**Отчет № 12 от 30.01.2019г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа № 2» Томского района».**

**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 1.7 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 «Детско-юношеская спортивная школа № 2» Томского района.

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17.12.2018г. по 28.12.2018г.

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 Матасов Юрий Геннадьевич (приказ № 114 от 28.10.1991г); правом второй подписи руководитель филиала (ведущий бухгалтер) Шахова Валентина Михайловна (приказ № 17-к от 10.01.2006г).

**Объем проверенных средств: 3877,5** тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2» Томского района является некоммерческой организацией, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления, Уставом, а также с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2» Томского района.

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ ДО «ДЮСШ № 2»Томского района.

Место нахождения Учреждения: 634515, Россия, Томская область, Томский район, с. Зоркальцево, ул. Трактовая, 29.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район». От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района (далее - Учредитель).

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Томский район», отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Полномочия собственника закрепленного за Учреждением муниципального имущества осуществляет Комитет муниципального имущества Управления по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя, назначением этого имущества, Уставом. Учреждение в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность и несет бремя расходов на его содержание.

Учреждение является юридическим лицом.

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.

Виды деятельности Учреждения, которые оно осуществляет для достижения целей, ради которых оно создано:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ (общеразвивающие, предпрофессиональные);

- хозяйственная деятельность Учреждения, необходимая для обеспечения его деятельности.

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 7014039226, КПП 701401001, р/счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ1013000080 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 «Детско-юношеская спортивная школа № 2" Томского района, зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 25.09.2015 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1037000051703.

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- муниципальное задание на 2017 год и плановый период утверждено без нарушения срока и соответствует установленной форме;

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

- титульном листе указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения;

- квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2017 год на проверку учредителю представлялась своевременно;

- годовой отчет подписан директором учреждения 29.01.2018г, учредителем утвержден 27.02.2018г;

- в соответствии с годовым отчетом объемы услуг учреждением за отчетный период выполнены. В графе 10 раздела «значение показателя качества муниципальной услуги» годового отчета неверно указаны показатели, утвержденные в муниципальном задании;

- информация о муниципальном задании на 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована без нарушения срока 18.01.2017г, отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии с Требованиями опубликован 06.03.2018г;

- 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:

- план финансово-хозяйственной деятельности (план с учетом изменений) формируется учреждением и в соответствии с пунктом 20 Порядка утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения. План ФХД на 2017 год утвержден начальником Управления образования;

- план ФХД на 2017 год подписан директором учреждения, экономистом Управления образования, дата подписания отсутствует. Форма планов ФХД на 2017 год не соответствует требованиям постановления от 30.12.2011г № 362.

- заголовочной части Плана не указан код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

- текстовая (описательная) часть Плана не заполнена. В табличную часть Плана не включена таблица 1 "Показатели финансового состояния учреждения", включающая показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана.

- таблица 2 "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения" содержит графы, не утвержденные постановлением от 30.12.2011г № 362. В ней неверно заполнена графа «наименование показателя».

- таблица 2.1 "Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения" и таблица 3 "Справочная информация" не заполнены;

- на проверку представлены Сведения об операциях с целевыми субсидиями от 07.02.2017г, 31.03.2017г, 30.11.2017г, которые подписаны директором, руководителем финансово-экономической службы и ответственным исполнителем. В них отсутствует отметка органа, осуществляющего ведение лицевого счета о принятии сведений;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 23.04.2018г.

3. Отчет о результатах деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения подписан руководителем и главным бухгалтером учреждения (дата подписания отсутствует), согласован с учредителем (дата согласования отсутствует). На официальном сайте bus.gov.ru отчет опубликован 10.04.2018г.

4. Информация об операциях с целевыми субсидиями и об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет размещалась своевременно. Нарушений и нецелевого использования средств субсидий на иные цели не установлено.

5. В приложении № 10 учетной политики утвержден состав постоянно действующей единой комиссии для осуществления закупок товаров, работ и услуг, в которую вошел только 1 человек. Из сказанного выше делаем вывод, что эта комиссия в учреждении не сформирована.

6. 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.

7. При выборочной проверке оплаты труда работников МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» нарушений не установлено.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. 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.

2. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «ДЮСШ № 2» выдано представление № 12 от 17.01.2019г 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