**Отчет № 1 от 17.02.2020г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; пункта 1.8 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2018г. № 19.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

**Проверяемый период:** 01.01.2018г – 31.12.2018 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 18.12.2019г. по 31.01.2020 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания бюджетным учреждением.

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

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали директор Минакова Наталья Александровна (приказ № 50/лс от 04.07.2017г); правом второй подписи руководитель филиала (ведущий бухгалтер) Латыпова Елизавета Яковлевна (приказ № 11-к от 10.01.2006г.).

**Объем проверенных средств: 6168,7** тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Дом детского творчества" является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Томский район». Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования. Тип - учреждение дополнительного образования.

Место нахождения: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Королева, 4а.

Учреждение является юридическим лицом.

От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Управление образования Администрация Томского района.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района. Учреждение обязано вести бухгалтерский учёт, представлять бухгалтерскую отчётность и статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение реализации общественных отношений, возникающих в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ (общеразвивающие),

- хозяйственная деятельность.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается учредителем. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, в том числе платные образовательные услуги, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг определяется муниципальными правовыми актами.

Платные дополнительные услуги оказываются Учреждением на основании заключаемых договоров возмездного оказания услуг с физическими и юридическими лицами, являющимися заказчиками по указанным договорам.

**Реквизиты:** ИНН 7014038328, КПП 701401001, р/счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ 1005000135, ЛБ2005000135, ЛБ20040000096 в Управлении финансов Администрации Томского района.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

5. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ);

6. Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда при оказании государственных (муниципальных) услуг на 2012–2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р (далее – Программа);

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями).

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 52н);

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);

11. Постановление Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции от 01.04.2016 № 84);

12. Постановление Администрации Томского района от 28.04.2016 № 114 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными Администрации Томского района»

13. Устав муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования "Дом детского творчества", зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 25.06.2018 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000769509.

**Проведенной проверкой установлено:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания не выявлено;

- муниципальное задание утверждено без нарушения срока приказом Управления образования Администрации Томского района от 10.01.2018г. № 7, к нему не приложен расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- муниципальное задание на 2018 год и плановый период соответствует установленной постановлением Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 форме;

- в титульном листе указаны виды деятельности «образование и наука», не соответствующие основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения: «реализация дополнительных общеобразовательных программ (общеразвивающие)», «хозяйственная деятельность учреждения, необходимая для обеспечения его деятельности»;

- информация о муниципальном задании на 2018 год и плановый период на официальном сайте bus.gov.ru опубликована с нарушением срока 19.01.2018г.;

- квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2018 год на проверку представлена не была;

- объемы муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» выполнены полностью, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, исполнены на 100,0%;

- отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год утвержден Учредителем 04.03.2019г, на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ruв нарушение положений п. 2.9 Требований опубликован позже срока 18.03.2019г.;

- выборочной проверкой своевременности предоставления учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

2. При проверке выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- форма планов ФХД на 2018 год не соответствует требованиям постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362;

- в нарушение пункта 19 Порядка составления и утверждения плана ФХД планы финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утверждены учредителем, а не руководителем учреждения;

- в текстовой (описательной) части Плана не указаны цели и виды деятельности учреждения, перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, общая балансовая стоимость движимого и недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

- в табличную часть Плана не включены следующие таблицы:

[таблица 1](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F572V8CEC) "Показатели финансового состояния учреждения";

[таблица 2](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F571V8CCC) "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения";

[таблица 2.1](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F275V8C8C) "Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения";

[таблица 3](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F273V8C8C) "Справочная информация";

- информация об операциях с целевыми субсидиями и об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2018 год на проверку не представлена и в нарушение Требований на официальном сайте bus.gov.ru не размещалась;

- в нарушение порядка формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденных Казначейством России 26.12.2016, планы ФХД на 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещались.

3. На проверку представлен отчет о результатах деятельности и использовании имущества за 2018 год, в котором отсутствует дата подписания руководителем и главным бухгалтером. Отчет не согласован с учредителем и на официальном сайте bus.gov.ru не опубликован.

4. При проверке использования средств субсидий, выделенных учреждению по соглашениям на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), установлено:

- нецелевого использования средств субсидий на иные цели не выявлено;

- при проведении проверки использования средств субсидии, выделенной по соглашению № 7и от 25.01.2018г. на реализацию мероприятий для детей и молодежи Томского района, установлено, что в нарушение пункта 10.3 главы VI «Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота» учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 29.12.2017г № 59, при списании призов, подарков и сувениров к акту о списании материальных запасов не прилагался экземпляр приказа руководителя о награждении с указанием перечня награжденных лиц.

5. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2018 год заполнены с нарушениями требований приказа № 52н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, реквизиты приказов о предоставлении отпусков, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу. На проверку не представлены лицевые счета, которые должны быть подклеены к карточкам – справкам.

6. Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения требует внесения изменений, необходимо их актуализировать в связи с изменением нормативной базы, на основании которой они были приняты.

7. Коллективный договор с работниками учреждения заключен 25.12.2018 года и не зарегистрирован в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам.

8. На проверку представлены 14 протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат в 2018 году, подписанных тремя членами комиссии, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников.

В преамбуле приказов о стимулирующих выплатах, представленных на проверку, отсутствует указание на реквизиты протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат.

В протоколах заседания комиссии при распределении выплат стимулирующего характера неверно производился расчет стоимости 1 балла, в результате производилось неправомерное округление итоговых сумм, переплата за год составила 6860,0 рублей.

Размер стимулирующих выплат, определенный в приказах руководителя, не всегда соответствует решениям комиссии.

Педагогу дополнительного образования Кулешовой А.В. по приказу директора № 48 от 30.08.2018г. за август 2018г произведено стимулирование в размере 20,0 тыс. рублей, хотя в протоколе № 7 от 30.08.2018г. заседания комиссии стоит сумма 0 рублей.

В протоколе заседания комиссии № 3 от 30.03.2018г педагогу дополнительного образования Орешкиной О.А. за 93 балла определена сумма в размере 43,0 тыс. рублей, в приказе директора № 22 от 30.03.2018г установлена стимулирующая выплата за март в размере 30,0 тыс. рублей, по данным карточки-справки за март Орешкиной О.А. выплачено 35,0 тыс. рублей. В этом же протоколе педагогу дополнительного образования Толкачевой Л.В. за 33 балла определена сумма в размере 15,0 тыс. рублей, а по приказу директора ей произведена выплата в размере 20,0 тыс. рублей. Протоколом заседания комиссии № 3 от 30.03.2018г методисту Рудер Э.В. определена стимулирующая выплата в размере 7,0 тыс. рублей, которая не отражена в приказе директора и по данным карточки – справки ей не выплачена.

9. Договоры с потребителями на оказание платных услуг на проверку не представлены. Доходы от платных услуг по плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год планировались в сумме 566,73 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 170,46 тыс. рублей.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Своевременно размещать всю необходимую информацию об учреждении на официальном сайте bus.gov.ru.

2. Планы финансово – хозяйственной деятельности формировать в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362.

3. Отчет о результатах деятельности и использовании имущества согласовывать с Учредителем.

4.Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнять в соответствии с требованиями приказа № 52н.

5. В Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения внести необходимые изменения.

6. Коллективный договор с работниками учреждения зарегистрировать в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам.

7. В преамбуле приказов о стимулирующих выплатах указывать реквизиты протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат.

8. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки директором учреждения подписан без разногласий. По результатам контрольного мероприятия директорувынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 12.02.2020г. № 1. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Председатель Счетной палаты  Г.М. Басирова