**Отчет № 13 от 11.02.2019г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа № 3» 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 № 3» Томского района.

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17.12.2018г. по 28.01.2019г.

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 обладал директор Громцов Валерий Николаевич (приказ № 44 л/с от 17.09.2010г).

**Объем проверенных средств: 5552,0** тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 3» Томского района 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: 634505, Томская область, Томский район, п. Молодежный, д.145.

Учреждение является юридическим лицом.

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).

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, 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 и предпринимательскую деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг и предпринимательская деятельность определяется локальным нормативным актом Учреждения, предусматривающим правила их предоставления.

Образовательная деятельность Учреждения (в соответствии с муниципальным заданием и платная) подлежит лицензированию, право на её осуществление наступает с момента получения лицензии.

**Реквизиты:** ИНН 7014034940, КПП 701401001, р/счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ1007000054 в Управлении финансов Администрации Томского района, ЛБ2007000054.

**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 № 3» Томского района зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области 01.02.2012г за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000770422.

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

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

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

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

- в нарушение требований п. 4.2. муниципального задания годовой отчет подписан руководителем учреждения и утвержден учредителем с нарушением срока 27.02.2018г;

- согласно годовому отчету показатели качества и показатели объемов муниципальной услуги учреждением за отчетный период выполнены, в титульном листе отчета неправильно указаны виды деятельности муниципального учреждения;

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

- в нарушение требований пункта 19 Порядка учреждением не всегда вносились изменения в план ФХД и не всегда составлялись сведения об операциях с целевыми субсидиями. Последняя редакция плана ФХД, представленная на проверку, датируется 27.10.2017г, хотя изменения в финансировании были произведены в ноябре и декабре 2017 года. Последняя редакция сведений об операциях с целевыми субсидиями на сайте опубликована 22.06.2017г, хотя изменения размера субсидий на иные цели производились в июле-декабре 2017г;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен с нарушением срока 25.04.2018г.

3. Отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного за учреждением имущества за 2017 год подписан руководителем учреждения и бухгалтером, дата подписания отсутствует;

- в разделе 1 «Общие сведения об учреждении» в п. 1.9 «Основные виды деятельности» указаны виды деятельности, не поименованные в Уставе;

- на официальном сайте bus.gov.ru отчет в полном объеме не размещен (опубликована только первая страница).

4. При проведении проверки использования средств субсидии, выделенной по соглашению от 06.02.2017г № 126и на прохождение технического обслуживания транспортных средств, проведение технического осмотра, ремонт транспортных средств, установлено нецелевое использование средств субсидии на сумму 15918,0 рублей.

6. Проверкой было установлено, что в проверяемый период расчеты с работниками по оплате труда осуществлялись в соответствии со штатными расписаниями, которые составлены без учета некоторых требований положения об оплате труда. Например, не установлена выплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными и иными особыми условиями.

7. В нарушение норм Трудового кодекса РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) на период с 01.01.2017г по 31.12.2017г Громцов В.Н. выполнял дополнительную работу по должности тренер-преподаватель. Совмещение не согласовано с работодателем, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено. Счетная палата считает выплату в размере 57103,19 рубля неправомерным расходованием бюджетных средств.

8. При начислении месячной заработной платы работникам МБОУ ДО «ДЮСШ №3» Томского района водителям автобуса Ершову В.А., Фефелову В.Л. не производилась доплата до МРОТ, установленного в Томской области.

9. В протоколах об определении размера стимулирующих выплат не прописано: итоговые суммы по количеству набранных баллов, стоимость одного балла.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

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

2. Не допускать неправомерного и нецелевого использования бюджетных средств.

3. Муниципальное задание учреждению формировать в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307.

4. 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.

5. Штатное расписание привести в соответствие с действующим положением об оплате труда работников.

6. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «ДЮСШ № 3» выдано представление № 13 от 08.02.2019г 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