**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ №6**

**по результатам проведения контрольного мероприятия в**

**Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Районная детская художественная школа №4 им. П.И. Котова» по теме:**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2020 году и за истекший период 2021 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, с проведением аудита эффективности при проведении закупок»**

г. Ахтубинск 29 декабря 2021 г.

На основании п.4.7 Плана работы на 2021 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2020г №32-р (ред. от 01.09.2021 №29-P, от 25.11.2021 №41-P) и распоряжения от 01.12.2021 №42-P «О проведении контрольного мероприятия» нами, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Журавлевой Юлией Юрьевной, главными инспекторами Шевелевой Валентиной Сергеевной и Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа №4 им. П.И. Котова» (далее по тексту – МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова», Школа, Учреждение).

**Цель мероприятия**: установить законность и результативность использования средств бюджета, выделенных МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» 2020 году и за истекший период 2021 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, проведение аудита эффективности при проведении закупок.

**Юридический адрес:** 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Чкалова, д.7.

**Руководитель:** директор – Карпова Марина Анатольевна по трудовому договору с 17.02.2015 года.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2020 г. по 01.11.2021 г.

**Срок проведения проверки:** с 06.12.2021 г. по 29.12.2021 г.

**Метод проверки:** документальныйвыборочный.

Уведомление о проведении проверки от 01.12.2021 №259 вручено руководителю МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова».

**Учредитель учреждения**: Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».

**К проверке были представлены следующие документы:**

* Устав МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» в редакции от 29.09.2015 г.
* Учетная политика МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» на 2020 год, на 2021 год;
* Коллективный договор 2018-2021гг. от 31.01.2018г. с дополнительными соглашениями;
* Договор бухгалтерского обслуживания №7 от 31.12.2019г.;
* Договор бухгалтерского обслуживания №1 от 11.01.2021г.;
* Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 г. , 2021г.;
* Дополнительные соглашения к Соглашениям о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020г., 2021 г.;
* Муниципальные задания МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» на 2020 год, на 2021 год;
* Отчеты об исполнении муниципального задания МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» за 2020 год, за 1 квартал 2021г., за 1 полугодие 2021г., за 9 месяцев 2021г.;
* Планы финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» на 2020 год, 2021 год;
* Годовая бухгалтерская (бюджетная отчетность) за 2020 год, 11 месяцев 2021 года;
* Главная книга за 2020год;
* Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета за 2020 год, январь-ноябрь 2021 года;
* Нормативные, локальные акты, регулирующие вопросы оплаты труда установления стимулирующих и компенсационных выплат;
* Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2020год
* Первичные учетные документы за 2020 год, январь-ноябрь 2021 года;
* Контракты, договоры, соглашения, положения;
* Приказы.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 №402 - ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ);

- "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее КоАП РФ);

- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 №51-ФЗ (далее - ГК РФ);

- Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция от 01.12.2010 №157н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция от 06.12.2010 №162н);

- [Приказ](consultantplus://offline/ref=287D80F10DDCAB553C2F98F092824559F6F186513B84524205BE6E7621k5V2E) Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция от 16.12.2010 №174н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ от 30.05.2015 №52н);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 №33н);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 №49);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - СГС «Основные средства»);

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 №274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - СГС «Учетная политика»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - СГС "Аренда");

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее - СГС "Обесценение активов");

- Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ).

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Директор МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» – Карпова Марина Анатольевна

Директор Централизованной бухгалтерии управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»: Рельке Валентина Николаевна (договор бухгалтерского обслуживания №7 от 31.12.2019г. договор бухгалтерского обслуживания №1 от 11.01.2021г.).

**В ходе проверки установлено следующее:**

МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» зарегистрировано Администрацией г.Ахтубинска и района Астраханской области от 25.08.1995 №505 по адресу: 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Чкалова, д.7.

Учредителем Учреждения является Администрация МО «Ахтубинский район» в лице Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Учредитель).

Осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного начальником Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» от 29.09.2015г. .

Учреждение является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение, создается для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры.

В соответствии с п.2.1. Устава Школа осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Астраханской области настоящим уставом, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления области в сфере культуры.

Основными виды деятельности МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» являются:

* Реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусства (по различным видам искусств);
* Реализация образовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Согласно, выписки из единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» является 85.41. Образование дополнительное детей и взрослых;

Школа имеет 2 филиала:

1) Филиал муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа №4 им. П.И. Котова» мкр. Степной», место нахождения: г. Ахтубинск, ул. Конструкторская, дом 1;

2) Филиал муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа №4 им. П.И. Котова» пос. Верхний Баскунчак», место нахождения: Ахтубинский район, поселок Верхний Баскунчак, ул. Рабочая, дом 35.

В соответствии с п.2.6. Устава Школа может оказывать дополнительные платные услуги, которые предоставляются с целью всестороннего удовлетворения образовательных потребностей граждан. Порядок оказания услуг и расходование привлеченных средств указан в Положении «Об организации платных дополнительных образовательных услуг».

Согласно п.2.10. Устава муниципальные задания для Учреждения формируются и утверждаются Учредителем в порядке, определенной администрацией МО «Ахтубинский район», в соответствии с основными видами деятельности Школы.

1. **Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в рамках**

**МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»**

В силу статьи 78.1 БК РФ, в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В целях реализации мероприятий по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» МБУ ДО «РДХШ №4 им. П. И. Котова» выделяются средства бюджета в виде:

- субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- субсидий на иные цели.

Объем субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания определяется на основе базовых нормативов затрат на оказание услуги. При расчете нормативных затрат на оказание услуги в каждом конкретном учреждении утвержденное значение базового норматива корректируется с учетом отраслевой и территориальной специфики.

При определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020, 2021 гг. Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» руководствовалось:

1) Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27 (далее - Порядок от 26.01.2017 №27).

В Порядок от 26.01.2017 №27 внесены изменения постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2019 №982 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27», которые распространяются на правоотношения, возникшие при формировании муниципального задания и расчете объема финансового муниципального задания, начиная с 2020 года (далее – Порядок от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982));

2) Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемым при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственных муниципальных бюджетных учреждений», утвержденным Приказом Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2015 №80;

3) Порядком оказания услуг Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа №4 им. П.И. Котова» по выполнению муниципальной услуги «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств», утвержденным директором от 26.08.2020 №31-з/О и согласованным начальником Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»;

4) и иными приказами, утвержденными Управлением культуры и кинофикации.

Контроль за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) осуществлялся на основании «Правил осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район», находящимися в ведении Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район»», утвержденных Приказом Управления культуры и кинофикации от 29.12.2018 №125.

**1.1. Проверка соблюдения порядка формирования, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг**

**1.1.1.** Во исполнение БК РФ и Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) приказами Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» утверждены муниципальные задания на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования для МБУ ДО «РДХШ №4 им. П. И. Котова»:

- Муниципальное задание №1 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приказ Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» от 15.01.2020 №2);

- Муниципальное задание №1 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приказ Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2020 №72).

- Муниципальное задание №2 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приказ Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» от 26.02.2021 №14). Нарушений не установлено.

В силу п. 3 ст. 69.2 БК РФ и п. 6 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) муниципальные задания на 2020 и 2021 годы сформированы в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Муниципальными заданиями предусматривалось оказание муниципальной услуги: «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств».

Объем муниципальной услуги, оказанной МБУ ДО «РДХШ №4 им. П. И. Котова» по направлению «Живопись», в 2020 году составил 22581,6 человеко-часов, в 2021 году – 23072,78 человеко-часов.

К проверке представлены муниципальные задания №1 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и отчеты о выполнении муниципального задания за 2020 год, за 2021 год.

В соответствии с Порядком оказания услуг Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа №4 им. П.И. Котова» по выполнению муниципальной услуги «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» услуга предоставляется физическим лицам.

В целях проверки достоверности показателей, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2020 год, за 2021 год МБУ ДО «РДХШ №4 им. П. И. Котова» выборочно были проверены учебные планы на 2020-2021 учебный год, на 2021-2022 учебный год, приказы «об отчислении», «о зачислении учащихся на платной основе», «о восстановлении учащихся», «о переводе учащихся», «о предоставлении академического отпуска», «о дополнительном наборе», «о переводе в следующий класс, повторном обучении на платной основе» «о наборе», «об окончании полного курса художественной школы и выдачи свидетельства».

**2020 год**

К проверке представлены муниципальное задание №1 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденное Учредителем 15.01.2020г.

Согласно муниципальному заданию №1 на 2020 год утвержденное количество человеко-часов составляет 22581,6 и рассчитано, исходя из количества человек административного аппарата, количества рабочих часов, педагогической нагрузки в неделю и количества рабочих недель в месяце согласно учебного плана, а также количества консультационных часов и количества часов пленэра в месяц (согласно расчета).

В муниципальном задании №1 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов установлено допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги в размере 10%.

Учреждением к проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год (ф.0506501), при анализе показателей которого установлено, что исполненные значения показателей, характеризующие объем муниципальных услуг, а именно: «количество человеко-часов» выполнены на 99% от утвержденного в муниципальном задании на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов показателя объема услуги.

Сведения об утверждении и исполнении показателя объема муниципальной услуги в соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания за 2020 год, представлены в таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя, характеризующего содержание муниципальной услуги | Показатель объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено | Исполнено | Допустимое (возможное) отклонение согласно отчета о выполнении МЗ (%) | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение согласно отчета о выполнении МЗ (%) | % исполнения (гр. 5/гр.4)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **2020 год** | | | | | | | |
| **Услуга: Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств** | | | | | | | |
| живопись | Количество человеко-часов | Человеко-час | 22581,6 | 22373,13 | 10% | - | 99 |

При анализе отчёта о выполнении муниципального задания за 2020 год нарушения не установлены.

**2021 год**

К проверке представлено муниципальное задание №1 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденное приказом Учредителем от 31.12.2020 №72, согласно которого значение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги, а именно: «количество человеко-часов» на 2021 год составляет 23072,78 человеко-часов (расчет прилагается).

Приказом Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» от 26.02.2021 №14 в муниципальное задание №1 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов внести изменения путем утверждения нового муниципального задания №2 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с внесенными изменениями в значение показателя объема муниципальной услуги на плановый период 2023 года с 23072,78 человеко-часов на 22818,343 человеко-часов.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 01.10.2021 года исполнение показателя, характеризующего объем муниципальной услуг в 2021 году: «количество человеко-часов» составляет 16100,93 человеко-часов, или 70% от утвержденного в муниципальном задании на 2021 год.

Согласно предварительного отчета о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 26.10.2021 года исполнение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги в 2021 году, составит 100%.

**1.1.2.** Объем финансового обеспечения субсидии на выполнение муниципального задания рассчитывался на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ. В проверяемом периоде нормативы стоимости на выполнение муниципальных услуг были определены в соответствии с Порядком от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982).

В соответствии с Порядком от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982), Приказами Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственных муниципальных бюджетных учреждений, значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ):

- на 2020 год - от 15.01.2020 №1;

- на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов– от 31.12.2020 №72.

В связи с внесением изменений в лимиты бюджетных ассигнований приказами Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» вносились изменения в значения территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат, нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания:

- на 2020 год (приказами Управления культуры и кинофикации от 29.04.2020 №22);

- на 2021 год (приказами Управления культуры и кинофикации от 26.02.2021 №14, от 07.10.2021 №50).

**2020 год**

Приказом Управления культуры и кинофикации от 15.01.2020 №1 утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг на 2020 год. Исходя из установленного муниципального задания и утвержденных нормативов затрат, субсидия на выполнение муниципального задания Учреждения на 2020 год рассчитана в сумме 7526378,27 рублей.

В течение 2020 года в связи внесением изменений в лимиты бюджетных ассигнований корректировались нормативы затрат, в результате которых сумма субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения по состоянию на 30.12.2020 года увеличилась на 973166,00 рублей и составила 8499544,27 рублей, (приказ Учредителя от 29.04.2020 №22).

Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737 по строке 010 «Доходы – всего») по состоянию на 1 января 2021 года) соответствует объему финансового выполнения муниципального задания – 8499544,27 рублей.

**2021 год**

Приказом Управления культуры и кинофикации от 31.12.2020 №72 утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг на 2021 год. Исходя из установленного муниципального задания и утвержденных нормативов затрат, субсидия на выполнение муниципального задания Учреждения на 2021 год рассчитана в сумме 7601047,38 рублей.

В течение проверяемого периода 2021 года в связи внесением изменений в лимиты бюджетных ассигнований корректировались нормативы затрат, в результате которых сумма субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения по состоянию на 01.11.2021 года увеличилась на 849461,00 рублей и составила 8450508,38 рублей (приказ Учредителя от 07.10.2021 №50).

**1.1.3.** В соответствии с п. 30, п. 32 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на указанные цели.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям осуществляется путем предоставления субсидии.

В соответствии с п. 35 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, с муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципального образования «Ахтубинский район».

Соглашение заключается сторонами не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.

**2020 год**

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год заключено 16.01.2020 №3, в соответствии с п. 35 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982). Размер субсидии, согласно Соглашению от 16.01.2020 №3, составляет 7 526 378,27 рублей.

В течение 2020 года к Соглашению от 16.01.2020 №3 составлялись дополнительные соглашения от 29.04.2020 №1, от 09.12.2020 №2, в которые вносились изменения в объем субсидии в связи с связи внесением изменений лимитов бюджетных обязательств на 2020 год. Согласно Дополнительному соглашению №2 от 09.12.2020 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **8499544,27 рублей,** что соответствует:

* объему финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденному приказом Учредителя от 29.04.2020 №22.
* данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в части утвержденных плановых назначений по доходам. На лицевой счет учреждения в 2020 году поступило 8 499 544,27 руб., что соответствует исполнению доходной части ф. 0503737.

Согласно Отчету (ф.0503737) на 01.01.2021 в части расходов Учреждения по гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» утвержденные плановые назначения составили – 8 502 016,42 руб., фактически расходы составили 8 498 642,05 руб. или 99,96 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Таблица №2, рублей

| Наименование показателя | КВР | 2020 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные плановые назначения | Исполнено плановых назначений | Отклонение (гр.4–гр.3) | Процент исполнения (гр.4/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы - всего** |  | **8 502 016,42** | **8 498 642,05** | **-3374,37** | **99,96** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 6 152 133,62 | 6 152 133,62 | - | 100 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 1 853 754,65 | 1 853 061,63 | -693,02 | 99,96 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 496 104,74 | 493 423,39 | -2681,35 | 99,46 |
| Уплата налогов иных платежей | 85 | 23,41 | 23,41 | - | 100 |

В общем объеме кассовых расходов за 2020 год основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу (КВР 111) – 94,2 % от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244) составили 5,8%.

Остаток бюджетных средств от использования субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевом счете Учреждения составил 3374,37 рублей.

**2021 год**

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год заключено 31.12.2020 №12, в соответствии с п. 35 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982). Размер субсидии, согласно Соглашению от 31.12.2020 №12, составляет 7 601 047,38 рублей.

В период с 01.01.2021 по 01.11.2021 года к Соглашению от 31.12.2020 №12 составлялись дополнительные соглашения от 14.01.2021 №1, от 26.02.2021 №2, от 30.09.2021 №3, в которые вносились изменения в объем субсидии в связи внесением изменений лимитов бюджетных обязательств на 2021 год. Согласно Дополнительному соглашению №3 от 30.09.2021 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **8 450 508,38 рублей,** что соответствует:

* объему финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный приказом Учредителя от 07.10.2021 №50.

Согласно представленного к проверке журнала операций №2 с безналичными денежными средствами за период с 01.01.2021г. по 31.10.2021г. на лицевой счет Учреждения поступила субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 6381945,00 рублей, из которых фактическое использование составило **6357533,44 рублей** (КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» - 4724807,94 рублей; КВР 119 «Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - 1399667,05 рублей, КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 56088,17 руб., КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» - 176970,28 руб.).

Проверено использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 14856175,49 рублей, в том числе 2020 год – 8 498 642,05рублей, 2021 года -6 357 533,44 рублей.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено. Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) соответствует направлениям плана финансово-хозяйственной деятельности.

**1.2. Субсидии на иные цели**

**1.2.1.** В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы РФ бюджетным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания.

Субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 17.07.2017 №465 (ред. от 04.09.2017 №602) (далее – Порядок от 17.07.2017 №465) до 31.12.2020 года. С 01.01.2021 года действует Порядок определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утверждённый постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 22.12.2020 №1051 (далее – Порядок от 22.12.2020 №1051).

Согласно п.[7](consultantplus://offline/ref=E1E6B141C280C69E4890B7BA282331B24ACC8E1483432FB531F8CCD3B10CC00B922B3EABD0135954E4F458j7k2J) Порядка от 17.07.2017 №465 и п.2.5 Порядка от 22.12.2020 №1051 субсидии предоставляются в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, заключенным между органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципального учреждения МО «Ахтубинский район» (главным распорядителем) и муниципальным бюджетным и автономным учреждениям МО «Ахтубинский район» (учреждением).

**1.2.2.** В целях реализации мероприятий по МП «Обеспечение общественного порядка и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе», утвержденной Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 21.07.2015 №907 (в ред. от 15.12.2020 №1004) и по МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 16.03.2020 №210 между Управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» и МБУ ДО «РДХШ №4 им. П. И. Котова» заключались Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

**2020 год**

1. Соглашение от 31.12.2019 №27 на проведение мероприятий по обеспечению защиты прав, свободы законных интересов личности на территории МО «Ахтубинский район»; достижение взаимопонимания и взаимного уважения в вопросах межэтнического и межкультурного сотрудничества, противодействие распространению идеологии терроризма и экстремизма; снижение численности населения, употребляющих алкоголь, наркотики и табачные изделия в рамках МП «Обеспечение общественного порядка и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» с утвержденным объемом финансирования в размере 5000,00 рублей по КБК:

- 800/0703/02100Р0030/612 – 1700,00 рублей;

- 800/0703/02200Р0030/612 – 800,00 рублей;

- 800/0703/02300Р0030/612 – 2500,00 рублей.

В связи с перемещением бюджетных ассигнований Учредителем заключено Дополнительное соглашение №1 от 03.02.2020 года к соглашению от 31.12.2019 №27 о предоставлении дополнительно субсидии на проведение массовых мероприятий, посвящённых знаменательной дате в рамках подпрограммы «Празднование Дня района» муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в сумме 2400,00 рублей.

На лицевой счет №21256Ц92070 Учреждения согласно заключенного Соглашения от 31.12.2019 №27 (Дополнительное соглашение №1 от 03.02.2020 года) поступили целевые средства в сумме 7400,00 руб.

Согласно отчета по ф.0503737 по состоянию на 01 января 2021 года использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (фотобумага, обложка для брош.машины, пленка для ламинирования, бумагаА4, бумага цветная, ватман, краски акварельные, кисти художественные профессиональные) на сумму7400,00 руб.

Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не установлено.

**2021 год**

2. Соглашение от 31.12.2020 №18 на проведение мероприятий по обеспечению защиты прав, свободы законных интересов личности на территории МО «Ахтубинский район»; достижение взаимопонимания и взаимного уважения в вопросах межэтнического и межкультурного сотрудничества, противодействие распространению идеологии терроризма и экстремизма; снижение численности населения, употребляющих алкоголь, наркотики и табачные изделия в рамках МП «Обеспечение общественного порядка и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» с утвержденным объемом финансирования в размере 5000,00 рублей по КБК:

- 800/0703/02100Р0030/612 – 1700,00 рублей;

- 800/0703/02200Р0030/612 – 800,00 рублей;

- 800/0703/02300Р0030/612 – 2500,00 рублей.

В связи с изменением «Платежных реквизитов Сторон» Учредителем заключено Дополнительное соглашение №1 от 14.01.2021 года к соглашению от 31.12.2020 №18.

На лицевой счет №21256Ц92070 Учреждения согласно заключенного Соглашения 31.12.2020 №18 за период с 01.01.2021 г. по 31.10.2021 г. поступили целевые средства в сумме 2500,00 рублей.

Согласно отчета по ф.0503737 по состоянию на 01 октября 2021 года использование бюджетных средств произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение канцелярских принадлежностей, цветной бумаги, ватмана) на сумму 2500,00 руб.

Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не установлено.

**1.3. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)**

В соответствии с п.2.6. Устава Школа может оказывать дополнительные платные услуги, которые предоставляются с целью всестороннего удовлетворения образовательных потребностей граждан. Порядок оказания и расходования привлеченных средств указан в Положении «Об организации платных дополнительных образовательных услуг».

Программы, по которым оказываются платные услуги:

- «Батик. Роспись по ткани (для учащихся, поступающих в детскую художественную школу в возрасте после 10 лет) со сроком освоения 1 год;

- «Основы масляной живописи» (для учащихся, поступающих в детскую художественную школу в возрасте после 13 лет) со сроком освоения 2 года;

- «Ранняя профессиональная ориентация учащихся по программам, реализуемым в детской художественной школе (для учащихся, поступающих в учреждения среднего профессионального образования культуры и искусства) со сроком обучения 1 год;

- «Декоративно-прикладное искусство» (для учащихся, поступающих в детскую художественную школу в возрасте после 16 лет) со сроком обучения - 2 года.

Согласно п.2.7. деятельность, приносящая доходы, осуществляется на основании Положения о предоставлении платных услуг муниципальными учреждениями культуры Ахтубинского района. Прейскурант тарифов на платные услуги, оказываемые населению Школой, утверждается приказом директора Школы и согласовывается с Учредителем.

В соответствии с п.2.8. Устава деятельность Школы по реализации платных услуг, предусмотренных Уставом, в том числе образовательных не относится к предпринимательской в той части, в которой полученный от этой деятельности доход, реинвестируется непосредственно в Школу – в её основную уставную деятельность.

Положением «Об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг МБУ ДО «РДХШ №4 им. П. И. Котова» утверждённым приказом директора Школы от 01.09.2018 года (далее – Положение по оказанию платных образовательных услуг) определяется порядок оказания платных образовательных услуг в Учреждении.

В соответствии с требованиями вышеуказанного Положения по оказанию платных образовательных услуг учащиеся зачисляются в группы по общеразвивающим программам на основании договоров с заказчиками на оказание платных образовательных услуг.

Согласно п.3.1. Положения по оказанию платных образовательных услуг стоимость платных образовательных услуг включает в себя затраты по оплате труда лиц, привлеченных для организации платных образовательных услуг, оплате коммунальных услуг, оплате текущего ремонта помещения и оборудования, услуг связи, приобретение оборудования, расходных материалов и учебных пособий.

Организация и ведение деятельности по оказанию платных образовательных услуг в Учреждении регламентируются локальными нормативными документами, приказами руководителя учреждения.

В соответствии с п.3.6. Положения по оказанию платных образовательных услуг цена платной образовательной услуги, оказываемой Учреждением, устанавливается муниципальными правовыми актами, исходя из расчета стоимости платной образовательной услуги, по затратам на обучение (калькуляции), утверждается Учреждением и согласовывается с Учредителем.

Согласно п. 3.8. Положения по оказанию платных образовательных услуг полученный доход находится в полном распоряжении образовательного учреждения и расходуется им по своему усмотрению, согласно смете расходов.

Сметы расходов при организации дополнительных платных услуг утверждены приказами директора Школы:

- в 2020 году - от 09.012020 №1-3/О,

- в 2021 году – от 11.01.2021 №1-д/О.

Приказом директора Школы от 31-е/О от 01.09.2021 года утвержден Прейскурант цен на оказание платных услуг:

1. Обучение по общеразвивающим программам:

- «Декоративно-прикладное искусство» -700,00 рублей в месяц с одного человека;

- «Основы масляной живописи» - 700,00 рублей в месяц с одного человека;

- «Подготовка детей к обучению в детской художественной школе» - 600,00 рублей в месяц с одного человека;

2. Организация и проведение мастер-класса на мероприятиях города и района:

- Роспись по телу «Аквагрим» – 100,00 рублей в месяц с одного человека;

- По технике рисования на воде «Эбру» - 150,00 рублей в месяц с одного человека;

3. Организация и проведение тематических мастер-классов по декоративно-прикладному творчеству на темы: Новый год, 23 февраля, 8 марта, Пасха, день матери и т.п. – от 150,00 рублей до 400,00 рублей в месяц с одного человека.

Положение «О привлечении внебюджетных средств и порядке их расходования», утвержденное приказом директора Школы от 09.01.2020 №1-и/О регулирует привлечение целевых взносов, спонсорских средств и добровольных пожертвований.

В соответствии с п.1.7. Положения «О привлечении внебюджетных средств и порядке их расходования» Школа вправе самостоятельно использовать дополнительные привлечённые финансовые средства на функционирование и развитие школы, на приобретение предметов хозяйственного пользования, обустройства интерьера, проведение ремонтных работ, организацию охраны.

Согласно п.5.1. Положения «О привлечении внебюджетных средств и порядке их расходования» внебюджетные средства (благотворительные пожертвования) расходуются на уставные цели.

Согласно представленным к проверке первичным документам (платежные документы) собственные доходы Учреждения сформировались за счет оказания платных услуг и добровольных пожертвований:

за 2020 год в сумме 672050,00 рублей:

- от оказания платных услуг – 208850,00 рублей;

- добровольные пожертвования – 463200,00 рублей

За 9 месяцев 2021 года в сумме 662465,00 рублей;

- от оказания платных услуг – 267000,00 рублей;

- добровольные пожертвования – 395465,00 рублей.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2020 год и главной книги за январь-октябрь 2021 года информация об исполненных доходах и расходах Учреждения от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в разрезе видов доходов (расходов) представлена в таблице:

Таблица№3, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | 2020 | на 1 ноября 2021 |
| **Доходы-всего** |  | **672050,00** | **662465,00** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 208850,00 | 267000,00 |
| Безвозмездные денежные поступления текущего характера | 150 | 463200,00 | 395465,00 |
| **Расходы-всего** |  | **759260,24** | **527534,33** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 96368,00 | 123016,00 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 6459,70 | - |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 29101,25 | 37150,71 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 627331,29 | 367348,97 |
| Уплата иных платежей | 853 | - | 18,65 |

Согласно Отчету (ф.0503737) за 2020 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы исполнены в сумме 672050,00 руб., расходы – 759260,24 руб. В общем объеме кассовых расходов 2020 года основной удельный вес занимали расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244), которые составили 627331,29 руб., или 82,6% от общего объема расходов.

Согласно главной книги за январь-октябрь 2021 года в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы получены в сумме 662465,00 рублей, расходы составили 527534,33 руб. В общем объеме кассовых расходов за 10 месяцев 2021 года основной удельный вес занимали расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244), которые составили 367348,97 руб., или 69,6% общего объема расходов.

**1.4. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

В соответствии с Требованиями от 28.07.2010 №81н, Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.05.2017г. №269 утверждены Требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – Требования от 19.05.2017г. №269).

* + 1. **План ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов** утвержден приказом руководителя МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» №2/О от 16.01.2020, изменения в проверяемом периоде вносились 5 раз: 12.02.2020, 30.04.2020, 28.09.2020, 14.12.2020, 29.12.2020.

**План ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов** утвержден приказом руководителя МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» №2/О от 15.01.2021, изменения в проверяемом периоде вносились 5 раз: 26.02.2021, 02.09.2021, 16.09.2021, 20.09.2021, 30.09.2021, 29.11.2021.

**1.4.2.** МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» имеет официальный сайт в сети Интернет **https://kotova.astr.muzkult.ru/.** В целях исполнения требований Федерального закона от 27.07.2006 №149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» разработано Положение об официальном сайте МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова», утвержденное Приказом от 06.03.2019г. №12-е/О.

**1.4.3.** Анализ исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, показал:

По состоянию на 01.01.2021г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме

9 178 994,27 руб. или 99,82% от утвержденных Планом ФХД на 2020 год от 29.12.2020г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 8 499 544,27 руб. или 100%;

- Собственные доходы учреждения – 672 050,00 руб. или 97,56%;

- Субсидия на иные цели - 7 400,00 руб. или 100%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2020 год составило 9 265 302,29 руб. или 97,60% и сложилось следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 8 498 642,05 руб. или 99,96%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 759 260,24 руб. или 77,19%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 7 400,00 руб. или 100%.

1. **Проверка кассовой дисциплины**

В кассе Школы отражаются операции по приему оплаты за платные услуги от физических лиц, сдача наличных на расчетный счет.

Приказом от 09.01.2020 №1-а/О установлен лимит кассы на 2020 год в размере 100 000,0 рублей.

Приказом от 11.01.2021 №1-а/О установлен лимит кассы в размере 100 000,0 рублей.

При выборочной проверке кассовых операций за период с 01.01.2020г. по 31.10.2021г. нарушений в части превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

Согласно данным Главной книги за 2020 год по счету бухгалтерского учета 2.201.34 «Касса» отражены средства, поступающие в кассу Учреждения за оказанные платные услуги в сфере культуры от физических лиц, в сумме 208850,00 рублей.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости за период январь-октябрь 2021 года по счету бухгалтерского учета 2.201.34 «Касса» отражены средства, поступающие в кассу Учреждения за оказанные платные услуги в сфере культуры от физических лиц, в сумме 267000,00 рублей.

При выборочной проверке кассовых операций за период с 01.01.2020г. по 31.10.2021г. нарушения в части осуществления операций с наличными денежными средствами не установлены.

**3. Проверка состояния расчетов с безналичными денежными средствами**

Ведение операций на лицевых счетах в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиямиИнструкции от 01.12.2010 №157н и Инструкции от 16.12.2010 №174н.

В Управлении Федерального казначейства по Астраханской области учреждением открыты лицевой счет бюджетного учреждения №20256Ц92070 и отдельный лицевой счет бюджетного учреждения №21256Ц92070.

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф.0531965) остаток денежных средств на лицевом счете №20256Ц92070 составил:

- по состоянию на 01.01.2021 г.- 210955,01 рублей, в том числе субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 902,22 рублей, собственные средства – 210052,79 рублей;

- по состоянию на 01.11.2021 г. – 370297,24 рублей, в том числе субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 25313,78 рублей, собственные средства – 344983,46 рублей.

Согласно Отчету о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения №21256Ц92070 остаток денежных средств на 01.01.2021 г., на 01.11.2021 г. отсутствовал (целевые средства).

При выборочной проверке достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что к выпискам из лицевого счета приложены первичные документы, подтверждающие поступление денежных средств на расчетный счет (платежные поручения, подтверждающие поступление добровольных пожертвований от физических лиц, субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели) и их расходование (платежные поручения на оплату товаров, работ, услуг, платежные поручения о перечислении заработной платы сотрудникам Школы с отметкой Управления Федерального казначейства по Астраханской области об их принятии со списками перечисляемой в банк зарплаты). Нарушений не установлено.

По результатам проверки за 2020 года и январь-октябрь 2021 года выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов на сумму 41,97 рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 23,32 рублей (погашение в 2020 году пени по НДФЛ за 2018 году);

- за счет приносящей доход деятельности на общую сумму 18,65 руб. (погашение в 2021 году пени по НДФЛ за 2020 год, пени по страховым взносам).

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

По данным Главной книги за 2020 год и за период январь-октябрь 2021 года осуществлялись операции по расчетам с подотчетными лицами. Суммы, выданные подотчет подотчетным лицам, составили:

1. в 2020 году – 11575,00 рублей;
2. за период январь-октябрь 2021 года – 1536,64 рублей.

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется форма по ОКУД 0504505 «Авансовый отчет», утвержденная приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

К авансовому отчету работниками учреждения прилагаются письменные заявления на возмещение сумм расходов и оправдательные документы в соответствии с п.213 приложения №2 Инструкции от 01.12.2010г. №157н.

К проверке представлены журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами за 2020 год и за период январь-октябрь 2021 года с первичными подтверждающими документами.

**2020 год:**

1) Авансовый отчет от 03.02.2020 №000000001 на сумму 172,60 рублей (почтовые расходы отражены по счету бухгалтерского учета 2.208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи**»**);

2) Авансовый отчет от 19.02.2020 №000000002 – 2524,00 рублей (приобретение бензина для поездки в г. Астрахань – счет бухгалтерского учета 2.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»*;*

3) Авансовый отчет №000000003 от 19.02.2020 на сумму 6459,70 рублей, в том числе:

- суточные при командировках в сумме 2250,00 рублей отражены по счету бухгалтерского учета 2.208.12 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»;

- проездные билеты в сумме 4209,70 рублей отражены по счету бухгалтерского учета 2.208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»;

4) Авансовый отчет от 04.03.2020 №000000004 на сумму 288,90 рублей (почтовые расходы);

5) Авансовый отчет от 20.03.2020 №000000005 на сумму 87,80 рублей (почтовые расходы);

6) Авансовый отчет от 21.12.2020 №000000008 на сумму 2042,00 рублей (приобретение бензина для поездки в г. Волгоград).

*Контрольно-счетной палатой установлено, что в Учреждении нарушена нумерация авансовых отчетов.*

**за 2021 год:**

1) Авансовый отчет №000000001 от 25.02.2021 на сумму 201,64 рублей (почтовые расходы),

2) Авансовый отчет №000000002 от 20.04.2021 на сумму 1335,00 рублей (приобретение бензина для поездки на гору Богдо)

Замечания по ведению журнала операций №3 расчетов с подотчетными лицами и оформлению авансовых отчетов отсутствуют.

**5. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Проверка состояния расчетов с организациями за проверяемый период проведена выборочно. При проверке использовались журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовые ведомости по счету 302.00, счета фактуры, накладные, товарные накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения.

Согласно Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2021 г.

1) на начало 2020 года:

- кредиторская задолженность по выплатам образовалась в сумме 1508,22 рублей (деятельность по государственному заданию), в том числе по счету 4.302.21 «Расчеты по услугам связи» за предоставленные услуги связи ПАО «Ростелеком».

- дебиторская задолженность по выплатам отсутствовала;

2) на конец 2020 года:

* кредиторская задолженность образовалась в сумме 1549,22 рублей (деятельность по государственному заданию), в том числе по счету 4.302.21 «Расчеты по услугам связи» за предоставленные услуги связи ПАО «Ростелеком».
* дебиторская задолженность по доходам образовалась в сумме 23002653,80 рублей, в том числе:

- 30000,00 рублей – по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - начислены доходы будущих периодов;

- 22 972 653,80 рублей – по счету 4.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» начислена сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания по плановым периодам – за 2021-2022гг.;

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за январь-октябрь 2021 года кредиторская задолженность составила 635543,71 рублей, в том числе:

- по счету 4.302 00 "Расчеты по принятым обязательствам" в сумме 409501,65 рублей (текущая задолженность по заработной плате, услугам связи и коммунальным услугам);

- по счету 4.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 226042,06 рублей (текущая задолженность страховым взносам).

При выборочной проверке первичных документов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушения не установлены.

**6. Учет объектов основных средств**

При выборочной проверке за 2020 год и январь-октябрь 2021г. по движению основных средств установлено:

Согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в 2020 году в Учреждение:

1) балансовая стоимость основных средств на 01.01.2020 года составила 3120484,15 рублей, в том числе:

- 2273959,71 рублей (деятельность по государственному заданию)

- 846524,44 (приносящая доход деятельность)

2) поступление (увеличение) основных средств в 2020 году на сумму 384418,22 рублей, в том числе:

- 185221,22 рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (в том числе: проектор ASER BS-112P на сумму29109,02 рублей (1шт), рециркулятор бактерицидный БОЗ-215 со стойкой облучателя СО-01- 27000,00 рублей (2 шт.), струйный принтер Ерson L1300 – 47110,00 рублей (1 шт.), шкаф " Рибера" для одежды \*800 – 13060,00 рублей (2шт.), …).

- 199197,00 рублей за счет собственных средств (в том числе: оборудование для видеонаблюдения – 42211,00 рублей (1 шт.), рециркулятор бактерицидный БОЗ-215 со стойкой облучателя СО-01(1500,00) - 67500,00 руб. (5шт.), софит напольный, высота 160 см, Е27, диам. абажура 20 см –33308,00 руб. (4шт.), термометр бесконтактный –13800,00 руб. (3шт.), …).

3) выбытие (уменьшение) основных средств за 2020 год составило 126246,00 рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 36760,00 рублей, за счет собственных средств – 89486,00 рублей (перенос объектов основных средств на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»).

4) балансовая стоимость основных средств на конец 2020 года составила 3378656,37 рублей:

- 2422420,93 рублей (деятельность по государственному заданию)

- 956235,44 (приносящая доход деятельность)

Остатки по объектам основных средств в главной книге на начало 2020 года, на начало 2021 года соответствуют остаткам, отраженным в годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

**7. Учет материальных ценностей**

В результате выборочной проверки по учету, оприходованию и списанию материальных запасов за проверяемый период проверены Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов), акты о списании материальных запасов (ф.0504230), ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Нарушения по составлению и заполнению первичной документации не выявлены.

**8. Инвентаризация**

**8.1.** В соответствии со ст.11 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ, п.1.3. Методических указаний от 13.06.1995 №49 и пунктами 80, 81 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» инвентаризация имущества проведена по состоянию на 01.11.2020 года (приказ о создании инвентаризационной комиссии от 22.10.2020 №41/О).

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с п.1.4. и п.2.9. Методических указаний от 13.06.1995 №49 основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов и акты о результатах инвентаризации.

*В нарушение* [*п.2.8*](consultantplus://offline/ref=74212F6AA056962EB55907F4B151B618C6D091E51219A4C5F6783CF9BBD7A0F1F52EDCCBD293C4711D08E0BA346BDEF2D33FC9A0F41C8806U6nAK)*. Методических указаний от 13.06.1995 №49* ***материально-ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии*** *не входят, но обязаны присутствовать при проверке фактического наличия имущества, однако в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №00000007 по объектам нефинансовых активов на 1 ноября 2020 г. председателем инвентаризационной комиссии являлось материально ответственное лицо - директор Карпова Марина Анатольевна.*

*8.2.* В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества, Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» проведена выборочная инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица: секретарь учебной части Иконникова Марина Владимировна.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач основных средств, числящихся на балансе Учреждения, по указанным материально-ответственным лицам не выявлено.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует при передаче объектов нефинансовых активов в Филиалы МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации от 13.06.1995 №49.*

Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов от 27.12.2021 года прилагается.

**9.** **Проверка законности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работников учреждения**

Проверка законности расходов учреждения,направленных на оплату труда, осуществлена выборочно.

**9.1.**В целях осуществления уставной деятельности, учреждением сформированы и утверждены штатные расписания и тарификационные списки преподавателей, согласованные с Учредителем:

**На 2020 год**

Приказами от 30.12.2019 №68, от 01.09.2020 №33/о.

**На 2021 год**

Приказами от 11.01.2021 №1-в/о, от 31.08.2021г. №30-и/о.

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 предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Коллективный договор 2018-2021гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №15 от 05.02.2018 г. (с дополнениями от 19.02.2018 №1, от 29.08.2019 №2, от 17.01.2020 №3, от 22.01.2021 №4);

- Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа №4 им. П. И. Котова», утвержденное приказом директора от 19.02.2018г. №8 и согласованное с Учредителем.

**9.2.** Начисление и выплата заработной платы работникам учреждения производились в соответствии со штатным расписанием, тарификационным спискам и табелями учета использования рабочего времени. Предоставление и оплата отпусков, выплата премий работникам осуществлялись на основании приказов руководителя Учреждения.

**9.2.1.** Выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения производились по решению руководителя Учреждения с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

В ходе проверки применения к работникам Учреждения критериев при начислении выплат стимулирующего характера и их размеров по замещаемой должности нарушений не установлено.

**9.2.2.** Выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления установлены коллективным договором Учреждения, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

К проверке Учреждением предоставлены результаты специальной оценки условий труда (СОУТ), проведенной ООО «ЦЭРОТ». По результатам проведенной СОУТ вредные и (или) опасные производственные факторы не выявлены, в учреждении установлен 2 класс условий труда (допустимые условия труда) на рабочих местах, о чем свидетельствует Заключение эксперта №17-19-ЗЭ от 13.02.2019.

2 класс условий труда является условно безопасным. Следовательно, в данном случае работодатель не обязан предоставлять никаких особых льгот работникам таких подразделений.

Доплаты компенсационного характера - надбавка за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, в учреждении за период 2020г. и проверяемый период 2021 г. не производились.

**9.2.3.** Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, начисления и выплаты заработной платы, премий работникам за 2020 и проверяемый период 2021 года нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки обоснованности начисления заработной платы работникам Учреждения за 2020 и проверяемый период 2021 года за фактически отработанное время нарушений не установлено.

**9.3.** В нарушение п.2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями к Приказу Минфина от 30.03.2015 №52н предоставленных карточках-справках за 2020 год, 2021 год повсеместно не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения о квалификации, категории, сведения об образовании, сведения о стаже работы, сведения о количестве детей, число иждивенцев.

***Указанные нарушения неоднократно выявлялись Контрольно-счетной палатой при проверке других учреждений, подведомственных Управлению культуры и кинофикации.***

**10. Размещение информации о государственных и муниципальных учреждениях на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (**[**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru)**)**

В силу п.7 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 №982*)*, муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, формируемый по форме, согласно [приложению](consultantplus://offline/ref=1027ECAD28C3E47EDA243E0EC4F5308224908709A68D25D17C7C4AF0181AC5BA0CC42D517506B111sEB4I) №2 к настоящему Порядку, размещаются в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, и на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных учреждений.

В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сетиИнтернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок от 21.07.2011 №86н), Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (далее - электронные копии документов):

решения учредителя о создании учреждения;

учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;

свидетельства о государственной регистрации учреждения;

решения учредителя о назначении руководителя учреждения;

положений о филиалах, представительствах учреждения;

документов, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;

государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);

плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);

годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;

сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Согласно п. 7. Порядок от 21.07.2011 №86н на основании документов, указанных в [пункте 6](consultantplus://offline/ref=0EA07C27B2351D92AAF11D37E62A593E7446318B56AE7204FEA2AA6500BD1455E92B82F14F75EE298D7AB6D76EC2A4A96B84488A62175C93g4c9L) настоящего Порядка, учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде (далее - структурированная информация об учреждении), в которую включаются показатели согласно [приложению](consultantplus://offline/ref=0EA07C27B2351D92AAF11D37E62A593E7446318B56AE7204FEA2AA6500BD1455E92B82F14F75EE23887AB6D76EC2A4A96B84488A62175C93g4c9L) к настоящему Порядку, сгруппированные по следующим разделам:

общая информация об учреждении;

информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении;

информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;

информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;

информация о показателях бюджетной сметы;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=0EA07C27B2351D92AAF11D37E62A593E774337835FAD7204FEA2AA6500BD1455E92B82F14F75EE2D8E7AB6D76EC2A4A96B84488A62175C93g4c9L) Минфина России от 23.09.2013 №98н)

информация о результатах деятельности и об использовании имущества;

сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

В соответствии с п.15 Порядка от 21.07.2011 №86н*,* в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, предварительные отчёты о выполнении муниципального задания за 2020 год, за 2021 год и отчеты о выполнении муниципального задания за 2020 год, за 2021 год размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в соответствии с п.15 Порядка от 21.07.2011 №86н.

**11. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок**

**11.1.** В соответствии с п.7 ч.1 ст.3, ч.1 ст.15 ФЗ №44-ФЗ МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» является *заказчиком*, осуществляющим закупки за счет субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего федерального закона.

В соответствии с ч.1 ст.38 ФЗ №44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В соответствии с ч.2 ст.38 ФЗ №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Совокупный годовой объем закупок Учреждения в проверяемом периоде не превышал ста миллионов рублей. Приказом МБУ ДО «РДХШ №4 им. П. И. Котова» от 01.09.2016 №26/О зам. директора по УВР МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» Лесун А.А назначена ответственным за осуществлением закупок (контрактным управляющим), включая исполнение каждого контракта в МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова».

Приказом «О назначении контрактного управляющего» от 01.09.2021г. №31-ж/О директор Школы Карпова М.А. временно назначена ответственным за осуществлением закупок (контрактным управляющим), включая исполнение каждого контракта в МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова».

С 01.10.2021г. приказом «О назначении контрактного управляющего» от 01.10.2021г. №39-а/О ответственным за осуществлением закупок (контрактным управляющим), включая исполнение каждого контракта в МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» назначена секретарь по учебной части МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» Иконникова М.В.

В пункте 2 приказа «О назначении контрактного управляющего» от 01.10.2021г. №39-а/О на секретаря по учебной части МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» Иконникову М.В. возложены функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 ФЗ №44-ФЗ.

В соответствии с ч.6 ст.38 ФЗ №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В соответствии с ч.2 п.2.8 методических рекомендаций, приведенных в письме Минэкономразвития России №5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России №АК-553/06 от 12.03.2015, обучение контрактного управляющего в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года.

Контрактный управляющий имеет профессиональное образование в сфере закупок, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации, выданном Иконниковой М.В., прошедшей обучение с 09.09.2021г. по 30.09.2021г.

В соответствии со ст.16 ФЗ №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

В соответствии с п.8 ст.17 ФЗ №44-ФЗ (до 01.10.2019 года) план закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. В силу п.9 ст.17 ФЗ №44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением [сведений](consultantplus://offline/ref=D679FBA2E3E6A3B63B21FA352AFAD1E27AD6C012FF4F6BBFF4338F874D9B05581644BE622401F85EE6376A7FB57D3E74EF86E4379FB141T1c1L), составляющих государственную тайну.

Пунктами 2 и 3 части 3 статьи 16 ФЗ №44-ФЗ Правительством РФ устанавливаются порядок формирования, утверждения планов-графиков, внесения изменений в такие планы-графики и [порядок](consultantplus://offline/ref=95395B5B362B55AFDF1A4F1480546AEEF9759AD5D09169B4786941C7E1D1C0F47A58559C84038E98D7731D59F05D31BDB0F3FB643750542Do3g8K) размещения планов-графиков в единой информационной системе.

В соответствии с п.12 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением 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") (далее - Постановления Правительства РФ №1279) план-график утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В силу п.19. Постановления Правительства РФ №1279 заказчики формируют, утверждают планы-графики в системе "Электронный бюджет" и размещают планы-графики в единой информационной системе посредством информационного взаимодействия системы "Электронный бюджет" с единой информационной системой.

**2020 год**

Директором МБУ ДО «РДШИ №4 им. П.И. Котова» утверждены:

1. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 16.01.2020г.;

2. План-график закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 23.01.2020г., что соответствует срокам, установленным п.7 ст.16 ФЗ №44-ФЗ.

План-график размещен на официальном сайте в сфере закупок 24.01.2020г..

*Нарушений не установлено.*

**2021 год**

Директором МБУ ДО «РДШИ №4 им. П.И. Котова» утверждены:

1. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - 15.01.2021г.;

2. План-график закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - 18.01.2021г., что соответствует срокам, установленным п.7 ст.16 ФЗ №44-ФЗ.

План-график размещен на официальном сайте в сфере закупок 18.01.2021г.

*Нарушений не установлено.*

МБУ ДО «РДШИ №4 им. П.И. Котова» в 2020 году проверяемом периоде 2021 года осуществлялись закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно п.16 ч.1 ст.3 ФЗ №44-ФЗ совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

**2020 год**

СГОЗ на начало 2020 года составил 1101519,03 руб. Планом-графиком закупок по состоянию на начало 2020 года предусмотрено на осуществление закупок 1100010,81 руб., *что на 1508,22 руб. меньше показателей плана ФХД* (сумма кредиторской задолженности на 01.01.2020 года).

В течение года в план ФХД на 2020 год и плановый период вносились изменения (5 раз – от 12.02.2020г., 30.04.2020г., 28.09.2020г., 14.12.2020г., 29.12.2020г.), в результате которых, утвержденные показатели выплат по расходам на закупку на 2020 год увеличились на 253697,64 рублей, СГОЗ составил 1355216,67 рублей.

Сумма плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов составила 1353708,45 рублей, что на 1508,22 рублей меньше суммы закупок, отраженной в план ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по состоянию на 29.12.2020г. в связи с имеющейся кредиторской задолженность на начало 2020 года по услугам связи.

Всего в ЕИС в 2020 году размещено 4 редакции Плана-графика закупок (от 24.01.2020, 30.09.2020, 16.12.2020, 30.12.2020)

*В нарушение п.2 ч.8 ст.16 ФЗ №44-ФЗ заказчиком при изменении плана финансово-хозяйственной деятельности на 12.02.2020г. не вносились изменения в план-график закупок и не размещались в ЕИС в сфере закупок.*

*В связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности по ст. 7.30 КоАП РФ (план-график закупок на 12.02.2020г.) - 1 год, должностное лицо заказчика освобождается от административной ответственности.*

**2021 год**

СГОЗ на начало 2021 года составил 1089480,12 руб. Планом-графиком закупок по состоянию на начало 2021 года предусмотрено на осуществление закупок 1087930,90 руб. *что на 1549,22 руб. меньше показателей плана ФХД* (сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021 года).

За проверяемый период 2021 года в план ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов вносились изменения (от 26.02.2021г., от 02.09.2021г.. от 16.09.2021г., ль 20.09.2021г., от 30.09.2021г., 29.11.2021г.), в результате которых, утвержденные показатели выплат по расходам на закупку на 29.11.2021 года увеличились на 81960,00 рублей, СГОЗ составил 1171440,12 руб.

Сумма закупок по плану-графику закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов составила 1169890,90 рублей, что на 1549,22 рублей меньше суммы закупок, отраженной в план ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 29.11.2021г. в связи с имеющейся кредиторской задолженность на начало 2021 года по услугам связи.

Всего в ЕИС за проверяемый период 2021 года размещено 6 редакций Плана-графика закупок (от 18.01.2021г., 02.03.2021г., 20.09.2021г., 07.10.2021г., 29.11.2021г., 13.12.2021г.).

В соответствии с п.2 ч.8 ст.16 ФЗ №44-ФЗ заказчиком при изменении плана ФХД на 29.11.2021 года внесены изменения в план-график закупок, в результате которых сумма финансового обеспечения по плану-графику на 2021 год составила 1169890,90 руб., что соответствует сумме утвержденных планом ФХД расходов на закупку товаров, работ, услуг на 29.11.2021г. за минусом кредиторской задолженности на 01.01.2021 года.

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 16 152,87007 тыс. руб.

По результатам проверки МБУ ДО «РДШИ №4 им. П.И. Котова» выявлено:

1. В нарушение п.2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями к Приказу Минфина от 30.03.2015 №52н предоставленных карточках-справках за 2020 год, 2021 год повсеместно не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения о квалификации, категории, сведения об образовании, сведения о стаже работы, сведения о количестве детей, число иждивенцев.

1. Нарушена нумерация авансовых отчетов в 2020 году.
2. Неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов составило 41,97 рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 23,32 рублей (погашение в 2020 году пени по НДФЛ за 2018 году);

- за счет приносящей доход деятельности на общую сумму 18,65 руб. (погашение в 2021 году пени по НДФЛ за 2020 год, пени по страховым взносам).

**Рекомендовать МБУ ДО «РДШИ №4 им. П.И. Котова»:**

1. Усилить контроль за ведением официального сайта www.bus.gov.ru*,* обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет [*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru) документов, определенных [пунктом 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=0F6C38EC86722998DC1CA0DA3A6D9C252D2EA60B0C3E4B2DEC528AF818E8202B466BBDF86FbD74E) Федерального закона от 12 января 1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. При передаче объектов нефинансовых активов в филиалы МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова» возлагать ответственность за хранение на директоров филиалов.

3. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель  Контрольно-счетной палаты  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.Ю. Журавлева  Главный инспектор  Контрольно-счетной палаты  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Шевелева | Директор  МБУ ДО «Районная детская художественная школа №4 им. П.И. Котова»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Карпова  Директор Централизованной бухгалтерии  Управления культуры и кинофикации  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Н. Рельке |
| Главный инспектор  Контрольно-счетной палаты  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.В. Украинская |  |

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр МБУ ДО «РДХШ №4 им. П.И. Котова»

1 (один) экземпляр Управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр Контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»