

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: sovdep@gremih.mels.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования “Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области”»
(наименование контрольного мероприятия)

(утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2016 № 29-Р)

1. Основание проведения контрольного мероприятия:

- Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-07);

- Пункт 6 раздела III Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 18.12.2015 № 17-Р (в редакции распоряжения от 23.08.2016 № 22-Р);

- Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.09.2016 № 6-П «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: Деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета ЗАТО г. Островной, средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (сокращенное наименование – МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 30 сентября по 11 ноября 2016 года.

5. Цель контрольного мероприятия: Определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, предназначенных для выполнения муниципального задания и на иные цели.

6. Проверяемый период: 2015 год, 9 месяцев 2016 года.

7. Перечень оформленных документов:

– Акт проверки от 11 ноября 2016 года.

– В адрес Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – **Контрольно-ревизионная комиссия**) объектом контрольного мероприятия представлены пояснения по выявленным нарушениям, указанным в акте, от 22.11.2016 № 163.

– В адрес МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» представлено Заключение по результатам рассмотрения замечаний (пояснений).

8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее также – **МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной», Учреждение**) является унитарной некоммерческой образовательной организацией.

МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» 05.04.1999 внесено Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1025100711866 (свидетельство серии 51 № 001894968).

МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и ему присвоены ИНН/КПП: 5114020190/511401001 (свидетельство серии 51 № 001894968).

Согласно Уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 20.03.2015 Учреждению присвоены следующие коды идентификации:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 48203474;
- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 47531000000 (Мурманская область, Островной);
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 477310001 (муниципальные образования Мурманской области, ЗАТО город Островной);
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210007 (муниципальные организации);
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 14 (муниципальная собственность);
- Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 75403 (муниципальное бюджетное учреждение).

Юридический, почтовый адрес и местонахождение: 184640, г. Островной Мурманской области, ул. Бессонова, д. 2, телефон/факс 8(81558) 5-10-06.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, штампы и бланки.

В 2015 году и по настоящее время бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» осуществляется Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – **МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»**) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2013 № 18 (в редакции дополнительных соглашений от 27.01.2015 № 1, от 12.11.2015 № 2), заключенного между МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» и МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

Юридический, почтовый адрес и местонахождение МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Советская, д. 20, пом. 25, телефон 8 (81558) 5-02-88.

МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области открыты следующие лицевые счета:

- № 20496Ш26830 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- № 21496Ш26830 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Право первой подписи на денежных документах в проверяемом периоде было предоставлено: директору Учреждения, на время ее отсутствия заместителю директора.

Право второй подписи на денежных документах в проверяемом периоде было предоставлено работникам МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»: начальнику, заместителю начальника, главному бухгалтеру.

В проверяемом периоде проверки Учреждения органами финансового контроля муниципального образования ЗАТО г. Островной не проводились.

Внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**) в проверяемом периоде Учредителем не проводился.

9. По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.

9.1. Проверка соответствия учредительных документов действующему законодательству

Устав Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.03.2012 № 43¹ (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 19.09.2012 № 262, от 22.11.2012 № 359) и утратил силу с момента государственной регистрации нового Устава.

Устав Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в новой редакции (далее – **Устав**) утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.11.2015 № 227 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 26.10.2016 № 284), зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области 12.11.2015.

В соответствии с пунктом 1.6 раздела 1 Устава Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Уставом муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, иными правовыми актами Мурманской области и органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной в сфере образования и культуры, а также Уставом и локальными актами Учреждения. *В приведенном в Уставе перечне нормативных актов отсутствует право Учреждения руководствоваться правовыми актами Российской Федерации.*

Учреждение создано для обеспечения решения вопросов местного значения городского округа в сфере дополнительного образования в области искусств. Основными задачами Учреждения являются: удовлетворение потребности населения в доступном дополнительном образовании, создание максимально благополучных условий для творческого развития личности, реализация нравственного потенциала искусства, как средство формирования и воспитания этических принципов и идеалов личности и общества, развитие творческого мышления личности, способности ее к самореализации и самоопределению, формирование общей культуры, организация содержательного досуга (пункт 2.4 раздела 2 Устава).

В соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Устава организационно-правовой формой Учреждения является бюджетное учреждение *вместо муниципального бюджетного*

¹ Об изменении типа существующего Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в целях создания Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

учреждения (код 7 54 03) согласно разделу 7 00 00 Общероссийского классификатора организационно-правовых форм ОК 028-2012, принятого и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 16.10.2012 № 505-ст. В ходе контрольного мероприятия постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.10.2016 № 284² данное нарушение было устранено. Согласно статьи 23 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – **Федеральный закон № 7-ФЗ**) изменения учредительных документов некоммерческой организации вступают в силу со дня их государственной регистрации.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование ЗАТО г. Островной Мурманской области (пункт 1.5 раздела 1 Устава). Функции и полномочия Учредителя осуществляются Отделом образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее также – **ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, Учредитель**) (пункт 1.5 раздела 1 Устава, пункт 1 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 17.08.2012 № 217³).

Согласно подпункту «б» пункта 3 Положения об осуществлении органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения⁴ (далее – **Положение об осуществлении ОМСУ функций и полномочий учредителя**) орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в установленном порядке утверждает устав муниципального бюджетного учреждения, а также вносимые в него изменения. В соответствии с пунктом 6.1 раздела 6 Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений и внесения в них изменений⁵ устав муниципального учреждения, а также вносимые в него изменения утверждаются правовым актом Администрации ЗАТО г. Островной. В ходе контрольного мероприятия внесены изменения⁶ в Положение об осуществлении ОМСУ функций и полномочий учредителя в части утверждения устава бюджетного учреждения муниципальным правовым актом Администрации ЗАТО г. Островной.

Согласно пункту 5 Положения об осуществлении ОМСУ функций и полномочий учредителя (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 31.10.2016 № 291) решения по вопросам, указанным в подпунктах «б», «з», «и», «п» пункта 3 Положения об осуществлении ОМСУ функций и полномочий учредителя, утверждаются муниципальным правовым актом Администрации ЗАТО г. Островной, что противоречит Федеральному закону № 7-ФЗ, а также разделу 7 Устава.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование ЗАТО г. Островной в лице Администрации ЗАТО г. Островной (пункт 1.5 Устава).

В соответствии с подпунктом 3.1.2 пункта 3.1 раздела 3 Положения об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области⁷ (далее – **Положение об основах управления и распоряжения муниципальным имуществом**) Администрация ЗАТО г. Островной вправе делегировать отдельные полномочия по управлению и распоряжению имуществом органам Администрации ЗАТО г. Островной, на которые возложены координация и регулирование деятельности в соответствующей сфере. В соответствии с Положением об Отделе образования, культуры,

² О внесении изменений в Устав Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в новой редакции, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.11.2015 № 227

³ О передаче функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений сферы образования и культуры и о внесении изменений в некоторые постановления Администрации ЗАТО г. Островной

⁴ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2011 № 225 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 17.08.2012 № 217)

⁵ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.01.2015 № 9

⁶ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 31.10.2016 № 291 «О внесении изменений в некоторые постановления Администрации ЗАТО г. Островной»

⁷ Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03

спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области⁸ (далее – **Положение об Отделе**) в полномочия ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не входят полномочия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Согласно подпункту «е» пункта 3 Положения об осуществлении ОМСУ функций и полномочий учредителя орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в установленном Администрацией ЗАТО г. Островной порядке, определяет перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением или приобретенного муниципальным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества.

В соответствии с пунктом 2 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений ЗАТО г. Островной⁹ (далее – **Порядок определения видов и перечней ОЦДИ**), уполномоченным органом на принятие решений об отнесении имущества муниципальных и бюджетных учреждений ЗАТО г. Островной к особо ценному имуществу определена Администрация ЗАТО г. Островной. В соответствии с пунктом 8.18 раздела 8 Устава перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, а также внесения в него изменений утверждает Собственник имущества. В ходе контрольного мероприятия постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.10.2016 № 267 внесены изменения в Порядок определения видов и перечней ОЦДИ, в соответствии с которым Учредитель будет определять перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, путем согласования.

В нарушение Положения об Отделе, Порядка определения видов и перечней ОЦДИ в компетенцию ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной входит определение в установленном Администрацией ЗАТО г. Островной порядке перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества (пункт 7.1 раздела 7 Устава).

Согласно пункту 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ перечни особо ценного движимого имущества определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость приведения в соответствие с действующим законодательством, друг с другом всех муниципальных правовых актов в части функций и полномочий учредителя: Федеральный закон № 7-ФЗ, Положение об основах управления и распоряжения муниципальным имуществом, Положение об Отделе, Положение об осуществлении ОМСУ функций и полномочий учредителя, Порядок определения видов и перечней ОЦДИ, Устав.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.03.2015 № 48 утвержден Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями. В данный Порядок не внесены изменения в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.07.2015 № 670 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2014 г. № 151». Указанное нарушение устранено в ходе подготовки настоящего Отчета – принято постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 16.11.2016 № 306 «О внесении изменений в Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых

⁸ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 10.04.2014 № 96 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 12.09.2014 № 258)

⁹ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 26.08.2011 № 208

муниципальными учреждениями, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.03.2015 № 48».

В нарушение пункта 5 части 4 статьи 23 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании) Учреждение реализует образовательную программу, реализация которой не является основной целью ее деятельности – образовательная программа подготовительного отделения – I (2) года (пункт 2.8 раздела 2 Устава). В соответствии с вышеуказанной нормой федерального законодательства организации дополнительного образования вправе осуществлять образовательную деятельность, реализация которых не является основной целью их деятельности – образовательные программы дошкольного образования, программы профессионального обучения. Согласно части 3 статьи 101 Закона об образовании организации, осуществляющие образовательную деятельность за счет местных бюджетов, вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц образовательную деятельность, не предусмотренную установленным муниципальным заданием либо соглашением о предоставлении субсидии на возмещение затрат, на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В соответствии с пунктом 2.12 раздела 2 Устава Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность и иные виды, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такие виды указаны в Уставе. Однако в Уставе перечень деятельности, которые Учреждение оказывает на платной основе, не приведен (за исключением реализации образовательных программ подготовительного отделения).

В соответствии с пунктом 13 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пунктом 2 части 1 статьи 9 Закона об образовании в полномочия органов местного самоуправления городского округа входит организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации). Соответственно реализация дополнительных общеразвивающих программ для взрослых (старше 18 лет) должно осуществляться только на платной основе.

Основные цели и задачи дополнительного образования детей определены в Концепции развития дополнительного образования детей, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 04.09.2014 № 1726-р. Ожидаемым результатом реализации Концепции развития дополнительного образования детей к 2020 году является охват не менее 75 процентов детей в возрасте от 5 до 18 лет дополнительными общеобразовательными программами. В соответствии с подразделом 3.2 раздела 3 Плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы ЗАТО г. Островной Мурманской области, направленные на повышение эффективности образования»¹⁰ (далее – Дорожная карта), ожидаемым результатом мероприятий по реализации дополнительного образования детей в ЗАТО г. Островной является охват до 55% за счет бюджетных средств детей в возрасте от 5 до 18 лет программами дополнительного образования к 2018 году. В соответствии с Рекомендациями по организации образовательной и методической деятельности при реализации общеразвивающих программ в области искусств, направленными письмом Министерства культуры Российской Федерации от 21.11.2013 № 191-01-39/06-ГИ (далее также – Рекомендации), возраст детей, охватываемых общеразвивающими программами в сфере искусств должен быть от 6 до 17 лет включительно. В соответствии с пунктом 3.7 раздела 3 Устава в Учреждение принимаются дети с 4 лет. Согласно Положению о приеме и отчислении обучающихся в МБОУ ДОД «ДМШ ЗАТО г. Островной»¹¹ (далее – Положение

¹⁰ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2014 № 294 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 05.06.2015 № 103, от 17.08.2016 № 225)

¹¹ Принято на Педагогическом совете МБОУ ДОД «ДМШ ЗАТО г. Островной» (протокол № 1 от 30.08.2012)

о приеме и отчислении обучающихся) на обучение в школу принимаются дети в возрасте от 5 лет. Учреждением принято и представлено в Контрольно-ревизионную комиссию новое Положение о приеме, переводе и отчислении обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»¹².

В представленных пояснениях к Акту проверки от 22.11.2016 № 163 Учреждение не согласилось с доводами Контрольно-ревизионной комиссии в отношении увеличения возраста обучающихся с 4-х лет до 5-ти или 6-ти лет основываясь на то, что ни в одном нормативном правовом акте Российской Федерации не указано ограничение возраста обучающихся в организациях дополнительного образования, Рекомендации ограничивают срок реализации общеразвивающих программ, но не возраст детей, а также данные Рекомендации направлены для использования в работе детских школ искусств, а не музыкальных школ.

По итогам рассмотрения пояснений Учреждения, Контрольно-ревизионной комиссией принято следующее решение:

В соответствии с частью 3 статьи 23 Закона об образовании организации дополнительного образования – элемент системы образования, тип образовательного учреждения Российской Федерации цель которого – осуществление в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, направленные на развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных общеобразовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

В соответствии с пунктом 1.4 раздела 1 Устава МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» создано для обеспечения решения вопросов местного значения городского округа **в сфере дополнительного образования в области искусств.**

В соответствии с классификацией видов искусств к основным видам искусств относятся: изобразительное искусство, декоративно-прикладное искусство, архитектура, фотография, **музыка**, литература, хореография, театральное искусство, киноискусство.

В МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» в соответствии с пунктом 1.14 раздела 1 Устава **открыты отделения только в сфере музыкального искусства.**

Детская музыкальная школа (реализует общеобразовательную программу по одному виду искусства – «музыкальное»), как и детская школа искусств (реализует общеобразовательные программы по нескольким видам искусств) является видом образовательной организации в области искусств. В соответствии с частью 6 статьи 23 Закона об образовании в наименовании образовательной организации могут использоваться наименования, указывающие на особенности осуществляемой образовательной деятельности (уровень и направленность образовательных программ, содержание образовательной программы и т.д.).

На основании вышеизложенного **Рекомендации**, направленные письмом Министерства культуры Российской Федерации от 21.11.2013 № 191-01-39/06-ГИ для использования в работе детских школах искусств **по видам искусств, обязательны для применения как и для детских школ искусств, так и для детских музыкальных школ** (часть 21 статьи 83 Закона об образовании, абзацы первый, третий Рекомендаций). *Соответственно доводы объекта контроля, что указанные Рекомендации направлены для использования в работе детских школ искусств, а не музыкальных школ не состоятельны.*

В соответствии с пунктом 9 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008 (далее также – **Приказ от 29.08.2013 № 1008**) количество учащихся в объединении, их **возрастные категории**, а также продолжительность учебных занятий в объединении **зависят от направленности дополнительных общеобразовательных программ** и определяются

¹² Приказ от 14.11.2016 № 79 о/д «Об утверждении Положения о приеме, переводе и отчислении обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» и образовательной программы»

локальным нормативным актом организации, осуществляющей образовательную деятельность. Согласно абзацу шестому раздела I Рекомендаций, **срок реализации общеразвивающих программ в области искусств не должен превышать 3-х или 4-х лет для детей в возрасте от 6 до 17 лет включительно.**

*На основании вышеизложенного, в соответствии с пунктом 9 Приказа от 29.08.2013 № 1008, частью 21 статьи 83 Закона об образовании, абзаца шестого раздела I Рекомендаций, подразделом 3.2 раздела 3 Плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы ЗАТО г. Островной Мурманской области, направленные на повышение эффективности образования», Контрольно-ревизионная комиссия считает, что реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств (театральное, музыкальное, хореографическое, художественное, декоративно-прикладное) должна осуществляться для детей в возрасте **от 6 лет**, по другим направлениям (техническая, туристско-краеведческая, естественнонаучная, физкультурно-спортивная, культурологическая, военно-патриотическая, социально-педагогическая) – **от 5 лет.***

Контрольно-ревизионная комиссия, изучив Устав, учитывая факт предоставления музыкальных инструментов во временное пользование учащимся на бесплатной основе (на момент инвентаризации материальных ценностей отсутствовало 13 единиц инструментов, которые были выданы учащимся по расписке родителей (законных представителей)), предлагает дополнительно включить следующие виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ для взрослых обучающихся (старше 18 лет);
- реализация дополнительных образовательных программ дошкольного образования для детей возраста от 4-х до 6,6 лет;
- предоставление музыкальных инструментов во временное пользование;
- изучение профильных дисциплин сверх часов и сверх программы по данной дисциплине, предусмотренной учебным планом Учреждения.

9.2. Проверка соответствия осуществляемой деятельности бюджетного учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам

В соответствии с требованиями статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», статьи 91 Закона об образовании, пункта 1.8 раздела 1 Устава Учреждение должно осуществлять образовательную деятельность на основании лицензии.

В проверяемом периоде Министерством образования и науки Мурманской области по приказу от 22.03.2013 № 591 выдана лицензия 21.05.2012 на право ведения образовательной деятельности по программам дополнительного образования детей серии РО № 013075 (регистрационный номер 161-12) и приложение к ней серии 51П01 № 0000485 с бессрочным сроком действия с предельной численностью обучающихся, воспитанников, приведенная к очной форме получения образования 100 человек. В связи с изменением наименования Учреждения по приказу Министерства образования и науки Мурманской области от 29.12.2015 № 2379 взамен лицензии серии РО № 013075 выдана 29.12.2015 новая лицензия серии 51Л01 № 0000363 (регистрационный номер 135-15) и приложение к ней серии 51П01 № 0000701 на оказание образовательной услуги дополнительного образования (подвид – дополнительное образование детей и взрослых) с бессрочным сроком действия.

В соответствии с пунктом 2.5 раздела 2 Устава для достижения поставленной цели Учреждение осуществляет, в качестве основного вида деятельности, образовательную деятельность в виде дополнительного образования, путем реализации следующих дополнительных общеобразовательных программ в области искусств:

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц основным видом экономической деятельности Учреждения является дополнительное образование детей (код ОКВЭД 80.10.3).

В соответствии с пунктом 2.8 раздела 2 Устава Учреждение вправе осуществлять деятельность по образовательным программам, реализация которых не является основной целью ее деятельности: образовательные программы подготовительного отделения – 1(2) года.

В целях реализации уставной деятельности, в соответствии с пунктом 1.14 раздела 1 Устава в проверяемом периоде Учреждением **открыты следующие музыкальные отделения**:

- Инструментальное (классы фортепиано, струнных, народных, духовых инструментов);
- Хоровое;
- Эстрадно-джазовое.

В соответствии с пунктом 2.8 раздела 2 Устава в проверяемом периоде Учреждением **открыто подготовительное отделение**.

Организации, осуществляющие образовательную деятельность, организуют образовательный процесс в соответствии с индивидуальными учебными планами в объединениях по интересам, сформированных в группы учащихся одного возраста или разных возрастных категорий.

В нарушение пункта 2.9 раздела 2 Устава Учреждением не разработана образовательная программа подготовительного отделения (в ходе контрольного мероприятия не представлена).

В соответствии со статьей 30 Закона об образовании образовательная организация принимает локальные нормативные акты, содержащие нормы, регулирующие образовательные отношения, в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством Российской Федерации в порядке, установленном ее уставом.

Организация образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам различной направленности (технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической), в том числе особенности организации образовательной деятельности для учащихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов и инвалидов осуществляется в соответствии с Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам¹³ (далее также – **Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по ДОП**), и является обязательным для организаций, осуществляющих образовательную деятельность и реализующих дополнительные общеобразовательные программы.

Часть 21 статьи 83 Закона об образовании устанавливает, что федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере культуры, определяет в части, не противоречащей Закону об образовании, другие особенности организации и осуществления образовательной деятельности, методической деятельности по образовательным программам в области искусств. В соответствии с данной нормой Министерство культуры Российской Федерации разработало Рекомендации по организации образовательной и методической деятельности при реализации общеразвивающих программ в области искусств и письмом от 21.11.2013 № 191-01-39/06-ГИ направило для использования в работе в детских школах искусств по видам искусств, которые обязательны для применения.

В соответствии с частью 4 статьи 75 Закона об образовании **содержание дополнительных общеразвивающих программ** и сроки обучения по ним определяются образовательной программой, разработанной и утвержденной организацией, осуществляющей образовательную деятельность, **содержание дополнительных предпрофессиональных программ** определяется образовательной программой, разработанной и утвержденной организацией, осуществляющей образовательную деятельность, **в соответствии с федеральными государственными требованиями**.

¹³ Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008

Общеразвивающие программы в области искусств разрабатываются и утверждаются образовательной организацией самостоятельно (часть 5 статьи 12 Закона об образовании) с учетом Рекомендаций (часть 21 статьи 83 Закона об образовании), а также кадрового потенциала и материально-технических условий образовательной организации, региональных особенностей.

Учреждением разработана и утверждена «Образовательная программа дополнительной общеразвивающей общеобразовательной программы в области музыкальных искусств «Народные инструменты», «Духовые инструменты», «Фортепиано», «Струнные инструменты», «Эстрадно-джазовый вокал»» (далее также – **Общеразвивающая программа, ДОП**) (принята на заседании Педагогического совета и утверждена 28.03.2016), где определены сроки обучения по ним, продолжительность учебных занятий, возрастные категории учащихся и другие критерии. Также разработаны и утверждены рабочие программы по учебным предметам.

Приказом Министерства культуры РФ от 16.07.2013 № 998 утвержден перечень дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств.

В соответствии с частью 4 статьи 75 Закона об образовании, пунктом 5 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по ДОП содержание дополнительных предпрофессиональных программ определяется образовательной программой, разработанной и утвержденной организацией, осуществляющей образовательную деятельность, в соответствии с федеральными государственными требованиями.

Федеральные государственные требования (далее – **ФГТ**) установлены приказами Министерства культуры Российской Федерации:

– по ДПОП «Народные инструменты» – приказом Министерства культуры Российской Федерации от 12.03.2012 № 162 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства «Народные инструменты» и сроку обучения по этой программе» (далее – **ФГТ № 162**);

– по ДПОП «Фортепиано» – приказом Министерства культуры Российской Федерации от 12.03.2012 № 163 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства «Фортепиано» и сроку обучения по этой программе» (далее – **ФГТ № 163**);

– по ДПОП «Скрипка» – приказом Министерства культуры Российской Федерации от 12.03.2012 № 164 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства «Струнные инструменты» и сроку обучения по этой программе» (далее – **ФГТ № 164**).

В пункте 1.1 раздела 1 **ФГТ установлены требования к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкальных искусств и сроку обучения по этим программам, которые являются обязательными при их реализации** детскими школами искусств (в том числе по различным видам искусств), образовательными учреждениями профессионального образования при наличии соответствующей лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Учреждением разработана и утверждена дополнительная предпрофессиональная общеобразовательная программа в области музыкального искусства «Фортепиано», «Струнные инструменты – скрипка» «Народные инструменты – баян, аккордеон», (далее – **Предпрофессиональная программа**) (принята на заседании Педагогического совета и утверждена 28.03.2016), где определены сроки обучения по ним, продолжительность учебного года, возрастные категории учащихся, учебные планы и другие критерии. Также разработаны и утверждены рабочие программы по учебным предметам.

При анализе учебных планов по дополнительным предпрофессиональным образовательным программам (далее – ДПОП) выявлено несоответствие структуры (содержания) образовательных программ.

В нарушение ФГТ №№ 162, 163, 164 разработана одна Предпрофессиональная программа на все области музыкального искусства «Фортепиано», «Струнные инструменты – скрипка», «Народные инструменты – баян, аккордеон».

В нарушение пункта 4.1 раздела 4 ФГТ разработанная Предпрофессиональная программа не содержит графики образовательного процесса.

В нарушение пункта 5.3 раздела 5 ФГТ в разработанной Предпрофессиональной программе неверно определена продолжительность учебного года.

В нарушение пункта 1.5 раздела 1 ФГТ № 162 в Предпрофессиональной программе Учреждением неверно установлен возрастной ценз для поступающих. С установленным в Предпрофессиональной программе (направление – «Народные инструменты – баян, аккордеон») сроком освоения данной программы 5 лет – возраст поступивших в Учреждение согласно ФГТ № 162 должен составлять от 10 лет до 12 лет. Фактически Учреждением 1 сентября текущего года приняты двое детей со сроком обучения 5 лет в возрасте 6,8 - 7 лет. Для принятых детей срок освоения данной программы должен составлять 8 лет. Для 8 летнего обучения в Учреждении учебный план не разработан и не утвержден.

*Пунктом 4.2 раздела 4 ФГТ предусмотрено введение в учебные планы Предпрофессиональных программ вариативной части. Вариативная часть учебного плана дает возможность расширения и (или) углубления подготовки обучающихся, определяемой содержанием обязательной части образовательной программы, получения обучающимися дополнительных знаний, умений и навыков. **При формировании вариативной части, а также введении в данный раздел индивидуальных занятий необходимо учитывать исторические, национальные и региональные традиции подготовки кадров в области музыкального искусства, а также имеющиеся финансовые ресурсы, предусмотренные на оплату труда педагогических работников.***

*В соответствии с пунктом 4.2 раздела 4 ФГТ «консультации» – это обязательный раздел структуры образовательной программы. **В нарушение пункта 4.2 раздела 4, пункта 5.10 раздела 5 ФГТ предусмотренные в Предпрофессиональной программе учебные планы, а также представленные к проверке учебные планы не содержат учебные часы для обеспечения консультациями.***

*В нарушение пункта 4.2 раздела 4, пункта 5.10 раздела 5 указанных ФГТ имеет место исключение из обязательной части отдельных учебных предметов, в общем за весь срок обучения на **280,5 часов:***

*В нарушение вышеуказанных норм ФГТ имеет место занижение в обязательной части объема учебных часов отдельных учебных предметов, в общем за весь срок обучения на **82,5 часа.***

*Также выявлено, что при исключении и занижении объема учебных часов отдельных обязательных предметов имеет место увеличение объема учебных часов других учебных предметов, а также включение в обязательную часть учебных предметов, не предусмотренных ФГТ, в общем за весь срок обучения на **822,5 часа.***

*Также выявлено, что в обязательную часть учебных программ не включены учебные часы на консультации, в общем за весь срок обучения на **498,0 часов.***

В соответствии с Предпрофессиональной программой, утвержденной руководителем Учреждения, учебные планы на 2016-2017 учебный год согласованы с Учредителем. Учебные планы по предпрофессиональным образовательным программам не отвечают обязательным минимальным требованиям, установленным ФГТ. Данный факт позволяет сделать вывод о формальном подходе Учредителя при согласовании учебных планов Учреждению.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 3.1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание формируется в соответствии с включенными в ведомственный

перечень муниципальных услугами и работами, которые оказывают (выполняют) муниципальные учреждения в качестве основных видов деятельности. При этом ведомственные перечни формируются и ведутся в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями.

Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями (далее – **Ведомственный перечень**) утвержден приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 11.12.2015 № 223 о/д (в редакции приказов ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 26.01.2016 № 22 о/д, от 28.01.2016 № 24 о/д).

В соответствии с Ведомственным перечнем МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» предоставляет следующие образовательные услуги:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ (код базовой услуги – 11.Г42.0; реестровый номер – 11Г42001000300701007100102, Очная форма обучения, показатель объема – число человеко-часов пребывания);

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Фортепиано» (код базовой услуги – 11.Г45.0; реестровый номер – 11Г4500100201001007101101, Очная форма обучения, показатель объема – число обучающихся).

Фактически МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» в 2015 финансовом году реализовывало образовательные программы (согласно утвержденным учебным планам) и одну дополнительную предпрофессиональную программу в области искусства «Фортепиано» в соответствии с лицензией.

В 2016 финансовом году Учреждение реализует общеразвивающие программы и следующие дополнительные предпрофессиональные программы в области искусств:

- «Народные инструменты – баян, аккордеон» (с 01.09.2016);
- «Фортепиано»;
- «Струнные инструменты – скрипка» (с 01.09.2016).

Во исполнение пункта 2.11 раздела 2 Устава Учреждение также реализует дополнительную общеобразовательную программу художественно-эстетической направленности для контингента, принятого до 29.12.2012.

В нарушение Ведомственного перечня, доведенного Муниципального задания на 2016 год Учреждение с 01.01.2016 года реализует дополнительную общеобразовательную программу художественно-эстетической направленности для контингента, принятого до 29.12.2012, с 01.09.2016 года реализует дополнительные предпрофессиональные программы в области искусств: «Народные инструменты – баян, аккордеон», «Струнные инструменты – скрипка».

Приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 25.11.2016 № 221 о/д¹⁴ внесены изменения в Ведомственный перечень – включена муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных программ для контингента, принятого на обучение до 29.12.2012 г.».

В связи с невозможностью предоставления дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области музыкальных искусств в соответствии с ФГТ № 162, ФГТ № 164, в ходе контрольного мероприятия руководителем Учреждения было принято решение об изменении организации образовательного процесса (приказ от 24.10.2016 № 75). В соответствии с приказом по Учреждению от 24.10.2016 № 75 реализация образовательных программ в области музыкальных искусств «Народные инструменты», «Струнные инструменты» осуществляются по дополнительным общеразвивающим программам, дополнительным общеобразовательным программам для контингента, принятого на обучение до 29.12.2012 г. вместо дополнительных предпрофессиональных программ. А также в целях устранения замечаний внесены соответствующие изменения в Общеразвивающую программу и Предпрофессиональную программу (представлены графики образовательного процесса, учебные планы).

¹⁴ Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 25.11.2016 № 221 о/д «О внесении изменений в приказ от 11.12.2015 № 223 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями»

В нарушение Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями¹⁵, Стандартов качества предоставления муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными образовательными организациями и Муниципальным бюджетным учреждением «Хозяйственно-эксплуатационная контора по обслуживанию учреждений образования и культуры закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»¹⁶ Ведомственный перечень не содержит показатели качества предоставления муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, а также реквизиты нормативных правовых актов, являющихся основанием для включения муниципальной услуги или работы в Ведомственный перечень.

В период подготовки настоящего Отчета ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной приказом от 13.12.2016 № 235 о/д внесены изменения в Ведомственный перечень (установлены показатели качества в части дополнительных предпрофессиональных программ). ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не устранено замечание по установлению показателей качества по дополнительным общеразвивающим программам.

9.3. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета). При этом ведомственные перечни формируются и ведутся в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями (пункт 3.1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ).

Согласно пункту 1 статьи 24 Федерального закона № 7-ФЗ **основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.**

В соответствии с Уставом Учреждение выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности, а также в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ) (пункт 2.13 раздела 2 Устава).

Контроль за выполнением муниципального задания осуществляет ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

Муниципальные задания МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, на 2016 год утверждены Учредителем 29.12.2014 (приказ от 29.12.2014 № 196 о/д) и 31.12.2015 (приказ от 31.12.2015 № 244 о/д) соответственно, что соответствует установленным срокам.

Изменения в Муниципальные задания на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, на 2016 год внесены приказами ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

Представленное к проверке Муниципальное задание на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов *не соответствует форме*, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.09.2010 № 185 «Об утверждении Положения о порядке формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля исполнения муниципального

¹⁵ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 27.03.2015 № 48

¹⁶ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2015 № 346

задания на оказание муниципальных услуг» (в редакции постановления от 17.08.2012 № 217) (далее также – **Порядок формирования муниципального задания**).

Муниципальное задание на 2016 год сформировано по форме, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановлений от 23.11.2015 № 251, от 06.05.2016 № 120) (далее также – **Порядок формирования муниципального задания, Порядок расчета нормативных затрат № 194**).

В нарушение пункта 4 Положения об осуществлении ОМСУ функций и полномочий учредителя, подпункта «д» пункта 7.1, пункта 7.2 раздела 7 Устава Учредитель не согласовал доведенное до Учреждения муниципальное задание на 2016 год с Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной. В Порядках формирования муниципального задания отсутствуют требования к Учредителю по согласованию муниципального задания с Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной.

Присвоение уникального номера реестровой записи в Ведомственном перечне услуг осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 28.05.2014 № 42н «Об утверждении Порядка формирования (изменения) реестровых записей при формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, включая правила формирования информации и документов для включения в реестровые записи, структуры уникального номера реестровой записи».

В разделах 1, 2 представленного к проверке Муниципального задания на 2016 год уникальные номера по базовому перечню муниципальных услуг указаны за № «1», которые не соответствуют уникальным номерам соответствующих муниципальных услуг, указанным в Ведомственном перечне «11Г450», «11Г420». В ходе подготовки настоящего Отчета замечание было устранено.

В соответствии со структурой уникального номера реестровой записи, формируемой (изменяемой) при формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.05.2014 № 42н, 7-15 разряды в структуре уникального номера реестровой записи – это коды показателей характеристик муниципальной услуги или работы, описывающих содержание муниципальной услуги или работы, в которых каждому показателю характеристики муниципальной услуги соответствует три разряда в структуре уникального номера реестровой записи. Согласно уникальным номерам реестровых записей по муниципальным услугам «Реализация предпрофессиональных программ в области искусства «Фортепиано» (уникальный номер реестровой записи 11Г45000100201001007101), «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (уникальный номер реестровой записи 11Г42001000300701007100) у данных услуг имеются три показателя, характеризующие содержание этих муниципальных услуг. Однако в Муниципальном задании на 2016 год показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги не заполнены. В Ведомственном перечне по муниципальной услуге «Реализация предпрофессиональных программ в области искусства «Фортепиано»» (уникальный номер реестровой записи 11Г45000100201001007101) одним из показателей, характеризующим содержание этой услуги является направление ДПОП «Фортепиано». Однако данный показатель в Муниципальном задании не указан. Замечание устранено в ходе подготовки настоящего Отчета.

В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2 Порядка формирования муниципального задания в Муниципальном задании на 2016 год не определены категории физических лиц, являющихся потребителями соответствующих муниципальных услуг. В соответствии с частью 2 статьи 75 Закона об образовании дополнительные общеразвивающие программы реализуются как для детей, так и для взрослых, дополнительные предпрофессиональные программы в сфере искусств, физической культуры и спорта реализуются для детей. Возраст детей, зачисляемых на ДПОП, определен требованиями ФГТ (от 6,6 лет до 18 лет). В части оказания муниципальной услуги

по реализации дополнительных общеразвивающих программ в рамках муниципального задания на бесплатной основе возраст физических лиц (дети от 6 до 18 лет) регламентирует пункт 13 части 1 статьи 16 Федерального закона от 05.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации», Концепция развития дополнительного образования детей, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 04.09.2014 № 1726-р, пункт 1 статьи 54 Семейного кодекса Российской Федерации.

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Ведомственного перечня в Муниципальном задании на 2016 год Учреждению доведен показатель объема муниципальной услуги на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в расчете на «число обучающихся» вместо «человеко-часов». Замечание устранено в ходе подготовки настоящего Отчета (приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 13.12.2016 № 240 о/д).

Также Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на отсутствие в базовом перечне услуги Реализация предпрофессиональных программ в области музыкального искусства «Фортепиано» с уникальным номером «11Г450». По данной услуге уникальный номер по базовому перечню – 11Д440. Соответственно показателем объема данной услуги является «человеко-часы». Указанное нарушение устранено, приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 13.12.2016 № 235 о/д¹⁷ внесены изменения в Ведомственный перечень в части изменения услуги «Реализация предпрофессиональных программ в области музыкального искусства «Фортепиано» с уникальным номером «11Г450» на услугу «Реализация предпрофессиональных программ в области музыкального искусства» с уникальным номером «11Д440».

Согласно пункту 4.1 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением¹⁸ (далее – **Общие требования к определению нормативных затрат**) нормативные затраты на оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных образовательных программ и основных программ профессионального обучения определяются в расчете на человеко-час по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ с учетом форм обучения, федеральных государственных требований (при их наличии), типа образовательной организации, сетевой формы реализации образовательных программ, образовательных технологий, специальных условий получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, обеспечения дополнительного профессионального образования педагогическим работникам, обеспечения безопасных условий обучения и воспитания, охраны здоровья обучающихся, а также с учетом иных предусмотренных Законом об образовании особенностей организации и осуществления образовательных услуг (для различных категорий обучающихся).

В перечне нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальных услуг (подпункт 5.1 пункта 5 раздела 1, подпункт 5.1 пункта 5 раздела 2 Муниципального задания), *указан Федеральный закон от 05.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», который не регулирует порядок оказания муниципальных услуг, не указан приказ Министерства образования и науки РФ от 29.08.2012 № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», а в части оказания услуг по предпрофессиональным программам в области искусств не указан*

¹⁷ Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 13.12.2016 № 235 о/д «О внесении изменений в приказ от 11.12.2015 № 223 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями»»

¹⁸ Приказ Министерства образования и науки РФ от 22.09.2015 № 1040

приказ Министерства культуры РФ от 16.07.2013 № 998 «Об утверждении перечня дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств».

Приказами ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 25.11.2016 № 222 о/д¹⁹, от 13.12.2016 № 240 о/д²⁰ внесены изменения в Муниципальное задание на 2016 год в части исключения Федерального закон от 05.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», включения приказа Министерства образования и науки РФ от 29.08.2012 № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», приказа Министерства культуры РФ от 16.07.2013 № 998 «Об утверждении перечня дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств».

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2015 № 346 утверждены стандарты качества предоставления муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными образовательными организациями и Муниципальным бюджетным учреждением «Хозяйственно-эксплуатационная контора по обслуживанию учреждений образования и культуры закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – **Стандарты качества**) и показатели качества, характеризующие условия, влияющие на качество процесса оказания (выполнения) муниципальной услуги (работы) (далее – **Утвержденные показатели качества**). В части реализуемых муниципальных услуг МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» Стандарты качества приведены в Приложениях №№ 5, 6 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2015 № 346.

В нарушение Утвержденных показателей качества, показатели качества муниципальных услуг, указанные в Муниципальном задании на 2016 год по муниципальным услугам «Реализация предпрофессиональных программ в области искусства», «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» не соответствуют утвержденным:

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства “Фортепиано”»

- Доля детей, охватывающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении – 100% по плану. Исполнено за 9 месяцев по отчету – 100%. В Утвержденных показателях качества данный показатель отсутствует. Присутствует показатель «Доля обучающихся, зачисленных в образовательное учреждение» – ≥ 0 (нормативное значение показателя ежегодно должно устанавливаться ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в муниципальном задании). Фактически исполнено за 9 месяцев текущего года по расчету Контрольно-ревизионной комиссии – +50%.

- Доля детей, ставшими победителями и призерами на конкурсах различного уровня – **10% по плану**. Исполнено за 9 месяцев по отчету – 17,6%. В Утвержденных показателях качества данный показатель имеет наименование «Доля обучающихся, принимающих участие в конкурсах, олимпиадах, соревнованиях, выставках, фестивалях, научно-практических конференциях муниципального уровня, от общего количества обучающихся в Организации». Нормативное значение которого предусмотрено не менее 30%. Фактически исполнено по расчету Контрольно-ревизионной комиссии – 17,6%, что соответствует данным, указанным Учреждением.

- Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги – 90% по плану. Исполнено за 9 месяцев текущего года по отчету – 90%. В соответствии с Утвержденными показателями качества к требованиям организации учета мнения потребителей о качестве выполнения муниципальной услуги относятся: оценка качества и доступности оказания услуги, письменные обращения, опросы потребителей муниципальной услуги. Проверкой установлено, что при наличии

¹⁹ Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 25.11.2016 № 222 о/д «О внесении изменений в муниципальное задание МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»

²⁰ Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 13.12.2016 № 240 о/д «О внесении изменений в муниципальное задание МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»

в муниципальном задании качественного показателя «Доля потребителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуги» не разработан порядок оценки удовлетворенности потребителей, не установлена категория потребителей (родители учащихся/учащиеся/зрители на показательных выступлениях и т.д.), не разработана форма анкетирования по категориям потребителей, что не позволяет подтвердить достоверность отчетных данных по данному показателю.

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»

- Доля детей, охватываемых дополнительными образовательными программами в образовательном учреждении – 100% по плану. Исполнено за 9 месяцев по отчету – 100%. В Утвержденных показателях качества данный показатель отсутствует. Присутствует показатель «Доля обучающихся, зачисленных в образовательное учреждение» – ≥ 0 (нормативное значение показателя ежегодно должно устанавливаться ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в муниципальном задании). Фактически исполнено за 9 месяцев текущего года по расчету Контрольно-ревизионной комиссии – -35%.

- Доля детей, ставшими победителями и призерами на конкурсах различного уровня – 20% по плану. Исполнено за 9 месяцев по отчету – 27%. В Утвержденных показателях качества данный показатель имеет наименование «Доля обучающихся, принимающих участие в конкурсах, олимпиадах, соревнованиях, выставках, фестивалях, научно-практических конференциях муниципального уровня, от общего количества обучающихся в Организации». Нормативное значение которого предусмотрено не менее 30%. Фактически исполнено по расчету Контрольно-ревизионной комиссии – 27%, что соответствует данным, указанным Учреждением.

- Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги – 90% по плану. Исполнено за 9 месяцев текущего года по отчету – 90%. В соответствии с Утвержденными показателями качества к требованиям организации учета мнения потребителей о качестве выполнения муниципальной услуги относятся: оценка качества и доступности оказания услуги, письменные обращения, опросы потребителей муниципальной услуги. Проверкой установлено, что при наличии в муниципальном задании качественного показателя «Доля потребителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуги» не разработан порядок оценки удовлетворенности потребителей, не установлена категория потребителей (родители учащихся/учащиеся/зрители на показательных выступлениях и т.д.), не разработана форма анкетирования по категориям потребителей, что не позволяет подтвердить достоверность отчетных данных по данному показателю.

В Утвержденных показателях качества приведены и другие показатели оценки качества муниципальных услуг, однако Учреждением не предоставляется Учредителю отчет о выполнении качественных показателей, а также Учредителем не ведется контроль за исполнением Утвержденных показателей качества, в Муниципальном задании на 2016 год показатели качества муниципальных услуг установлены не в полном объеме. Замечания в ходе подготовки настоящего Отчета устранены Учредителем не в полном объеме.

В нарушение пункта 3.27 раздела 3 Порядка формирования муниципального задания в подпункте 4.2 пункта 4 части 3 Муниципального задания на 2016 год Учредителем установлен срок представления отчетов об исполнении муниципального задания до 10 числа месяца следующего за отчетным кварталом вместо «до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом (полугодие, 9 месяцев, год)». Замечания в ходе подготовки настоящего Отчета устранены.

В нарушение подпункта 4.3 пункта 4 Муниципального задания на 2016 год Учреждением не составляется и не представляется Учредителю пояснительная записка с прогнозом достижения годовых показателей объема оказания муниципальной услуги.

В макете (форме) муниципального задания, утвержденного Порядком формирования муниципального задания, соответственно и в тексте Муниципального задания на 2016 год имеются следующие технические ошибки:

- в абзаце третьем пункта 1 части 3 слова «государственной услуги (работы)» необходимо заменить словами «муниципальной услуги (работы)»;
- в абзаце четвертом пункта 1 части 3 слова «государственное задание» необходимо заменить словами «муниципальное задание»;
- в строке 2 графы 2 таблицы пункта 3 части 3 слова «государственного задания» необходимо заменить словами «муниципального задания».

В нарушение Ведомственного перечня, доведенного Муниципального задания на 2016 год, Учреждение с 01.09.2016 года реализует дополнительные предпрофессиональные программы в области искусств «Народные инструменты – баян, аккордеон», «Струнные инструменты – скрипка». Замечания устранены в ходе проведения контрольного мероприятия. Учредителем были согласованы учебные планы на 2016/2017 учебный год по вышеуказанным ДПОП, однако, ни в Ведомственный перечень, ни в Муниципальное задание на 2016 год Учредителем не были внесены соответствующие изменения.

В соответствии с пунктом 2.11 Раздела 2 Устава Учреждение реализует в полном объеме, на основании лицензии, дополнительные общеобразовательные программы художественно-эстетической направленности до окончания обучающимися Учреждения и завершения с ними обязательств по договору с родителями (законными представителями):

- фортепианное, струнное, хоровое отделения - 7 (8) лет;
- народное, духовое – 5 (6) лет.

Однако в Ведомственном перечне услуг отсутствует такая муниципальная услуга.

Контрольно-ревизионной комиссией был проведен мониторинг Базового (отраслевого) перечня государственных и муниципальных услуг и работ в сфере «Образование и наука», утвержденного Министерством образования и науки Российской Федерации, где присутствует услуга «Реализации дополнительных общеобразовательных программ для контингента, принятого до 29.12.2012 г.». **На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым включить в Ведомственный перечень указанную услугу.** Замечания устранены в ходе проведения контрольного мероприятия (приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 25.11.2016 № 221 о/д).

Согласно части 6 статьи 83 Закона об образовании и пункта 3 Порядка приема на обучение по дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств, утвержденного (далее – **Порядок приема**), прием на обучение по дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств проводится на основании результатов индивидуального отбора, проводимого в целях выявления лиц, имеющих необходимые для освоения соответствующей образовательной программы творческие способности и физические данные.

В нарушение пункта 3.9 раздела 3 Устава, установленного Порядка приема, приказа по Учреждению от 13.05.2016 № 05 «О переводе обучающихся, об окончании школы» с 01.09.2016 года, дети, обучающиеся по общеобразовательным программам в области искусств «Народные инструменты», «Струнные инструменты» (поступившие в Учреждение до 29.12.2012) были переведены на продолжение обучения по дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств «Народные инструменты», «Струнные инструменты» (в 3, 5, 7 классы) без прохождения вступительных испытаний. Документы, подтверждающие прохождение вступительных испытаний (результаты испытаний), протоколы заседаний комиссий по индивидуальному отбору поступающих в личных делах детей отсутствуют, к проверке не представлены. Также не были представлены приказы по Учреждению о переводе указанных обучающихся на продолжение обучения по дополнительным предпрофессиональным программам. В ходе контрольного мероприятия в связи с невозможностью реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Народные инструменты», «Струнные инструменты» в соответствии с ФГТ руководителем Учреждения издан приказ от 24.10.2016 № 75 «Об изменении организации образовательного процесса».

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о формальном подходе Учредителя к формированию муниципального задания МБУ ДО «ДМШ ЗАТО

г. Островной» на 2016 год, а также о недостаточном контроле со стороны Учредителя к процессу исполнения Учреждением показателей, утвержденных муниципальным заданием.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями осуществляется в виде субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем первым части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – **Субсидия**). Данная норма закреплена и в пункте 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ.

Предоставление Субсидии осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждениям (далее – **Соглашение**).

Между Учредителем и Учреждением 29.12.2014 заключено Соглашение № 7 на 2015 год на сумму 9 228 600,00 рублей. Дополнительными соглашениями от 16.03.2015 № 1, от 30.06.2015 № 2, от 21.12.2015 № 3 внесены изменения в объем предоставляемой Субсидии, размер которого на 31.12.2015 составил **8 052 414,17 рублей**.

Между Учредителем и Учреждением 31.12.2015 заключено Соглашение № 7 на 2016 год на сумму 8 317 018,01 рублей. Дополнительными соглашениями от 31.05.2015 № 1, от 06.07.2015 № 2 внесены изменения в объем предоставляемой Субсидии, размер которого на момент проверки составляет **8 163 451,11 рубль**.

Согласно представленному Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20496Ш26830 по состоянию на 01.01.2016 в 2015 году Учреждению перечислена Субсидия на общую сумму 8 052 414,17 рублей, кассовые расходы составили 8 295 195,09 рублей с учетом остатка на начало 2015 года в сумме 302 690,54 рублей (исполнено 99,26%). Остаток средств на лицевом счете на 01.01.2016 составил 59 909,62 рублей.

Согласно представленному Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20496Ш26830 по состоянию на 01.10.2016 за 9 месяцев 2016 года Учреждению перечислена Субсидия на общую сумму 6 084 196,10 рублей, кассовые расходы составили 5 500 753,11 рублей с учетом остатка на начало 2016 года в сумме 59 909,62 рублей (исполнено 89,43%). Остаток средств на лицевом счете на 01.10.2016 составил 643 352,61 рубля.

Абсолютные значения муниципальных нормативов на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов по муниципальным бюджетным учреждениям в сфере образования (далее – **Значения нормативных затрат на 2015 год**) утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 365 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 21.05.2015 № 85, от 17.11.2015 № 245).

Абсолютные значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) муниципальными бюджетными учреждениями за счет средств местного бюджета, базовых нормативов и корректирующих коэффициентов к ним на 2016 год (далее – **Значения нормативных затрат на 2016 год**) утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 01.10.2015 № 197 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2015 № 340, от 03.06.2016 № 145, от 22.06.2016 № 169, от 29.09.2016 № 257).

Проведена проверка достоверности отчетных данных за 2015 год, 9 месяцев 2016 года по показателю «Количество обучающихся на отчетную дату». Исходные данные для проверки – приказы по движению контингента, отчет об исполнении муниципального задания и отчетная ежемесячная информация, принятая МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

В ходе проверки Контрольно-ревизионной комиссией произведен расчет среднего значения контингента учащихся. Расчет среднего значения выполнен эмпирическим путем через отношение общего количества числа учащихся, определяемых ежемесячно по состоянию на начальную дату каждого месяца финансового года, к числу 4 (либо 7, либо 10, либо 13) в зависимости от рассматриваемого отчетного периода: квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Согласно Своду годовых сведений о детских школах искусств на начало 2016-2017 учебного года, составленного Учредителем на основании статистической формы № 1-ДШИ, утвержденной приказом Росстата от 30.12.2015 № 671, численность учащихся составляет **80 человек**. Фактическая численность учащихся на начало 2016-2017 учебного года составляет по данным Учреждения **74 человека**. **Учреждением в адрес Учредителя предоставлена недостоверная информация**. Согласно представленным пояснениям к Акту проверки Учреждением составлен корректирующий отчет формы № 1-ДШИ и направлен Учредителю. **Корректирующая форма отчета представлена в Контрольно-ревизионную комиссию вместе с документами, подтверждающими факт устранения нарушений**.

Результаты сопоставления полученных расчетных данных с показателями отчетов за 2015 год, 9 месяцев 2016 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

Период	Норматив количества учащихся, установленный муниципальным заданием, чел.	Количество учащихся по данным отчета о выполнении (исполнении) муниципального задания, чел.	Среднегодовое количество учащихся по оперативной информации, предоставляемой Учреждением в МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», чел.	Количество учащихся, рассчитанное как средняя величина за проверяемый период в ходе проверки, чел.	Отклонение (гр.5 – гр. 3)	Отклонение (гр.5 – гр. 4)
1	2	3	4	5	6	7
2015 год	75,3	75,3	74,3	76	0,7	1,7
9 месяцев 2016 года	74	74	75,3	64,2	-9,8	-11,1

Таким образом, за проверяемый период количество учащихся отличаются от представленных отчетных данных, указанных Учреждением в оперативной информации за каждый месяц, отчетах об исполнении муниципального задания за соответствующий отчетный период.

В муниципальных заданиях не приведен порядок расчета среднегодового показателя объема муниципальной услуги «Число обучающихся на отчетную дату», не рассмотрена специфика расчета учащихся в каникулярный период. По аналогии с Методическими указаниями по заполнению учреждениями и организациями, состоящими на Государственном бюджете СССР, отчетов о выполнении планов по сети, штатам и контингентам (приложение к письму Министерства финансов СССР 14.09.1978 № 84), которые не действуют ввиду истечения срока действия, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует число обучающихся на первые числа месяцев каникулярного периода принимать равным соответствующим показателям на 1 число месяца, в котором окончились занятия в Учреждении (пункт 8 Методических указаний), а также вести учет учащихся за каждый день месяца и в отчетности указывать среднемесячное количество учащихся (пункт 3 Методических указаний).

Отсутствие порядка расчета указанного показателя привело к тому, что Учреждением в проверяемом периоде применялись разные подходы при подготовке оперативной информации за месяц, квартал, год. **Руководителю Учреждения необходимо усилить контроль за предоставлением достоверной информации о численности контингента.**

В 2015 году завышение Значения нормативных затрат на 2015 год повлекло за собой **завышение средств предоставленной Субсидии на 40 140,92 рублей (пункт 9.4 Отчета)**, которые подлежат возврату в доход бюджета ЗАТО г. Островной. В ходе подготовки настоящего Отчета Учреждением в доход бюджета ЗАТО г. Островной была возвращена излишне полученная Субсидия в размере 40 140,92 рублей (платежное поручение № 258771 от 13.12.2016).

В 2016 году отклонение суммы Субсидии в Соглашении, соответственно и в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.03.2016 № 28-09, от 05.05.2016 № 30-04, от 04.07.2016 № 33-07, 23.09.2016 № 34-06 (далее – **Бюджет ЗАТО г. Островной на 2016 год**)), в сторону **завышения на сумму 129 980,50 рублей** произошло ввиду арифметической ошибки при определении нормативных затрат на оказание Муниципальной услуги № 2 (ошибка при сложении нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, и нормативных затрат на общехозяйственные нужды). Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.12.2016 № 332 «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 01.10.2015 № 197 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов и корректирующих коэффициентов к ним»» внесены изменения в Значения нормативных затрат на 2016 год. В ходе подготовки настоящего Отчета в адрес Контрольно-ревизионной комиссии поступил проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 “О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год”», в котором предусмотрено уменьшение размера Субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «ДО ДМШ ЗАТО г. Островной» на сумму 207 270,30 рублей, в том числе 129 980,50 рублей за счет допущения арифметической ошибки.

Контроль за выполнением Учреждением муниципального задания осуществляет Учредитель. Форма и периодичность контроля, а также требования к отчетности об исполнении муниципального задания в Муниципальных заданиях установлены.

Проверкой соблюдения сроков предоставления отчетов об исполнении муниципального задания нарушений не установлено.

В составе документов, установленных пунктом 3.7 Устава родители (законные представители) поступающего подают на имя директора заявление установленного образца, представляют медицинскую справку об отсутствии противопоказаний для обучения, копию свидетельства о рождении. Однако в нарушение установленного порядка Учреждением завышены требования к составу документов при поступлении, а именно в бланк заявления добавлено примечание с требованием приложить к заявлению помимо установленных документов справку с места учебы поступающего. В ходе контрольного мероприятия Учреждением было исключено из бланка заявления требование о предоставлении справки с места учебы поступающего.

В соответствии с подпунктом 3.8.1 пункта 3.8 раздела 3 Устава прием на обучение по общеразвивающим программам в области искусств проводится без индивидуального отбора. Вступительные прослушивания и консультации организуются для поступающих с целью определения образовательной программы, выявления индивидуальных способностей и корректировки программы его развития. Порядок и сроки проведения прослушиваний и консультаций определяются администрацией Учреждения.

В Положении о порядке и сроках проведения приемных прослушиваний и требований к поступающим в МБОУ ДОД «ДМШ ЗАТО г. Островной»²¹ (далее – **Положение о порядке проведения приемных прослушиваний**) также установлено, что прием в школу осуществляется по результатам вступительных испытаний, индивидуального отбора детей с учетом их творческих и физиологических данных.

В нарушение пунктов 9, 10 Порядка приема, Учреждением не утверждены:

- формы проведения отбора по конкретной программе;
- требования, предъявляемые к уровню творческих способностей и физическим данным поступающих (по каждой форме проведения отбора);

²¹ Принято на Педагогическом совете МБОУ ДОД «ДМШ ЗАТО г. Островной» (протокол № 3 от 27.12.2012) и утверждено директором МБОУ ДОД «ДМШ ЗАТО г. Островной» 27.12.2012

- система оценок, применяемая при проведении приема в данной образовательной организации;

- условия и особенности проведения приема для поступающих с ограниченными возможностями здоровья.

В действующем Положении о порядке проведения приемных прослушиваний не установлены конкретные критерии оценки способностей физического лица, поступающего в школу. Таким образом, Учреждением не в полной мере формализован и документально оформлен процесс отбора и зачисления учащихся в Учреждение. На основании замечаний Контрольно-ревизионной комиссии приказом МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» от 14.11.2016 № 79 о/д²² признаны утратившими силу Положение о приеме и отчислении обучающихся, Положение о порядке проведения приемных прослушиваний и утверждено Положение о приеме, переводе и отчислении обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области», в котором **устранены замечания кроме утверждения условий и особенностей проведения приема для поступающих с ограниченными возможностями здоровья.**

В нарушение пункта 1.6 раздела 1, пункта 4.3 раздела 4 Положения о порядке проведения приемных прослушиваний в Учреждении присутствует практика дополнительного зачисления детей во время учебного года (22, 27 октября, 01 ноября, 01, 03 декабря) на учебные места, освобождаемые в результате отчисления учащихся, что не позволяет вновь принятым учащимся полностью освоить утвержденные учебные планы образовательных программ за оставшийся период учебного года.

При этом Учреждением не были разработаны индивидуальные графики обучения для данной категории учащихся в целях полного освоения учебной программы. Действующими на момент проверки Порядком приема, Положением о приеме и отчислении обучающихся не предусмотрена возможность дополнительного набора учащихся в течение учебного года без уважительных причин.

Дополнительное зачисление производится на учебные места, освобождаемые в результате отчисления учащихся, что позволяет Учреждению сохранять (поддерживать) контингент учащихся на уровне, утвержденном муниципальным заданием, и не заявлять экономию средств субсидии на выполнение муниципального задания в случаях уменьшения объема муниципальной услуги. В соответствии с новым Положением о приеме, переводе и отчислении обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области», утвержденным приказом от 14.11.2016 № 79 о/д, в условиях недобора контингента срок приема учащихся продлевается Учреждением до 01 декабря.

Проведенным анализом выполнения учебного плана учащимися в учебном периоде 2016/2017 на основании предоставленного еженедельного расписания занятий по педагогам, классам, предметам нарушений не установлено. Однако на момент проверки имеется вакансия по должности преподаватель с учебной нагрузкой 10 часов, 16 часов по должности концертмейстер, 27 часов на период ежегодного отпуска преподавателя, а затем отпуска сроком до одного года, предоставляемого преподавателю в соответствии со статьей 335 Трудового кодекса РФ. В период контрольного мероприятия вышеуказанная учебная нагрузка не замещалась другими работниками Учреждения. *Предоставление ежегодного отпуска в период учебного года негативно влияет на учебный процесс. Таким образом, муниципальная услуга предоставляется в недостаточном объеме (учебные предметы по учебному плану обучающимися изучаются не в полном объеме), тем самым требования к условиям реализации дополнительных образовательных программ в области искусств не соблюдаются.*

²² Приказ МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» от 14.11.2016 № 79 о/д « Об утверждении Положения о приеме, переводе и отчислении обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» и о переименовании образовательной программы»

В пояснениях к Акту проверки Учреждение указало, что обучающиеся по индивидуальному графику (расписанию) получают полный объем предметов по учебному плану дополнительных образовательных программ в области искусств.

В списке обучающихся по состоянию на 01.09.2016 числится 74 человека.

При сплошной проверке личных дел обучающихся выявлено следующее.

В личных делах обучающихся частично отсутствуют документы на момент их зачисления, установленные пунктом 3.7 Устава, а именно:

- Заявление установленного образца *отсутствует* в 1 (одном) личном деле (1,4%);
- Медицинская справка об отсутствии противопоказаний для обучения *отсутствует* в 6 (шести) личных делах (8,1%), *имеет место, когда медицинские справки датированы позже срока зачисления обучающихся*;
- Копия свидетельства о рождении *отсутствует* в 1 (одном) личном деле (1,4%);

В приказах Учреждения, списках имеет место неверное указание фамилий и имен учащихся (например: зачислен Ш.В. (приказ от 26.04.2016 № 39 о/д), отчислен Ш.Д. (приказ по учащимся от 31.08.2016 № 06)).

В соответствии с Положением о порядке проведения приемных прослушиваний *в обязанность приемной комиссии входит потребовать от родителей* заявление, копию свидетельства о рождении, справку о состоянии здоровья.

При сплошной проверке договоров на оказание образовательных услуг МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» с родителями (законными представителями) (далее – **договоры**) выявлено следующее.

1. По состоянию на 03.10.2016 *не заключены договоры* с родителями (законными представителями) 2 (двух) первоклассников, поступивших в 2016/2017 учебном году, а также 2 (двух) ранее зачисленных. Указанное нарушение устранено в ходе подготовки настоящего Отчета.

2. Выявлено отсутствие реквизитов в заключенных договорах, например:

- договоры подписаны без указания даты заключения договора, без указания срока действия договора;
- договор подписан со стороны МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной», не указаны дата заключения договора, срок действия договора.

3. Выявлены несоответствия при заключении договоров, например:

- договор заключен 20.09.2012, однако в пункте 8.1 договора договор вступает в силу с 20.09.2014;
- договор заключен 20.09.2013, однако в пункте 8.1 договора договор вступает в силу с 20.09.2014;
- договор заключен 02.09.2011 (протокол вступительных испытаний от 28.04.2011), однако в пункте 8.1 договора договор вступает в силу с 26.05.2011;
- договор заключен 10.09.2012 (протокол вступительных испытаний от 10.09.2012), однако в пункте 8.1 договора договор вступает в силу с 01.09.2012.

При анализе документов, оформленных МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» по результатам поступления обучающихся выявлены несоответствия, а именно:

1. В соответствии с пунктом 2.7 Положения о порядке проведения приемных прослушиваний приемная комиссия выносит решение о сдаче приемных испытаний. Контрольно-ревизионной комиссии к проверке были представлены протоколы результатов вступительных испытаний (решения приемной комиссии о сдаче приемных испытаний). **Однако, в нарушение указанного положения часть поступающих зачислена без решения приемной комиссии (13 детей).**

2. В соответствии с пунктом 2.7 Положения о порядке проведения приемных прослушиваний зачисление обучающихся в Школу оформляется приказом директора на основании решения приемной комиссии. **В нарушение указанного положения приказы директора были оформлены до принятия решения приемной комиссией.**

В нарушение приказа от 15.05.2015 № 6 «О переводе обучающихся, об окончании школы» в приказе от 01.09.2015 № 09 «Об утверждении списка учащихся» в списке обучающихся по состоянию на 01.09.2015 дважды числится один и тот же обучающийся в составе 1 (первого) класса по программе «Хоровое пение», а также в составе группы по программе «Подготовительное отделение», который был переведен в соответствии с вышеуказанным приказом с программы «Подготовительное отделение» на программу «Хоровое пение».

Таким образом, применяемый Учреждением подход к зачислению учащихся не позволяет в полной мере подтвердить достоверность данных о количестве учащихся, указанных в ежемесячной оперативной информации.

В соответствии с абзацем вторым пункта 3.3 Устава, утратившего силу с момента регистрации нового Устава, возраст обучающихся составляет преимущественно от 4 до 18 лет.

Двое обучающихся приняты с 01.09.2015 в группу по образовательной программе «Подготовительное отделение» в возрасте 3 (трех) лет. В соответствии с абзацем шестым пункта 3.7 Устава, утратившего силу с момента регистрации нового Устава, допускается отступление от установленного возрастного ценза на основании решения педагогического совета. Решение педагогического совета по устному запросу Контрольно-ревизионной комиссии не представлено.

В нарушение подпункта 3.2.5 пункта 3.2 раздела 3 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление дополнительного образования детям в сфере культуры и искусства»²³, Заявления родителей (законных представителей) не зарегистрированы в журнале входящих документов.

Реализация Учреждением Муниципальной программы.

В 2016 году финансирование Учреждения осуществляется в рамках основного мероприятия «Реализация дополнительных программ в сфере культуры и искусства» подпрограммы «Обеспечение предоставления дополнительного образования детям на 2016-2018 годы» программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»²⁴ (далее – МП 2016). В соответствии со статьей 83 Закона об образовании Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым внести изменение в наименование основного мероприятия, изложив его в редакции: «Реализация дополнительных образовательных программ в области искусств».

В объем финансирования МП 2016 по основному мероприятию «Реализация дополнительных программ в сфере культуры и искусства» включен объем средств на финансирование субсидий на иные цели, не относящиеся к реализации дополнительных образовательных программ в области искусств. Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым внести изменение в подпрограмму «Обеспечение предоставления дополнительного образования детям на 2016-2018 годы» в части дополнения основными мероприятиями, которые включают в себя объем средств на финансирование субсидий на иные цели.

В нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной²⁵ (далее – Порядок разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной) Перечень основных мероприятий муниципальной подпрограммы «Обеспечение предоставления дополнительного образования детям на 2015-2017 годы» программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»²⁶ (далее – МП 2015) не содержит графу «Показатели результативности выполнения подпрограммных мероприятий».

²³ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2012 № 178 (в редакции от 24.04.2013 № 105)

²⁴ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 31.03.2016 № 61 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 01.07.2016 № 178, от 29.09.2016 № 259)

²⁵ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 20.02.2015 № 23 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 25.03.2015 № 45)

²⁶ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 50 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 193, от 30.12.2015 № 325)

В нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной²⁷ (далее – **Порядок разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной**) Отчет о ходе реализации МП 2016 за 9 месяцев 2016 года в графе «Показатели результативности выполнения подпрограммных мероприятий» содержатся данные о выполнении программных мероприятий, несоответствующие показателям (индикаторам) муниципальной программы, в связи с чем отсутствует возможность оценить результативность выполнения программных мероприятий.

В нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной в Отчете о ходе реализации МП 2016 за 9 месяцев 2016 года, в Отчете о ходе реализации МП 2015 графы «Срок выполнения» не заполнены.

При анализе показателей результативности выполнения подпрограммных мероприятий за 2015 год по мероприятию «Содержание имущества, в том числе оплата коммунальных услуг», исполнителем по которому является МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» выявлено использование показателя «*Качество предоставления услуг на содержание имущества и оплату коммунальных услуг*», который не соотносится с указанным исполнителем, так как Учреждение не предоставляет услуг по содержанию имущества. *Проверкой установлено, что при наличии в муниципальной программе указанного качественного показателя не разработан порядок оценки качества предоставления услуг на содержание имущества и оплату коммунальных услуг, что не позволяет подтвердить достоверность отчетных данных по данному показателю.*

В нарушение абзаца шестого подраздела 3.1 раздела 3 Дорожной карты перечень показателей МП 2015, МП 2016 не соответствует показателям Дорожной карты.

В соответствии с Дорожной картой доля детей, охваченных образовательными программами дополнительного образования детей, в общей численности детей и молодежи в возрасте от 5 до 18 лет в 2015 году составил 63,5% (строка 10 таблицы подраздела 3.3 раздела 3 Дорожной карты), в том числе **63,5% за счет бюджетных средств**. Ожидаемый результат **к 2018 году до 55% за счет бюджетных средств** (абзац первый подраздела 3.3 раздела 3 Дорожной карты).

9.4. Проверка правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ)

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (пункт 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ).

Проверке представлены результаты расчетов затрат на оказание Учреждением муниципальных услуг (далее – **Расчет затрат**) на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, на 2016 год.

При проверке правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг Учреждением в 2015 году выявлено следующее.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги «Предоставление дополнительного образования детям в муниципальных образовательных учреждениях» завышены на общую сумму 41 580,27 рублей (на одного обучающегося в год 533,08 рубля), в том числе:

1. Фонд оплаты труда завышен на **32 697,72 рублей**, а также начисления на оплату труда завышены на **7 419,88 рублей**.

²⁷ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2016 № 44

2. При определении нормативных затрат на оказание Муниципальной услуги № 1 включено в натуральном выражении вывоз ТБО 13,772 м³, размещение ТБО 13,772 м³, что превышает утвержденные нормативы образования отходов в соответствии с Документом об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение²⁸ на 1,254 м³ (0,276 тонны) и лимитов на их размещение на 1,254 м³ (0,276 тонны), что привело к **завышению на 936,98 рублей.**

3. В нарушение подпункта 19.3 пункта 19 раздела III Порядка расчета нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной муниципальных услуг (работ), нормативных затрат на содержание их имущества и определения объема субсидии муниципальным бюджетным учреждениям ЗАТО г. Островной²⁹ (далее – **Порядок расчета нормативных затрат № 349**) в расчет нормативных затрат включены затраты на оплату услуг связи, в том числе на оплату международных переговоров (за пределами Российской Федерации), что привело к **завышению на сумму 525,69 рублей.**

В соответствии с частью 2 статьи 99 Закона об образовании нормативные затраты на оказание муниципальной услуги в сфере образования определяются по каждому уровню образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ. В соответствии с пунктом 9 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам³⁰ занятия в объединениях могут проводиться по дополнительным общеобразовательным программам различной направленности (технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической).

На основании вышеизложенного, нормативные затраты должны быть определены по каждому виду (дополнительные общеразвивающие программы и дополнительные предпрофессиональные программы в области искусств), а также по каждому виду направленности (профилю) образовательных программ:

- Реализации дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности (в данной категории относятся образовательные программы «Хоровое пение», «Фортепиано», «Струнные инструменты», «Народные инструменты», «Духовые инструменты», «Эстрадно-джазовый вокал»);

- Реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Фортепиано».

В ходе подготовки настоящего Отчета замечание было устранено.

А также в соответствии с пунктом 2.11 раздела 2 Устава Учреждение реализует в полном объеме, на основании лицензии, дополнительные общеобразовательные программы художественно-эстетической направленности до окончания обучающимися Учреждения и завершения с ними обязательств по договору с родителями (законными представителями):

- фортепианное, струнное, хоровое отделения – 7(8) лет;

- народное, духовое – 5 (6) лет.

Как указано ранее, в Ведомственном перечне данная муниципальная услуга отсутствует, фактически в Учреждении имеется контингент, поступивший до 29.12.2012 года, которым муниципальная услуга должна предоставляться в соответствии с пунктом 2.11 раздела 2 Устава. В ходе подготовки настоящего Отчета замечание устранено.

При проверке правильности заполнения классных журналов выявлено заполнение классных журналов с нарушением Инструкции по заполнению классных журналов, утвержденной Педагогическим советом (протокол от 31.10.2015 № 2) (далее – **Инструкция**). При заполнении классных журналов преподавателями используются символы:

²⁸ Утвержден решением Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Мурманской области от 30.04.2014 № 04/1636

²⁹ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2011 № 349 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 12.12.2013 № 348, от 30.12.2014 № 362)

³⁰ Приказ Министерства образования и науки РФ от 29.08.2013 № 1008

«б» (присутствовал), «к» (каникулы), «отп» (отпуск преподавателя), «б/л» (больничный лист преподавателя), «пр» (праздничный день), которые не установлены Инструкцией.

По указанным причинам у Контрольно-ревизионной комиссии возникла сложность при подсчете количества фактических человеко-часов для проведения анализа посещаемости учащимися учебных занятий.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует заполнять классные журналы строго в соответствии с Инструкцией, а также предусмотреть в Инструкции порядок осуществления текущего контроля за правильностью заполнения журнала (определить форму документа, оформляемого по результатам проверки; определить сроки, по истечении которых должны быть внесены исправления).

В Инструкцию по заполнению классных журналов, утвержденную педагогическим советом (протокол от 31.10.2015 № 2), внесены изменения по использованию новых символов (протокол № 3 от 14.11.2016).

Проверкой также установлено:

- Учреждением соблюдается соотношение основного персонала к общей численности работников Учреждения (по пункту 2.7 раздела II Рекомендаций – соотношение составляет не менее 4:10, по пункту 7.6 раздела 7 Положения по оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островно Мурманской области», утвержденного директором Учреждения 27.06.2014 (в редакции приказов Учреждения от 11.12.2014 № 84 о/д, от 01.09.2015 № 83 о/д, 19.11.2015 № 95 о/д) (далее также – **Положение по оплате труда**) – не менее 60%, по штатному расписанию за 2015 год в среднем 67,3%, 2016 год – 66,3%).

- ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной *не установлена предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения* (по пункту 7.7 раздела 7 Положения по оплате труда – не более 40%, по расчету фонда оплаты труда работников за 2015 год = 33,1%, 2016 год – 35,8%). Документы, подтверждающие установление предельной доли, по устному запросу Контрольно-ревизионной комиссии не представлены. В ходе подготовки настоящего Отчета ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной представил приказ от 15.12.2016 № 243 о/д «Об утверждении предельной доли оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждений, подведомственных ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной».

- ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной *не установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя Учреждения и средней заработной платы работников учреждения* (по пункту 6.5 раздела 6 Положения по оплате труда – в кратности от 1 до 6, по факту за 2015 год – 1,55, за 9 месяцев 2016 года – 1,50). Документы, подтверждающие установление предельного уровня соотношения средней заработной платы, по устному запросу Контрольно-ревизионной комиссии не представлены. В ходе подготовки настоящего Отчета ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной представил приказ от 15.12.2016 № 244 о/д «Об утверждении предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей учреждений и средней заработной платы работников учреждений, подведомственных ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной».

- В соответствии с пунктом 5.3 раздела 5 Устава штатные расписания за 2015-2016 годы согласованы с Учредителем.

- В нарушение пункта 2.7 раздела II Рекомендаций соотношение численности преподавателей и обучающихся в Учреждении составляет 3,6:75,2 \approx 0,05 преподавателя на 1 учащегося за 9 месяцев 2016 года (норма – не менее 1:8 \approx 0,125 преподавателя на 1 учащегося). На 75,2 учащихся минимальное количество преподавателей составляет 9,4 человек. Источником данных является строка 07 статистической формы № ЗП-образование (с учетом внешних совместителей).

- В нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, статьи 29 Закона об образовании, раздела 11 Устава Учреждением не в полном объеме обеспечена открытость

и доступность информации о результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: систематически не обновляются и не содержат полный перечень требуемой информации на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru и на официальном сайте Учреждения. В соответствии с пояснениями к Акту проверки Учреждением была размещена вся недостающая информация в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Контрольно-ревизионной комиссией повторно был проведен анализ размещения на официальном сайте учреждения, а также на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru документов и сведений. По итогам повторного анализа выявлено, что в нарушение части 3 статьи 29 Закона об образовании учреждением в установленные сроки не обновляется изменение плана финансово-хозяйственной деятельности.

При проверке правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг Учреждением в 2016 году выявлено следующее.

В соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.3 раздела 3 Порядка расчета нормативных затрат № 194 нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) рассчитываются в соответствии с общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования, является Министерство образования и науки Российской Федерации³¹, которым и утверждены Общие требования к определению нормативных затрат.

В нарушение абзаца третьего пункта 6.1 раздела II Общих требований к определению нормативных затрат затраты на оплату труда прочего персонала отнесены на муниципальные услуги № 1, № 2, № 3 не пропорционально используемым трудовым ресурсам при оказании муниципальной услуги. В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат, в котором указанное нарушение не устранено.

Неверно определены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в 2016 году:

1. В нарушение пункта 3.3 раздела 3 Порядка расчета нормативных затрат № 194, пункта 4.1 Общих требований к определению нормативных затрат **нормативные затраты** на оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных образовательных программ **определены в расчете на обучающегося вместо человеко-часа** по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ с учетом форм обучения, федеральных государственных требований, а также с учетом иных предусмотренных Законом об образовании особенностей организации и осуществления образовательных услуг (для различных категорий обучающихся). В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат в расчете на человеко-час по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ.

2. В нарушение пункта 6 Общих требований к определению нормативных затрат, пункта 2.3 раздела II Рекомендаций, ФГТ **нормативный фонд оплаты труда** Учреждения **рассчитан без учета установленных норм** (рассчитан от фактически установленных часов по учебному плану). В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат с учетом установленных норм с 01.09.2016.

³¹ Пункт 1 Положения о Министерстве образования и науки Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 03.06.2013 № 466

3. *Количество аудиторных часов в неделю в учебном плане Общеразвивающей программы, который учтен для расчета нормативных затрат, превышает установленную норму (например количество часов в Рекомендациях составляет от 4 до 5 часов, в учебном плане – от 6 до 7 часов. Примерные учебные планы в Рекомендациях рассчитаны на 3 года обучения, а в учебном плане на 4 года обучения).* В ходе подготовки настоящего Отчета учебные планы общеразвивающих программ приведены в соответствие с Рекомендациями. Согласно представленным пояснениям к Акту проверки Учреждение планирует перейти с нового 2017/2018 учебного года на примерный учебный план со сроком освоения 3 года.

Пунктом 3.7 раздела 3 Порядка расчета нормативных затрат № 194 установлено, что при определении базового норматива затрат **применяются нормы** материальных, технических и **трудовых ресурсов, используемых для оказания муниципальной услуги**, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и ЗАТО г. Островной, а также межгосударственными, национальными (государственными) стандартами Российской Федерации, строительными нормами и правилами, санитарными нормами и правилами, стандартами, порядками и регламентами оказания муниципальных услуг в установленной сфере.

На основании вышеизложенного, руководствуясь статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, Порядком расчета нормативных затрат № 194, Общими требованиями к определению нормативных затрат, ФГТ, Рекомендациями, учитывая высокую дотационную зависимость бюджета ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионная комиссия считает необоснованным при расчете нормативных затрат учитывать увеличенный объем учебных часов. По желанию родителей (законных представителей) обучающихся возможно увеличение количества аудиторных занятий на платной основе.

4. Представленный к проверке фонд оплаты труда с учетом начислений на оплату труда превышен на **31 802,59 рубля** в связи с:

- *завышением должностных окладов по общеотраслевым должностям служащих (дежурный, заведующий хозяйством, документовед, электроник, интонировщик);*
- *завышением должностного оклада педагога-организатора;*
- *завышением тарифной ставки за норму часов концертмейстера;*
- *не включением в расчет доплаты до минимальной заработной платы, установленной в Мурманской области, по должностям «Дежурный», «Заведующий хозяйством», «Интонировщик»;*
- *расчетом фонда оплаты труда без учета установленных норм учебных часов в соответствии с ФГТ, Рекомендациями.*

В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат в целях устранения вышеуказанных нарушений.

5. *Затраты на оплату труда педагога-организатора полностью отнесены на Муниципальную услугу № 2.* Согласно должностной инструкции педагог-организатор принимает непосредственное участие в оказании всех муниципальных услуг. *Необходимо отнести указанные затраты на все муниципальные услуги пропорционально используемым трудовым ресурсам при оказании той или иной муниципальной услуги.* В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат с учетом отнесения затрат на оплату труда педагога-организатора на все оказываемые муниципальные услуги.

6. При определении иных нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием Муниципальной услуги № 2, включены затраты на командировочные расходы при прохождении курсов повышения квалификации на 4-х работников. Учреждением не представлены документы, подтверждающие отнесение указанных затрат к затратам, непосредственно связанным с оказанием Муниципальной услуги № 2. Со слов директора Учреждения, планировалось повышение квалификации 4-х работников, а именно:

- 1-го контрактного управляющего (*затраты должны быть отнесены на общехозяйственные нужды*);

– 2-х преподавателей, принимающих непосредственное участие в образовательных программах по трем муниципальным услугам (*затраты должны быть отнесены на нормативные затраты непосредственно связанные с оказанием Муниципальных услуг № 1, № 2, № 3*);

– 1-го преподавателя, принимающего непосредственное участие в образовательных программах по двум муниципальной услуге (*затраты должны быть отнесены на нормативные затраты непосредственно связанные с оказанием Муниципальной услуги № 2, №3*).

Таким образом, *затраты на сумму 18 488,00 рублей неверно отнесены на Муниципальную услугу № 2*, распределение указанных затрат должны были осуществляться в соответствии с планируемыми целями.

В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат с учетом отнесения затрат на соответствующие муниципальные услуги, а также затраты уменьшены на сумму **11 115,92 рублей**.

7. В соответствии с ФГТ, Рекомендациями реализация образовательных программ в области искусств должна обеспечиваться **учебно-методической документацией (учебниками, учебно-методическими изданиями, конспектами лекций, аудио и видео материалами по всем учебным предметам). Внеаудиторная (домашняя) работа обучающихся также сопровождается методическим обеспечением.**

В нарушение ФГТ, Рекомендаций при определении нормативных затрат на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания муниципальных услуг в виде дополнительных образовательных программ, включены затраты на приобретение рабочих тетрадей «Домашнее задание по сольфеджио» для 1-7 классов **на сумму 7 179,34 рублей** (в том числе 573,39 рубля по МУ № 1, 6 605,95 рублей по МУ № 2), тем самым нормативные затраты на оказание муниципальных услуг были завышены на указанную сумму.

С учетом представленных пояснений (выявление технической ошибки) и уточненных расчетов нормативных затрат (исключены затраты на приобретение рабочих тетрадей «Домашнее задание по сольфеджио» для 1-7 классов, включены затраты на приобретение рабочих тетрадей «Сольфеджио») замечание снято.

8. При определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг № 1, № 2 включено в натуральном выражении вывоз ТБО 13,770 м³, размещение ТБО 13,770 м³, что превышает утвержденные нормативы образования отходов в соответствии с Документом об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение 1,252 м³ (0,275 тонны) и лимитов на их размещение на 1,252 м³ (0,275 тонны), что привело **к завышению на сумму 1 104,72 рубля**. В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат, в котором устранено указанное нарушение.

9. В соответствии с пунктом 6.5 Общих требований к определению нормативных затрат при определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг включаются затраты на общехозяйственные нужды, в том числе на оплату услуг связи, включая оплату трафика информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", транспортных услуг, коммунальных услуг, на проведение текущего ремонта и мероприятий по обеспечению санитарно-эпидемиологических требований, противопожарной безопасности, охранной сигнализации, а также ***иных затрат, непосредственно не связанных с оказанием муниципальных услуг, но без которых оказание данных услуг будет существенно затруднено или невозможно.*** В нарушение указанной нормы при определении нормативных затрат включены затраты **на общую сумму 28 951,00 рублей** без которых оказание Муниципальных услуг № 1, № 2 возможно и не будет существенно затруднено. В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат, в котором устранено указанное нарушение.

10. При определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг включены затраты на общехозяйственные нужды, в том числе на закупку питьевой воды, канцелярских товаров, расходных материалов к оргтехнике. При проверке правильности определения количества и суммы, включенных в состав нормативных затрат, выявлено завышение объема фактического расхода за 9 месяцев 2015 года, вошедшего в расчет, (оборотно-сальдовая

ведомость по счету 105.00 «Материальные запасы» сформирована с учетом внутренних перемещений) (пункт 4 Порядка расчета нормативных затрат № 194). МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» предоставлены уточненные данные, с учетом которых Контрольно-ревизионной комиссией произведен перерасчет и выявлено завышение и занижение некоторых показателей, что привело к **завышению на общую сумму 817,46 рублей**. В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат, в котором устранено указанное нарушение.

11. Включены затраты на общехозяйственные нужды, в том числе на оплату услуг связи.

В нормативные затраты включены затраты на оплату абонентской платы за E-mail на сумму **3 794,88 рубля**. На официальном бланке, утвержденном в Учреждении, указан адрес электронной почты muzato@yandex.ru (бесплатный адрес электронной почты), в норматив включены затраты на оплату электронной почты musschool@gremih.mels.ru (316,24 рублей в месяц с НДС). По пояснениям директора Учреждение не отказалось от платной электронной почты в виду привязки этой почты к сайту bus.gov.ru, а также переходного периода для ознакомления организаций с новым адресом электронной почты. В ходе контрольного мероприятия Учреждением направлена заявка 20.10.2016 № 153 в МУП СИ СМИ «Инфо-Спутник» на отключение платной электронной почты с 01.11.2016.

12. В соответствии с пунктом 18 Перечня работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования) работников³², при работах в образовательных организациях всех типов и видов, а также детских организациях, не осуществляющих образовательную деятельность (спортивные секции, творческие, досуговые детские организации и т.п.) *периодичность осмотров установлена 1 раз в год с участием врачей-специалистов, а также с лабораторными и функциональными исследованиями*. В соответствии с пунктом 30 раздела III Порядка проведения обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда³³ *периодический осмотр является завершённым в случае осмотра работника всеми врачами-специалистами, а также выполнения полного объема лабораторных и функциональных исследований*.

При определении нормативных затрат в расчет затрат не включены некоторые врачи-специалисты, некоторые лабораторные и функциональные исследования. Сумму определить не имеется возможным, ввиду отсутствия цен на ту или иную услугу в предоставленном МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» прейскуранте.

При определении нормативных затрат в расчет излишне (на сумму 3 560,00 рублей) включены следующие врачи-специалисты: врач-хирург; врач-невролог; врач-акушер-гинеколог (запланирован на всех сотрудников, в том числе на 1 мужчину), а также следующие лабораторные и функциональные исследования: исследование количества тромбоцитов в крови (указанное исследование включено в общий (клинический) анализ крови). В ходе подготовки настоящего Отчета произведен перерасчет нормативных затрат, в котором устранено указанное нарушение.

Необоснованное увеличение нормативных затрат в 2015 году привело к завышению размера субсидии, доведенного МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» из бюджета ЗАТО г. Островной на выполнение муниципального задания на общую сумму **40 140,92 рублей** (в расчете на 1 обучающегося – 533,08 рубля). МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» указанные средства в сумме 40 140,92 рублей перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной (платежное поручение от 13.12.2016 № 258771).

Значения нормативных затрат на 2016 год пересчитаны из расчета на человеко-час и с учетом замечаний, указанных по тексту Отчета, и представлены Контрольно-ревизионной комиссии 16.12.2016. В ходе подготовки настоящего Отчета в адрес Контрольно-ревизионной комиссии поступил проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной

³² Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.04.2011 № 302н

³³ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.04.2011 № 302н

«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 “О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год”», в котором предусмотрено уменьшение размера Субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «ДО ДМШ ЗАТО г. Островной» на сумму 207 270,30 рублей, в том числе 129 980,50 рублей за счет допущения арифметической ошибки (предусмотрено 7 956 180,81 рублей было 8 163 451,11 рубль).

9.5. Проверка расчета размера субсидий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, уплату налогов

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, подведомственного ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной³⁴ (далее – **Порядок составления и утверждения ПФХД**) в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности (далее – **План ФХД**) на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утвержден 29.12.2014. За 2015 год в План ФХД были внесены 7 (семь) изменений в связи с включением суммы остатка средств на начало планируемого года, исключением субсидии на иные цели, перераспределением средств по видам расходов, изменением значений нормативных затрат на 2015 год.

В соответствии с Планом ФХД на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (в редакции от 21.12.2015) **сумма поступлений Субсидии** составляет **8 052 414,17 рублей**, в том числе на выполнение муниципального задания – 7 052 414,17 рублей, на содержание имущества – 80 800,00 рублей, что соответствует Соглашению. **Остаток средств на начало планируемого года** в Плане ФХД составляет **302 690,54 рублей**, что соответствует Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20496Ш26830 по состоянию на 31.12.2015.

Анализ исполнения Плана ФХД на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (в редакции от 21.12.2015) приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование показателя	Объем субсидий согласно Соглашений, руб.	Фактическое поступление на счет Учреждения, руб.	% исполнения	Отклонение (гр.2-гр.3)	Плановые выплаты по Плану ФХД, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Отклонение (гр.6-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2015 – 302 690,54								
Субсидия на выполнение муниципального задания	8 052 414,17	8 052 414,17	100	0,00	8 355 104,71	8 295 195,09	99,3	59 909,62
Остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 31.12.2016 – 59 909,62								

Анализом исполнения Учреждением Плана ФХД, превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными Планом ФХД, не установлено.

³⁴ Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2012 № 201 о/д

Фактические расходы Учреждения за 2015 год, согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721), составили всего в сумме 8 366 149,14 рублей (кроме того, начислена амортизация на основные средства и нематериальные активы в сумме 141 675,86 рублей), что меньше кассовых расходов на 70 954,05 рублей. Отклонение фактических расходов от кассовых связано с наличием дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, с начисленной амортизацией и списанием материальных запасов, приобретенных в предыдущих периодах.

План ФХД на 2016 год утвержден 31.12.2015. За 9 месяцев 2016 года в План ФХД были внесены 3 (три) изменения в связи с включением суммы остатка средств на начало планируемого года, перераспределением средств по видам расходов, изменением значений нормативных затрат на 2016 год.

*В нарушение абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения выполнения Муниципального задания на 2016 год по состоянию на 01.01.2016 года не соответствует расчетному объему, рассчитанному на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, на общую сумму **19 556,13 рублей**, в том числе: Муниципальная услуга № 1 – 1 103,64 рубля, Муниципальная услуга № 2 – 18 452,49 рубля.*

В соответствии с Планом ФХД на 2016 год (в редакции от 05.09.2016) **сумма поступлений Субсидии** составляет **8 163 451,11 рубль**, в том числе на муниципальную услугу № 1 – 1 229 565,06 рублей, на муниципальную услугу № 2 – 6 933 886,05 рублей, что соответствует расчетному показателю в соответствии с утвержденными нормативными затратами, Соглашению, решению Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» от 28.12.2015 № 23-03. **Остаток средств на начало планируемого года** в Плане ФХД составляет **59 909,62 рублей**, что соответствует Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20496Ш26830 по состоянию на 01.01.2016, 01.10.2016.

Анализ исполнения Плана ФХД на 2016 год (в редакции от 05.09.2016) приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателя	Объем субсидий согласно Соглашению, руб.	Фактическое поступление на счет Учреждения, руб.	% исполнения	Отклонение (гр.2-гр.3)	Плановые выплаты по Плану ФХД, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Отклонение (гр.6-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2016 – 59 909,62								
Субсидия на выполнение муниципального задания	8 163 451,11	6 084 196,10	74,5	2 079 255,01	8 223 360,73	5 500 753,11	66,9	2 722 607,62
Остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.10.2016 – 643 352,61								
Субсидия на иные цели	219 849,00	203 490,00	92,6	16 359,00	219 849,00	175 307,76	79,7	44 541,24
Остаток денежных средств на отдельном лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.10.2016 – 28 182,24								

Анализом исполнения Учреждением Плана ФХД за 9 месяцев 2016 года превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными Планом ФХД, не установлено.

Допущение арифметической ошибки при определении нормативных затрат на оказание Муниципальной услуги № 2 (ошибка при сложении нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, и нормативных затрат на общехозяйственные

нужды) повлекло за собой неверное утверждение на 2016 год значения нормативных затрат по Муниципальной услуге № 2 на сумму 1 999,70 рублей на одного потребителя, в связи с чем **сумма Субсидии в Соглашении, Плане ФХД, а также плановые выплаты в Плане ФХД завышены на сумму 129 980,50 рублей.** В ходе подготовки настоящего Отчета данное нарушение устранено (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 13.12.2016 № 332).

В Плане ФХД на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в нарушение пункта 1 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 17.08.2012 № 217 «О передаче функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений сферы образования и культуры и о внесении изменений в некоторые постановления Администрации ЗАТО г. Островной» при заполнении строки «Наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя:» указан орган, не являющийся органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (указана Администрация ЗАТО г. Островной вместо ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной). В ходе подготовки настоящего Отчета Учреждением представлен ПФХД по состоянию на 16.12.2016, где указанные замечания устранены.

В нарушение Порядка составления и утверждения ПФХД пункт 1.3 Плана ФХД на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, на 2016 год не соответствует установленной форме, указан «Перечень муниципальных услуг (работ):» вместо «Перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе:». В ходе подготовки настоящего Отчета Учреждением представлен ПФХД по состоянию на 16.12.2016, где указанные замечания устранены.

В нарушение Порядка составления и утверждения ПФХД в первоначальном Плане ФХД на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов отсутствует раздел 2 «Показатели финансового состояния учреждения», предусмотренный установленной формой.

В нарушение Порядка составления и утверждения ПФХД в разделе 2 Планов ФХД на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, на 2016 год суммы по строке «II Финансовые активы» не соответствуют суммам, указанным по строке 400 графы 8 в разделе II «Финансовые активы» отчетной формы Баланса государственного (муниципального) учреждения (Форма по ОКУД 0503730). В 2015 году разница составляет –281 533,11 рублей (денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства, прочие расчеты с дебиторами), в 2016 году – -428 176,15 рублей (денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства, прочие расчеты с дебиторами). В ходе подготовки настоящего Отчета Учреждением представлен ПФХД по состоянию на 16.12.2016, где указанные замечания устранены.

9.6. Проверка порядка и своевременности перечисления субсидий на лицевой счет учреждения из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение нормативных затрат и на иные цели

В ходе проверки соблюдения сроков перечисления Субсидии в проверяемом периоде **не выявлено нарушений сроков перечисления, указанных в графиках к заключенным Соглашениям. Соблюдены ограничения перечисления Субсидии по объемам от общего годового размера субсидии,** передаваемых учредителем Учреждению, установленные постановлениями Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 348 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»», от 29.12.2015 № 324 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»».

В 2015 году Порядок определения объема и условий предоставления из местного бюджета ЗАТО г. Островной муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.12.2013 № 343.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной 29.12.2014 заключено Соглашение № 7 о порядке и условиях предоставления из местного бюджета муниципальному бюджетному

(автономному) учреждению субсидии на иные цели (далее – **Соглашение на иные цели**) на сумму **77 800,00** рублей:

- на проведение специальной оценки условий труда – 52 800,00 рублей;
- на приобретение основных средств – 25 000,00 рублей.

На основании Протокола рабочего совещания Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20-21 января 2015 года, в соответствии с приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 30.01.2015 № 14 о/д «О внесении изменений в Соглашения на иные цели, подведомственных бюджетных учреждений на 2015 год» Соглашение на иные цели было расторгнуто (Дополнительное соглашение № 1 от 30.01.2015).

В 2016 году Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели (далее – **Порядок предоставления субсидии на иные цели**) утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 195 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 26.05.2016 № 141).

В нарушение пункта 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ Порядок предоставления субсидии на иные цели предусматривает положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами (должностными лицами) внутреннего муниципального финансового контроля ЗАТО г. Островной. В соответствии с указанной нормой бюджетного законодательства контроль осуществляется всеми органами муниципального финансового контроля, куда входит и внешний муниципальный финансовый контроль (статья 265 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 6 Порядка предоставления субсидии на иные цели ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной разработаны Правила предоставления и расходования субсидий на иные цели подведомственным учреждениям в 2016 году³⁵.

В 2016 году ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной 19.02.2016 заключено Соглашение № 7 о порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО г. Островной муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели (далее – **Соглашение на иные цели**) на сумму **219 849,00** рублей:

- на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета (код субсидии 00536212) – 189 249,00 рублей;
- на приобретение вывески (код субсидии 00537310) – 12 000,00 рублей;
- на приобретение печати, штампа (код субсидии 00538310) – 1 600 ,00 рублей;
- на приобретение МФУ (код субсидии 00539310) – 17 000,00 рублей.

К Соглашению на иные цели были заключены Дополнительные соглашения от 04.04.2016 № 1, от 30.06.2016 № 2, которыми вносились изменения в сроки предоставления субсидии, а также перечисление субсидии осуществляется в соответствии с документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств или авансирование платежа.

В ходе проверки соблюдения сроков перечисления Субсидии на иные цели за 9 месяцев 2016 года **нарушений сроков, указанных** в заключенном Соглашении на иные цели, **не выявлено**. Фактически за 9 месяцев 2016 года, на основании выписок из отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 21496Ш26830 и платежных поручений, Учредителем в адрес Учреждения перечислена субсидия на иные цели в размере **203 490,00** рублей, в том числе:

- на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета (код субсидии 00536212) – 183 000,00 рублей;
- на приобретение вывески (код субсидии 00537310) – 4 700,00 рублей;
- на приобретение печати, штампа (код субсидии 00538310) – 1 600 ,00 рублей;
- на приобретение МФУ (код субсидии 00539310) – 14 190,00 рублей.

³⁵ Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2015 № 245 о/д (в редакции приказа ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 18.03.2016 № 61 о/д)

Исполнение плановых назначений через лицевой счет и кассу Учреждения по расходам за 9 месяцев 2016 года составило **175 307,76** рублей. Остаток средств на отдельном лицевом счете по состоянию на 01.10.2016 составил **28 182,24** рубля.

9.7. Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) (далее – **Баланс**) и Главной книги по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016 в Учреждении числились (таблица № 4):

Таблица № 4

Показатель	Ед.изм.	На 01.01.2015	На 01.01.2016
Основные средства (балансовая стоимость), всего	руб.	3 568 599,41	3 572 254,35
в том числе недвижимое имущество	руб.	-	-
особо ценное движимое имущество	руб.	2 421 523,89	2 421 523,89
иное движимое имущество	руб.	1 147 075,52	1 150 730,46
предметы лизинга	руб.	-	-
Материальные запасы	руб.	188 410,82	106 749,70

Согласно первичным документам и «Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения» (форма по ОКУД 0503768) (основные средства, материальные запасы) в 2015 году:

✓ **Поступило основных средств на сумму 43 470,50 рублей**, в том числе:

- приобретено за счет средств субсидии – 43 470,50 рублей.

✓ **Приобретено материальных запасов на сумму 86 255,02 рублей**, в том числе:

- за счет средств субсидии – 86 255,02 рублей.

✓ **Выбыло:**

- основных средств на сумму 39 815,56 рублей (в том числе: списаны с балансового учета объекты стоимостью до 3000 рублей включительно на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей в эксплуатации» 7 781,50 рубль, списаны со счета 2 101 30 000 «Иное движимое имущество учреждения» на сумму 32 034,06 рубля);

- материальных запасов на сумму 167 916,14 рублей (в том числе за счет средств субсидии – 167 916,14 рублей).

В соответствии со статьей 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ и Порядка определения видов и перечней ОЦДИ Администрацией ЗАТО г. Островной 02.05.2012 утвержден Перечень особо ценного движимого имущества³⁶ (далее – **Перечень ОЦДИ**) в общей сумме **2 258 336,10** рублей. В Перечень ОЦДИ вносились изменения в общей сумме **163 187,79** рублей (включено имущество на общую сумму 268 246,18 рублей, исключено имущество на общую сумму 105 058,39 рублей). По состоянию на 01.01.2016 балансовая стоимость ОЦДИ составляет **2 421 523,89** рубля, что соответствует остаткам по Главной книге на 01.01.2016 по счету 4 101 20 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения». На момент проверки стоимость ОЦДИ не изменилась.

В целях контроля обеспечения сохранности материальных ценностей с материально ответственными лицами Учреждения заключены договоры о полной материальной ответственности.

Приказом директора Учреждения от 17.10.2016 № 72 в Учреждении создана постоянно действующая комиссия по приему, постановки на учет, списанию основных средств и материальных запасов. До создания постоянной комиссии действовала временная комиссия.

³⁶ Распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 02.05.2012 № 75-р «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества»

Законность операций по движению материальных ценностей (поступление, расходование), их документальное оформление проверены выборочным порядком за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

Учет операций с основными средствами в проверяемом периоде осуществлялся на счете 0 101 00 000 «Основные средства», учет материальных запасов на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» в разрезе источников финансирования.

В проверяемом периоде учет операций по движению основных средств и материальных запасов осуществляется в следующих Журналах операций:

- Журнал операций № 7 (выбытие и перемещение материальных ценностей);
- Журнал операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками);
- Журнал операций № 98 (учет операций по забалансовым счетам).

Контрольно-ревизионной комиссии предъявлены инвентарные карточки учета объектов основных средств.

Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета утверждены:

- Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 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»³⁷ (далее также – **Приказ № 173н, Методические указания № 173н**).

- Приказом 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»³⁸ (далее также – **Приказ № 52н, Методические указания № 52н**).

В соответствии с вышеуказанными Методическими указаниями инвентарные карточки учета объектов основных средств применяются для индивидуального учета объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов. Инвентарная карточка (форма по ОКУД 0504031) открывается учреждением на каждый инвентарный объект, заполняется на основании Акта приема-передачи здания (сооружения) (форма по ОКУД 0306030), Акта приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма по ОКУД 0306001), Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма по ОКУД 0306031), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующий объект, принимаемый к учету.

В предъявленных к проверке инвентарных карточках учета объектов основных средств отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты, в результате чего Учреждением не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность муниципального имущества. Учреждением не в полном объеме заполняются обязательные реквизиты, такие как:

- инвентарный номер (объект – «Компьютер в комплекте» №1101340047);
- марка, модель, паспорт и т.п.;
- номер (код) объекта (детали);
- местонахождение объекта основных средств;
- организация-изготовитель;
- дата выпуска, изготовления (иное);
- в сведениях о принятии к учету отсутствуют наименование и реквизиты документа;
- краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств.

³⁷ Диапазон действия приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н с 01.01.2011 по 18.06.2015

³⁸ Диапазон действия приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н с 19.06.2011 по настоящее время

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств.

Каждому инвентарному объекту присвоен инвентарный номер, за исключением основных средств, по которым ведется групповой учет.

В нарушение приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Методических указаний №№ 173н, 52н, Учетной политики, основным средствам с первоначальной стоимостью свыше 3000 рублей за один объект, по которым ведется групповой учет, МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не присвоен индивидуальный инвентарный номер каждому объекту основного средства (например: кресло мягкое 2 ед. балансовая стоимость которых составляет 15000,00 руб. за одним инвентарным номером 101060047; письменный стол орех 4 ед. балансовая стоимость которых составляет 22 057,60 рублей за одним инвентарным номером 101060030).

Контрольно-ревизионной комиссией также выявлен факт несоответствия инвентарных номеров объектов, указанных в Перечне ОЦДИ и в регистрах бухгалтерского учета (таблица № 5):

Таблица № 5

№ п/п	Наименование ОЦДИ	В Перечне ОЦДИ		В регистрах бухгалтерского учета	
		Инвентарный номер	Количество	Инвентарный номер	Количество
1	Мультимедиа-проектор Toshiba	ДМШ11010470029	01	11010470029	01
2	Система видеонаблюдения	ДМШ11010450031	01	11010450031	01
3	Кресло мягкое	101060047	01	101060047	02
4	Кресло мягкое	101060047/2	01	-	-
5	Письменный стол «Орех»	101060030	01	101060030	04
6	Письменный стол «Орех»	101060030/2	01	-	-
7	Письменный стол «Орех»	101060030/3	01	-	-
8	Письменный стол «Орех»	101060030/4	01	-	-

Учет нефинансовых активов в проверяемом периоде осуществлялся с отдельными нарушениями требований Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее – **Инструкция № 174н**), а именно:

- пункта 9 – поступление объектов основных средств стоимостью свыше 3000 рублей не оформлялось актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) (например, в 2015 году на телефакс Panasonic KX-FC278RU, в 2016 году МФУ Kyocera ECOSYS M2030 dn.). В Журнале операций № 7 имеются лишь письма в адрес поставщиков (от 24.11.2015 № 193, от 28.04.2016 № 69) о направлении актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов для подписания и возврата в адрес Учреждения. Дальнейшая работа по возврату указанных документов не проводилась.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – **Федеральный закон № 402-ФЗ**) выявлено неверное отражение в регистрах бухгалтерского учета по счету 01.11 «Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования» *наименования объекта*, переданного на основании распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2014 № 185-р «О прекращении права оперативного управления и передаче муниципального имущества» (в редакции от 29.09.2014 № 212-р) по Договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 01.05.2012 № 4 (с изменениями и дополнениями), **что свидетельствует о низком качестве внутреннего контроля за отражением хозяйственных операций в бухгалтерском учете.**

Инвентаризации материальных ценностей в проверяемом периоде проводились при увольнении материально ответственных лиц, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При убытии в отпуск материально-ответственных лиц, прием-передача материальных ценностей Учреждения не проводился.

Согласно приказу директора Учреждения от 06.11.2015 № 94 о/д «О проведении годовой инвентаризации» проведена годовая инвентаризация перед составлением бухгалтерской отчетности за 2015 год по состоянию на 11.11.2015. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2015 проведена в соответствии с приказом директора Учреждения от 25.12.2015 № 104 о/д «О проведении инвентаризации». По результатам годовой инвентаризации выявлена недостача на общую сумму 2 969,60 рублей, в том числе: 2 670,00 рублей по забалансовому счету 02.1 «Основные средства, принятые на ответственное хранение», 299,60 рублей по забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»). Материально ответственным лицом представлена объяснительная. На основании объяснительной, руководителем Учреждения принято решение о списании папок адресных, врученных выпускникам школы и своевременно не списанных с бухгалтерского учета на сумму 199,60 рублей. Материально ответственным лицом 24.11.2015 был возмещен нанесенный Учреждению ущерб на общую сумму 2 770,00 рублей (ПКО от 24.11.2015 №№ 951, 952). Выявленная недостача отражена в бухгалтерском учете Учреждения и подтверждается записями в Главной книге по счету 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам», а также указана в Таблице № 6 к Пояснительной записке к балансу учреждения (форма по ОКУД 0503760). *Причиной выявленных недостач материальных ценностей, по мнению Контрольно-ревизионной комиссии, является не проведение приема-передачи материальных ценностей при убытии материально ответственных лиц в отпуск.*

Проверкой полноты и достоверности общей суммы, охваченной инвентаризацией материальных ценностей, нарушений не установлено.

На основании пункта 3.39 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств³⁹, Учетной политики, в соответствии с приказами МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»⁴⁰ в проверяемом периоде ежеквартально на последний день отчетного квартала проводилась инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности Учреждения.

В нарушение пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств⁴¹, Учетной политики не проведена инвентаризация денежных средств Учреждения по счету 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

9.8. Анализ законности осуществляемой бюджетным учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также проверка полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно пункту 2.12 раздела 2 Устава Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такие виды деятельности указаны в Уставе.

В соответствии с пунктом 2.8 раздела 2 Устава *реализация образовательной программы подготовительного отделения (1 (2) года обучения) не является основным видом деятельности Учреждения.*

Таким образом, реализация образовательной программы подготовительного отделения (1 (2) года обучения) должна осуществляться только на платной основе.

С указанными доводами Контрольно-ревизионной комиссии Учреждение в пояснениях к Акту проверки не согласилось, обосновывая тем, что данная программа реализуется как общеразвивающая и соответствует основной цели МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» – обеспечение предоставления дополнительного образования в области искусств, указанной

³⁹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49

⁴⁰ Приказы МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 30.03.2015 № 14 о/д, от 29.06.2015 № 60 о/д, от 30.09.2015 № 74 о/д, от 30.12.2015 № 97 о/д, от 30.03.2016 № 25 о/д, от 30.06.2016 № 40 о/д, от 29.09.2016 № 55 о/д «О ревизии кассы МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»»

⁴¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49

в пункте 2.3 раздела 2 Устава. Указанная программа реализуется как основной вид деятельности, указанный в пункте 2.5 Устава и включена в муниципальное задание. В ряде регионов правовой статус платы за обучение в музыкальной школе поставлен под сомнение органами прокуратуры, что привело к появлению судебных решений, позволяющих утверждать о незаконности взимания родительской платы в музыкальных школах (<http://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/al00/443803.html>). Учреждением утверждена дополнительная общеразвивающая программа в области музыкального искусства «Раннее эстетическое развитие детей» (протокол заседания педагогического совета № 3 от 14.11.2016, приказ от 14.11.2016 № 79 о/д), которая введена в действие с 14.11.2016 и распространена на правоотношения, возникшие с 01.01.2016 года.

Рассмотрев представленные Учреждением пояснения, Контрольно-ревизионная комиссия приняла следующее решение. Учитывая утвержденные рабочие программы подготовительного отделения на момент проведения контрольного мероприятия, представленную объектом контроля утвержденную образовательную программу «Дополнительная общеразвивающая программа в области музыкального искусства «Раннее эстетическое развитие детей»» (протокол заседания педагогического совета № 3 от 14.11.2016, приказ от 14.11.2016 № 79 о/д), которая введена в действие с 14.11.2016 и распространена на правоотношения, возникшие с 01.01.2016, замечание о необходимости реализации образовательной программы подготовительного отделения – 1 (2) года на платной основе снято. Учредителю Учреждения необходимо внести изменения в пункт 2.8 раздела 2 Устава, исключив вид деятельности «Реализация образовательной программы подготовительного отделения (1 (2) года обучения». В настоящее время сослаться на судебное решение 2009 года о незаконности взимания родительской платы в музыкальных школах не обоснованно, так как судебное решение, опубликованное на (<http://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/al00/443803.html>), принято до вступления в силу нового Закона об образовании № 273-ФЗ от 29.12.2012. Согласно части 3 статьи 101 Закона об образовании организации, осуществляющие образовательную деятельность за счет местных бюджетов, вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц образовательную деятельность, не предусмотренную установленным муниципальным заданием либо соглашением о предоставлении субсидии на возмещение затрат, на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. А также в соответствии с пунктом 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, в сфере образования, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом. Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 утверждены Правила оказания платных образовательных услуг». Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание объекта контроля на то, что платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Островной.

Оказание платных услуг за проверяемый период Учреждением не осуществлялось.

Добровольные имущественные взносы и пожертвования юридическими и физическими лицами в проверяемом периоде не осуществлялись.

Учредителем утвержден Порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Островной для граждан и юридических лиц, подведомственных ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной⁴².

⁴² Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2011 № 302 о/д

Учреждением не утвержден порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ, относящихся к иным видам деятельности).

9.9. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее представления

В соответствии со статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. В Учетной политике, утвержденной приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»⁴³, закреплено, что обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Предприятие», применяются унифицированные формы первичных документов, при проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, которые приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

Требования к первичным учетным документам, которыми регистрируются хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни), определены Инструкцией № 174н, Приказами №№ 173н, 52н, Учетной политикой.

Первичные и сводные учетные документы (заверенные собственноручной подписью) составляются на бумажных и машинных носителях информации.

Утверждена методика бухгалтерского учета по видам финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, приводящих к их изменению.

Утвержден Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 7 к Учетной политике).

Также Учетной политикой предусмотрены правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете, перечень и образцы унифицированных форм первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни.

Приказом МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 02.03.2011 № 13 о/д «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в МУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и обслуживаемых учреждениях» (в редакции приказа от 31.12.2012 № 91 о/д) утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, которое устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и обслуживаемых учреждений.

Установлен лимит кассы на 2015 год в сумме 123 324,14 рубля в соответствии с приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2014 № 106 о/д «Об установлении лимита кассы».

Установлен лимит кассы на 2016 год в сумме 98 858,00 рублей в соответствии с приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2015 № 98 о/д «Об установлении лимита кассы».

Ежемесячно формируются на бумажном носителе регистры бухгалтерского учета (журналы операций): по счету «Касса», по расчетам с безналичными денежными средствами, по расчетам с подотчетными лицами, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по расчетам по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по прочим операциям.

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

⁴³ Приказы МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 30.09.2015 № 72о/д «Об утверждении Учетной политики МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год», от 31.12.2015 № 103 о/д «Об утверждении Учетной политики МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» для целей бухгалтерского и налогового учета с 2016 года»

В связи с незначительным количеством документов брошюровка произведена за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указано: наименование учреждения; название папки (дела); отчетный период – год и месяц, количество листов в папке (деле).

Регистры бухгалтерского учета подписаны лицами, ответственными за его формирование.

Расчеты по заработной плате.

В проверяемом периоде оплата труда в Учреждении регламентирована:

- Примерным положением по оплате труда работников муниципальных бюджетных организаций (учреждений) системы образования, подведомственных ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной⁴⁴ (далее – **Примерное положение по оплате труда работников**);

- Порядком определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области⁴⁵;

- Положением по оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островно Мурманской области», утвержденный директором Учреждения 27.06.2014 (в редакции приказов Учреждения от 11.12.2014 № 84 о/д, от 01.09.2015 № 83 о/д, 19.11.2015 № 95 о/д).

В проверяемом периоде штатная численность работников Учреждения определена следующими документами:

- штатным расписанием на 01.01.2015, утвержденным приказом директора Учреждения от 18.12.2014 № 88 о/д (19,75 единиц);

- штатным расписанием на 01.09.2015, утвержденным приказом директора Учреждения от 01.09.2015 № 86 о/д (17,83 единиц);

- штатным расписанием на 01.09.2016, утвержденным приказом директора Учреждения от 01.09.2016 № 52 о/д (17,35 единицы).

Анализ штатной численности за проверяемый период приведен в таблице № 6.

Таблица № 6

№ п/п	Показатель	2015 год			2016 год		
		план	факт	вакансия	план	факт	вакансия
1	Всего штатная численность, ед.	18,55	16,37	2,18	17,67	14,38	3,29
1.1	из них: административно-управленческий персонал	3,0	2,99	0,01	3,0	2,72	0,28
1.2	основной персонал	12,55	10,48	2,07	11,67	9,11	2,56
1.3	вспомогательный персонал	3,0	2,90	0,10	3,0	2,55	0,45

Фактически за 2015 год штат Учреждения был укомплектован на 88,2%, в том числе основной персонал на 83,5%. За 9 месяцев 2016 года штат укомплектован на 81,4%, в том числе основной персонал на 78,1%. *Ввиду отсутствия в Муниципальном задании показателя качества «Укомплектованность учреждения педагогическими кадрами соответствующей квалификации», а также отсутствия в Утвержденных показателях качества нормативного значения по данному показателю, Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности определить качество оказания муниципальных услуг. Низкий уровень кадрового обеспечения по основному персоналу указывает на предоставление муниципальной услуги в недостаточном объеме (учебные предметы по учебному плану обучающимися изучены не в полном объеме). Однако, запланированный фонд оплаты труда в 2015 году был израсходован в полном объеме.*

⁴⁴ Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 06.05.2014 № 69 о/д (в редакции приказов ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 30.05.2014 № 85 о/д, от 03.03.2015 № 49 о/д, от 19.11.2015 № 207 о/д)

⁴⁵ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 24.04.2014 № 118 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 30.04.2014 № 127, от 30.06.2014 № 182, от 21.03.2016 № 51)

*В соответствии с ФГТ (пункт 5.1 раздела V), Рекомендациями (абзац третий раздела I, пункт 2.7 раздела II) Контрольно-ревизионная комиссия, обращает внимание, что **требования к условиям реализации дополнительных образовательных программ в области искусств представляют собой систему требований к учебно-методическим, кадровым, финансовым, материально-техническим и иным условиям реализации программ с целью достижения планируемых результатов освоения данных образовательных программ.***

Проверка правильности установления должностных окладов, а также правильность начисления заработной платы, доплат и надбавок за проверяемый период проведена выборочным порядком.

При выборочной проверке начисления заработной платы за проверяемый период **выявлено систематическое неверное начисление заработной платы** в нарушение приказов по Учреждению, табеля учета использования рабочего времени, Положения по оплате труда, постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Проверкой правильности установления должностных окладов выявлено следующее.

В соответствии с подпунктом 3.1.7 пункта 3.1 раздела III Положения по оплате труда в оклады (должностные оклады) педагогических работников включен размер ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленной по состоянию на 31 декабря 2012 года (100 рублей).

В нарушение части II статьи 108 Закона об образовании, подпункта 3.1.7 пункта 3.1 Положения по оплате труда в должностные оклады руководителя и его заместителя не включен размер ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленной по состоянию на 31 декабря 2012 года. Данное положение не закреплено и в Порядке определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области⁴⁶ в части установления должностного оклада руководителю муниципальных бюджетных учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом. Согласно абзацу 21 статьи 2 Закона об образовании «педагогический работник – физическое лицо, которое состоит в трудовых, служебных отношениях с организацией, осуществляющей образовательную деятельность, и выполняет обязанности по обучению, воспитанию обучающихся и (или) организации образовательной деятельности». Учитывая тот факт, что вышеуказанный закон определяет педагогического работника не только как работника, осуществляющего образовательную деятельность, но и как работника, осуществляющего функции такой образовательной деятельности, директору и заместителям муниципальных бюджетных образовательных учреждений должна производиться выплата ежемесячной компенсации в размере 100 рублей на обеспечение книгоиздательской продукции и периодическими изданиями.

Таким образом, в нарушение вышеуказанных нормативных актов, в проверяемом периоде (с 01.01.2015 по 30.09.2015) директору и заместителю не выплачивалась ежемесячная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукции и периодическими изданиями.

Проверкой правильности установления должностных окладов другим работникам Учреждения установлено.

В соответствии с подпунктом 3.1.6 пункта 3.1 раздела 3 Примерного положения по оплате труда работников, размер должностного оклада работника должен устанавливаться не ниже установленного минимального размера должностного оклада.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.11.2015 № 235 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной» установлено, что с 01 октября 2015 года повышение заработной платы посредством увеличения размеров минимальных окладов на 5,5% производится работникам муниципальных учреждений, за исключением отдельных категорий работников МБОУ ДОД

⁴⁶ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 24.04.2014 № 118 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 30.04.2014 № 127, от 30.06.2014 № 182, от 21.03.2016 № 51

«ДМШ ЗАТО г. Островной», превысивших соотношение средней заработной платы работников учреждений, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», и средней заработной платы в Мурманской области.

По устному запросу Контрольно-ревизионной комиссии МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» представлен мониторинг по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – **Мониторинг по реализации Указа Президента РФ**) за проверяемый период. Соотношение средней заработной платы педагогических работников Учреждения к средней заработной плате учителей общеобразовательной организации муниципального образования ЗАТО г. Островной составляет: за 2015 год – 129,43% при плане 85%⁴⁷, за 9 месяцев 2016 года – 110,60% при плане 90%.

Мониторинг по реализации Указа Президента РФ показывает снижение размера средней заработной платы отдельных категорий работников Учреждения по отношению к средней заработной плате учителей общеобразовательной организации муниципального образования ЗАТО г. Островной (за 9 месяцев 2016 года на 18,83%). В вышеуказанном постановлении Администрации ЗАТО г. Островной не указан срок ограничения повышения на 5,5% размера минимальных должностных окладов для отдельных категорий работников МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной».

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы также выявлено:

1. Счетные ошибки при применении нормы рабочего времени по шестидневной рабочей неделе вместо нормы рабочего времени по пятидневной рабочей неделе руководителю Учреждения. **Общая сумма недоплаты составила 1 410,20 рублей. Однако, учитывая предельный размер фонда оплаты труда руководителя, с учетом его стимулирующего премиального фонда, указанная сумма не подлежит выплате.**

2. В нарушение Порядка определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области, абзаца второго пункта 6.10 раздела 6 Положения по оплате труда заместителю директора новый должностной оклад на 2015 финансовый год установлен с 15.03.2015. Учреждение ссылаясь на пункт 74 Трудового кодекса РФ выдало заместителю директора уведомление 13.01.2015 № 01 на изменение размера должностного оклада с 12.03.2015 года. Однако, в соответствии с пунктом 3 Порядка определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области **должностной оклад руководителя организации (учреждения) устанавливается на очередной финансовый год.** Согласно подпункту 4.1 пункта 4 указанного порядка, абзацу второму пункта 6.10 раздела 6 Положения по оплате труда должностной оклад заместителя руководителя организации (учреждения) устанавливается на 10-30 процентов ниже должностного оклада руководителя (без учета повышающего коэффициента за квалификационную категорию руководителя). *Учитывая правовую основу установления должностного оклада заместителя руководителя только на финансовый год, Контрольно-ревизионная комиссия считает неправомерным установление должностного оклада заместителю директора в размере 10 548,00 рублей с 15.03.2015 года. Сумма переплаты за период с 01.01.2015 по 14.03.2015 года составила 13 908,11 рублей.* Неправомерно выплаченные денежные средства по соглашению сторон внесены в кассу учреждения по приходному кассовому ордеру от 21.11.2016 № 907.

3. Неверное определение должностного оклада при применении повышающего коэффициента за квалификацию, образующего новый должностной оклад. **Общая сумма переплаты составила 1,36 рубль, что подлежит возмещению в установленном законодательством порядке.** Неправомерно выплаченные денежные средства по соглашению сторон внесены в кассу учреждения по приходному кассовому ордеру от 18.11.2016 № 899.

⁴⁷ Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р

4. В нарушение приказа от 25.02.2016 № 41 л/с «О премировании» работнику, замещающему две должности начислена и выплачена премия в сумме 13 000,00 рублей к Международному дню 8 Марта как заместителю директора, когда в соответствии с приказом премирован преподаватель. Согласно представленным Учреждением пояснениям к Акту проверки данное нарушение на итоговых показателях исполнения муниципальной услуги это не отразилось, на средний заработок по занимаемым должностям не повлияло, так как разовая премия к празднику в расчет среднего заработка не включена.

5. В нарушение Приложения № 1 к Положению по оплате труда выявлены факты завышенного установления тарифных ставок за норму часов концертмейстерам, что **привело к неправомерному расходованию денежных средств на общую сумму 27 502,65 рублей**, в том числе в 2015 году – 23 757,35 рублей, за 9 месяцев 2016 года – 3 745,30 рублей. Указанные денежные средства подлежат возмещению в установленном законодательством порядке. Учреждение с указанными нарушениями согласилось. Неправомерно выплаченные денежные средства за 9 месяцев 2016 года по соглашению сторон внесены в кассу учреждения по приходным кассовым ордерам от 12.12.2016 №№ 970, 971. В силу пункта 3 статьи 1109 Гражданского кодекса Российской Федерации не подлежат возврату заработная плата и приравненные к ней платежи, пенсии и пособия, стипендии, возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью, алименты и иные денежные суммы, предоставляемые гражданину в качестве средства к существованию, при отсутствии недобросовестности с его стороны и счетной ошибки. В случаях, предусмотренных абзацами два, три и четыре части 2 статьи 137 ТК РФ, *работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания*. На основании изложенного, оснований, предусмотренных статьей 137 ТК РФ, для взыскания в пользу работодателя части заработной платы (разница в тарифной ставке), выплаченных работникам в связи с неправильным применением трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, не имеется. Заработная плата, излишне выплаченная работнику не по его вине и не в связи со счетной ошибкой, не может быть с него взыскана. В соответствии со статьей 277 ТК РФ, пункта 5.3 раздела 5 Устава МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной», пункта 26 раздела VI Трудового договора с руководителем МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» от 24.11.2008 б/н руководитель организации несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный организации. В случаях, предусмотренных федеральными законами, руководитель организации возмещает организации убытки, причиненные его виновными действиями. При этом расчет убытков осуществляется в соответствии с нормами, предусмотренными гражданским законодательством. Учитывая изложенное, необоснованная выплата заработной платы (неверное установление размера тарифной ставки за норму часов) в общей сумме **19 244,00 рубля** без учета среднего заработка подлежит возмещению в установленном законодательством порядке.

6. Неверное исчисление среднего заработка для оплаты отпусков, выплаты компенсации за неиспользованные дни отпуска, сохранения среднего заработка при служебной командировке в нарушение пункта 15, абзаца второго пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – **Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы**), а именно выплаты, учитываемые при определении среднего заработка, повышаются на неверно определенные коэффициенты, неверное определение фактически отработанного времени (количества отработанных дней), а также суммы фактически начисленной заработной платы, в расчет среднего заработка включены суммы премий, фактически не начисленных работнику в расчетном периоде. *Таким образом, за счет неверного применения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы работникам Учреждения **излишне выплачены денежные средства на общую сумму 3 000,64 рублей, недоплачены денежные средства на сумму 3 605,90 рублей***. В ходе

подготовки настоящего Отчета Учреждением представлены документы, подтверждающие факт осуществления перерасчетов.

7. В нарушение абзаца шестого пункта 3.10 Положения по оплате труда в 2015 году работнику, проработавшему в Учреждении менее 10 лет, оказана материальная помощь в размере двух должностных окладов в связи с отъездом к новому месту жительства, как сотруднику, проработавшему в Учреждении не менее 10 лет. **Неправомерно израсходованные средства в сумме 6 698,00 рублей подлежат возмещению в установленном законодательством порядке.**

8. В нарушение пункта 3.9 раздела 3, пункта 6.4 раздела 6 Положения по оплате труда в 2015 году неправомерно израсходованы средства Субсидии (выданы премии работникам обслуживающих учреждений МБУ ХЭК «ЗАТО г. Островной», МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») на общую сумму **19 000,00 рублей**, в том числе: 2015 год – 13 000,00 рублей, 2016 год – 6 000,00 рублей. Учреждением представлены копии договоров на обслуживание Учреждения с МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной», МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», заключенных до утверждения Положения по оплате труда, где предусмотрена возможность выплат стимулирующего характера (премии) работникам обслуживающих учреждений за счет средств экономии по фонду оплаты труда Учреждения. Учитывая внесение изменений в Положение по оплате труда в соответствии с приказом от 15.11.2016 № 80 о/д и распространение действия указанного приказа на правоотношения, возникшие с 27.06.2014, Контрольно-ревизионной комиссией было принято решение считать выявленное нарушение устраненным.

9. В нарушение табеля учета рабочего времени неверно определено фактически отработанное время за февраль 2016 года, неверного исчисления персонального коэффициента за июнь, август, сентябрь 2016 года, неверного исчисления надбавки за непрерывный педагогический стаж работы в 4 квартале 2015 года, неверного исчисления стимулирующей надбавки в январе 2015 года, не оплаты работы концертмейстера в декабре 2015 года преподавателю недоплата составила **7 716,84 рублей**, переплата составила **3 120,00 рублей**. *Указанные средства подлежат возмещению в установленном законодательством порядке и выплате работнику.* В ходе подготовки настоящего Отчета нарушение устранено. Неправомерно выплаченные денежные средства по соглашению сторон внесены в кассу учреждения по приходному кассовому ордеру от 21.11.2016 № 906. Сумма недоплаты была выплачена работнику с заработной платой за ноябрь 2016 года (копия лицевого счета работника представлена).

В соответствии с приказами по Учреждению преподавателям устанавливались компенсационные и стимулирующие доплаты в процентном соотношении к должностному окладу.

В соответствии со статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – **Трудовой кодекс РФ**) *должностной оклад* – это фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. В соответствии с данной нормой Трудового кодекса РФ *тарифная ставка* – это фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Для работников, оплачиваемых на основе должностных окладов, работа сверх установленной продолжительности рабочего времени в соответствии со статьей 97 Трудового кодекса РФ квалифицируется как сверхурочная, что предполагает оплату за первые два часа работы в полуторном размере, а за последующие часы – в двойном размере. Оплата труда при увеличении объема работы может пропорционально изменяться и не рассматриваться как сверхурочная работа только в тех случаях, когда заработная плата работников исчисляется на основе ставок, установленных за определенную норму. *Для учителей, преподавателей и некоторых других педагогических работников такой нормой является норма часов педагогической работы за одну ставку заработной платы. Такая зависимость и такое нормирование труда установлены статьей 333 Трудового кодекса РФ, предусматривающей, что продолжительность рабочего времени (норма часов за ставку заработной платы)*

определяется уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, которым является Министерство образования и науки РФ.

Министерство образования и науки РФ в своем приказе от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» (далее – **Приказ о продолжительности рабочего времени**) *определило для одних категорий педагогических работников продолжительность рабочего времени, а для других – нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы.*

У педагогических работников, для которых установлена продолжительность рабочего времени (старшие воспитатели, педагоги-психологи, преподаватели-организаторы ОБЖ и некоторые другие, предусмотренные в подпункте 2.1 Приказа о продолжительности рабочего времени), оплата труда должна строиться на основе должностных окладов. Для педагогических работников, перечисленных в пунктах 2.2-2.8 Приказа о продолжительности рабочего времени, включая преподавателей организаций, осуществляющих образовательную деятельность по общеобразовательным программам в области искусств, предусмотрена не продолжительность рабочего времени, а нормы часов за ставку заработной платы. Одновременно этим же приказом установлено, что за педагогическую работу или учебную (преподавательскую) работу, выполняемую педагогическим работником с его письменного согласия сверх установленной нормы часов за ставку заработной платы, оплата производится из установленного размера ставки заработной платы пропорционально фактически определенному объему педагогической работы или учебной (преподавательской) работы (пункт 4 приказа).

В соответствии с подпунктом з) пункта 2 постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» работа в том же образовательном учреждении или ином детском учреждении сверх установленной нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы педагогических работников, а также концертмейстеров, аккомпаниаторов по подготовке работников искусств не считается совместительством и не требуют заключения (оформления) трудового договора.

На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым установление в Примерном положении по оплате труда работников, Положении по оплате труда разграничения между понятиями «ставка заработной платы» и «должностной оклад».

10. В нарушение Ведомственного перечня, Муниципального задания на 2016 год с 01.09.2016 за счет реализации предпрофессиональных программ в области искусств: «Народные инструменты – баян, аккордеон», «Струнные инструменты – скрипка» неправомерно израсходованы средства Субсидии на общую сумму **82 280,94 рублей с учетом отчислений во внебюджетные фонды**. Однако, учитывая фактическую реализацию услуг по дополнительной общеобразовательной программе художественно-эстетической направленности для контингента, принятого до 29.12.2012, Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость осуществления перерасчета в соответствии с приказами Учреждения от 24.10.2016 № 75 «Об изменении организации образовательного процесса», от 24.10.2016 № 62 л/с «Об изменении нагрузки». Излишне израсходованные средства Субсидии после осуществления перерасчета необходимо возместить в установленном законодательством порядке. В ходе подготовки настоящего Отчета в соответствии с приказами по Учреждению от 24.10.2016 № 75 о/д «Об изменении организации образовательного процесса», от 24.10.2016 № 62 л/с «Об изменении нагрузки», от 01.12.2016 № 69 л/с «Об установлении педагогической нагрузки по предоставляемым муниципальным услугам» МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» осуществлен перерасчет заработной платы.

Проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете операций по начислению заработной платы нарушений не установлено.

Аналитический учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде велся в журнале операций расчетов по оплате труда (Журнал операций № 6).

Обороты по счетам 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате», 0 302 13 00 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда», 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами», 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», отраженные в Журналах операций № 6, соответствуют оборотам, отраженным по данным счетам в Главной книге.

Контроль расчетов с подотчетными лицами.

Проверка расчетов с подотчетными лицами по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, командировочных и административно-хозяйственных расходов проведена сплошным порядком за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

Расчеты с подотчетными лицами отражались на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе источников финансирования. Аналитический учет расчетов осуществлялся в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» по каждому подотчетному лицу.

Проверкой соблюдения установленного порядка, целесообразности и законности выдачи наличных денежных средств подотчетным лицам на хозяйственные расходы, на командировочные расходы и на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно нарушений не установлено.

Проверкой своевременности представления авансовых отчетов нарушений не установлено.

Фактов командирования работников с целью не соответствующей задачам проверяемого Учреждения не выявлено. Наличие случаев возмещения командировочных расходов работникам сторонних организаций в ходе контрольного мероприятия также не установлено.

Выдача авансов подотчетным лицам производится на основании письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса при наличии приказа директора Учреждения.

Сплошной проверкой правильности и обоснованности возмещения расходов на хозяйственные расходы, командировочные расходы и оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно по авансовым отчетам подотчетных лиц за 2015 год и 9 месяцев 2016 года установлено:

1. Директор на основании приказа ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 20.11.2015 № 142 л/с была направлена в командировку с 04.11.2015, таким образом, работник выезжал в служебную командировку в выходной день, однако *в нарушение абзаца второго пункта 4.3 раздела 4 Положения о порядке и условиях командирования работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области*⁴⁸, указанному работнику не предоставлен другой день отдыха.

2. В нарушение Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска по авансовому отчету № 1 от 14.07.2016 работнику компенсированы расходы на оплату стоимости услуг по хранению ручной клади за 1 сутки на сумму 170,00 рублей. В ходе контрольного мероприятия неправомерно выплаченные денежные средства были внесены в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (ПКО от 09.11.2016 № 879) и сданы на лицевой счет Учреждения (РКО от 10.11.2016 № 975).

Проверка исчисления стажа работы, дающего право на ежегодные оплачиваемые отпуска, исчисления периода непрерывной работы, дающего право на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска.

При выборочной проверке правильности исчисления стажа работы, дающего право на ежегодные оплачиваемые отпуска, исчисление периода непрерывной работы, дающего право на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (далее – стаж работы) установлено:

⁴⁸ Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.06.2015 № 115 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 25.01.2016 № 12)

В нарушение статьи 121 Трудового кодекса РФ в стаж работы включено время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года.

В нарушение абзаца восьмого пункта 1.1 раздела 1 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях (организациях) ЗАТО г. Островной Мурманской области, и неработающим членам их семей⁴⁹, стаж работы включено время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года.

В нарушение Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях (организациях) ЗАТО г. Островной Мурманской области, и неработающим членам их семей⁵⁰ в приказах по Учреждению о предоставлении отпуска работнику при предоставлении льготного проезда отсутствуют сведения о месте использования отпуска работника.

Расчеты с контрагентами.

Учет расходов с контрагентами в проверяемом периоде осуществлялся на счетах 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 20 000 «Расчеты по работам, услугам», 0 302 30 000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов», 0 302 90 000 «Расчеты по прочим расходам» в разрезе источников финансирования.

Аналитический учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде велся в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (Журнал операций № 4).

Обороты по счетам 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 20 000 «Расчеты по работам, услугам», 0 302 30 000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов», 0 302 90 000 «Расчеты по прочим расходам», отраженные в Журналах операций № 4, соответствуют оборотам, отраженным по данным счетам в Главной книге.

При проверке расчетов с контрагентами за проверяемый период выявлено следующее:

1. В соответствии с пунктом 30 раздела III Порядка проведения обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда⁵¹ *периодический осмотр является завершённым в случае осмотра работника всеми врачами-специалистами, а также выполнения полного объема лабораторных и функциональных исследований. В нарушение указанной нормы работниками в полном объеме не пройден осмотр всеми врачами-специалистами, а также не выполнены в полном объеме лабораторные и функциональные исследования.*

Излишне оплачены за счет средств Субсидии следующие лабораторные и функциональные исследования **необоснованно произведены расходы на общую сумму 5 081,00 рубль**, в том числе 2015 год – 2 458,00 рублей (акты об оказании услуг от 15.09.2015 № 102, от 23.12.2015 № 156), 2016 год – 2 623,00 рубля (акты об оказании услуг от 08.09.2016 № 91, от 14.09.2016 № 97).

2. Учреждением за счет средств субсидии произведены расходы на закупку сувенирной продукции на сумму **10 000,00 рублей**, в том числе в 2015 году – 0,00 рублей, в 2016 году – 10 000,00 рублей (товарные накладные от 11.03.2016 № 1ДМШ, от 14.04.2016 № 2ДМШ). В связи с невозможностью включения в нормативные затраты на оказание муниципальных услуг затрат на приобретение и изготовление подарочной и сувенирной продукции Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует приобретать указанную продукцию

⁴⁹ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2014 № 169 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 19.10.2015 № 214)

⁵⁰ Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2014 № 169 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 19.10.2015 № 214)

⁵¹ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.04.2011 № 302н

за счет собственных средств (остатки средств на начало года, средства от приносящей доход деятельности).

3. Учреждением оплачены работы по сбору, вывозу и размещению ТБО в 2015 году в натуральном выражении – 12,622 м³, что превышает утвержденные нормативы образования отходов на 0,104 м³ и лимитов на их размещение на 0,104 м³, **что привело к необоснованным расходам в 2015 году на сумму 77,88 рублей.**

Учреждением заключен договор от 01.01.2016 № 81/ТБО на выполнение работ по сбору, вывозу и размещению ТБО в 2016 году в натуральном выражении – 13,770 м³, что **превышает утвержденные нормативы образования отходов на 1,252 м³ и лимитов на их размещение на 1,252 м³.**

На основании вышеизложенного по расчетам с контрагентами выявлены неправомерные расходы средств Субсидии на общую сумму 15 158,88 рублей, в том числе: 2015 год – 2 535,88 рублей, 2016 год – 12 623,00 рубля.

Проверка кассовых операций

В ходе проверки выборочным способом проверены кассовые операции за 2015 год и 9 месяцев 2016 года. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными и кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

Денежная наличность, полученная в учреждении банка, оприходована в кассу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» своевременно и в полном объеме. Сдача в банк наличных денежных средств также отражена МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» своевременно и в полном объеме. Отчеты кассира в кассовой книге составляются своевременно, все реквизиты отчетов заполнены правильно.

При проверке соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств журнала операций № 1 «Касса» записям в кассовой книге, журнале операций по банковскому счету, установлено, что обороты и остатки денежных средств на конец каждого месяца за проверяемый период соответствует записям в Главной книге. Фактов превышения установленного лимита остатка денежной наличности в кассе за проверяемый период не установлено. Расчеты наличными денежными средствами с юридическими лицами из кассы учреждения не производились.

В ходе проверки правильности выведения итогов в кассовой книге и платежных ведомостях на выдачу денежных средств из кассы, проведенной за весь проверяемый период сплошным способом, нарушений не установлено. Депонирование денежных средств по платежным ведомостям на выдачу заработной платы осуществлено на сумму 4 045,00 рублей в апреле 2015 года, которые были выданы в апреле 2015 года. Регистрация кассовых ордеров МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» ведется в журнале регистрации приходных и расходных ордеров своевременно, расхождений данных регистрационных записей с данными первичных кассовых документов не установлено.

Состояние расчетной дисциплины, обоснованность списания бюджетных средств на расходы учреждения.

Дебиторская задолженность за счет средств Субсидии составила:

- по состоянию на 01.01.2015 года – в сумме 61 324,59 рублей;
- по состоянию на 01.01.2016 года – в сумме 28 561,16 рублей;
- по состоянию на 01.10.2016 года – в сумме 3 738,92 рублей.

Кредиторская задолженность за счет средств Субсидии составила:

- по состоянию на 01.01.2015 года – 0,00 рублей;
- по состоянию на 01.01.2016 года – 0,00 рублей;
- по состоянию на 01.10.2016 года – в сумме 170 582,29 рублей.

Согласно данным баланса Учреждения (форма по ОКУД 0503130), данным регистров бухгалтерского учета сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 года числится по счету 4 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 21 229,54 рублей (оформление подписки на II полугодие 2014 года и I полугодие 2015 года,

задолженность полностью погашена в период с 01.02.2015 по 31.07.2015), по счету 4 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 40 095,05 рублей.

В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в отчете по форме 4-ФСС по строке «Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода» в Таблицах 1, 7 (40 948,69 рублей) не соответствуют данным (40 095,05 рублей), указанным в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) и сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769) на сумму 853,64 рубля.

В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в отчете по форме РСВ-1 ПФР по строке «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода» (-1,31) рубль не соответствуют данным (0,00 рублей), указанным в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) и сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769) на сумму (-1,31) рубль.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2015 года общая сумма разночтений по дебиторской задолженности между отчетами по форме 4-ФСС, РСВ-1 ПФР и регистрами бухгалтерского учета составляет 854,95 рубля.

Нарушений сроков предоставления отчетов по форме 4-ФСС, РСВ-1 ПФР проверкой не установлено.

По состоянию на 01.01.2016 года общая сумма разночтений по дебиторской задолженности между отчетами по форме 4-ФСС (641,97 рубль), РСВ-1 ПФР (-1,31 рубль) и регистрами бухгалтерского учета (28 561,16 рубль) составляет 643,28 рубля.

По состоянию на 01.10.2016 года общая сумма разночтений по дебиторской задолженности между отчетами по форме 4-ФСС (4 380,89 рублей), РСВ-1 ПФР (-1,32 рубль) и регистрами бухгалтерского учета (3 738,92 рублей) составляет 643,29 рубля.

Указанные нарушения в ходе подготовки настоящего Отчета устранены, Учреждением представлены документы, подтверждающие факт устранения нарушений.

По состоянию на 01.10.2016 по данным Главной книги, Журнала операций № 6 по счетам 4 302 11 000 «Расчеты по заработной плате», 4 302 13 00 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда», 4 304 02 000 «Расчеты с депонентами», 4 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» имеется задолженность на общую сумму 170 582,29 рубля, срок выплаты которой в соответствии с Коллективным договором Учреждения установлен 04 октября 2016 года.

Проверка достоверности предоставленной отчетности

Проверена правильность составления годового отчета за 2015 год и отчетов по состоянию на 01.10.2016. Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.⁵². Все цифры соответствуют данным лицевого счета УФК по Мурманской области, регистрам бухгалтерского учета, Главной книге. Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций. Отчетность в Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной представлялась по установленным формам и в установленные сроки. Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

9.10. Проверка обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей учреждения

В ходе контрольного мероприятия, на основании приказа МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 08.11.2016 № 57 «О ревизии кассы МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»», по состоянию на 08.11.2016 в присутствии представителей Контрольно-ревизионной комиссии проведена

⁵² Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

внезапная ревизия в кассе МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» наличных денежных средств и бланков строгой отчетности, находящихся на ответственном хранении у кассира, с которым заключен договор о полной материальной ответственности. В результате проведения ревизии недостатков и излишков денежных средств не установлено. На дату проведения ревизии бланки строгой отчетности по данным бухгалтерского учета и в кассе МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не числятся.

В ходе контрольного мероприятия, на основании приказа по Учреждению от 21.10.2016 № 74 о/д «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств» комиссией, в присутствии инспектора Контрольно-ревизионной комиссии проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 27.10.2015 года. Согласно представленным инвентаризационным описям, в ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

В ходе инвентаризации выявлено наличие имущества, находящегося в хорошем состоянии, хранящегося на складе и неиспользуемого в процессе оказания муниципальных услуг. В целях эффективного использования муниципального имущества, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует передать данное имущество другим муниципальным учреждениям, либо реализовать по рыночным ценам, согласовав с Собственником имущества.

При инвентаризации выявлено неверное заполнение характеристик объекта в инвентарных карточках:

Система видеонаблюдения (инв. номер 11010450031), принятый к учету 25.03.2010 по балансовой стоимости 99 730,00 рублей после проведения монтажных работ. Согласно инвентарной карточке в составе указанного объекта числится, в том числе камера уличная 1 штука, камера 5 штук. В ходе инвентаризации комиссией засвидетельствованы камера уличная 1 штука, камера 3 штуки. Учреждение, МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не смогли объяснить отсутствие камер в количестве 2 штук. Контрольно-ревизионной комиссией в Архивном отделе Администрации ЗАТО г. Островной запрошены документы, подтверждающие сведения из инвентарной карточки. Согласно локальной смете к муниципальному контракту на монтаж системы видеонаблюдения в процессе монтажа были установлены камера уличная 1 штука, камера 3 штуки, **что свидетельствует о неверном заполнении инвентарной карточки, а также о формальном проведении инвентаризации в период с 2010 года по настоящее время.** В период проведения контрольного мероприятия сведения в инвентарной карточке приведены в соответствие с первичными документами.

10. Выводы:

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

10.1. Финансовые нарушения:

10.1.1. В 2015 году завышение Значения нормативных затрат на 2015 год повлекло за собой завышение размера предоставленной Субсидии на выполнение муниципального задания на сумму **40 140,92 рублей** (пункт 9.4 Отчета).

10.1.2. В 2016 году размер Субсидии на выполнение муниципального задания завышен на сумму **129 980,50 рублей** ввиду арифметической ошибки при определении нормативных затрат на оказание Муниципальной услуги № 2 (ошибка при сложении нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, и нормативных затрат на общехозяйственные нужды) (пункт 9.3 Отчета).

10.1.3. Неверно определены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в 2016 году, что повлекло за собой завышение размера предоставленной Субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму **77 289,80 рублей** (пункт 9.4 Отчета).

10.1.4. Счетные ошибки при применении нормы рабочего времени по шестидневной рабочей неделе вместо нормы рабочего времени по пятидневной рабочей неделе руководителю

Учреждения. Общая сумма недоплаты составила **1 410,20 рублей** (пункт 9.9 Отчета – Расчеты по заработной плате).

10.1.5. В нарушение Порядка определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области, абзаца второго пункта 6.10 раздела 6 Положения по оплате труда заместителю директора новый должностной оклад на 2015 финансовый год установлен с 15.03.2015. Сумма переплаты за период с 01.01.2015 по 14.03.2015 года составила **13 908,11 рублей** (пункт 9.9 Отчета – Расчеты по заработной плате).

10.1.6. Неверное определение должностного оклада заместителю руководителя при применении повышающего коэффициента за квалификацию, образующего новый должностной оклад привело к переплате на сумму **1,36 рубль** (пункт 9.9 Отчета – Расчеты по заработной плате).

10.1.7. В нарушение Приложения № 1 к Положению по оплате труда выявлены факты завышенного установления тарифных ставок за норму часов концертмейстерам, что привело к неправомерному расходованию денежных средств на общую сумму **27 502,65 рубля**, в том числе в 2015 году – 23 753,35 рублей, за 9 месяцев 2016 года – 3 745,30 рублей (пункт 9.9 Отчета – Расчеты по заработной плате).

10.1.8. За счет неверного применения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы работникам Учреждения излишне выплачены денежные средства на общую сумму **3 000,64 рублей**, недоплачены денежные средства на сумму **3 605,90 рублей** (пункт 9.9 Отчета – Расчеты по заработной плате).

10.1.9. В нарушение абзаца шестого пункта 3.10 Положения по оплате труда в 2015 году работнику, проработавшему в Учреждении менее 10 лет, оказана материальная помощь в размере двух должностных окладов (**6 698,00 рублей**) в связи с отъездом к новому месту жительства, как сотруднику, проработавшему в Учреждении не менее 10 лет (пункт 9.9 Отчета – Расчеты по заработной плате).

10.1.10. В нарушение табеля учета рабочего времени неверно определено фактически отработанное время за февраль 2016 года, неверного исчисления персонального коэффициента за июнь, август, сентябрь 2016 года, неверного исчисления надбавки за непрерывный педагогический стаж работы в 4 квартале 2015 года, неверного исчисления стимулирующей надбавки в январе 2015 года, не оплаты работы концертмейстера в декабре 2015 года преподавателю недоплата составила **7 716,84 рублей**, переплата составила **3 120,00 рублей** (пункт 9.9 Отчета – Расчеты по заработной плате).

10.1.11. В нарушение Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска по авансовому отчету № 1 от 14.07.2016 работнику компенсированы расходы на оплату стоимости услуг по хранению ручной клади за 1 сутки на сумму **170,00 рублей** (пункт 9.9 Отчета – Контроль расчетов с подотчетными лицами).

10.1.12. По расчетам с контрагентами выявлены неправомерные расходы средств Субсидии на общую сумму 15 158,88 рублей, в том числе: 2015 год – 2 535,88 рублей, 2016 год – 12 623,00 рубля (пункт 9.9 Отчета – Расчеты с контрагентами).

10.2. Имеются нефинансовые нарушения, которые отражены по тексту настоящего Отчета.

11. Предложения:

11.1. МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»:

11.1.1. Строго руководствоваться:

- Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008;

- Федеральными государственными требованиями к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства «Фортепиано» и сроку обучения по этой

программе, утвержденными приказом Министерства культуры Российской Федерации от 12.03.2012 № 163;

- Рекомендациями по организации образовательной и методической деятельности при реализации общеразвивающих программ в области искусств, направленными письмом Министерства культуры Российской Федерации от 21.11.2013 № 191-01-39/06-ГИ.

11.1.2. При предоставлении в адрес ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной сведений о численности учащихся для составления статистической формы № 1-ДШИ, утвержденной приказом Росстата от 30.12.2015 № 671, строго руководствоваться указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения.

11.1.3. Внести изменения в Положение о приеме, переводе и отчислении обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области», утвержденное приказом МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» от 14.11.2016 № 79 о/д, предусмотрев условия и особенности проведения приема для поступающих с ограниченными возможностями здоровья.

11.1.4. Не допускать предоставления муниципальных услуг в недостаточном объеме (учебные предметы по учебному плану обучающимися изучаются не в полном объеме, тем самым не соблюдается полнота реализации образовательных программ), в целях соблюдения требований к условиям реализации дополнительных образовательных программ в области искусств.

11.1.5. В соответствии с частью 21 статьи 83 Закона об образовании, абзацем шестым раздела I Рекомендаций, Общими требованиями к определению нормативных затрат, Порядком расчета нормативных затрат № 194, учитывая высокую дотационную зависимость бюджета ЗАТО г. Островной, с 2017/2018 учебного года срок реализации общеразвивающих программ в области искусств, реализуемых за счет средств субсидии, установить 3 года. Внести изменения в общеразвивающие программы в области искусств, финансируемые за счет средств субсидии, выделяемой из бюджета ЗАТО г. Островной, в части изменения срока ее реализации. При этом необходимо руководствоваться статьей 57 Закона об образовании.

11.1.5. При составлении отчета о ходе реализации муниципальной программы (графа «Показатели результативности выполнения подпрограммных мероприятий») руководствоваться показателями (индикаторами) муниципальной программы.

11.1.6. В соответствии с подпунктом 4.3 пункта 4 муниципального задания на 2016 год предоставлять Учредителю пояснительную записку с прогнозом достижения годовых показателей объема оказания муниципальной услуги.

11.1.7. В Инструкции по заполнению классных журналов предусмотреть порядок осуществления текущего контроля за правильностью заполнения журнала (определить форму документа, оформляемого по результатам проверки; определить сроки, по истечении которых должны быть внесены исправления).

11.1.8. В соответствии с частью 3 статьи 29 Закона об образовании не допускать нарушения сроков размещения информации, подлежащей размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

11.1.9. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 174 в обязательном порядке оформлять акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Форма по ОКУД 0504101).

11.1.10. Проводить прием-передачу материальных ценностей при убытии материально ответственных лиц в отпуск.

11.1.11. Утвердить порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к иным видам деятельности.

11.1.12. Пересмотреть стаж работы работников, дающий право на ежегодные оплачиваемые отпуска и периоды непрерывной работы, дающие право на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно.

11.1.13. Передать муниципальное имущество, не используемое при оказании муниципальных услуг Собственнику имущества, либо реализовать по рыночным ценам, согласовав с Собственником имущества.

11.2. ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной:

11.2.1. Строго руководствоваться:

- Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008;

- Общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденными приказом Министерства образования и науки РФ от 22.09.2015 № 1040;

- Перечнем дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств, утвержденным приказом Министерства культуры РФ от 16.07.2013 № 998;

- Федеральными государственными требованиями к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства «Фортепиано» и сроку обучения по этой программе, утвержденными приказом Министерства культуры Российской Федерации от 12.03.2012 № 163;

- Рекомендациями по организации образовательной и методической деятельности при реализации общеразвивающих программ в области искусств, направленными письмом Министерства культуры Российской Федерации от 21.11.2013 № 191-01-39/06-ГИ;

- Уставом Учреждения при составлении Ведомственного перечня.

- Ведомственным перечнем при составлении муниципального задания.

11.2.2. Внести изменения в Устав Учреждения в части:

- уточнения перечня нормативных актов, которыми руководствуется Учреждения, правовыми актами Российской Федерации (пункт 1.6 раздела 1 Устава);

- видов деятельности Учреждения, не являющихся основными видами деятельности (раздел 2 Устава);

- исключить количество дней каникул в пункте 3.10 раздела 3 Устава, так как образовательный процесс начинается и заканчивается в соответствии с годовым календарным учебным графиком;

- установить возраст детей, принимаемых в Учреждение на обучение по дополнительным общеразвивающим программам в области искусств с 6 лет и на обучение по дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств с 6,6 лет;

- пересмотреть функции и полномочия Учредителя в соответствии с муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, определяющими функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения (раздел 7 Устава).

11.2.3. В Ведомственном перечне:

- установить показатели качества по дополнительным общеразвивающим программам;

- определить категории физических лиц, являющихся потребителями соответствующих муниципальных услуг (по дополнительным общеразвивающим программам в области искусств – от 6 лет до 18 лет; по дополнительным предпрофессиональным программам – от 6,6 лет до 18 лет);

- предусмотреть реализацию образовательных программ для детей с ограниченными возможностями.

11.2.4. Согласовывать муниципальные задания подведомственных бюджетных учреждений с Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной.

11.2.5. Показатели качества муниципальных услуг, установленные в муниципальном задании привести в соответствие со Стандартами качества.

11.2.6. Вести контроль за исполнением показателей качества предоставляемых муниципальных услуг, утвержденных Стандартом качества.

11.2.7. Внести изменения в наименование основного мероприятия «Реализация дополнительных программ в сфере культуры и искусства» подпрограммы «Обеспечение предоставления дополнительного образования детям на 2016-2018 годы» программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы», изложив его в редакции: «Реализация дополнительных образовательных программ в области искусств».

11.2.8. Внести изменения в подпрограмму «Обеспечение предоставления дополнительного образования детям на 2016-2018 годы» программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы», дополнив основными мероприятиями, которые включают в себя объем средств на финансирование субсидий на иные цели (пункт 9.3 Отчета).

11.2.9. В соответствии абзацем шестым подраздела 3.1 раздела 3 Дорожной карты перечень показателей муниципальной программы в сфере образования привести в соответствие с показателями Дорожной карты.

11.2.10. Ввиду низкой обеспеченности Учреждения кадровыми ресурсами (3,6 преподавателя на 75,2 учащихся при плане 9,4 преподавателя на указанное количество учащихся), в соответствии с ФГТ, Рекомендациями в муниципальном задании устанавливать Учреждению показатели объема оказываемых услуг с учетом фактической обеспеченности кадровыми ресурсами.

11.2.11. Внести изменения в Примерное положение по оплате труда работников, разграничив понятия «ставка заработной платы» и «должностной оклад».

11.2.12. В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

11.2.13. Пересчитать значения нормативных затрат на 2016 год в соответствии с абзацем третьим пункта 6.1 раздела II Общих требований к определению нормативных затрат (затраты на оплату труда с начислениями на оплату труда прочего персонала отнести на муниципальные услуги пропорционально используемым трудовым ресурсам при оказании соответствующей муниципальной услуги).

11.3. Администрации ЗАТО г. Островной:

11.3.1. Привести в соответствие с действующим законодательством, друг с другом все муниципальные правовые акты в части функций и полномочий учредителя: Федеральный закон № 7-ФЗ, Положение об основах управления и распоряжения муниципальным имуществом, Положение об Отделе, Положение об осуществлении ОМСУ функций и полномочий учредителя, Порядок определения видов и перечней ОЦДИ, Устав (раздел 9.1 Отчета).

11.3.2. Устранить технические ошибки в макете (форме) муниципального задания, утвержденного Порядком формирования муниципального задания (пункт 9.3 Отчета).

11.3.3. В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1, статьей 265 Бюджетного кодекса РФ внести изменения в Порядок предоставления субсидии на иные цели в части осуществления контроля органами финансового контроля (пункт 9.6 Отчета), предусмотрев осуществление контроля всеми органами муниципального финансового контроля.

11.3.4. В Перечне ОЦДИ инвентарные номера объектов привести в соответствие с регистрами бухгалтерского учета (пункт 9.7 Отчета).

11.3.5. В соответствии с абзацем двадцать вторым статьи 2, частью 11 статьи 108 Закона об образовании внести изменения в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 24.04.2014 № 118 «Об утверждении Порядка определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области» (с учетом изменений), предусмотрев выплату ежемесячной компенсации руководителям, заместителям образовательных организаций в размере 100 рублей на обеспечение книгоиздательской продукции и периодическими изданиями.

11.3.6. В целях эффективного использования муниципального имущества необходимо изъять имущество, переданное Учреждению для оказания муниципальных услуг и не используемое Учреждением (имущество, находящееся на складе Учреждения), и передать

другим муниципальным учреждениям в случае необходимости, либо реализовать по рыночным ценам.

По результатам контрольного мероприятия:

1) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Островной.

2) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Администрацию ЗАТО г. Островной для сведения и принятия решений по выявленным нарушениям.

3) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной – органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, главному распорядителю бюджетных средств для сведения и принятия решений по выявленным нарушениям.

4) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» с приложением заключения по результатам рассмотрения замечаний (пояснений), представленных 22.11.2016 № 163.

5) Направить в МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» представление об устранении выявленных нарушений.

Председатель

А.Р. Насырова