**Отчет № 3 от 17.02.2020г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Корниловская детская школа искусств» 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 2019 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2017г. № 16.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Корниловская детская школа искусств» Томского района.

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17.12.2019г. по 13.02.2020 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 Гузеева Светлана Алексеевна (приказ № 53 л/с от 13.10.2017г); исполняющая обязанности директора Белова Кристина Александровна (приказ № 300к от 09.10.2018г).

**Объем проверенных средств: 5455,5** тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Корниловская детская школа искусств» 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 «Корниловская детская школа искусств» Томского района.

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ ДО «Корниловская ДШИ» Томского района.

Место нахождения Учреждения (юридический адрес учреждения): 634538, Россия, Томская область, Томский район, с. Корнилово, ул. Гагарина, 24.

Адреса помещений, по которым проводится образовательная деятельность:

- 634538, Томская область, Томский район, с. Корнилово, ул. Гагарина, 24;

- 634538, Томская область, Томский район, с. Октябрьское, ул. Железнодорожная, 29б;

- 634591, Томская область, Томский район, с. Черная Речка, ул. Береговая, 5;

- 634538, Томская область, Томский район, с. Малиновка, ул. Песочная, 14;

- 634515, Томская область, Томский район, с. Богашево, ул. Киевская, 28;

- 634550, Томская область, Томский район, п. Басандайка, ул. Советская, 1А.

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, настоящим 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);

- 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 платные образовательные услуги и предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано:

- организация кружков по обучению игре на музыкальных инструментах (гитара, синтезатор, ударные инструменты);

- курсы по декоративно-прикладному искусству.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.

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

**Реквизиты:** ИНН 7014039201, КПП 701401001, р/счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ1008000048, ЛБ2008000048 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 «Корниловская детская школа искусств» Томского района, зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 15.02.2016г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1037000051263.

**Проведенной проверкой установлено:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- муниципальное задание на 2018 год и плановый период утверждено без нарушения срока и соответствует установленной форме;

- в нарушение требований пункта 2.9 информация о государственном (муниципальном) задании на 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована с нарушением срока 17.01.2018г;

- в нарушение требований пункта 4.2 муниципального задания годовой отчет подписан руководителем учреждения и утвержден учредителем с нарушением срока 04.03.2019г;

- в нарушение пункта 2.9 требований годовой отчет опубликован с нарушением срока 12.03.2019г;

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

- квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2018 год на проверку учредителю представлялась своевременно;

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

- в соответствии с годовым отчетом объемы услуг учреждением за отчетный период выполнены.

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

- план ФХД на 2018 год от утвержден руководителем учреждения и подписан руководителем, главным бухгалтером;

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

- текстовая (описательная) часть Плана не заполнена. В табличную часть Плана не включена [таблица 1](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F572V8CEC) «Показатели финансового состояния учреждения», включающая показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана;

[таблица 2](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F571V8CCC) «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](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F275V8C8C) «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» в ней неверно заполнена графа «наименование показателя»;

таблица 3 «Справочная информация» не заполнены.

3. На проверку представлены Сведения об операциях с целевыми субсидиями от 28.03.2018г, 30.05.2018г, 31.10.2018г, 17.12.2018г, которые подписаны руководителем учреждения, руководителем финансово-экономической службы и ответственным исполнителем. В них отсутствует отметка органа, осуществляющего ведения лицевого счета о принятии сведений.

4. В нарушение требований пункта 2.9Сведения об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет от 28.03.2018г размещены с нарушением срока 19.04.2018г.; последующие изменения об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет не размещались.

В нарушении требований пункта 18 Порядка учреждением не вносились изменения в план ФХД и не составлялись сведения об операциях с целевыми субсидиями.

5. В нарушении порядка формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Казначейством России 26.12.2016, изменения, внесенные в план ФХД от 10.01.2018г и от 22.03.2018г, размещались наbus. gov.ru с нарушением сроков, планы ФХД от 20.02.2018г, от 29.08.2018г, от 31.10.2018г, от 23.11.2018г, от 17.12.2018г не размещались.

6. При проверке отчета об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737) на 01.01.2019г субсидии на иные цели исполнено кассовых назначений 2742,0 рубля, что противоречит отчетам об использовании субсидий на иные цели к соглашениям. Сумма расхождения составила 134,1 рубля, фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составит 100,0%.

7. Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 01.04.2019г.

8. Отчет о результатах деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Корниловская детская школа искусств» Томского района и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год подписан и согласован, дата подписания и согласования отсутствует.

В предоставленном отчете в разделе 1 «Общие сведения об учреждении» в пункте 1.9 «Основные виды деятельности» указаны виды деятельности, не поименованные в Уставе.

Отчет опубликован с нарушением срока на официальном сайте bus.gov.ru 01.07.2019г.

9. При проведении проверки использования средств субсидий, выделенных по соглашению № 817и от 22.10.2018г и соглашению № 5и от 25.01.2018г, нарушений не установлено, нецелевого использование средств субсидий на иные цели не выявлено.

10. Коллективный договор МБОУ ДО «Корниловская ДШИ» Томского района на 2018-2021 годы требует внесения изменений, необходимо его актуализировать в связи с изменениями нормативной базы, на основаниях которой он был принят.

11. 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.

12. В нарушение норм Трудового кодекса РФ (ст. 60.2 и ст. 1514 ТК РФ) на период с 01.01.2018г по 08.10.2018г Гузеевой С.А. установлено совмещение на 4,5 часа в неделю (0,25 ставки). Совмещение не согласовано с работодателем, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено. Предоставлен приказ № 91 от 30.08.2018 МБОУ ДО «Корниловская ДШИ» Томского района об установлении доплаты за педагогическую нагрузку Гузеевой. С.А., не согласованный с работодателем. Счетная палата считает, что доплата за педагогическую нагрузку в размере 34993 рубля 77 копеек выплачена неправомерно.

13. В нарушение статьи 1 Закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ в представленном на проверку штатном расписании на 01.01.2018г. размер МРОТ с учетом районного коэффициента составляет 12335,7 рублей. Фактически на 01.01.2018 размер МРОТ составлял 12675 рублей с учетом районного коэффициента.

14. В нарушении статьи 129 части 3, статьи 133, части 11 статьи 133.1 Трудового кодекса РФ, а также Письма Минздравсоцразвития России от 09.07.2010 № 22-1-2191 при начислении месячной заработной платы уборщику служебных помещений Юрмазовой Т.Б. в период с 01.01.2018 по 01.05.2018 неверно начислялась заработная плата и ежемесячная доплата до МРОТ, согласно карточке – справке № 16 за 2018 год за январь 2018 года переплата составила 77,06 рублей, за февраль, март и апрель недоплачено 508,95 рублей.

15. Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат на проверку не представлено.

16. На проверку предоставлены 14 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2018 году, на основании которых руководитель учреждения издал приказы о поощрении работников, протоколы подписаны председателем комиссии и членами комиссии. Провести анализ правильности начисление баллов не возможно, так как на проверку не предоставлены таблицы расчетов баллов по установленным критериям (приложение 1 к Положению о доплатах стимулирующего характера МБОУ ДО «Корниловская ДШИ» Томского района).

**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. Коллективный договор привести в актуальное состояние.

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

5. Совмещение должностей оформлять в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

6. Разработать и утвердить положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат.

7. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки директором учреждения подписан без разногласий. По результатам контрольного мероприятия директору вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 12.02.2020г. № 4. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова