**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

по проверке законного и результативного (эффективного) использования бюджетных средств, выделенных МБУ ДО «Рощинская ДШИ» в 2021 году.

от 27 февраля 2023 года

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области, утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Ульяновский район» № 223 от 15.12.2021 года, план работы Контрольно-счётной палаты на 2022 год.

**2.** **Цель контрольного мероприятия:** соблюдение законности и эффективности использования бюджетных средств за 2021 год.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные, платежные и иные первичные документы, обосновывающие операции со средствами муниципального бюджета в МБУ ДО «Рощинская ДШИ».

**4. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Рощинская детская школа искусств».

**5. Проверяемый период деятельности:** 2021 год.

**6. Объем проверенных средств:** 3 154,8 тыс. рублей.

**7. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 13 января 2023 г. по 21 февраля 2023 г.

**8. Общая характеристика деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Рощинская детская школа искусств»:**

Приказом Отдела культуры муниципального образования «Ульяновский район» от 24.07.2020 года № 86 утвержден Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Рощинская детская школа искусств» в новой редакции. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 25.09.2020 года за регистрационным номером 2207300264015.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Рощинская детская школа искусств».

Сокращенное наименование: МБУ ДО «Рощинская ДШИ».

Юридический адрес: 433336, Россия, Ульяновская область, Ульяновский район, пос. Зеленая Роща, ул. Лесная, д. 7.

ИНН 7321022111, КПП 732101001, ОГРН 1027301060060.

Организационно-правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение.

Тип – бюджетное учреждение дополнительного образования.

Вид - детская школа искусств.

Школа осуществляет образовательную деятельность в соответствии с действующим законодательством, Уставом принятым решением общего собрания работников в соответствии с протоколом № 2 от 15.06.2020 г., утвержденным начальником МУ «Отдел культуры МО «Ульяновский район» приказом №86 от 24.07.2020, лицензией на право ведения образовательной деятельности.

Школа имеет лицензию от 29 июля 2015 года № 2492 (серия 73Л01 № 0001032) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровню образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования на основании распоряжения Министерства образования и науки Ульяновской области от 29 июля 2015 года № 1457-р.

Учредителем Школы от имени муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области является Муниципальное учреждение «Отдел по делам культуры и организации досуга населения муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области», сокращённо — МУ «Отдел культуры МО «Ульяновский район» (далее –Учредитель).

Функции и полномочия собственника осуществляет муниципальное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области», (далее — Собственник имущества).

Школа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в органах федерального казначейства, имеет право от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и обязанности, выступать в качестве истца и ответчика в суде. Школа имеет печать установленного образца, штампы.

МБУ ДО «Рощинская ДШИ» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом Учреждения.

Школа является образовательной организацией дополнительного образования в области музыкально-художественного и эстетического образования.

**9.** **По результатам контрольного мероприятия выявлено 12 нарушений, в том числе 7 нарушений классифицируется в количественном выражении и 5 нарушений в количественном и суммовом выражении на сумму 37,4 тыс. рублей. Кроме того, выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 0,6 тыс. рублей.**

***1. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение классифицируется в количественном выражении и 1 нарушение в количественном и суммовом выражении на сумму 1,4*** ***тыс. рублей. Нарушения отнесены к пункту 1.2.95 «Нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений».***

1. В нарушение Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций МО «Ульяновский район» Ульяновской области» утв. Постановлением администрации муниципального образования «Ульяновский район» от 26.06.2019 № 835, работодателем излишне начислены отпускные директору в сумме 1239,34 рублей и уборщику служебных помещений Ш. в сумме 113,62 рубля.
2. В нарушение статьи 57 ТК РФ работодателем к трудовому договору от 16.09.2020 г. №2-20 директору не оформлено дополнительное соглашение об изменении размера оклада и стимулирующих выплат.

***2. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 2 нарушения классифицируются в количественном выражении и отнесены к пункту 1.2.110 «Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным учреждением».***

1. В нарушение требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» Учреждением не применяется рекомендованная форма Плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденная приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н, однако применяется форма, указанная в приложении к Порядку составления и утверждения плана ФХД государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов РФ, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.08.2010 № 422. Форма (образец) плана ФХД, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 30.08.2010 № 422 утратила силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 20.11.2019 №190н, утвердившего новый Порядок составления и утверждения плана ФХД.

2. В нарушение пункта 5 требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» утв. приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н в плане ФХД Учреждения отсутствует информация плановых показателей на плановый период 2022-2023 годов.

***3. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 2 нарушения в сумме 24,3*** ***тыс. рублей отнесены к пункту 2.9 «Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к её составу».***

1. В нарушение пункта 38 Инструкции № 33н в графе 4 Отчета (ф. 0503737) по разделу отчета - "Доходы учреждения" отражена сумма доходов не соответствующая назначениям Плана ФХД по состоянию на 28.12.2021 года. Отклонения составили 7540 рублей.
2. В нарушение пункта 38 Инструкции № 33н в графе 4 Отчета (ф. 0503737) по разделу отчета - "Расходы учреждения" отражена сумма расходов не соответствующая назначениям уточненного Плана ФХД. Отклонения в годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года составили 16787,33 руб.

***4. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение в сумме 6,0*** ***тыс. рублей отнесено к пункту 2.3 «Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к её составу».***

1. В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. учреждением не соблюдена хронологическая последовательность занесения бухгалтерских записей при заполнении журнала операций № 4, что повлекло за собой искажение годовой бухгалтерской отчетности на сумму 6050 рублей.

***5*.**  ***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение в количественном выражении отнесено к пункту 4.10 «Нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие)»***

1. В нарушение ч. 6 ст.38 Закона 44-ФЗ у контрактных управляющих Клинышева А.А. и Новиковой Ю.А. действовавших в проверяемом периоде удостоверения о повышении квалификации по профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ услуг для муниципальных нужд» к проверке не предоставлены.

***6. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение в количественном выражении отнесено к пункту 4.19 «Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе».***

1. В нарушение пункта 3 части 2 статьи 16 Закона о контрактной системе, подпункта "д" пункта 16 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279, заказчиком в план-график не включены данные об объеме финансового обеспечения, в том числе планируемые платежи за плановый период 2022 и 2023 годов.

2. В нарушение ч.2 п. 8 ст. 16 Закона 44-ФЗ и письма Минфина РФ от 12.08.2020 №24-01-08/70748 в планы- графики учреждения не приведены в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий.

***7. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение в количественном выражении отнесено к пункту 4.53 «Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию».***

1. В нарушение требований ч.2, ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ Заказчиком (МБУ ДО «Рощинская ДШИ») в ЕИС, в реестре контрактов информация о заключении, исполнении отдельных этапов контракта и др. (информация о контракте, информация об изменении контракта, информация об оплате) не размещены или размещены несвоевременно***.***

***8. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение в сумме 5,7 тыс. рублей отнесено к пункту 4.44 «Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)»***

1. В нарушение требований части 5 статьи 34 Закона 44-ФЗ, а также п.7.1, 7.2 условий следующих договоров: №2 от 04.03.2021 г., №17 от 20.04.2021 г., №15 от 20.02.2021 г. заключенных с ИП Сысоев А.С. заказчиком допущена несвоевременная оплата. На момент проверки подрядчик не воспользовался настоящей нормой закона, однако, подрядчик вправе в любой момент потребовать уплаты неустойки, что в дальнейшем может привести к неэффективному использованию бюджетных средств. Сумма неустойки составила 5 688,29 рублей.

**В соответствие с пунктом 8 Методики неэффективных расходов, утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области**

**от 16.05.2017 № 22/2017, сумма неэффективных расходов составила 0,6** **тыс. рублей.**

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ за проверяемый период учреждением оплачено пеней и штрафов на сумму 633,44 рубля.

Данными действиями(бездействиями) нарушен «Принцип эффективности использования бюджетных средств», что привело неэффективному расходованию бюджетных средств.

**10.Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют.

**11.Выводы:** в ходе проверки выявлены:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

Факты, изложенные в акте, свидетельствуют о ненадлежащем контроле за ведением бухгалтерского учета и отчетности; нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок со стороны руководства МУ «Отдел культуры МО «Ульяновский район», а также директоров МБУ ДО «Рощинская ДШИ» работавших в проверяемом периоде.

**12.Предложения:**

1. Направлены Представления начальнику МУ «Отдел культуры МО «Ульяновский район», директору МБУ ДО «Рощинская ДШИ» с предложением подготовить план мероприятий по устранению выявленных нарушений и принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

2. Отчет о контрольном мероприятии рассмотрен на заседании комиссии по бюджету, налогам, предпринимательству и использованию муниципального имущества и денежных средств при Совете депутатов МО «Ульяновский район», направлен в прокуратуру Ульяновского района и размещен на сайте МО «Ульяновский район».

3.Информация о результатах контрольного мероприятия будет направлена Главе администрации МО «Ульяновский район», размещена в газете «Родина Ильича».

Председатель Контрольно – счётной

палаты МО «Ульяновский район» Р.Р.Хисаметдинов