**Отчет № 10 от 20.12.2018г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств п. Зональная Станция».**

**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 1.5 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2017г. № 16.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств п. Зональная Станция».

**Проверяемый период:** 01.01.2017г – 31.12.2017 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 10.09.2018г. по 14.11.2018 г.

Проверка проведена инспектором Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Крицкой Е.А. 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 Маршакова Татьяна Константиновна (приказ № 34 от 28.07.2015г), правом второй подписи заместитель директора по финансам Шараева Лариса Витальевна (приказ № 34 от 28.07.2015г).

**Объем проверенных средств:** 8079,6тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств п. Зональная Станция" 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. Зеленая, 40/3.

Учреждение является юридическим лицом.

Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет 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 дополнительное образование детей в области искусств.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- учебно-воспитательная деятельность на основе утверждённых учебных планов и программ;

- творческая и культурно - просветительская деятельность;

- хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение деятельности учреждения и достижение целей её создания.

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 7014032326, КПП 701401001, р/счет 407018110600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ1005000023 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 "Детская школа искусств п. Зональная Станция", зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 22.05.2012 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000769355.

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

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

- квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2017 год на проверку представлена не была;

- отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован.

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

- форма плана ФХД от 07.02.2017 не соответствует требованиям постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362;

- в нарушение требований пункта 19 Порядка учреждением не вносились изменения в план ФХД и не составлялись сведения об операциях с целевыми субсидиями;

- 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, документ размещен на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением срока 01.03.2017г.

- 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, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен с нарушением срока 18.04.2018г.

3. Отчет о результатах деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения на проверку не представлен. На официальном сайте bus.gov.ru отчет опубликован 18.04.2018г., форма отчета не соответствует требованиям постановления № 350 от 22.12.2011 года (в редакции от 24.12.2014г № 368), в нем отсутствуют подписи руководителя учреждения и главного бухгалтера, согласование с учредителем.

4. При проведении проверки использования средств субсидий, выделенных на иные цели, установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 238,2 тыс. рублей.

5. Информация об операциях с целевыми субсидиями и об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2017 год в нарушение Требований на официальном сайте bus.gov.ru размещены с нарушением срока 18.04.2018г.

6. В учреждении не утверждена учетная политика для установления единого порядка ведения бухгалтерского учета в учреждении в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.10.2010 № 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 Инструкций по его применению» и требованиями Налогового кодекса РФ.

7. При проверке инвентаризации выявлены нарушения:

- в приказе № 50 от 23.11.2017 «О проведении инвентаризации» указан состав комиссии, но не определены сроки проведения инвентаризации.

- инвентаризационная опись от 30.11.2017г. не соответствует унифицированной форме, утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015.

В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях), также нет даты начала и даты окончания инвентаризации.

8. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2017 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.

9. Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения и положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам требуют внесения изменений, необходимо их актуализировать в связи с изменением нормативной базы, на основании которой они были приняты.

10. Размер премиального фонда руководителя на 2017 год не утвержден.

11. В нарушение норм Трудового кодекса РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) на период с 01.01.2017г по 31.08.2017г директору Маршаковой Т.К. установлено совмещение по должности «концертмейстер» и по должности «делопроизводитель», которое не согласовано с работодателем, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено.

12. На основании приказов № 38-к от 02.10.2017г., № 45-к от 03.11.2017г., № 50-к от 04.12.2017г., № 55-к от 21.12.2017г. директору Маршаковой Т.К. выплачена премия в связи с хорошими показателями в работе в размере 223,0 тыс. рублей (фактически по карточке-справке сумма премии составила 233,0 тыс. рублей). В нарушение п.3 п.п.3.1 Положения о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Зональная Станция» Томского района выплата стимулирующего характера при условии наличия средств в учреждении, а так же за счет сложившейся экономии заработной платы предусмотрена по группам персонала, где должность директора не предусмотрена. Счетная палата считает, что премия в сумме 233,0 тыс. рублей выплачена неправомерно.

13. К протоколам заседания комиссии при распределении работникам выплат стимулирующего характера № 4 от 05.05.2017г и № 7 от 12.10.2017г не была представлена экспертная карта. Кроме того, в показателях эффективности для выплат стимулирующего характера указан показатель «ремонтные работы», что не соответствует положению о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам.

14. Заместителю директора по финансам согласно приказу № 2 от 21.01.2014г. установлен оклад в размере 4180,0 рублей без учета районного коэффициента, что на 391,75 рубль больше утвержденного штатным расписанием, в результате чего переплата за год составила 6111,36 рублей.

15. Учреждением не разработаны и не утверждены документы для организации работы по оказанию платных услуг.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Своевременно размещать всю необходимую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

2. Не допускать неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств.

3. Своевременно представлять Учредителю отчеты о деятельности учреждения, о выполнении муниципального задания, плана ФХД.

4. Привести в актуальное состояние положение о системе оплаты труда работников и положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам.

5. План финансово-хозяйственной деятельности составлять в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362 и своевременно вносить в него изменения.

6. Отчеты о результатах деятельности и об использовании имущества составлять в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района № 350 от 22.12.2011 года.

7. Разработать и утвердить учетную политику для установления единого порядка ведения бухгалтерского учета в учреждении в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.10.2010 № 157н.

8. Разработать положение о комиссии по оценке выполнения работниками целевых показателей и установлению стимулирующих выплат работникам.

9. Разработать документы, регламентирующие оказание учреждением платных услуг.

10. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Зональная Станция» выдано представление № 10 от 28.11.2018г об исправлении недостатков и устранении допущенных нарушений, их причин и условий им способствующих. Акт проверки для информации направлен Главе Томского района, Председателю Думы Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова