|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  Председатель контрольно-  счетного органа Шему ршинского  района Чувашской Республики  Сагдеева Г.М.  06 апреля 2015 года |

**О т ч е т**

**о результатах плановой проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики, выделенных Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Шемуршинская детская школа искусств» за период с 01.01.2011 по 31.12.2014.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа Шемуршинского района на 2015 год (Р.1 пункт 1.11), утвержденный распоряжением Контрольно-счетного органа Шемуршинского района от 29 декабря 2014 г. №14 и поручение от 28 января 2015 года №15 на право проведения проверки, выданное председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Шемуршинская детская школа искусств»**.**

**Проверяемый период деятельности:** 2011-2014 годы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 30 января по 31 марта 2015года.

**Предмет проверки**: нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, документы по закупкам и другие документы.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. **Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Шемуршинская детская школа искусств» Шемуршинского района Чувашской Республики (в дальнейшем именуемое – Бюджетное учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и постановлением главы администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 30 мая 2011г. №190 «О создании Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Шемуршинская детская школа искусств» Шемуршинского района Чувашской Республики» путем изменения типа муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Шемуршинская детская школа искусств».

Бюджетное учреждение является некоммерческим образовательным учреждением дополнительного образования детей, подростков и юношества по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области искусств и дополнительным образовательным программам художественно-эстетической направленности.

Учредителем и собственником имущества Бюджетного учреждения является Шемуршинский район Чувашской Республики.

Полномочия собственника имущества Бюджетного учреждения от имени Шемуршинского района осуществляет администрация Шемуршинского района Чувашской Республики, в лице отдела экономики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовых органах или органах федерального казначейства в Чувашской Республике, имеет печать со своим наименованием, угловой штамп, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

Юридический адрес Бюджетного учреждения: 429170, Чувашская Республика, Шемуршинский р-н, с. Шемурша, ул. Космовского, д.13. Тел. (8 835 46) 2-36-66.

Основными целями деятельности Бюджетного учреждения являются:

* выявление одаренных детей в раннем детском возрасте;
* создание условий для художественного образования и эстетического воспитания обучающихся;
* приобретение обучающимися знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусства, опыта творческой деятельности;
* осуществление подготовки обучающихся к поступлению в образовательные учреждения, реализующие предпрофессиональные программы в области искусств;
* удовлетворение потребности личности в художественном, интеллектуальном, культурном и нравственном развитии, посредством получения дополнительного образования в области музыкального искусства и художественного творчества.

Имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности, выданную Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики с регистрационным номером 147 от 15 ноября 2006 года серии А №148299, регистрационным номером 607 от 18 октября 2011 года серии РО №032589 с бессрочным сроком действия.

Согласно вышеназванной лицензии, выданной Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики, серии РО №032589 с регистрационным номером 607 от 18 октября 2011 года основными и дополнительными общеобразовательными программами Учреждения являются: фортепиано, баян, аккордеон, домра, гитара, рисунок, живопись и обучение эстрадному пению.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность также на основании свидетельства о государственной аккредитации, выданным Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики серии АА 142489 с регистрационным номером 45 от 16 июня 2008 со сроком действия до 16 июня 2013 года. Согласно указанному свидетельству о государственной аккредитации бюджетному учреждению установлен государственный статус образовательного учреждения дополнительного образования детей.

Услуги, предоставляемые Бюджетным учреждением, внесены в перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными Учреждениями Шемуршинского района Чувашской Республики, утвержденный постановлением Администрации Шемуршинского района от 30 декабря 2010 года №376.

Уставом Бюджетного учреждения не оговорено его ведомственное подчинение.

Согласно Уставу финансовое обеспечение деятельности Бюджетного учреждения осуществляется:

- до 31 декабря 2011 года на основании бюджетной сметы;

- с 01 января 2012 года в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с основными видами деятельности.

1. **Проверка правильности составления бюджетных смет, обоснованность расчетов к ним**

В Бюджетном учреждении, в соответствии с доведенными ассигнованиями, утверждена смета доходов и расходов учреждения на 2011 год в сумме 813770 рублей по подразделу 0702 целевой статье 4239900 виду расходов 001 «Выполнение функций бюджетными учреждениями».

Уточненные ассигнования составили – 833770 рублей. Лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены в сумме 833770 рублей.

Кассовые расходы в 2011 году составили – 819191,11 рублей, что на 14578,89 рублей меньше, чем уточненные ассигнования, и на 5421,11 рублей больше, чем утвержденные первоначальные сметные назначения.

Наибольший удельный вес в расходах бюджетного учреждения составляет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 87,6 процентов.

Сметы расходов по бюджетным средствам составлены по форме, утвержденной приказом финансового отдела от 28.11.2007 г. №11 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Шемуршинского района и внесения изменений в нее, порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Шемуршинского района, включая изменения в них».

Бюджетные сметы утверждены главным распорядителем средств – начальником отдела образования, молодежной политики и культуры администрации Шемуршинского района, имеется печать, подпись, дата утверждения и расшифровка подписи.

Проверкой правильности составления Бюджетным учреждением смет доходов и расходов, обоснованности расчетов к ним нарушений не выявлено.

1. **Проверка порядка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и выполнения государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг за 2012-2014 годы.**

План финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения на 2012-2014 годы в разрезе статей экономической классификации подкреплен расчетами по расходам на оплату труда, приобретение услуг, в том числе по: коммунальным услугам, услугам связи, приобретению материальных запасов, по приобретению основных средств, прочим расходам и услугам в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 №180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

План финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения и изменения к нему на 2012-2014 годы утвержден начальником отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района Игнатьевой Н.Г. Расчеты затрат на соответствующие виды расходов имеются и приложены к планам финансово-хозяйственной деятельности

Муниципальные задания по предоставлению Бюджетным учреждением муниципальных услуг за 2012-2014 годы сформированы и утверждены начальником отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом Бюджетного учреждения к основной деятельности. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики и иных, не запрещенных федеральными законами источников.

Постановлением главы администрации Шемуршинского района от 16 декабря 2010 №342 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утверждены Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания и форма ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Шемуршинского района муниципальными учреждениями Шемуршинского района в качестве основных видов деятельности.

Во исполнение п.2 данного постановления администрации Шемуршинского района приказом финансового отдела администрации Шемуршинского района от 23 сентября 2011 г. №14 утверждены методические рекомендации по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Шемуршинского района муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Шемуршинского района и методические рекомендации по формированию муниципальных заданий муниципальным учреждениям Шемуршинского района и контролю за их выполнением.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 23 декабря 2011 года, подписанным между Бюджетным учреждением и администрацией Шемуршинского района Чувашской Республики, осуществляющей функции и полномочия учредителя, определено, что учредитель вправе изменять размер предоставляемой субсидии из бюджета Шемуршинского района. Этот же порядок по изменению объема предоставляемой субсидии на оказание муниципальной услуги определен постановлением главы администрации Шемуршинского района от 16 декабря 2010 г. №342 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В нарушение п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.5.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (в ред. от 28.12.2013) и п.5 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утвержден постановлением администрации Шемуршинского района от 16 декабря 2010 №342), учредителем (администрацией Шемуршинского района) без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2012 года был увеличен размер субсидии за счет средств бюджета Шемуршинского района от 23 марта 2012 года на сумму 126,0 тыс.рублей.

А также 27 ноября 2013 года был увеличен размер субсидии за счет средств бюджета на сумму 280,0 тыс.рублей, в муниципальное задание Бюджетного учреждения учредителем изменения не внесены.

В течение 2014 года учредителем, без соответствующих изменений показателей в муниципальном задании, был изменен размер субсидии за счет средств бюджета Шемуршинского района 6 раз.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2012-2014 годы Бюджетным учреждением учредителю не представлен.

Муниципальные задания на 2012-2014 годы утверждены в срок не позднее одного месяца со дня принятия решения Шемуршинского районного Собрания депутатов о бюджете Шемуршинского района на очередной финансовый год.

1. **Проверка кассовых операций за период с 01.01.2011 по 31.12.2014.**

Проверка кассовых операций по денежным средствам проведена за период с 01.01.2011 по 31.12.2014 сплошным методом.

На проверку представлена чековая книжка с 21 сентября 2011 года.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с ведущим бухгалтером отдела образования, молодежной политики и культуры администрации Шемуршинского района Полковниковой О.В. 01.01.2010 года по 07.11.2011 год и кассиром Мартыновой М.Н. 11.01.2012 года и действует по настоящее время (должность кассира в штатном расписании Бюджетного учреждения отсутствует, обязанность кассира возложена на работника АУ «ДОД ДЮСШ «Туслах» Шемуршинского района ЧР).

Лимит кассы на 2011 год утвержден Финансовым отделом администрации Шемуршинского района в сумме 300 рублей. Лимит остатка денежной наличности в кассе Бюджетного учреждения на 2012-2014 годы утвержден приказом директора №76/1 от 30 декабря 2011 года в сумме 300 рублей. В проверяемом периоде случаев нарушения доведенных и установленных лимитов остатка наличных денежных средств в кассе Бюджетного учреждения не установлено.

Оплата за оказание платных образовательных услуг осуществляется в безналичной форме через Чувашский РФ ОАО «Россельхозбанк».

В ходе проверки по состоянию на 30 января 2015 года произведена инвентаризация наличных денежных средств, при этом недостача или излишки средств, в кассе не установлены. По состоянию на 13 часов 30 минут остаток денежных средств в кассе Бюджетного учреждения отсутствует, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Учет движения наличных денежных средств осуществляется в кассовой книге (ф.0504514). Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и заверена подписями распорядителями денежных средств. Все произведенные кассовые операции за проверяемый период подтверждены соответствующими первичными оправдательными документами. Денежные средства, полученные в кассу Бюджетного учреждения, оприходованы своевременно и в полном объеме. Внезапные проверки наличия денежных средств в кассе Бюджетного учреждения, в проверяемом периоде, не производились.

1. **Проверка банковских операций за период с 01.12.2011 по 31.12.2014.**

Проверка банковских операций за период с 01.01.2011 по 31.12.2014 произведена сплошным методом. Выписки банка и выписки из лицевых счетов подтверждены оправдательными документами. Остатки денежных средств по банковским выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Однако, в ходе проверки Журнала операций с безналичными денежными средствами установлено, что в нарушение ст.34, ст.162 Бюджетного кодекса РФ Бюджетным учреждением в 2011-2012гг. допущено неэффективное использование средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики в результате оплаты штрафов за несвоевременное представление отчетов по налогу на имущество в налоговую инспекцию за 2011 год - 1000 рублей, за 2012 год - 1000 рублей.

Сплошной проверкой банковских операций за 2011-2014 годы выявлено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №190н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 21 декабря 2011 года №180н, Бюджетным учреждением в 2012 году приобретен принтер струйный CANON в сумме 3589 рублей по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». Оплата за принтер производилась за наличный расчет по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». А также по статье КОСГУ 340 приобретен чайник электрический на сумму 950 рублей, часы на сумму 390 рублей.

Таким образом, в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.12.2009 г. №150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и в соответствии со ст.289 Бюджетного кодекса РФ допущено нецелевое использование средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики в сумме 4929 рублей вследствие оплаты за приобретение принтера, чайника и часов по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В ходе проверки также установлено, что Бюджетным учреждением платежным поручением №2019от 14.03.2013 г. на сумму 7,51 рублей оплачены пени по налогу на имущество.

Таким образом, согласно ст. 34, ст.162 Бюджетного кодекса РФ Бюджетным учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики в общей сумме 7,51 рублей.

1. **Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.**

Начисление заработной платы работникам Бюджетного учреждения производится согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени.

Приказом директора Бюджетного учреждения №87 от 30 декабря 2010 года назначена ответственным за ведение табеля преподаватель хора Яковлева Т.Б.

Оплата труда работников Бюджетного учреждения производится за счет средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики.

В силу ст.129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их представления определяются в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

Положение об оплате труда работников МБОУ ДОД «Шемуршинская детская школа искусств», утвержденное приказом директора Бюджетного учреждения от 22.12.2008 г. №21;

Положение об оплате труда работников МБОУ ДОД «Шемуршинская детская школа искусств», утвержденное приказом директора Бюджетного учреждения от 31.12.2011г. №76

В соответствии с законом Чувашской Республики от 18.10.2004 №26 «Об упорядочении оплаты труда работников государственных учреждений Чувашской Республики», постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.09.2013 №377 утверждено Примерное положение об оплате труда работников государственных учреждений Чувашской Республики, занятых в сфере образования и науки, постановлением администрации Шемуршинского района от 10.10.2013 №378 утверждено Положение об оплате труда работников бюджетных учреждений Шемуршинского района, занятых в сфере образования. А также п.5 данного постановления администрация Шемуршинского района признает утратившим силу постановление главы Шемуршинского района Чувашской Республики от 31 октября 2008 г. №358 «О введении новых систем оплаты труда работников бюджетных учреждений Шемуршинского района».

В соответствии постановлением главы Шемуршинского района Чувашской Республики от 31 октября 2008 г. №358 «О ведении новых систем оплаты труда работников бюджетных учреждений Шемуршинского района» Бюджетным учреждением было разработано и утверждено (приказ директора №76 от 31.12.2011г.) Положение об оплате труда работников МБОУ ДОД «Шемуршинская детская школа искусств» Шемуршинского района Чувашской Республики.

В нарушение абзаца 1 статьи 144 ТК РФ Постановлением администрации Шемуршинского района не утверждено новое Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений Шемуршинского района, занятых в образовательных учреждениях дополнительного образования детей в сфере культуры (ДШИ).

Соответственно Бюджетным учреждением не разработано и не утверждено новое Положение об оплате труда вместо утратившего Положения об оплате труда работников Бюджетного учреждения. В результате, Бюджетное учреждение необоснованно начисляло заработную плату с начислениями за период с 1 октября 2013 года по 31декабря 2014 года на сумму 1517447,36 рублей.

В целях усиления социальной защищенности и повышения уровня оплаты труда работников бюджетной сферы в Чувашской Республике в 2012 году принято решение Указом Главы Чувашской Республики от 16 января 2012 года №7 «О дополнительных мерах по повышению уровня оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Чувашской Республике» и постановлением администрации Шемуршинского района от 31.01.2012 №29 «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики» об увеличении размеров оплаты труда работников образовательных учреждений дополнительного образования детей увеличить с 1 января 2012 года на 15 % (постановление Кабинета Министров Чувашской Республики от 25.01.2012 №4), с 01.10.2012 – 6 % (постановление Кабинета Министров Чувашской Республики от 04.10.2012 №407).

С 1 января 2013 года постановлением администрации Шемуршинского района от 05 марта 2013 г. №77 «О повышении уровня оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Шемуршинском районе» увеличены размеры оплаты труда педагогических работников Бюджетного учреждения на 5 процентов. На повышение размеров оплаты труда педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в области культуры с 1 января 2013 г. на 5 процентов издан приказ директором школы от 06.03.2013 г. №25 «О повышении размера оплаты труда педагогических работников МБОУ ДОД «Шемуршинская ДШИ».

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. №597»О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», указа Главы Чувашской Республики от 11 февраля 2013 года №14 «О мерах по поэтапному повышению уровня оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Чувашской Республике» в соответствии с постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 29 мая 2013 г. №190 «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Чувашской Республике» постановлением администрации Шемуршинского района от 30.05.2013 №195 «О повышении уровня оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Шемуршинском районе и приказом директора Бюджетного учреждения от 30.05.2013 №195 «О повышенииуровня оплатытруда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Шемуршинском районе» принято решение об увеличении с 01.04.2013 размеров оплаты труда педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры на 7,9 процентов.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 28.08.2013 №329 «О повышении уровня оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Чувашской Республике» постановлением администрации Шемуршинского района от 30.08.2013 №292 «О повышении уровня оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в Шемуршинском районе» и приказом директора Бюджетного учреждения от 31.08.2013 №51 принято решение об увеличении с 01.07.2013 размеров оплаты труда педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в отрасли культуры на 6,5 процентов.

В соответствии с пунктом 6.12.3. раздела 6 Устава МБОУ ДОД «Шемуршинская школа искусств» штатное расписание Учреждения утверждает директор Бюджетного учреждения.

На проверку представлены штатные расписания, утвержденные директором Бюджетного учреждения и подписанные экономистом отдела образования и молодежной политики. Приказов о внесении изменений и об утверждении штатных расписаний на проверку не представлено.

Лицевые карточки работников ф. 0504417 Бюджетного учреждения оформлены, нарушения по заполнению не установлены.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы за 2011-2014 годы работникам Бюджетного учреждения установлены случаи неэффективного использования средств бюджета на оплату труда.

При проверке исчисления оплаты труда педагогов за январь месяц 2011 года, установлено, что приказом директора Бюджетного учреждения №1 от 10.01.2011 года преподавателю Романовой А.Н. предоставлен учебный отпуск на 20 календарных дней. Фактически расчет произведен на 28 календарных дней. В результате данного нарушения сумма необоснованно начисленной учебного отпуска преподавателю Романовой А.Н. составила 1215,36 рублей. Также в мае месяце 2011 года приказом директора Бюджетного учреждения №4 от 10.05.2011 года преподавателю Романовой А.Н. предоставлен учебный отпуск на 24 календарных дня. Фактически расчет произведен на 28 календарных дней. Суммы необоснованной переплаты составили 616,48 рублей. В апреле 2012 года, установлено, что приказом директора Бюджетного учреждения №2от 30.03.2012 года преподавателю Романовой А.Н. предоставлен учебный отпуск на 26 календарных дней, фактически расчет произведен на 28 календарных дней. В результате данного нарушения сумма необоснованно начисленной учебного отпуска преподавателю Романовой А.Н. составила 390,02 рублей.

Преподавателю Поликарповой И.В. с 09.04.2012 по 06.05.2012 в соответствии приказа директора Бюджетного учреждения №3 от 07.04.2012 года и на основании справки-вызова предоставлен учебный отпуск на 28 календарных дней, фактически расчет произведен на 27 календарных дней. В результате данного нарушения сумма недоплаты составила 197,70 рублей.

За проверяемый период в Бюджетном учреждении премирование работников производилось по итогам года в декабре месяце 2013 года.

1. **Проверка соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом**

Из представленных на проверку бухгалтерских документов по состоянию на 01.01.2012, на 01.01.2013, на 01.01.2014 и на 01.01.2015 года на балансе Бюджетного учреждения недвижимые имущества не числились. Фактов предоставления в аренду имущества, в том числе особо ценного имущества и иного движимого имущества, закрепленного за МБОУ ДОД «Шемуршинская детская школа искусств» на праве оперативного управления, в проверяемом периоде не выявлены.

Бюджетное учреждение 11 января 2012 года заключило договор безвозмездного пользования нежилым помещением АУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа «Туслах» Шемуршинского района сроком действия договора с 11.01.2012 года по 31.05.2016 года.

В нарушение п.50 Приказа МФ РФ №157н от 01.12.2010 года в составе основных средств на балансе Бюджетного учреждения по состоянию на 01.01.2015 года числятся объекты стоимостью до 3-х тысяч рублей: микрофон (1700 руб.), память USB Drive 16 (460 руб.), парты 4 шт. (по 1300 руб., каждая), печать (1000 руб.) и другое имущество на общую сумму 23900 рублей.

Объекты основных средств, приобретенные за наличный расчет принтер струйный стоимостью 3589 рублей, приобретенные за безналичный расчет чайник электрический стоимостью 950 рублей, часы стоимостью 390 рублей в нарушение инструкции №157н от 01.12.2010 года не учтены в качестве основных средств.

За 2011-2014 годы факты списания, реализации и безвозмездной передачи основных средств не установлены.

Инвентаризация основных средств в 2011 году проведена на основании приказа №66/1 от 30.11.2011 года по состоянию на 01.12.2011 года, в 2012 году – на основании приказа №70/1 от 30.11.2012 года по состоянию на 01.12.2012 года, в 2013 году – на основании приказа №83/1 от 29.11.2013 года по состоянию на 01.12.2013 года и в 2014 году – на основании приказа №78/1 от 28.11.2014 года по состоянию на 01.12.2014 года. При этом недостача и излишки не выявлены.

При проведении внеплановой инвентаризации основных средств Бюджетного учреждения по состоянию на 30 марта 2015 года обнаружены не учтенные музыкальные инструменты: пианино в количестве 4 штуки и фортепиано – 2 штуки, которые на момент проверки находились в эксплуатации.

30 марта 2015 года данные музыкальные инструменты Бюджетным учреждением оприходованы и поставлены на учет на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. №142н) инвентаризация финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводились.

1. **Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами**

Проверка состояния расчетов и соблюдения расчетной дисциплины с дебиторами и кредиторами проведена за период с 01.01.2011 по 31.12.2014.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 на сч. 302 «Расчеты по принятым обязательствам» числилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 17749,00 рублей, которая образовалась по состоянию на 01.01.2013 года по собственным доходам учреждения. Претензионная работа не проводилась.

Бюджетное учреждение имеет просроченную кредиторскую задолженность по собственным доходам учреждения по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 14670,70 рублей, которая образовалась по состоянию на 01.01.2014 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 с истекшим сроком исковой давности составляет в сумме 10555,38 рублей.

Акты сверки взаиморасчетов Бюджетным учреждением, по контрагентам, на проверку не представлены.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

При изменении кода бюджетной классификации в Журнале операций №4 не внесены изменения, т.е. остатки по расчетам одного и того же контрагента отражены по разным кодам бюджетной классификации.

Не проводились инвентаризации обязательств при наличии показателей на счетах дебиторской и кредиторской задолженности по заработной плате, поставщикам и подрядчикам, по расчетам за платные услуги и налогам.

При встречной проверки установлено, что остатки по расчетам за услуги связи на начало и на конец 2014 года не соответствуют данным ОАО «Ростелеком». Сумма оказанных услуг в течение 2014 года соответствуют данным ОАО «Ростелеком». А также имеется расхождение по оплаченным суммам:

- по данным ОАО «Ростелеком» сумма оплаты составляет 6956,46 рублей;

- по данным Бюджетного учреждения – 3056,46.

Из объяснительной директора Бюджетного учреждения видно, что разница в сумме 3900 рублей внесена ею за услуги связи из собственных средств.

1. **Проверка правильности образования и использования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности за 2011 год и деятельности по оказанию услуг (работ) за 2012-2014 г.**

Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность Бюджетным учреждением в 2011-2014 г.г. отражена в Журнале операций №5 расчетов с дебиторами по доходам без отражения остатков по расчетам.

Проверкой других нарушений не выявлено.

1. **Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами**

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами. Синтетический учет ведется на балансовом счете 208.000 «По расчетам с подотчетными лицами». По данным аналитического учета не представляется возможность определить остатки сумм по подотчетным лицам.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами, установлено нарушение ст.9 Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Инструкции по бюджетному учету», принятой на основании приказа Минфина РФ №148н от 30.12.2008г. и письма Минфина России от 14сентября 2009 г. №03-03-05/169, необоснованно, без оправдательных документов, расходованы бюджетные средства в сумме 560 рублей, к бюджетному учету принята и санкционирована оплата за проезд в июне 2011 года преподавателя Романовой А.Н. в сумме 280 рублей и преподавателя Яковлевой Т.Б. в сумме 280 рублей, в сентябре 2011 года преподавателя Романовой А.Н. в сумме 560 рублей без предоставления командировочного удостоверения.

В феврале месяце 2012 года приняты к учету расходы на приобретение канцтоваров в сумме 334 рубля, где товарный чек не содержит информации о количестве и о наименование приобретенного товара. На расходы бюджетного учреждения необоснованно отнесено 334 рубля.

1. **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности**

Учетная политика Бюджетного учреждения на проверку не представлена.

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1-С: Предприятие, версия 8.2».

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 №134-ФЗ от 02.07.2013 №185-ФЗ, от 23.07.2013 №251-ФЗ,от 02.11.2013 №292-ФЗ, от 21.12.2013 №357-ФЗ,от 28.12.2013 №425-ФЗ) «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162н (в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2012 №174. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществлялись несвоевременно (не по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа), а с задержкой до одного и более месяцев (отражение счетов-фактур, авансовых отчетов). А также в унифицированных формах первичной учетной документации и регистрах бюджетного учета не заполнены все графы, подлежащие заполнению (в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) отсутствуют подписи членов комиссии и заключение комиссии, которые устранены в ходе проверки.

В нарушение инструкции по заполнению формы 0504071 «Журнал операций» Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" за весь проверяемый период в Журнал операциях № 3,4 и 5 не выведены остатки на конец периода.

1. **Проверка своевременности и полноты устранения финансовых нарушений, выявленных органами финансового контроля**

Предыдущая плановая проверка составления и исполнения бюджетных смет в МОУ ДОД «Шемуршинская детская школа искусств» за период с 01 января 2006 по 31 января 2009 года проведена ведущим специалистом - экспертом финансового отдела администрации Шемуршинского района Денисовой А.Н. Финансовые нарушения выявленные в ходе проверки устранены в полном объеме.

1. **Аудит в сфере закупок за 2014 год**

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлена в соответствии статьи 98, который предусматривает проведение контрольно-счетными органами аудита в сфере закупок.

Аудит закупок представляет собой проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В целях реализации статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ постановлением администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 09.12.2013 № 463 «О создании контрактной службы администрации Шемуршинского района Чувашской Республики» создана контрактная служба.

Решением Шемуршинского районного Собрания депутатов от 21.02.2014 №26.9 утвержден Порядок взаимодействия администрации Шемуршинского района с муниципальными заказчиками и муниципальными бюджетными учреждениями при осуществлении ими закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, где определен уполномоченный орган по осуществлению полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков путем проведения конкурсов, аукционов, запроса котировок, запроса предложений, за исключением полномочий по обоснованию закупок, определению условий гражданско-правового договора и муниципального контракта, определения начальной (максимальной) цены контракта, и подписание контракта (п.1.2). А также предусмотрено, что заказчики самостоятельно определяют поставщиков при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В целях определения правил согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) муниципальными заказчиками Шемуршинского района, бюджетными учреждениями, постановлением администрации Шемуршинского района от 13.03.2014 №83 утверждены Методические рекомендации по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Копия приказа «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок для нужд МБОУ ДОД «Шемуршинская детская школа искусств» (в том числе за размещение информации на официальном сайте) в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» за проверяемой период на проверку не представлена.

Для анализа использованы следующие информационные источники:

- официальный сайт Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

- заключенный контракт между Бюджетным учреждением и единственным поставщиком ОАО «Ростелеком».

Бюджетным учреждением за 2013 год проведены 2 процедуры закупки у единственного поставщика в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Бюджетное учреждение заключило контракт с ОАО «Ростелеком» №2530118 от 27 декабря 2013 года на сумму 12000 рублей, финансирование которого осуществляется в 2014 году (реестровый номер контракта 0315300068114000001). Данный договор опубликован на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 11.01.2014 года, т.е. в течение 3-х рабочих дней со дня заключения договора.

В 2014 году процедура данного контракта продолжает осуществляться по 94-ФЗ.

При определении основания заключения контракта с единственным поставщиком Бюджетное учреждение допустило ошибку вместо п.1 ч.2 ст.55 - поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с [Федеральным законом](garantF1://10004442.41) от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях", указав п.2 ч.2 ст.55 –осуществляется оказание услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, газоснабжения (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), подключение (технологическое присоединение) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам).

В подтверждение выполненных по договору об оказание услуг связи представлены на проверку акты выполненных работ и счета - фактуры об оказании услуг связи.

Виды и объемы работ, указанные в актах выполненных работ соответствуют видам, объемам работ, предусмотренными условиями оказания услуг телефонной связи, условиями оказания услуг связи по передаче данных и телематических услуг связи.

Бюджетные ассигнования (с учетом внесенных изменений в течение 2014 года) на 2014 год по КОСГУ 221 «Услуги связи» составили в сумме 5000 рублей.

Оплата в течение 2014 года произведена в сумме 3056,46 рублей за счет субсидии учредителя на выполнение муниципального задания. Услуги, предусмотренные договором об оказании услуг связи, выполнены на сумму 6202,70 рублей. Кредиторская задолженность Бюджетного учреждения перед ОАО «Ростелеком» по состоянию на 01.01.2015 года по данным бухгалтерского учета составила в сумме 5441,62 рубля с учетом кредиторской задолженности на начало 2014 года в сумме 2295,38 рублей.

При изменении объема бюджетных ассигнований и объема выполненных работ в нарушение статей 450-453 Гражданского кодекса Российской Федерации Бюджетным учреждением не заключено с ОАО «Ростелеком» дополнительное соглашение об изменении условий договора. Разница между заключенной суммой договора от 27.12.2013 и исполненной составляет в сумме 5797,30 рублей. Акт сверки взаиморасчетов с ОАО «Ростелеком» Бюджетным учреждением на проверку не представлен.

Из представленных документов видно, что договор исполнялся ненадлежащим образом и заказчиком и исполнителем.

В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств договор заключен по максимальной сумме необходимой Заказчику услуги связи, т.е. кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года возросла на 3146,24 рублей.

Так, в текущем финансовом году приоритетным предметом контроля являются расходы предыдущего (отчетного) года. Кроме того, на объем закупки в 2014 году повлияло недоиспонение доходов и расходов местного бюджета, необходимость погашения кредиторской задолженности за 2013 год. При плане субсидии 1275000 рублей в Бюджетное учреждение поступила субсидия в сумме 1271581,80 рубль. Остаток плана субсидии составила в сумме 3418,20 рублей.

**Предложения**

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Шемуршинское районное Собрание депутатов.
2. Направить отчет начальнику отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района.
3. Направить информацию о выявленных Контрольно-счетным органом Шемуршинского района Чувашской Республики фактах нецелевого использования средств бюджета Шемуршинского района руководителю Управления Федерального казначейства по Чувашской Республике.
4. Направить в прокуратуру Шемуршинского района Чувашской Республики информацию о выявленных в ходе проверки нарушений.
5. Направить администрацию Шемуршинского района Чувашской Республики представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.
6. Направить директору МБОУ ДОД «Шемуршинская детская школа искусств» представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.

Председатель Контрольно-счетного органа

Шемуршинского района Чувашской Республики Г.М.Сагдеева