность перед Учредителем за сохранность и эффективное использование закрепленного за ним имуществом.

В нарушение пункта 2.6 решения ЛРС от 18.12.2013 № 311 штатные расписания на 2017-2019гг. не согласованы с учредителем - администрацией муниципального района.

В нарушение статьи 116 ТК РФ, в пункте 10.9 коллективного договора, при отсутствии финансового обеспечения предусмотрено предоставление работникам дополнительных отпусков с сохранением заработной платы (на следующие цели: рождения ребенка в семье (отцу) - 1 день отцу ребёнка; регистрацию бракосочетания работника - 3 дня; регистрацию бракосочетания детей работника -1 день; проводов в ряды Российской армии -1 день; смертью близких родственников - 2 дня).

Вышеуказанные расходы, предусмотренные коллективным договором, в проверяемом периоде за счет средств бюджета муниципального района не осуществлялись.

Незаконное расходование средств на оплату труда составило в сумме *100 707,89 рублей* (расходы за минусом НДФЛ в сумме *87 615,86 рублей*), из них:

1. В нарушение пункта 2.1-2.2. Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, утверждённого решением ЛРС от 18.12.2013 № 311 и раздела 9 коллективного договора на 2019-2022 гг., отдельным сотрудникам Учреждения незаконно установлены ежемесячные надбавки стимулирующего характера в размере 10% от должностного оклада за исполнение договоров о полной материальной ответственности. Незаконное начисление и выплаты (за минусом НДФЛ) в 2019 году составили в сумме *39 431,11 рубль* и *34 305,06 рублей* соответственно.

2. За выполнение работ, входящих в круг обязанностей, которые определены должностной инструкцией, водителю за обеспечение доставки обучающихся на конкурсы, фестивали, аппаратуры для участия в городских мероприятиях незаконно установлена ежемесячная доплата в размере *1600,0 рублей.* Незаконные начисления и выплаты (за минусом НДФЛ) составили в сумме *3 612,93 рублей* и в сумме *3143,25 рублей* соответственно*.*

3. В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» на должность начальника структурного подразделения был принят работник, у которой отсутствовало высшее профессиональное образование по профилю образовательного учреждения и стаж работы по специальности, соответствующей профилю структурного подразделения и кроме того, ее должностные обязанности утвержденные руководством Учреждения не соответствовали требованиям квалификационного справочника.

В нарушение статьи 34 БК РФ без применения критериев оценки деятельности установлена ежемесячная доплата за интенсивность труда на период с 01.01.2019 по 31.08.2019 в размере *5700,0 рублей*. Незаконное начисление и выплаты (за минусом НДФЛ) составили в сумму *35 921,74 рублей* и *31 251,91 рубль* соответственно.

В нарушение статьи 284 ТК РФ, предусматривающей продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не более 4 часов в день и не более половины рабочего времени в месяц начальнику структурного подразделения на основании приказа разрешена работа по внутреннему совместительству специалиста по закупкам из расчета 0,75 ставки с окладом *10350,0 рублей* (по дополнительному бюджету). Должностной оклад специалиста по закупкам, установленный штатным расписанием не соответствует размерам окладов, установленных в Приложении об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, утверждённого решением ЛРС от 18.12.2013 № 311**.** Незаконное начисление и выплаты составили в сумме *21 742,11 рублей* и *18 915,64 рублей* соответственно.

4. В нарушение пункта 2.10 Положения об оплате труда, утвержденного решением ЛРС от 18.12.2013 № 311 заместителю директора по АХЧ должностной оклад установлен ниже оклада руководителя на 45%, когда максимальный предел данным Положением установлен в размере 40%, тем самым, должностной оклад занижен на *2 661,28 рубль*.

Доплаты водителю и начальнику структурного подразделения (за интенсивность) предусматривались за счет средств от оказания платных услуг образовательной деятельности, несмотря на изменение типа Учреждения, когда в соответствии со статьей 161 БК РФ и пунктом 4.9 Устава финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств бюджета муниципального района.

Кроме того, в нарушение вышеуказанных нормативных актов приказами определены выплаты стимулирующего характера за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности на весь учебный период педагогическим работникам и работникам административно- управленческого персонала (ежемесячные).

В нарушение пункта 11 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н к первичным учетным документам по соответствующим счетам не прилагались и не распечатывались ежемесячно регистры бухгалтерского учета (журналы операций).

По результатам проверки в адрес руководства МКОУ ДО «Дом детского творчества» и отдела образования направлено представление об устранении выявленных нарушений, а также направлена информация о результатах проверки в адрес администрации муниципального района и главы муниципального района.