**Отчет № 4 от 17.02.2020г**

**о результатах контрольного мероприятия**

 **«Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Рыбаловская детская художественная школа» 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 «Рыбаловская детская художественная школа» 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 обладала директор Головко Татьяна Ивановна (приказ № 71 л/с от 07.11.2016г).

**Объем проверенных средств: 2829,9**тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Рыбаловская детская художественная школа» 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 «Рыбаловская детская художественная школа» Томского района.

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ ДО «Рыбаловская ДХШ» Томского района.

Место нахождения Учреждения: 634518, Россия, Томская область, Томский район, с. Рыбалово, ул. Пионерская, 3.

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);

- 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, 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 7014027630, КПП 701401001, р/счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ1013000075, ЛБ2013000075 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;

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ;

3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ;

4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

5. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

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;

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».

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»;

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»;

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

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»;

12. Постановление Администрации Томского района от 28.04.2016г № 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 «Рыбаловская детская художественная школа» Томского района, зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 28.01.2016г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000763591.

**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;

- 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 нарушение требований п. 4.2 муниципального задания годовой отчет подписан директором учреждения и утвержден учредителем с нарушением срока 04.03.2019г;

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

- информация о муниципальном задании на 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована без нарушения срока 15.01.2018г, отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ruв соответствии с Требованиями опубликован 12.03.2019г.

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

- план финансово-хозяйственной деятельности (план с учетом изменений) формируется учреждением и в соответствии с пунктом 19 Порядка утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения.

- в нарушение требований п.19 Порядка План ФХД на 2018 год утвержден начальником Управления образования, а не руководителем учреждения;

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

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 заполнена.

- Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 14.03.2019г.

3. Сведения об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет от 19.04.2018г размещены с нарушением сроков, последующие изменения об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет не размещались.

4. Предоставленный на проверку отчет о результатах деятельности и использовании имущества подписан руководителем и главным бухгалтером учреждения 22.04.2019 года и согласован с учредителем (дата согласования отсутствует). В представленном отчете в разделе 1 «Общие сведения об учреждении» в пункте 1.9 «Основные виды деятельности» указаны виды деятельности, не поименованные в Уставе.

 На официальном сайте bus.gov.ru отчет опубликован 22.04.2019 года.

5. При проведении проверки использования средств субсидий, выделенных по соглашению от 30.10.2018г № 849и на приобретение оборудования, обеспечение материально-технических условий, необходимых для внедрения персонифицированного финансирования дополнительного образования, повышение квалификации работников, обеспечивающих внедрение персонифицированного финансирования дополнительного образования нарушений не установлено.

 6. При выборочной проверке оплаты труда работников МБОУ ДО «Рыбаловская ДХШ» установлено, что расчеты осуществлялись в соответствии со штатным расписанием.

7. В нарушении норм Трудового кодекса РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) директор Головко Т.И на период с. с 01.01.2018г по 31.12.2018г выполняла дополнительную работу по должности преподаватель. Совмещение не согласовано с работодателем, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено. Счетная палата считает выплату в размере 33974,51 рублей неправомерным расходованием бюджетных средств.

8. В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и премий МБОУ ДО «Рыбаловская ДХШ» Томского района при подсчете итоговой суммы баллов допущены ошибки: в протоколе № 9 от 26.11.2018г у Дияновой И.Н. общая сумма баллов 47 при стоимости 1 балла 300 рублей недоплата составила 600 рублей, в протоколе № 10 от 18.12.2018г у Дияновой И.Н. общая сумма баллов 46 при стоимости 1 балла 300 рублей переплата составила 900 рублей.

9. В соответствии с п. 3.7 Положения о комиссии по распределению стимулирующих, премиальных выплат, оказанию материальной помощи работникам МБОУ ДО «Рыбаловская ДХШ» Томского района протокол подписывается председателем, секретарем и членами комиссии и доводится до сведения работников под роспись.

- На проверку не был представлен приказ о составе комиссии, утвержденный директором учреждения.

- Требования положения о стимулирующих выплатах и положения о комиссии по распределению стимулирующих выплатах не соответствуют друг другу. Так, согласно п. 3.1 Положения о стимулирующих выплатах МБОУ ДО «Рыбаловская ДХШ» Томского района в состав комиссии обязательно входит директор, председатель профсоюзного комитета, либо иного представительного органа, количественный состав 3 человека. В п. 2.1 Положения о комиссии по распределению стимулирующих, премиальных выплат, оказанию материальной помощи работникам МБОУ ДО «Рыбаловская ДХШ» Томского района определено, что в состав комиссии включается руководитель, методист, представитель первичной выборной профсоюзной организации, высококвалифицированные представители трудового коллектива, избранные на собрании трудового коллектива.

- В нарушение п. 3.3 Положения о стимулирующих выплатах в протоколах заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат и премий МБОУ ДО «Рыбаловская ДХШ» Томского района производились выплаты стимулирующего характера по критериям: «за экспертизу сайта учреждения, за результативность выставочной деятельности, за инвентаризацию, за наставничество, за передвижную выставку, за дизайн и оформление стенда к баллу выпускников, за подготовку к выпускному за подготовку документов к тарификации, инвентаризации, за организацию работы с родителями ПФДО и т.д.», которые не соответствуют критериям, предусмотренным Положением о стимулирующих выплатах.

10. При проверке карточки-справки № 8 за 2018 год установлено, что преподаватель Илюшина Т.Р. получает доплату за совмещение должностей (методист), в сумме 650 рублей ежемесячно. В соответствии с п. 4.3 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «Рыбаловская ДХШ» Томского района доплата устанавливается приказом директора и выплачивается ежемесячно. Приказ на доплату за совмещение должностей на проверку не представлен. Счетная палата считает, что доплата в размере 4020,37 рублей за совмещение должностей выплачена неправомерно.

**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. Привести в соответствие положение о стимулирующих выплатах и положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат.

4. Выплаты стимулирующего характера работникам производить в строгом соответствии с утвержденными критериями.

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

6. 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. № 3. 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