**Отчет № 14 от 19.02.2019г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка**  **финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Копыловский подростковый клуб «Одиссей» имени А.И. Широкова» 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 «Копыловский подростковый клуб «Одиссей» имени А.И. Широкова» Томского района.

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 28.12.2018г. по 31.01.2019 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 обладала директор Широкова Татьяна Павловна (приказ № 9/5 от 05.04.1999г). С 06.09.2018г. директор Широков Алексей Александрович (приказ № 49 л/с от 03.09.2018г).

**Объем проверенных средств: 11384,8** тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Копыловский подростковый клуб «Одиссей» имени А.И. Широкова» 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: 634537, Томская область, Томский район, п. Копылово, ул. Ленина 2а.

Учреждение является юридическим лицом. Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет муниципальное образование «Томский район» в лице Управление образования Администрации 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, 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 7014039145, КПП 701401001, р/счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ1007000046 в Управлении финансов Администрации Томского района, ЛБ2007000046 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 «Копыловский подростковый клуб «Одиссей» имени А.И. Широкова», зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 25.12.2002 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000772743.

**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;

- в соответствии с Требованиями № 72 информация о государственном (муниципальном) задании опубликована на официальном сайте bus.gov.ru 12.01.2017г.;

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

- согласно годовому отчету показатели качества и показатели объемов муниципальной услуги учреждением за отчетный период выполнены. Годовой отчет подписан руководителем учреждения и утвержден учредителем 27.02.2018г с нарушением срока. Согласно п. 4.2 срок предоставления годового отчета о выполнении муниципального задания ежегодно до 01 февраля;

- отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в соответствии положениями п. 2.9 Требований № 72 опубликован 28.02.2018г.

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

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

-представленные на проверку Планы ФХД от:13.01.2017г.,07.02.2017г.,31.03.2017г., 11.05.2017г., 23.05.2017г., 21.06.2017г., 04.07.2017г., 10.10.2017г., 17.10.2017г., 24.10.2017г., 15.12.2017г., 26.12.2017г.) не соответствует требованиям постановления от 30.12.2011г № 362.

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 16.02.2018г.

3. Представленный на проверку отчет о результатах деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения подписан руководителем учреждения и бухгалтером, дата подписания отчета отсутствует.

На официальном сайте bus.gov.ru отчет опубликован 20.03.2018г.

4. При проведении проверки использования средств субсидии в размере 51796,05 рублей, выделенной по дополнительному соглашению № 909и от 27.06.2017г. на мероприятия по организации и временному трудоустройству несовершеннолетних граждан, установлено, что представленный на проверку акт выполненных работ не содержит следующие обязательные реквизиты: дату подписания акта, номер акта, номер и дату договора, подпись директора и главного бухгалтера ОГКУ ЦЗН города Томска и Томского района, сумму затрат работодателя и центра занятости. Сумма акта составляет 51796,05 рублей.

5. Из стимулирующих выплат в сумме 3228,03 тыс. рублей, выплаченных работникам в 2017 году, 1507,8 тыс. рублей выплачено неправомерно.

**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 использования бюджетных средств.

3. План финансово-хозяйственной деятельности составлять в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362.

4. Внести изменение в положение о стимулирующих выплатах работникам.

5. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Копыловский подростковый клуб «Одиссей» имени А.И. Широкова» Томского района выдано представление № 14 от 18.02.2019г 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