**Отчет**

**по проверке целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» городского округа Тольятти в 2013 году.**

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы контрольно - счетной палаты городского округа Тольятти по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на I-II кварталы 2014 года, утвержденный распоряжением председателя КСП от 12.03.2014 №5.

 **2. Цель контрольного мероприятия:** оценкацелевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» городского округа Тольятти в 2013 году.

 **3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» городского округа Тольятти (далее – Учреждение, Центр).

 **4. Срок проведения контрольного мероприятия:** начало 21.05.2014,

 окончание 17.06.2014.

**Результаты контрольного мероприятия:**

МАОУ «Ресурсный центр» городского округа Тольятти создано в соответствии с постановлением мэра городского округа Тольятти от 15.11.1999 №2495-1/11-99 «Об учреждении муниципального образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр коррекции и сопровождения образовательного процесса» и реорганизовано в соответствии с распоряжением мэра города Тольятти от 19.05.2004 №1063-1/р в форме присоединения к муниципальному образовательному учреждению для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр сопровождения и коррекции образовательного процесса» города Тольятти муниципального образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования» города Тольятти муниципального образовательного учреждения дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов «Методический центр» города Тольятти и является правопреемником их прав и обязанностей в соответствии с передаточным актом.

Постановлениями мэрии г.о. Тольятти от 14.12.2011 №3979-п/1, от 27.11.2013 №3643-п/1 изменен тип и наименование на: муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» г.о. Тольятти.

Учредителем Центра является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице мэрии г.о. Тольятти. Центр находится в ведомственном подчинении департамента образования мэрии г.о. Тольятти.

Министерством образования и науки Самарской области Центру выдана лицензия от 20.02.2012 №3846 сроком действия «бессрочно» на право ведения образовательной деятельности.

1. **Устав**

Органами управления Центра являются наблюдательный совет, директор, Общее собрание трудового коллектива, Совет Центра.

В соответствии с положениями Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ (с изменениями) «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон №174-ФЗ) в Уставе Центра необходимо указать срок полномочий директора Центра.

Согласно п.1 ст.2 Федерального закона №174-ФЗ автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг *в целях осуществления* предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, *полномочий органов местного самоуправления* в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

Исходя из абзаца 32 ст.6 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) государственные (муниципальные) услуги (работы) - услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами.

Согласно п.2 ст.2 Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», муниципальная услуга, предоставляемая органом местного самоуправления, - деятельность по реализации *функций* органа местного самоуправления, которая осуществляется по запросам заявителей в пределах полномочий органа, предоставляющего муниципальные услуги, по решению вопросов местного значения, установленных в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ и уставами муниципальных образований.

В силу абзаца 39 ст.6 БК РФ казенное учреждение представляет собой государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) *исполнение государственных (муниципальных) функций* в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Следовательно, **казенные учреждения могут как выполнять государственные (муниципальные) функции**, так и оказывать государственные (муниципальные) услуги (выполнять работы), тогда **как автономные учреждения создаются для оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), но не выполнения государственных (муниципальных) функций**.

В п.6 Методических рекомендаций по определению критериев изменения типа государственных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений с учетом сферы их деятельности, утвержденных Распоряжением Правительства РФ от 07.09.2010 №1505-р (далее - Методические рекомендации) указано, что для исполнения государственных (муниципальных) функций может создаваться *только казенное учреждение*, за исключением случаев, прямо установленных федеральными законами. Таким образом, муниципальные автономные учреждения могут быть созданы **исключительно для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) и не наделены полномочиями по осуществлению муниципальных функций.**

Центр осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Центра является: реализация дополнительных образовательных профессиональных программ; организационное, аналитическое, научно-методическое, информационное сопровождение деятельности муниципальных образовательных учреждений различных типов и видов, повышение профессиональной компетентности работников системы образования, ресурсное развитие (в том числе техническая поддержка) системы образования г.о. Тольятти.

Основной целью деятельности Центра является: удовлетворение информационных, организационных, научно-методических, кадровых потребностей, а также потребностей в развитии ресурсов муниципальных образовательных учреждений г.о. Тольятти в разрезе достижения стратегических задач образовательной политики.

Для достижения поставленной цели Центр осуществляет свою деятельность по следующим направлениям деятельности: информационно-аналитическая, организационно-методическая, научно-методическая.

Уставом Центра предусмотрено выполнение следующих функций:

*- сбор и обобщение статистической информации по вопросам финансово-хозяйственной деятельности учреждений;*

*- анализ состояния бухгалтерского учета и эффективности внедрения новых методик по совершенствованию организации экономической и бухгалтерской деятельности учреждений;*

*- сбор и подготовка сводной бухгалтерской отчетности по учреждениям;*

*- организация сбора и обеспечение своевременности и достоверности статистической отчетности по вопросам состояния и перспектив развития материально-технической базы системы образования;*

*- осуществление мониторинга потребности и проведения текущих и капитальных ремонтов в образовательных учреждениях;*

*- изучение запросов и формирование заказа на проведение курсов, стажировок и краткосрочных семинаров;*

*- организация материально-технического и финансово-экономического сопровождения деятельности образовательных учреждений;*

*- организация работы по оказанию консультационных услуг по вопросам составления планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений;*

*- оказание методической и консультативной помощи руководителям и главным бухгалтерам учреждений по финансово-экономическим вопросам;*

*- оказание консультационных услуг учреждениям по оформлению документов по ремонтно-строительным работам, сопровождение сметной документации и т.п.*

В соответствии с распоряжением мэрии г.о. Тольятти от 15.08.2011 №8722-р/1 «Об утверждении Положения о департаменте образования мэрии городского округа Тольятти» (далее - Положение о департаменте образования) к основным функциям департамента образования относятся:

- осуществление организации и контроля финансовой деятельности МБОУ, МАОУ, МАУ, формирование бюджетной и статистической отчетности муниципальной системы образования;

- осуществление информационного обеспечения МБОУ, МАОУ, МАУ;

- участие в планировании и формировании муниципального заказа на капитальное строительство, ремонт зданий и сооружений в системе образования, а также иных муниципальных заказов, обеспечивающих систему образования; организация контроля за содержанием зданий помещений и сооружений МБОУ, МАОУ, МАУ за благоустройством прилегающей к ним территории;

- организация и контроль работы МБОУ, МАОУ всех типов и видов, МАУ по вопросам эффективного управления и использования финансовых, кадровых и материальных ресурсов, в том числе содержания, использования зданий и помещений, переданных в оперативное управление и безвозмездное пользование.

Таким образом, **осуществление отдельных вышеизложенных видов деятельности Центром является неправомерным, дублирующим функции департамента образовании мэрии.** В соответствии с действующим законодательством для их выполнения предусмотрен такой тип учреждения, как **казенное.**

* 1. **Наблюдательный совет**

Приказом департамента образования мэрии городского округа Тольятти от 11.01.2012 №2-пк/3.2-1 сформирован Наблюдательный совет Центра.

Положение о Наблюдательном совете (далее – Положение) принято советом Центра (протокол от 20.01.2012), утверждено приказом директора Центра от 20.01.2012 №23.

В соответствии с указанным Положением полномочиями Наблюдательного совета являются:

- рассмотрение и подготовка заключения по проекту плана финансово-хозяйственной деятельности (п.3.1.6. Положения);

- рассмотрение и утверждение: отчета о деятельности учреждения и об использовании его имущества; об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности; годовой бухгалтерской отчетности (п.3.1.7. Положения).

Пунктом 21 статьи 3 Приказа Министерства финансов России от 28.07.2010 №81н (с изменениями) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлено, что план государственного (муниципального) учреждения утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения Наблюдательного совета автономного учреждения.

Пунктом 3.6. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии г.о. Тольятти от 29.12.2010 №3873-п/1 установлено, что план финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений в трех экземплярах утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета и в течение семи дней с даты его утверждения направляется в орган, осуществляющий функции главного распорядителя бюджетных средств и в департамент финансов мэрии городского округа Тольятти.

В соответствии с протоколами заседаний Наблюдательного совета Центра за 2013 год (№№6-12) **в нарушение норм действующего законодательства** проект плана финансово-хозяйственной деятельности, внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности не рассматривались и не утверждались Наблюдательным советом Центра. На основании вышеизложенного, **расходы Центра в 2013 году в сумме 23 058,4 тыс. руб. являются неправомерными** (см. п.3.2. Отчета).

**2. Муниципальное задание на 2013 год.**

Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 25.12.2012 №3714-п/1 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг на территории городского округа Тольятти на 2013 год муниципальными учреждениями, находящимися в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти» (далее постановление от 25.12.2012 №3714-п/1) и техническим заданием на оказание муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам на 2013 и плановый 2014 и 2015 годы от 27.12.2012, согласованным с департаментом образования мэрии городского округа Тольятти, Центру утверждены:

- *муниципальное задание на оказание муниципальной услуги – реализация дополнительных профессиональных образовательных программ;* финансовое обеспечение выполнения составило 6 428,0 тыс. руб.,количество участников – 24 412 чел.:

* Физические лица (слушатели) - 4 963 педагогов;
* Физические и юридические лица – 16 000 обучающихся, детей;
* физические и юридические лица – 3 449 родителей;

 - *муниципальное задание на выполнение муниципальной работы – методическое сопровождение деятельности муниципальных образовательных учреждений различных видов и типов;* финансовое обеспечение выполнения составило15 519,0 тыс. руб.,количество посещений - 68 334.

Постановлением мэрии г.о. Тольятти **от 30.12.2013 №4127-п/1** «О внесении изменений в постановление мэрии городского округа Тольятти от 25.12.2012 №3714-п/1» внесены следующие изменения:

- *муниципальное задание на оказание муниципальной услуги – реализация дополнительных профессиональных образовательных программ,* финансовое обеспечение выполнения - 5 922,9 тыс. руб.,количество участников – 24 412 чел.

- *муниципальное задание на выполнение муниципальной работы – методическое сопровождение деятельности муниципальных образовательных учреждений различных видов и типов,* финансовое обеспечение выполнения составило14 977,2 тыс. руб.,количество посещений *68 334 .*

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ) (далее Отчет) *за 2013 год* фактическое финансирование выполнения муниципального задания составило20 900,1 тыс. руб.

По данным Отчета финансирование выполнения муниципального задания составило *20 814,4 тыс. руб.*, в том числе:

- *реализация дополнительных профессиональных образовательных программ* (муниципальная услуга) – 5 922,9 тыс. руб. (100% к плану); количество участников – 24 412 чел. (100% к плану);

- *методическое сопровождение деятельности муниципальных образовательных учреждений различных видов* – 14 891,5 тыс. руб.,(99,5% к плану); количество посещений – в Отчете **отсутствует**.

В соответствии с п.4 ст.69.2. БК РФ объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг. Постановлением мэрии городского округа Тольятти от 30.12.2012 №3837-п/1 (ред. от 13.12.2013) «Об утверждении Методики определения расчета нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ), а также расчета нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении Департамента образования мэрии городского округа Тольятти» предусмотрен *проектный метод* определения нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ). При применении проектного метода *определение нормативных* *затрат* на оказание услуг (выполнение работ) осуществляется *на основе* *общей суммы затрат* с разбивкой по укрупненным статьям расходов.

Центром на 2013 год плановый расчет финансовых затрат на единицу муниципальных услуг **не производился**, то есть **экономическое обоснование стоимости услуг (работ) отсутствует.**

В рамках муниципального задания в соответствии с Техническим заданием на оказание муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам на 2013 год проводились следующие мероприятия:

*- организация мероприятий методической направленности по стратегическим*

*направлениям образовательной политики* (семинары, групповые консультации, совещания, мастер-классы, стажировочные площадки и т.д.);

*- организация и проведение мероприятий методической направленности по распространению передового опыта (совещаний, консультаций, мастер-классов, семинаров, конференций и т.п.);*

*- организация и проведение конкурсов профессионального мастерства;*

*- организация выездных, тематических выставок методической литературы;*

*- организация и поддержка работы сайта Центра и виртуального сообщества на*

*городском портале «ТолВики».*

В ходе проверки установлено, что сметы по оказываемым услугам (проводимым мероприятиям) отсутствуют, следовательно, **отсутствует экономическое обоснование стоимости всех проведенных мероприятий за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.**

**3. Финансовое обеспечение деятельности Центра.**

**3.1.** Мэрией г.о. Тольятти, в лице департамента образования мэрии г.о. Тольятти с Центром заключены Соглашения о предоставлении субсидий на 2013 год:

- от 16.01.2013 №47-дг/3.2-2на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности Центра, предусмотренным его уставом на сумму 20 683,0тыс. руб. Согласно дополнительным соглашениям уточненный объем субсидии составил  **20 900,1 тыс. руб.**

 - от 16.01.2013 №46-дг/3.2-2 на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций на сумму 1 341,0тыс. руб. Согласно дополнительным соглашениям уточненный объем субсидии составил **1 541,8 тыс. руб.,** в том числе:

- на обеспечение долгосрочной целевой программы (далее ДЦП) «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы» - 1 435,0 тыс. руб.

- на доплаты матерям по уходу за ребенком – 25,4 тыс. руб.;

- на выплату компенсации педагогическим работникам по обеспечению их книгоиздательской продукцией – 81,4 тыс. руб.

**3.2** В соответствии с уточненным Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – план ФХД), утвержденным директором Центра и согласованным с руководителем департамента образования мэрии г.о. Тольятти от 31.12.2013, поступления на 2013 год составили **23 147,7** **тыс. руб.,** из них: **за счет средств бюджета городского округа – 22 441,9 тыс. руб.,** в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 20 900,1 тыс. руб., субсидии на цели не связанные с выполнением муниципального задания – 1 541,8 тыс. руб.; **от платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 705,8 тыс. руб.**

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - Отчет ФХД) на 01.01.2014 поступление*д*енежных средств за 2013 год составило в общей сумме **23 232,6 тыс. руб.,** в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 20 900,1 тыс. руб., субсидии на иные цели – 1 534,8 тыс. руб., собственные доходы (приносящая доход деятельность) - 797,7 тыс. руб.

За 2013 год расходы Учреждения сложились в общей сумме **23 058,4 тыс. руб.,** в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 20 814,4 тыс. руб., субсидии на иные цели – 1 539,8 тыс. руб., собственные доходы (приносящая доход деятельность) — 704,2 тыс. руб.

Остаток средств составляет по состоянию на:

- 01.01.2013 года в сумме 107,4 тыс. руб., из них: субсидия на выполнение муниципального задания —17,5 тыс. руб.; субсидии на иные цели — 7,0 тыс. руб., по иной приносящей доход деятельности в сумме 82,9 тыс. руб.;

- 01.01.2014 года в сумме 281,7 тыс. руб., из них: субсидия на выполнение муниципального задания — 103,3 тыс. руб., субсидии на иные цели — 2,0 тыс. руб., по приносящей доход деятельности — 176,4 тыс. руб.

 По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 года числится:

кредиторская задолженность**:**

*-* *по средствам бюджета городского округа* (субсидия на выполнение муниципального задания) переплата составляет - *67,0 тыс. руб.* (задолженность ФСС перед страхователем (б/листы) за декабрь 2013);

*- по приносящей доход деятельности -*  *20,4* *тыс. руб.* (переплата по платежам УФК по Самарской области);

дебиторская задолженность:

*- по приносящей доход деятельности**58,3 тыс. руб.–* задолженность за предоставленные дополнительные платные услуги.

1. **Расходы Центра**

Выборочной проверкой расходов Центра по статьям затрат установлено следующее.

* 1. **Статьи 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на заработную плату»**

Фонд оплаты труда в проверяемом периоде формировался из средств бюджета г.о. Тольятти и средств, полученных по приносящей доход деятельности.

Расходы на оплату труда за 2013 год составили в общей сумме 20 262,36 тыс. руб.:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 19 758,7 тыс. руб. или 94,5%, в том числе: заработная плата – 15 229,4 тыс. руб., прочие выплаты – 1,6 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 4 527,7 тыс. руб.

- за счет средств по приносящей доход деятельности – 503,66 тыс. руб. или 63,1%, в том числе: заработная плата – 389,52 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 114,14 тыс. руб. - за счет средств по приносящей доход деятельности (797,66 тыс. руб.) – *503,66 тыс. руб.* или 63,1%, в том числе: заработная плата – 389,52 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 114,1 тыс. руб.

Проверкой установлено, что согласно штатному расписанию на 10.01.2013 №1, (приказ директора Центра от 10.01.2013 №5/1) штатная численность работников Учреждения утверждена в количестве 98,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 259,7 тыс. руб. В связи с оптимизацией внутренней структуры Учреждения и сокращением численности штатов, приказом директора Центра от 01.02.2013 №13/1 с 01.02.2013 утверждено штатное расписание с численным составом в количестве 87,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 259,7 тыс. руб.

Таким образом, в результате оптимизации структуры Центра произведено *сокращение штата на 10,5 единиц, однако месячный фонд оплаты труда не изменился.* Стимулирующий фонд оплаты труда увеличился с 53% до 67%.Следовательно, оптимизация структуры Центра произведена ***не эффективно****.*

Кроме того, в результате оптимизации структуры и уменьшения численности Центра, в течение 2013 года сложилась экономия фонда оплаты труда, которая приказами руководителя Учреждения направлена на поощрительные выплаты основным работникам Центра: на премирование в связи с празднованием Дня защитника Отечества и Международного женского дня, Дня учителя, Нового года, по итогам работы за 2012-2013 учебный год, по итогам работы за август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2013 года. Общая сумма поощрительных выплат за проверяемый период составила 3 169,4 тыс. руб.

Таким образом, *во втором полугодии 2013 года за счет средств бюджета городского округа* *каждому работнику Центра* было начислено и *выплачено различных премий дополнительно к основной ежемесячной заработной плате (с учетом ежемесячной премии) в среднем по 8,5 базовых окладов по штатному расписанию*. Положением об оплате труда работников автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов «Ресурсный центр» городского округа Тольятти, принятым советом Центра (протокол от 25.12.2013 №6), утвержденным директором Учреждения 25.12.2013 с учетом мнения профсоюзной организации (протокол от 25.12.2013 №8), размеры доплат, надбавок, а также выплат стимулирующего характера, в том числе премий (разовых поощрительных выплат) максимальными размерами не ограничиваются.

 Проверкой установлено, что муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в 2013 году в результате сокращения численности Центра *не скорректировано* в сторону уменьшения объема субсидии на выполнение муниципального задания. Данный факт подтверждается перепиской между Центром и департаментом образования мэрии городского округа Тольятти.

 Исходя из вышеизложенного, **расходы в виде экономии фонда оплаты труда**, сложившейся в результате сокращения 10,5 штатных единиц в **сумме 3 169,4 тыс. руб., произведены неэффективно.**

*Справочно:*

*По состоянию на 01.01.2014 численность Центра в соответствии со штатным расписанием составляет 83,5 единиц, с годовым фондом оплаты труда 16 047,0 тыс. руб., т.е. в 2014 году также не произведена корректировка муниципального задания в сторону уменьшения, несмотря на уменьшение численности на 14,75 штатных единиц, сокращенных в результате оптимизации структуры Центра.*

 **4.2. Проверка правильности начисления заработной платы.**

 **4.2.1. Директор Центра.**

Проверкой правильности начисления заработной платы директору установлено, что с директором Учреждения мэрией г.о. Тольятти заключен трудовой договор от 21.05.2012 №31 на срок с 26.07.2011 по 25.07.2016 и дополнительные соглашения к нему от 31.01.2013 №1, от 31.05.2013 №2, от 25.12.2013 №3, от 01.01.2014 №4.

В соответствии с условиями трудового договора директору установлен должностной оклад в размере:

 - с 01.01.2013 - 21,9 тыс. руб.;

 - с 01.12.2013 - 26,5 тыс. руб.

Оплата труда директора Центра состоит из базового должностного оклада и стимулирующих выплат за счет средств бюджета г.о. Тольятти.

Согласно условиям трудового договора, выплаты стимулирующего характера выплачивались директору Центра в соответствии с Положением о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных автономных учреждений городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии г.о. Тольятти от 18.08.2009 №1869-п/1.

Размеры выплат стимулирующего характера определены директору Центра Положениями о порядке установления стимулирующих выплат муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» городского округа Тольятти,  утвержденными директором Учреждения от 09.02.2012, от 25.12.2013 с учетом заключения заседания Наблюдательного совета, а именно:

- ежемесячна надбавка за сложность и напряженность выполняемой работы – 10%;

- ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы – 35%;

- ежемесячная надбавка за ученую степень – 15%.

**В нарушение** Положения о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных автономных учреждений городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии г.о. Тольятти от 18.08.2009 №1869-п/1, в Учреждении ***не издавались приказы*** по выплатам директору Центра.

Исходя из вышеизложенного, **выплаты стимулирующего характера директору Центра в сумме 148,8 тыс. руб. начислены и выплачены неправомерно**, в том числе:

- 1,6 тыс. руб. - выплаты компенсационного характера (методическая литература);

- 125,3 тыс. руб. - выплаты стимулирующего характера (ежемесячные надбавки за сложность и напряженность выполняемой работы, за интенсивность и высокие результаты работы, за ученую степень);

- 21,9 тыс. руб. – материальная помощь на оздоровление при уходе в очередной отпуск.

***В ходе проверки****, директором Учреждения изданы приказы о единовременных выплатах в 2013 году директору Центра за оказание платных услуг с указанием процентов выплаты от полученного дохода с приложением смет-расчетов.*

**4.2.2.Основные работники.**

Согласно приказу Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» для оплаты работ гражданско-правового характера используются средства, предусмотренные по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Проверкой правильности отнесения расходов по оплате труда на статьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» установлено, что ***в нарушение*** приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2013 году расходы по оплате за оказанные услуги физическим лицам, не состоящим в штате Центра, ***неправомерно*** отнесены на подстатью 211 КОСГУ «Заработная плата» в сумме 32,2 тыс. рублей, в том числе:

 - Якуниной Г.В.- 9,8 тыс. руб.,

 - Пучковой Г.В.- 4,8 тыс. руб.,

 - Чучкаловой В.В.- 8,8 тыс. руб.,

 - Бухтояровой В.М.- 6,4 тыс. руб.,

 - Крюковой Е.В. – 1,2 тыс. руб.,

 - Суворовой Т.В. – 1,2 тыс. руб.

Таким образом, **расходы Центра в сумме 41,92 тыс. руб.** (в т.ч.: ст.211 «Заработная плата» – 32,2 тыс. руб., ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 9,72 тыс. руб.) **в соответствии со ст.306.4 БК РФ являются нецелевым использованием бюджетных средств и подлежат возврату в бюджет городского округа.**

**4.2.3. Оплата труда совместителей.**

Согласно ст.284 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать 4-х часов в день, а в течение месяца – половины месячной нормы рабочего времени.

**В нарушение ст.284 ТК РФ** учет рабочего времени, фактически отработанного совместителями Центра (5 человек), в проверяемом периоде Учреждением ***не велся*.** На сотрудников Центра, работающих по внутреннему совместительству, в табеле учета рабочего времени сведения о фактически отработанном времени отдельно по каждой должности ***не отражались*.**

Проверкой установлено, что в нарушение ст.284 ТК РФ оплата по совмещаемой должности производилась Центром за 8 часов ежедневно, а в течение месяца – более чем за половину месячной нормы рабочего времени, установленного для совместителей. Таким образом, ***переплата по совместителям Центра составила в общей сумме 92,3 тыс. руб.***, в том числе:

* внутренние совместители – 56,3 тыс. руб.:

 - Михалицина И.А. – 21,7 тыс. руб.;

 - Ургалкина Ю.Т. – 14,4 тыс. руб.;

 - Ямщикова С.Е. – 20,2 тыс. руб.;

* внешние совместители - Копанева Н.А. – 36,0 тыс. руб.

 **В нарушение ст.284 ТК РФ излишне начислена заработная плата в сумме 120,2 тыс. руб. (том числе: ст.211 «Заработная плата» – 92,3 тыс. руб., ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 27,9 тыс. руб.) которая подлежит возврату.** Также необходимо произвести перерасчет страховых взносов во внебюджетные фонды с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками.

 **4.2.4. Выплаты компенсаций для обеспечения книгоиздательской продукцией**

Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 08.11.2012 №3118-п/1 «О внесении изменений в постановление мэрии городского округа Тольятти от 17.02.2012 №476-п/1 «Об установлении ежемесячной денежной компенсации для обеспечения книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями педагогических работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений и муниципальных автономных образовательных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении департамента образования мэрии, на 2012 год» в Учреждении выплачивалась ежемесячная денежная компенсация для обеспечения книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями педагогических работников в размере 200 рублей. Однако, список лиц, должностей, имеющих право на получение данной компенсации приказом директора Центра не утвержден (см. пояснение в Приложении №10).

Проверкой установлено, что, в нарушение п.1 постановления мэрии городского округа Тольятти от 17.02.2012 №476-п/1, в 2013 году произведены выплаты компенсации для обеспечения книгоиздательской продукцией сотрудникам Центра, деятельность которых не связана с педагогическим процессом: руководителю Центра, заместителю директора по маркетингу, библиотекарю. Общая сумма выплаченной компенсации для обеспечения книгоиздательской продукцией сотрудникам, не относящимся к педагогическим работникам, в 2013 году составила **4,8 тыс. руб., что в соответствии со ст.306.4. БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств и подлежит возврату в бюджет городского округа.**

1. **Субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания**

В проверяемом периоде Центру за счет средств субсидии на цели не связанных с выполнением муниципального задания были предоставлены средства бюджета городского округа в сумме 1 435 тыс. руб. на выполнение мероприятий ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы» (далее – Программа).

В соответствии с Отчетом мэрии городского округа о выполнении мероприятий вышеуказанной долгосрочной целевой программы исполнителем программных мероприятий, которые фактически исполнял Центр, является департамент образования мэрии городского округа Тольятти.

Мероприятия выполнялись на основании приказов департамента образования. Общая сумма расходов Центра на выполнение мероприятий Программы в проверяемом периоде составила 1 434,9 тыс. руб. В рамках исполнения приказов департамента образования Центром самостоятельно не выполняются мероприятия ДЦП, а только осуществляются закупки услуг (товаров), т.е. Центр является посредником между заказчиком мероприятий (департаментом образования) и непосредственным исполнителем услуг. Кроме того, указанная деятельность не является уставной деятельностью Учреждения.

В соответствии со ст.78 Бюджетного кодекса РФ субсидия из средств бюджета городского округа предоставляется исполнителю услуг (работ).

**В нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ средства субсидии на иные цели в сумме 1 435 тыс. руб. предоставлены и израсходованы неправомерно.**

1. **Приносящая доход деятельность**

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности Центра поступления от приносящей доход деятельности были запланированы в общей сумме 705,75 тыс. руб., расходы – в сумме 705,75 тыс. руб.

Положение об оказании платных дополнительных образовательных услуг принято протоколом Совета Центра от 20.01.2012 №1, утверждено директором Центра 20.01.2012 года (далее – Положение).

Согласно п.2 Положения Центр вправе оказывать следующие дополнительные платные услуги:

- обучение по программам переподготовки и повышения кадров;

- аудит деятельности образовательного учреждения, консалтинговые услуги;

- педагогические, репетиторские услуги, тестирование;

- социологические, психологические и мониторинговые исследования;

- организационные: организация семинаров, лекций, стажировок;

- консультирование по вопросам финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения;

- консультирование по вопросам подготовки локальных актов образовательных учреждений в части организации учебного процесса;

- экспертиза материалов учебно-методического комплекса: программы, контрольно-измерительные материалы, и т.п.;

- рецензирование и редактирование методических сборников, учебно-методических пакетов;

- посредническая деятельность по реализации учебной и методической литературы;

- организационно-сервисные услуги, в том числе: приглашения для чтения курса лекций ведущих ученых в области педагогики, дидактики, психологии, организация авторских семинаров и т.п.

В проверяемом периоде Центр *пролонгировал* действие тарифов в соответствии с приказами департамента образования мэрии городского округа Тольятти: «О продлении срока действия тарифов на оказание платных услуг на 2012-2013 учебный год» от 13.12.2012 №96/1; «О продлении срока действия тарифов на оказание платных услуг на 2013-2014 учебный год» от 28.08.2013 №75/1.

Согласно прейскуранту цен и тарифов ***Центром в перечне услуг указаны услуги, не соответствующие действующему Уставу:*** индивидуальное логопедическое занятие, индивидуальное дефектологическое занятие, индивидуальное психологическое занятие для детей дошкольного возраста и т.п.

Фактически в проверяемом периоде Центром оказывались услуги по: рецензированию программ дополнительного образования детей, тестированию учащихся, проведению семинаров по актуальным вопросам образования, независимой внешней экспертизе по оценке комфортности образовательной среды ОУ и стиля руководства представителей администрации.

Сумма дохода, полученная Центром в проверяемом периоде, составила 797,7 тыс. руб. (см. Таблицу №9), в том числе: 767,7 тыс. руб. – доход от выполнения услуг; 30,0 тыс. руб. – добровольные пожертвования (ЗАО «Тольяттисинтез»).

Согласно расчетам тарифов в структуру тарифа всех вышеперечисленных услуг включены коммунальные расходы. В ходе проверки установлено, что помещения, занимаемые Центром, находящиеся по адресам: ул. Мира, 116; ул. Туполева, 12; Ленинский проспект, 20 переданы в безвозмездное пользование, договоры возмещения коммунальных услуг не заключены. Помещение, расположенное по адресу ул.Советская, 51, предоставленное в оперативное управление Центру, передано в муниципальную казну в соответствии с распоряжением заместителя мэра от 17.05.2013 №2841-р/5. Учреждение фактически не имело затрат на коммунальные расходы.

Таким образом, ***коммунальные расходы включены Центром в структуру тарифа неправомерно.***

В соответствии с п.12 ст.3 Положения о порядке установления тарифов на услуги (работы), предоставляемыми муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти на платной основе, и порядке их оказания, утвержденного решением Думы от 15.06.2011 №570 тарифы *должны быть пересмотрены. Основанием для пересмотра тарифов является объективное изменение условий деятельности учреждения, влияющих на стоимость предоставления услуг.*

**В нарушение** вышеуказанного Положения **Центром не пересматривались тарифы на платные услуги.**

Исходя из вышеизложенного, **доход по приносящей доход деятельности в сумме 705,75 тыс. руб., получен Центром необоснованно.**

В соответствии с п.7 Положения контроль за соблюдением дисциплины цен, правильностью исполнения утвержденных смет доходов и расходов, использования средств от платных услуг возлагается на департаменты: образования, экономики, финансов мэрии городского округа Тольятти.

В соответствии с постановлением мэрии городского округа Тольятти от 08.12.2011 №3872-п/1 (с изменениями) «Об утверждении критериев оценки эффективности деятельности МАУ городского округа Тольятти» рост доли доходов из внебюджетных источников является одним из показателей качества ведения финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения. За 2013 год доля доходов из внебюджетных источников составила 3,4% в общем объеме финансирования. Таким образом, **Центр не оправдывает своего организационно-правового статуса автономного учреждения.**

1. **Имущество**
	1. **Недвижимое имущество**

По представленным Учреждением документам установлено, что:

• на основании постановления мэрии г.о. Тольятти от 13.08.2012 №2247-п/1 по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 16.08.2012 №2 муниципальным общеобразовательным учреждением средней общеобразовательной школой №20 (далее - МБУ СОШ № 20) Центру переданы в безвозмездное пользование часть нежилых помещений отдельно стоящего здания, находящегося в оперативном управлении МБУ СОШ №20, расположенного по адресу: г. Тольятти, ул. Мира, 116, общей площадью 1 408,1 кв.м., (лит. Аа 1 этаж, лит А 4 этаж) для использования под образовательную деятельность. Срок действия договора с 16.08.2012 до 15.08.2018.

 Дополнительным соглашением от 30.05.2014 к договору от 16.08.2012 №2, общая площадь, переданная МБУ СОШ №20 в безвозмездное пользование Учреждению уменьшена до 685,9 кв.м. (лит. Аа 1 этаж);

• по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 18.05.2002 №1591/об (дополнительное соглашение от 01.02.2011 №1/1591, дополнительное соглашение от 23.01.2012 №2) муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средней общеобразовательной школой с углубленным изучением отдельных предметов №47 г.о. Тольятти (далее - МБУ СОШ

№47) Центру передана в безвозмездное пользование часть нежилого помещения отдельно стоящего здания, находящегося в оперативном управлении МБУ СОШ №47, расположенного по адресу: г. Тольятти, бульвар Туполева, 12, общей площадью 486,5 кв.м., (1 этаж) для организации повышения квалификации педагогических работников. Срок действия договора с 01.02.2011 до 31.01.2017.

• на основании постановления мэрии г.о. Тольятти от 10.02.2011 №381-п/1 по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 24.02.2011 №4 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средней общеобразовательной школой с углубленным изучением отдельных предметов №41

г.о. Тольятти (далее - МБУ средняя школа №41) Центру передана в безвозмездное пользование часть нежилых помещений отдельно стоящего здания, находящегося в оперативном управлении МБУ средняя школа №41, расположенного по адресу: г. Тольятти, Ленинский проспект, 20, общей площадью 110,6 кв.м., (лит. Аа 1 этаж, лит А 4 этаж) для использования под образовательную деятельность. Срок действия договора с 24.02.2011 до 24.02.2017.

Центром не заключены договоры на возмещение затрат по оказанию коммунальных услуг с вышеуказанными учреждениями. На основании «Перечня безвозмездных пользователей муниципального имущества, оплату коммунальных услуг которых осуществляет балансодержатель», утвержденного приказом департамента образования мэрии г.о. Тольятти от 07.06.2011 №229-пк/3.2, коммунальные услуги Центра оплачивают балансодержатели.

В проверяемом периоде во исполнение распоряжения заместителя мэра г.о. Тольятти от 17.05.2013 №2841-р/5 «О перераспределении муниципального имущества» Центром переданы в муниципальную казну неиспользуемые помещения, находящиеся у Учреждения в оперативном управлении и расположенные по адресу: г. Тольятти,

ул. Советская, 51а, а именно:

- нежилые помещения площадью 134,7 кв.м. 1 этаж комнаты №№1, 1а, 2, 3, 4, 5, 5а, 5б, 6, 7 (акт о приеме-передаче здания (сооружения) от 17.06.2013 №13);

- места общего пользования площадью 38 кв.м. (акт о приеме-передаче здания (сооружения) от 17.06.2013 №12).

**7.2. Расходы на содержание автотранспорта и ГСМ**

Проверкой списания денежных средств на содержание автотранспорта и ГСМ за 2013 год установлено, что по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2013 на балансе Центра числилось два транспортных средства, а именно:

- легковой автомобиль ВАЗ-21074 г/н К 577 КА, год выпуска 2004, балансовая стоимость 128,8 тыс. руб., без остаточной стоимости;

- легковой автомобиль ВАЗ-211140 г/н М 958 КК, год выпуска 2008, балансовая стоимость 284,0 тыс. руб., без остаточной стоимости.

По представленным документам установлено, что фактические расходы Учреждения на содержание автотранспортных средств за 2013 год составили в общей сумме 217,6 тыс. руб. за счет бюджетных средств, в том числе:

- приобретение ГСМ – 97,9 тыс. руб.;

- услуги по ремонту СТО и приобретение запчастей – 119,7 тыс. руб.

*Расходы на содержание автотранспорта и ГСМ за счет средств от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде Учреждением не производились.*

В ходе проверки установлено, что обеспечение ГСМ автотранспорта осуществлялось на основании договоров, заключенных с ООО «Поволжье Транзит Карт».

Контроль за списанием ГСМ в проверяемом периоде осуществлялся на основании норм (рассчитанных в соответствии с нормами расхода топлива, утвержденными Минтрансом РФ от 14.03.2008 №АМ – 23-р), утвержденных приказом директора Центра «О нормах списания ГСМ на 2013 год» от 10.01.2013 №1/1. В ходе выборочной проверки правильности применения утверждённых норм при списании ГСМ по легковому автомобилю ВАЗ-21074 г/н К 577 КА установлено, что в 2013 году списание ГСМ произведено согласно утвержденным нормам.

Необходимо отметить, *что в представленном по запросу комиссии путевом листе на автомобиль ВАЗ-21074 на момент проверки не указан остаток топлива при выезде.*

В ходе выборочной проверки правильности применения утверждённых норм при списании ГСМ по легковому автомобилю ВАЗ-211140 г/н М 958 КК установлено, что в 2013 году списание ГСМ произведено согласно утвержденных норм.

Однако, в ходе проверки работы спидометра транспортного средства, подтверждающего основной показатель транспортной работы (пробег), что служит основанием для списания ГСМ, установлено, что *на момент проверки водитель транспортного средства управлял им при отсутствии путевого листа.* ***В ходе проверки путевой лист представлен не был.***

Согласно пояснению главного бухгалтера Центра, в данное время (*в середине рабочего дня) путевой лист находился на визуальной проверке в бухгалтерии, после окончания которой, был представлен комиссии.*

В представленном комиссии путевом листе легкового автомобиля от 04.06.2014 №3 *отсутствовала отметка лечебного учреждения о прохождении предрейсового осмотра водителя, а также остаток топлива в баке при выезде.* При сравнении с путевым листом от 03.06.2014 №2 установлено, что ***показания спидометра автомобиля при возвращении в гараж*** 03.06.2014 (169294) ***не соответствуют показаниям спидометра при выезде из гаража*** 04.06.2014 (169284). Показания спидометра ВАЗ-211140 на момент осмотра были 169288, что противоречит представленным пояснениям главного бухгалтера.

Таким образом, **проверкой установлен формальный подход к контрою за списанием ГСМ.**

В ходе проверки установлено, что в нерабочее, ночное и выходное время транспортные средства Учреждения ВАЗ-211140 г/н М 958 КК и ВАЗ-21074 г/н К 577 КА находились в распоряжении водителей. Согласно пояснениям главного бухгалтера, у Учреждения нет гаража для служебных автомобилей, а на оплату стоянки нет денежных средств. По представленным документам, по состоянию 01.01.2014 на лицевых счетах Учреждения числился остаток денежных средств в размере 281,7 тыс. руб.

Таким образом, данные факты свидетельствуют о том, **что в Учреждении отсутствует надлежащий контроль за использованием горюче-смазочных материалов и эксплуатацией транспортных средств в соответствии с нуждами Учреждения.**

Акт проверки подписан и.о. руководителя МАОУ ДПО «Ресурсный центр» «с замечаниями», однако, в пакете документов замечания (возражения) на акт проверки не были представлены.

В соответствии с п.3 ст.6 Порядка осуществления контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти полномочий по вопросу муниципального финансового контроля, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 19.02.2014 №197 *пояснения и замечания руководителя объекта (уполномоченного лица) контроля, представленные в контрольно-счётную палату в срок до семи рабочих дней со дня получения акта, прилагаются к актам и в дальнейшем являются их неотъемлемой частью. После истечения установленных сроков ознакомления с актом документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности, от объекта контроля не принимаются*.

В установленный Порядком срок пояснения (замечания) к акту проверки в контрольно-счетную палату представлены не были.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Осуществление отдельных видов деятельности Центром является неправомерным, для их выполнения предусмотрен такой тип учреждения, как казенное (п.1).
2. Расходы Центра в 2013 году в сумме 23 058,4 тыс. руб. являются неправомерными и экономически необоснованными (п.1.1.).
3. Расходы в виде экономии фонда оплаты труда, сложившейся в результате сокращения 10,5 штатных единиц в сумме 3 169,4 тыс. руб., произведены неэффективно (п.4.1.).
4. Выплаты директору Центра в сумме 148,8 тыс. руб. начислены и выплачены неправомерно (п.4.2.1.).
5. Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 46,72 тыс. руб. подлежит возврату в бюджет городского округа (41,92 тыс. руб. п.4.2.2. + 4,8 тыс. руб. п.4.2.4.)
6. В нарушение ст.284 ТК РФ излишне начислена заработная плата в сумме 120,2 тыс. руб. (том числе: ст.211 «Заработная плата» – 92,3 тыс. руб., ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 27,9 тыс. руб.) которая подлежит возврату (п.4.2.3.).
7. В нарушение ст.78 Бюджетного кодекса РФ средства субсидии на иные цели в сумме 1 435 тыс. руб. предоставлены и израсходованы неправомерно (п.5.).
8. Доход от приносящей доход деятельности в сумме 705,75 тыс. руб., получен Центром необоснованно (п.6.).
9. Центр не оправдывает организационно-правового статуса автономного учреждения (п.6.).
10. В Учреждении отсутствует надлежащий контроль за использованием горюче-смазочных материалов и эксплуатацией транспортных средств в соответствии с нуждами Учреждения (п.7.2.).

 **Предложения:**

 **Мэрии городского округа Тольятти:**

**1.** Обеспечить возврат в бюджет городского округа бюджетных ассигнований использованных не по целевому назначению в сумме 46,72 тыс. руб.

**2.** Привести Устав Учреждения в соответствие с целями создания Учреждения и нормами действующего законодательства.

**3.** Рассмотреть вопрос об изменении типа МАОУ ДПО «Ресурсный центр» на казенное учреждение.

 **5.** Утвердить тарифы на платные услуги, осуществляемые МАОУ ДПО «Ресурсный центр».

**6.** В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ применить соответствующие меры принуждения за нарушения бюджетного законодательства.

**МАОУ ДПО «Ресурсный центр»:**

**1.** Вернуть в бюджет городского округа бюджетные ассигнования в сумме 46,72 тыс. руб.

**2.** Произвести перерасчет по неправомерно начисленной и излишне выплаченной заработной плате в сумме 120,2 тыс. руб. для возврата в бюджет городского округа Тольятти.

 **3.** Произвести перерасчет страховых взносов во внебюджетные фонды с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками.

**4**. Осуществлять начисление заработной платы в соответствии с нормами федерального законодательства и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

**5.** Разработать и утвердить тарифы на оказание платных услуг

 **6.** Осуществлять финансово - хозяйственную деятельность в соответствии с требованиями действующего законодательства и муниципальных правовых актов.