****

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****ГОРОДСКОГО ОКРУГА СЕРПУХОВ****МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 142203, Московская область, городской округ Серпухов, ул. Советская, д.88 ИНН/КПП: 5043044241/504301001ОГРН: 1115043006044 | телефон: 8(4967)37-71-85, 37-45-40 e-mail : kspserpuhov@yandex.ru https://ksp-serpuhov.ru |

**Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на**

**финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 3» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом)»**

 **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**  пункт 2.4 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области на 2021 год, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от «21» декабря 2020г. № 128 (с изменениями).

 **2. Предмет контрольного мероприятия:** первичные документы, документы, обосновывающие операции по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выполнение показателей деятельности учреждения.

 **3. Объекты контрольного мероприятия:**

**3.1.** Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области

**3.2.**Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа №3».

 **4. Проверяемый период деятельности**: 2020 год.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с «25» марта 2021 года по «21» июня 2021 года.

 **6. По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**6.1. Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов (п. 10.1(р) Классификатора нарушений).**

В нарушение пункта 3 статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, в едином государственном реестре юридических лиц отсутствуют сведения о зарегистрированных в установленном порядке филиалах (представительствах) в количестве 4 единиц, указанных в пункте 3 Положения о филиале.

**6.2.** **Осуществление деятельности без лицензии или с нарушением лицензионных требований (п.7.5. Классификатора нарушений).**

В нарушение ст.12, 18 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» МБОУ ДО «ДМШ №3» осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам в сфере культуры без оформления соответствующей лицензии по следующим адресам: г. Серпухов, ул. Космонавтов, д.17, г. Серпухов, ул. Луначарского, д.31, 142204, г. Серпухов, ул. Юбилейная, д.14, 142201, г. Серпухов, ул. Красный Текстильщик, д.6а.

**6.3.** **Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов муниципальных учреждений, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункт 1.2.96 Классификатора нарушений**)

6.3.1. В нарушение п. 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункта 2.5 Постановления № 4504, Управлением культуры не предприняты меры по своевременному обеспечению открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.bus.gov.ru (официальный сайт), а именно о своевременном размещении Муниципального задания №1 от 09.01.2020г. и от 30.12.2020г., а также не размещено муниципальное задание №1 без даты.

6.3.2. В нарушение п.3.32 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного Постановлением №4504, Управлением культуры не предприняты меры по своевременному обеспечению открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.bus.gov.ru (официальный сайт), а именно значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевые корректирующие коэффициенты не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.bus.gov.ru (официальный сайт).

6.3.3. В нарушение п. 3.2 и п.3.3 ст.32 Федерального закона №7-ФЗ, Приказа управления №163 от 26.11.2019г.на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.bus.gov.ru (официальный сайт), муниципальное задание в электронном виде не соответствует муниципальному заданию на бумажном носителе.

6.3.4. В нарушение п. 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункта 46 Порядка, утвержденного приказом № 73 от 24.05.2019г., Учреждением не предприняты меры по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.bus.gov.ru (официальный сайт), а именно на официальном сайте не размещены электронные копии следующих документов:

1) План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год от 31.03.2020г.

2) План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год от 30.06.2020г.

3) План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год от 30.09.2020г.

**6.4. Иные нарушений порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (пункт 1.2.47.14 Классификатора нарушений)**

6.4.1. В нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ, Муниципальное задание №1 МБОУ ДО «ДМШ №3», размещенное в электронном виде на официальном сайте www.bus.gov.ru сформировано на муниципальные услуги, не относящиеся к муниципальным услугам в области музыкального искусства. Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств с уникальным номером реестровой записи 802112О.99.0.ББ55АД16000, наименование показателя – живопись, программа изобразительное искусство.

6.4.2. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, п.3.2. Постановления № 4504 порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере культуры, применяемых при расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями культуры и дополнительного образования в сфере культуры городского округа Серпухов утвержден Приказом начальника Управления культуры от 01.11.2019г. № 155.

6.4.3. Муниципальным заданием на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов МБОУ ДО «ДМШ №3», согласно сводной информации общее количество обучающихся составляет 395 человек, однако в разбивке по каждому виду муниципальной услуги общее число обучающихся не равно 395 человек.

По виду услуги реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств – 130 человек, по реализации дополнительных общеразвивающих программ – 395 человек, что в сумме составляет 525 человек.

**6.5.** **Осуществление расчета нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг, без учета норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципальных услуг (пункт 1.2.47.5 Классификатора нарушений):**

6.5.1. В нарушение абзаца 2 пункта 4 и 5 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 3.10, 3.11, 3.32 Постановления № 4504, приказа №155 от 01.11.2019 Управлением культуры осуществлен расчет нормативных затрат без учета норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципального задания, а также расчет и утверждение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг произведен в отсутствие базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, также указанные нормы и значения базового норматива не размещены на официальном сайте в сети Интернет.

6.5.2. В нарушении абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 3.10, 3.11 Постановления № 4504, Приказом №188 от 31.12.2019г. «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальной услуги для обеспечение выполнения муниципального задания муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры на 2020 год и на плановый период 2021, 2022гг.» Управлением культуры утверждены нормативные затраты в расчете на человеко/час, в сумме 391,92 рубля, однако единицей объема показателя муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием, является количество обучающихся (человек).

**6.6.** **Предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ, в сумме, превышающей установленный размер перечисления субсидии, с завышением установленного норматива (п.1.2.47.11 Классификатора нарушений)**

6.6.1. Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы утверждено в нарушение установленного Постановлением № 4504 порядка, в нарушение п.4 ст. 69.2 БК РФ формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Серпухов Московской области, в отсутствии расчета нормативных затрат.

6.6.2. В нарушение п.4 ст.69.2. БК РФ, п.2.5. Постановления № 4504, объем финансового обеспечения муниципального задания в редакции от 30.12.2020г., установлен с завышением установленного норматива затрат на 2 400 000,00 рублей.

6.6.3. В нарушение п.4 ст.69.2 БК РФ, п.1 ст.78.1 БК РФ, п. 3.8 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного Постановлением № 4504, п.2.1.2. Соглашения от 01.01.2020г. перечисление Управлением культуры субсидии осуществлялось с нарушением объема, утвержденного графиком перечисления субсидии.

**6.7.** **Несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленных соглашением о предоставлении средств из местного бюджета (пункт 1.2.47.9 Классификатора нарушений)**

В нарушение ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункта 3.8. Порядка формирования муниципального задания, утвержденного Постановлением №4504, перечисление Управлением культуры и части субсидии осуществлялось с нарушением утвержденного графика перечисления субсидии.

**6.8.** **Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов (пункт 1.2.111 (р) Классификатора нарушений)**

В нарушение ст.34 БК РФ, согласно которой принцип эффективности использования бюджетных средств, является то, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), однако объем субсидии предоставленной соглашением на выполнение муниципального задания увеличен на 2 400 000,00 рублей, нормативные правовые акты, влекущие за собой возникновение новых расходных обязательств, не принимались, объем муниципальных услуг не изменялся, данное увеличение произведено за два дня до окончания финансового года.

**6.9.** **Неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (пункт 1.2.47.12 Классификатора нарушений)**

Из предоставленной информации о количестве человек, занимающихся по предпрофессиональным и общеразвивающим программам в сфере искусств в МБОУ ДО «ДМШ №3» на 01.01.2021г. установлено, что фактически зачислено 395 человек, однако из данной информации не представляется возможным установить, количество обучающихся по каждой отдельно взятой муниципальной услуге, кроме того в общее количество обучающихся включены 26 человек (на 01.01.2020г - 16 человек) зачисленные в группу раннего эстетического развития «Волшебные нотки», данная услуга оказывается в рамках предпринимательской деятельности.

Данные обстоятельства свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении Управлением культуры контроля за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания МБОУ ДО «ДМШ №3», что является нарушением пункта 5.1 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ.

**6.10.** **Нарушение учреждением условий соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (пункт 1.2.47.10 Классификатора нарушений)**

Информация отраженная в отчете о выполнении муниципального задания за 2020 год, не соответствует информации предоставленной учреждением о количестве человек, занимающихся по предпрофессиональным и общеразвивающим программам, следовательно не представляется возможным оценить целевое и эффективное использование средств бюджета выделенных МБОУ ДО «ДМШ №3» на осуществление деятельности в период 2020 года.

**6.11.** **Нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным (автономным) учреждением (п.1.2.110(р) Классификатора нарушений)**

В нарушении п. 2, раздела I приказа Минфина № 186н, п.11 Порядка, утвержденного приказом № 73 от 24.05.2019г., в показатели Плана ФХД внесены изменения:

 - по строке «оплата труда» - увеличение на 2 521 600,00 рублей;

 - по строке «расходы на закупку» - увеличение на 697 844,35 рублей,

без внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей, сформированных при составлении Плана.

**6.12.** **Нарушение порядка оплаты труда сотрудников МБОУ ДО «ДМШ №3», в части: доплат, надбавок, стимулирующих выплат, противоречащих условиям Положения о системе оплаты труда действующему в учреждении (пункт 1.2.95 Классификатора нарушений)**

6.12.1. Положением о системе оплаты труда не установлены ежемесячные выплаты (надбавки) к тарифной ставке (окладу) за выполнение работ, не входящих в должностные обязанности с основанием: «за сложность, напряженность и интенсивность труда», однако такие выплаты производятся.

В нарушение ст.60.2 и ст.135 ТК РФ, общая сумма необоснованных ежемесячных выплат «за выполнение работ, не входящих в должностные обязанности», «сложность, напряженность и результативность работы», которые отсутствуют в Положении о системе оплаты труда, действующем в период 2020 года составила 786 480,48 рублей.

 Также следует отметить, что во всех приказах о премировании сотрудников в преамбуле указаны недействующие нормативные документы.

6.12.2. В проверяемом периоде ежемесячно приказами директора устанавливались выплаты преподавателям в абсолютном размере (суммой) в отсутствии утвержденных показателей результатов деятельности, целевых показателей эффективности, результативности, размеров премий и выплат стимулирующего характера по каждому конкретному виду выплат.

В нарушение ст.60.2 и ст.135 ТК РФ, общая сумма необоснованных стимулирующих выплат «за выполнение работ, не входящих в должностные обязанности», за «сложность, напряженность и результативность работы» или за «сложность, напряженность и интенсивность труда» не установленных Положением о системе оплаты труда за период 2020 года составила 222 425,00 рублей.

**6.13.** **Нарушения условий оплаты труда в части начисления заработной платы без подтверждающих документов (пункт 1.2.95.1. Классификатора нарушений), в том числе начисление выплат стимулирующего характера без подтверждающих документов (приказов).**

**6.14. Иные нарушения трудового законодательства и нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.**

6.14.1. *В нарушение статьи 59 ТК РФ*, заключались срочные трудовые договора, без указания обстоятельств (причин), послужившие основанием для заключения срочного договора в соответствии со статьей 59 ТК РФ.

6.14.2. В нарушение части 3 статьи 333 ТК РФ и пункта 1.1 Приложения №2 Порядка определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014г. №1601 (далее - Приказ №1601 от 22.12.2014г.) в трудовых договорах с преподавателями МБОУ ДО «ДМШ №3» не указан порядок определения учебной нагрузки педагогических работников, основания ее изменения, случаи установления верхнего предела учебной нагрузки в зависимости от должности и (или) специальности педагогических работников с учетом особенностей их труда.

6.14.3. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах отсутствует:

- место работы, а также место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения, частично не заполнены разделы 3 «Срок испытания при приеме на работу», раздел 6 «Режим труда и время отдыха», раздел 7 «Нормативный объем и вид выполняемой работы за смену», раздел 8 «Оплата по трудовому договору»;

- на дополнительных соглашениях к трудовым договорам отсутствуют даты заключения;

- в трудовых договорах с преподавателями отсутствуют условия оплаты труда, в том числе не прописан размер ставки заработной платы, установленный по квалификационному уровню в соответствии с Постановлением №1806, отсутствуют сведения о доплатах, надбавках, поощрительных выплатах;

- трудовые договора, а также дополнительные соглашения к Трудовым договорам не содержат информации о выплатах премий за счет приносящей доход деятельности, однако данные выплаты ежемесячно начисляются и выплачиваются.

**6.15.** **Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок (пункт 4.19 Классификатора нарушений).**

11.20.1. В нарушение пункта 7 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, а также подпункта б) пункта 12 Постановления №1279, план-график с версией «0» был размещен 20.02.2020г. с нарушением сроков на 6 рабочих дней, фактически должен был быть размещен не позднее 12.02.2020г.

11.20.2. В нарушение статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, подпункта б) пункта 8 и 22 Постановления №1279, в план-графике закупок, начиная с версии «0» до версии «6» объем финансового обеспечения на текущий финансовый год (2020г.) превышает объема прав в денежном выражении, доведенных до МБОУ ДО «ДМШ № 3» путем утверждения ПФХД, план-графики закупок с версиями «0» - «2» превышают на 457 569,68 рублей, «3» и «4» на 434 659,14 рублей, «5» и «6» на 406 896,14 рублей.

**6.16. Не включение в контракт (договор) обязательных условий (пункт 4.28 Классификатора нарушений):**

В нарушение статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в Муниципальном контракте №6 от 06.05.2020г. на «Оказание услуг физической охраны здания МБОУ ДО «ДМШ №3» отсутствует условия о том, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта.

**6.17. Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (пункт 4.53 Классификатора нарушений)**

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ выявлены факты несвоевременного предоставления информации, сведений, подлежащих включению в реестр контрактов, по восьми контрактам.

**6.18.** **Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке (пункт 4.5. Классификатора нарушений):**

В нарушение части 1 статьи 16, части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, МБОУ ДО «ДМШ № 3» заключало муниципальные контракты (семь контрактов) до утверждения плана-графика закупок на 2020 год, а также до доведения объема прав в денежном выражении, путем утверждения ПФХД.

**6.19. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 Классификатора нарушений)**

В нарушение статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ были установлены факты несвоевременных расчетов с исполнителями по муниципальным контрактам.

**6.20. Невнесение или несвоевременное внесение в Единую автоматизированную систему управления закупками Московской области сведений о закупке, предусмотренных нормативными правовыми актами Московской области в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе сведений о муниципальных контрактах, заключённых по результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (пункт 4.53.3 Классификатора нарушений)**

В нарушение положений, установленных Постановлением Правительства Московской области от 27 декабря 2013 г. № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд», МБОУ ДО «ДМШ № 3» и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) были нарушены требования по работе в системе ПИК ЕАСУЗ в части своевременности предоставления, размещения и утверждения там соответствующих документов приемки. По муниципальному контракту №7 от 29.04.2020г. на «Услуги по изготовлению продукции (свидетельств)».

**7. Информация о внесенных по итогам проведения контрольного мероприятия предписаниях и представлениях, а также иных принятых мер**

В ходе контрольного мероприятия в адрес МБОУ ДО «ДМШ №3» вынесено 2 предписания. По результатам контрольного мероприятия объектам проверки вынесено 2 представления, направлены информационные письма в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов, также для рассмотрения и принятия решений в рамках компетенции по фактам выявленных нарушений и недостатков было направлено информационное письмо в Государственную инспекцию труда в Московской области.

Отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения был направлен в Прокуратуру городского округа Серпухов.

**8. Сведения о принятых по внесенным представлениям и предписаниям решениях и мерах**

По результатам выданных предписаний и представлений 17 предложений остаются на контроле.

По настоящее время контроль за выполнением требований предписаний и представлений продолжается.