|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
|  |
|  |

**Информация**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

от 22.06.2015г.

С 25.05.2015г. по 18.06.2015г. Контрольно-счётной палатой Находкинского городского округана основании плана работы КСП НГО на 2015 год (п.8 разд.2) проведеноконтрольное мероприятие **–** «Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств, использованных в 2014 году муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детская художественная школа № 2» Находкинского городского округа (МБОУ ДОД ДХШ № 2 НГО).

Контрольное мероприятие проведено аудитором КСП НГО Карабановой Ириной Владимировной.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа № 2» Находкинского городского округа зарегистрировано в качестве юридического лица 22.07.1993 года (свидетельство о государственной регистрации № 2255). На момент государственной регистрации полное наименование Учреждения – муниципальное учреждение дополнительного образования Детская художественная школа № 2.

Изменения и дополнения в Устав вносились и утверждались в новой редакции в соответствии с требованиями действующего законодательства 08.04.1998г., 17.11.2000г., 26.11.2002г., 12.03.2003г., 02.09.2010г., 08.12.2011г.

В последнюю редакцию Устава Учреждения от 25.04.2013г. внесены изменения на основании постановления администрации Находкинского городского округа от 25.04.2013 года № 844 в связи с изменением некоторых разделов Устава.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1022500704016.

Учреждение состоит на налоговом учете по месту нахождения – в инспекции ФНС РФ по г.Находка, ИНН 2508000491, КПП – 250801001, дата постановки на учет – 31/12/1993г.

Учредителем и собственником имущества МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО является муниципальное образование Находкинского городского округа. Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества осуществляет администрация Находкинского городского округа. От имени администрации НГО – права собственника имущества, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом. Координацию, регулирование и контроль деятельности осуществляет управление культуры администрации НГО.

Основной целью деятельности МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО является выявление одарённых детей в раннем детском возрасте, создание условий для их художественного образования и эстетического воспитания, приобретение ими знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств, опыта творческой деятельности и осуществление их подготовки к поступлению в образовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств.

Для выполнения поставленных целей Учреждение осуществляет дополнительную образовательную деятельность по следующим программам художественно-эстетической направленности:

- художественное отделение – 4 года (с классом профориентации – 5 лет);

- отделение компьютерного дизайна – 2 года;

- подготовительное отделение – от 1 года до 3-х лет.

МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО имеет лицензию (серия 25Л01 № 0000067) на право ведения образовательной деятельности № 494, выданную Департаментом образования и науки Приморского края 30.08.2012г. Лицензия является бессрочной.

Согласно приложению № 1 к лицензии МБОУ ДОД ДХШ № 2 НГО имеет право на дополнительную образовательную деятельность художественно-эстетической направленности (срок освоения – от 1 до 5 лет), дополнительную предпрофессиональную общеобразовательную программу в области изобразительного искусства: «Живопись» (срок освоения – 8-9 лет, 5-6 лет).

МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО прошло государственную аккредитацию (свидетельство о государственной аккредитации от 28.05.2010г. № 190, выданное Департаментом образования и науки Приморского края).

В финансовом управлении администрации НГО МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО открыты лицевые счета:

№ 20086857013 - для учёта субсидий на выполнение муниципального задания,

№ 21086857013 - для учёта субсидий на иные цели.

Директором МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО с 20.04.2000г. по настоящее время является Рыбакова Вера Анатольевна.

На бухгалтерское и кассовое обслуживание МБОУ ДОД «Детская художественная школа № 2» НГО заключило договор с МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» НГО от 09.01.2014г. Ответственной за ведение бухгалтерского учета по учётной политике МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО является директор МКУ «ЦБМУК» НГО Сеченова Тамара Васильевна. Все бухгалтерские документы, связанные с выполнением муниципального задания, подписываются директором МОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО, который имеет право первой подписи, и правом второй подписи наделены директор МКУ «ЦБМУК» НГО Сеченова Т.В. и главный бухгалтер Рогулькина Е.В.

В учреждении утверждена учётная политика МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО приказом № 35 от 31.12.2013г., что соответствует ст. 8 Федерального закона о бухгалтерском учёте Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

В оперативном управлении МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО находятся:

- нежилые помещения общей площадью 250,90 кв.м., расположенные на 1 этаже жилого дома 1960 года постройки по улице Малиновского, д.13. (Распоряжение комитета по управлению имуществом г. Находки от 29.03.1994г. № 45, свидетельство о государственной регистрации права от 13.12.2006г. серия 25-АА № 777001).

Согласно расчёта нормативных затрат на оказание муниципальной услуги на 2014 год в части предоставления услуг дополнительного образования на 190 человек, утверждённого директором МКУ «ЦБМУК» НГО Т.В. Сеченовой, МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО, объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 год составил 3 440,7 тыс. рублей на 01.01.2014г., в том числе:

- на оказание муниципальной услуги – 3 305,7 тыс. рублей;

- на содержание имущества –  135,0 тыс. рублей.

Согласно п.3.2. «Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии», размер субсидии на выполнение муниципального задания МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО на 2014 год установлен в сумме 3 020,0 тыс. рублей.

25.12.2013г. составлен план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО на 2014 год, который согласован начальником финансового управления администрации НГО О.А.Афанасьевой и утвержден начальником управления культуры администрации НГО Т.В.Ольшевской 26.12.2013г.

В течение 2014 года план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО изменялся несколько раз. План на 31.12.2014 год утверждён начальником управления культуры администрации НГО Т.В.Ольшевской 26.12.2014г.

Согласно анализа об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, кассовое исполнение субсидий на выполнение муниципального задания на 31.12.2014г. составляет 97,73% (не исполнено назначений в сумме 30 375,78 рублей); кассовое исполнение поступлений от услуг на 31.12.2014г. составляет 100% (не исполнено назначений в сумме 11,92 рублей).

По данным бухгалтерского учета в оперативном управлении МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО находится имущество с балансовой стоимостью – **7 591 748,71 рублей**, из них:

Нежилые помещения – 6 582 497,94 руб.,

Машины и оборудование – 20 850,00 руб.,

Хозяйственный инвентарь – 939 616,79 руб.,

Материальные запасы – 48 783,98 руб.

Остаточная стоимость имущества – **2 860 234,60 рублей**, что составляет 37,7% от первоначальной стоимости имущества.

Имущество используется по целевому назначению.

На проверку начисления заработной платы предоставлены: штатные расписания и тарификационные списки, утверждённые приказами по МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО, приказы по МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО, коллективный договор на 2014-2017 годы, положение об оплате труда работников МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО, расчетные листки и лицевые карточки сотрудников.

При проверке установлено, что в утверждённых штатных расписаниях размеры окладов по одноименным должностям включают «в себя» повышающие коэффициенты (за выслугу лет и за квалификационную категорию).

Приказом Минкультуры России от 28.08.2008г. № 64 (ред. от 08.04.2013г.) «Об утверждении Примерных положений по оплате труда работников федеральных бюджетных учреждений культуры и искусства, образования, науки, подведомственных Министерству культуры РФ» определено, что выплаты по повышающему коэффициенту к окладу носят стимулирующий характер (п.2.2.) и не образует новый оклад (п.2.4.), а выплата за выслугу лет относится к стимулирующей надбавке (п.2.9.).

Также, согласно ст. 22 ТК РФ, работодатель обязан обеспечить работникам равную оплату за труд равной ценности. Соответственно, размеры окладов по одноименным должностям в штатном расписании следует устанавливать одинаковые.

Лимит остатка кассы МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО на 2014 год установлен в размере 32 396,00 рублей (приказ № 09 от 09.01.2014г.). Лимит остатка кассы в 2014 году, согласно записям в кассовой книге, не нарушался.

За 2014 год в кассу учреждения поступило всего 1 450 111,00 рублей, в том числе родительской платы - 1 422 393,00 руб., с внебюджетного счёта в подотчёт – 27 718,00 руб.

Плата за обучение детей принимается в кассу по квитанциям. В нарушение п.10 «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчётов с использованием платёжных карт без применения контрольно-кассовой техники», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359, в квитанциях допускаются исправления, квитанции заполняются разными чернилами. Согласно п.10 Положения, бланк документа должен заполняться четко и разборчиво, исправления не допускаются.

В заявлениях подотчётного лица на выдачу подотчётной суммы не устанавливаются сроки, на которые выдаются денежные средства (в нарушение п. 11.1 «Учётной политики МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО на 2014 год», [п. 213](consultantplus://offline/ref=9932BE1FB8C6C948A9DFB3C5EEE247ED799FD51F7451E29682F34F814B48C6CBF4FA808A26D9067458r7F) Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н).

В соответствии с «Порядком ведения кассовых операций» (до 01.06.2014г. – Положение № 373-П от 12.10.2011г., после 01.06.2014г. - № 3210-У от 11.03.2014г.), наличные деньги выдаются под отчёт при условии полного погашения подотчётным лицом задолженности по ранее полученной под отчёт сумме наличных денег, а также подотчётное лицо обязано в срок, не превышающий трёх рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчёт, предъявить в бухгалтерию авансовый отчёт с подтверждающими документами.

В действительности, в учреждении нарушаются сроки погашения подотчётный сумм и выдаются авансы при наличии задолженности у подотчётного лица по ранее выданным суммам.

Для проведения контрольного мероприятия учреждением предоставлены первичные бухгалтерские документы за 2014 год.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В нарушение п.2.2., п.2.4., п.2.9. Приказа Минкультуры России от 28.08.2008г. № 64 (ред. от 08.04.2013г.), ст. 22 ТК РФ, в утверждённых штатных расписаниях размеры окладов по одноименным должностям включают «в себя» повышающие коэффициенты (за выслугу лет и за квалификационную категорию).
2. В нарушение п.10 «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчётов с использованием платёжных карт без применения контрольно-кассовой техники», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359, в квитанциях допускаются исправления, квитанции заполняются разными чернилами.
3. В нарушение п. 11.1 «Учётной политики МБОУ ДОД «ДХШ № 2» НГО на 2014 год», [п. 213](consultantplus://offline/ref=9932BE1FB8C6C948A9DFB3C5EEE247ED799FD51F7451E29682F34F814B48C6CBF4FA808A26D9067458r7F) Инструкции, утверждённой Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в заявлениях подотчётных лиц на выдачу подотчётной суммы не устанавливаются сроки выдачи денежных средств.
4. В нарушение [п.4.4](consultantplus://offline/ref=4265FE129E12EE7E2245F33C692A4814E07249BCAAB8F84E9B72F0B961BCB5D734C3EC68CD985A02U91FF) Положения N 373-П, п.6.3. Порядка № 3210-У, в учреждении нарушаются сроки погашения подотчётных сумм и выдаются авансы при наличии задолженности у подотчётного лица по ранее выданным суммам.

**Предложения.**

1. Направить предписание по результатам проведённого контрольного мероприятия директору МБОУ ДОД ДХШ № 2 НГО Рыбаковой В.А.
2. Директору МБОУ ДОД ДХШ № 2 НГО Рыбаковой В.А. предоставить план по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки в срок до 03.07.2015г.
3. Отчёт по проверке МБОУ ДОД ДХШ № 2 НГО направить главе администрации НГО – для сведения.
4. Информацию по проверке МБОУ ДОД ДХШ № 2 НГО направить главе НГО, исполняющего полномочия председателя Думы НГО – для рассмотрения на заседании Думы НГО.

Аудитор КСП НГО Карабанова И.В.