УТВЕРЖДЕН

Председатель КСК МО ГО

«город Каспийск»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Х.Чаракова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 г.

## **ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных из городского бюджета Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Детская художественная школа» на 2013 год»**

(наименование контрольного мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии)

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** в соответствии с п.2.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городской округ «город Каспийск» на 2014год и распоряжением №13-р от 18.09.2014г.

(пункт \_\_ Плана работы Контрольно-счетной палаты на \_\_\_\_\_\_ год)

**Цель (цели) контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на содержание Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская художественная школа»

(из программы контрольного мероприятия)

**Предмет (предметы) контрольного мероприятия:** субсидии на выполнение муниципального задания и деятельность по распоряжению ими.

(из программы контрольного мероприятия)

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа» (далее – МБОУ ДОД «ДХШ»).

(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

**Проверяемый период деятельности:** с 01 января по 31 декабря 2013 года.

(указывается из программы контрольного мероприятия в случае его отсутствия в наименовании контрольного мероприятия)

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 18.09.2014г. по 17.10.2014г.

(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок)

**Результаты контрольного мероприятия:**

МБОУ ДОД «ДХШ» осуществляет свою образовательную, культурно-просветительскую и хозяйственно-экономическую деятельность в соответствии с действующими законами РФ и РД, Конвенцией о правах ребенка, а также Типовым положением об образовательном учреждении дополнительного образования детей, Уставом муниципального образования городской округ «город Каспийск», решениями городского округа «город Каспийск», Уставом и локальными актами МБОУ ДОД «ДХШ». Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование городской округ «город Каспийск», от имени которого выступает Администрация городского округа «город Каспийск».

**1.** В соответствии с положениями Федерального Закона от 08.05.2010 №83-ФЗ в МБОУ ДОД «ДХШ» утвержден План ФХД на 2013год от 27.12.2012г., а также уточненный План ФХД от 27.12.2013г.

Первоначально по Плану ФХД на 2013 год предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 5452,0 тыс.рублей.

В соответствии с Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» №151 от 28 ноября 2013 года «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» №108 от 28.12.2012 года «О бюджете городского округа «город Каспийск» на 2013 год и плановый период 2014 и 215 годов» дополнительно выделено на выплату заработной платы 227,8 тыс.рублей. Таким образом, уточненные расходные обязательства на выполнение муниципального задания из средств субсидий составили 5679,80 тыс.руб. Фактические поступления по 180 статье КОСГУ за 2013 год составили 5759,80 тыс.руб. Превышение фактически поступивших средств над плановыми показателями составило 80,0 тыс.руб., и связано с поступлением от Филиала ОАО «РусГидро» благотворительной помощи.

В соответствии с уточненным Планом ФХД, по приносящей доход деятельности запланировано расходов больше, чем доходов, в пределах суммы остатка средств на счете учреждения по соответствующему **виду финансового обеспечения** на начало 2013 года. Так, остаток средств на 01.01.2013 года составил – 719,84 тыс.руб., поступления – 984,30 тыс.руб., выплаты – 1647,16 тыс.руб., остаток денежных средств по приносящей доход деятельности на 01.01.2014 года составил 56,98 тыс.руб.

Таким образом, общий остаток средств на лицевом счете МБОУ ДОД «ДХШ» по состоянию на 01.01.2014г. составил 136,98 тыс.руб. (в т.ч.: по *180 ст*.– 80,0 тыс.руб., *130 ст*.– 56,98 тыс.руб.).

**2.** Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины нарушений не установлено.

**3.** В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами выявлены следующие нарушения порядка оформления и выдачи денежных средств подотчет на осуществление командировочных расходов. Отсутствуют приказы о направлении работников в командировку. Выдача денежных средств на осуществление командировочных расходов производилась заместителю директора по АХЧ Абдулгалимовой Э.Н., а не лицам, непосредственно направляемым в командировку, и в отсутствие сметы с предварительным расчетом необходимых средств на командировочные расходы.

**4.** В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат установлено следующее.

В МБОУ ДОД «ДХШ» отсутствует нормативный акт учредителя, утверждающий должностной оклад директора, устанавливаемый в зависимости от средней заработной платы работников основного персонала учреждения за предшествующий календарный год и размера повышающего коэффициента к нему.

Расчет должностного оклада директору МБОУ ДОД «ДХШ» производится за учебный год, что является нарушением Порядка исчисления размера средней заработной платы, установленного Постановлением Правительства РД №184 от 17.06.2009г., согласно которого расчет средней заработной платы работников основного персонала учреждения для определения размера должностного оклада руководителю учреждения осуществляется за календарный год, предшествующий году установления должностного оклада руководителя учреждения.

**5.**  При проверке операций по лицевому счету на наличие и соответствие первичных документов банковским выпискам и бухгалтерским записям в кассовой книге и накопительных ведомостях, расхождений не установлено.

Проверкой обоснованности расчетов с учреждениями и организациями установлена ошибочная повторная оплата поставщику основных средств по одному договору, в связи с чем у МБОУ ДОД «ДХШ» образовалась дебиторская задолженность на сумму 78,96 тыс.руб.

Всего по состоянию на 01.01.2014г. числится дебиторская задолженность на общую сумму 110,31 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность всего составляет 48,68 тыс.руб., из них:

-задолженность по налогам – 19,88 тыс.руб.,

-задолженность перед поставщиками – 28,80 тыс.руб.

**6.** Учет родительских взносов за обучение детей в образовательном учреждении. Начисление платы родителей за оказанные услуги (обучение детей в образовательном учреждении) производилось на основании договора, заключенного между МБОУ ДОД «ДХШ» и законным представителем ребенка (родителем). В договорах об оказании платных образовательных услуг определены объемы услуги (курс обучения), условия оплаты (предоплаты). Размер и порядок установления платы за обучение детей в МБОУ ДОД «ДХШ» определяется согласно ставкам оплаты, утвержденным на основании Распоряжения Администрации ГО «город Каспийск» №219 от 09.09.2013г. «Об оказании частично оплачиваемых услуг МБОУ ДОД «ДХШ».

Оплата платных услуг осуществлялась путем наличных расчетов через кассу учреждения. Все поступившие в кассу денежные средства от оказания платных услуг сдавались на лицевой счет в учреждении казначейства в установленном порядке.

**7.** Проверкой оприходования, учета и списания основных средств и других материальных ценностей, соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию объектов основных средств нарушений не установлено.

(даются ответы на вопросы программы контрольного мероприятия, основанные на информации в акте по результатам контрольного мероприятия; указываются вскрытые факты нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов (решений) и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены и оценкой по каждому из них размера ущерба, причиненного муниципальному образованию (при его наличии)

**Выводы:**

**1**. В соответствии с уточненным Планом ФХД за 2013 год запланировано всего поступлений на сумму 6744,10 тыс.руб. и выплат – 7326,96 тыс.руб., с учетом остатков денежных средств на начало 2013 года в сумме 719,84 тыс.руб. Остатки на конец 2013 года составили 136,98 тыс.руб.

**2**. В проверяемом периоде установлено нарушение порядка оформления и выдачи денежных средств подотчет на осуществление командировочных расходов:

-отсутствуют приказы о направлении работников в командировку,

-не составляются сметы с предварительным расчетом необходимых средств на командировочные расходы,

-выдача денежных средств производилась заместителю директора по АХЧ, а не лицам, непосредственно направляемым в командировку.

**3**. В МБОУ ДОД «ДХШ» отсутствует нормативный акт учредителя, утверждающий должностной оклад директора, устанавливаемый в зависимости от средней заработной платы работников основного персонала учреждения за предшествующий календарный год и размера повышающего коэффициента к нему.

Расчет должностного оклада директору МБОУ ДОД «ДХШ» производится за учебный год, что является нарушением Порядка исчисления размера средней заработной платы, установленного Постановлением Правительства РД №184 от 17.06.2009г.

**4**. При оценке обоснованности (эффективности) осуществления конкретных расходов за счет средств субсидии на выполнении муниципального задания, выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ в ред. Федерального закона от 26.04.2007 №63-ФЗ (принцип результативности и эффективности использование бюджетных средств):

- по состоянию на 01.01.2014г. числится дебиторская задолженность на общую сумму 110,31 тыс. руб.

- кредиторская задолженность всего составляет 48,68 тыс.руб.

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой, а также при наличии ущерба, причиненного муниципальному образованию, оценки его общего размера)

**Предложения:**

Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также пресечению и предупреждению в дальнейшем нарушений действующего законодательства:

1. Соблюдать порядок оформления и выдачи денежных средств подотчет на осуществление командировочных расходов.

2. Утверждать в установленном порядке должностной оклад директора МБОУ ДОД «ДХШ» определяемый в зависимости от средней заработной платы работников основного персонала учреждения за предшествующий календарный год и размера повышающего коэффициента к нему. Производить расчет должностного оклада директора МБОУ ДОД «ДХШ» в соответствии с Постановлением Правительства РД №184 от 17.06.2009г.

3. При осуществлении расходов на нужды учреждения руководствоваться принципом результативности и экономичности использования средств субсидий. Не допускать образования необоснованной дебиторской и кредиторской задолженностей.

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие в адрес органов местного самоуправления и проверенных организаций, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению по результатам контрольного мероприятия представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

**Приложения:** 1. Акт от 17.10.2014г. на 10 листах\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Копии документов на 10 листах\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

указывается наименование приложения на \_\_\_\_\_\_ л.

(документов, не полученных по запросу, оформленных актов по результатам контрольного мероприятия; заключение на замечания руководителя проверенной организации по акту проверки (ревизии)и др.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный инспектор  Контрольно-счетной комиссии  Муниципального образования  Городской округ «город Каспийск» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А. Б. Эмирбекова  личная подпись инициалы и фамилия |

При проверке расчетов с контрагентами, установлено нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 №63-ФЗ) – принцип результативности и эффективности использование бюджетных средств - по состоянию на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность на общую сумму 327,6 тыс.рублей.

Операции по учёту фактов хозяйственной деятельности отражались по бюджетному учёту полностью и своевременно.