**Отчет № 6 от 20.05.2019г**

**по результатам контроля исполнения представления от 22.10.2018г № 6** **по акту от 28.09.2018 № 7 Счетной палаты муниципального образования «Томский район» по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств д. Кисловка».**

**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; решения социально-экономического комитета Думы Томского района от 20.02.2019г № 20.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств д. Кисловка».

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 13.05.2019г. по 18.05.2019г.

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:** Анализ и оценка своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях, исполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства и иных нормативно-правовых актов, а также причин и условий таких нарушений.

**Предмет контрольного мероприятия:** информация о результатах исполнения представления.

Проверка проведена с использованием стандарта внешнего муниципального финансового контроля [«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»](http://www.tradm.ru/organy-vlasti/schetnaya-palata/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82.docx), утвержденного распоряжением Счетной палаты от 01.11.2017г № 15.

**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 30.12.2011г № 362 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения».

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств д. Кисловка" 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: 634508, Томская область, Томский район, д. Кисловка, ул. Мира, 18.

Учреждение является юридическим лицом.

Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет Администрация 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 дополнительное образование детей в области искусств.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- учебно-воспитательная деятельность на основе утверждённых учебных планов и программ;

- творческая и культурно - просветительская деятельность;

- хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение деятельности учреждения и достижение целей её создания.

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 7014039699, КПП 701401001, р/счет 407018110600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ10040000096, ЛБ20040000096 в Управлении финансов Администрации Томского района.

**В результате контрольного мероприятия установлено:**

В соответствии с пунктом пункта 1.5 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2017г. № 16, председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств д. Кисловка», по результатам которого директору учреждения выдано представление об устранении выявленных нарушений и недостатков от 22.10.2018г № 6 со сроком исполнения до 22.11.2018г.

Согласно пункту 7 статьи 11 Положения о Счетной палате муниципального образования «Томский район» представление должно быть рассмотрено в срок, указанный в представлении, в этот же срок в адрес Счетной палаты муниципального образования «Томский район» направляется уведомление о принятых мерах по его реализации.

Администрацией МБОУ ДО «ДШИ д. Кисловка» представлена информация об исполнении представления Счетной палаты с приложением копий подтверждающих документов.

Результаты анализа информации по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств д. Кисловка» приведены в таблице 1.

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в процессе контрольного мероприятия. | Предложения, внесенные в представление. |  Меры, принятые по устранению нарушений и недостатков. | Отметка об устранении нарушения и снятии с контроля. |
| 1 | Квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2017 год на проверку представлена не была; форма отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год не соответствует форме, утвержденной поста-новлением Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307. | Своевременно пред-ставлять учредителю отчеты о выполнении муниципального зада-ния. Отчет о выполнении муниципального зада-ния составлять по форме, утвержденной постановлением Адми-нистрации Томского района от 30.11.2010г № 307.  | Отчет за 1 квартал 2019 года составлен по форме, утвержденной постановлением Адми-нистрации Томского района от 30.11.2010г № 307 и представлен учредителю. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 2 | В годовом отчете, представ-ленным на проверку, инфор-мация о выполнении объемов по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных прог-рамм в области искусства» отсутствует; по представлен-ной информации невозможно установить, по какой услуге представлены значения пока-зателей качества. | Отчет о выполнении муниципального задания составлять в соответствии с поста-новлением Админис-трации Томского рай-она от 30.11.2010г № 307.  | Отчет составлен по форме, утвержденной постановлением Адми-нистрации Томского района от 30.11.2010г № 307. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 3 | 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. | Своевременно разме-щать всю необходимую информацию об учре-ждении на офици-альном сайте Россий-ской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.  | Отчет об исполнении муниципального зада-ния за 2018 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru опубли-кован. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 4 | Форма планов ФХД от 26.01.2017 и 02.02.2017 не соответствует требованиям постановления Админист-рации Томского района от 30.12.2011г № 362. | План финансово-хозяй-ственной деятельности формировать в строгом соответствии с требова-ниями постановления Администрации Томс-кого района от 30.12.2011г № 362. | План финансово-хозяйственной дея-тельности на 2019 год сформирован в соот-ветствии с требова-ниями постановления Администрации Том-ского района от 30.12.2011г. № 362. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 5 | В заголовочной части Плана не указано наименование единиц измерения показа-телей, включаемых в План, и их коды по Общероссийскому классификатору единиц изме-рения (ОКЕИ). |
| 6 | В текстовой (описательной) части Плана не указаны цели и виды деятельности учреждения, перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, общая балан-совая стоимость движимого и недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества |
| 7 | В табличную часть Плана не включены следующие таблицы: таблица 1 "Показатели финансового состояния учреждения"; таблица 2 "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения"; таблица 2.1 "Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения"; таблица 3 "Справочная информация". |
| 8 | Информация об операциях с целевыми субсидиями и об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2017 год в нарушение Требований на официальном сайте bus.gov.ru не размещалась. | Составлять и своевре-менно размещать на сайте в сети Интернет сведения об операциях с целевыми субси-диями. | Информация об операциях с целевыми субсидиями и об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru размещена. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 9 | Отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного за учреж-дением имущества за 2017 год на проверку не представлен. На официальном сайте bus.gov.ru отчет опубликован 03.05.2018г. В опубликованном документе отсутствуют сведения из раздела 1 до № 1.21, отчет никем не подписан и не утвержден. | Отчеты о результатах деятельности и об использовании имущес-тва учреждения сос-тавлять в строгом соответствии с требо-ваниями постановления № 350 от 22.12.2011г. и в установленные сроки представлять учре-дителю на утверж-дение. | Отчет о результатах деятельности и испо-льзовании закреп-ленного за учреж-дением имущества за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru не опуб-ликован.  | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 10 | В п.6.2. Положения о внутреннем финансовом контроле отсутствуют сведения о лице, ответст-венном за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля. График проведения внутренних финансовых проверок не разработан, акты по проведению последующего контроля на проверку не представлены. Это свидетель-ствует о слабой организации внутреннего финансового контроля в учреждении.  | Усилить работу по организации внутрен-него финансового контроля. | В учетную политику учреждения внесены изменения, назначено лицо, ответственное за организацию и функ-ционирование системы внутреннего финан-сового контроля. График проведения внутренних финан-совых проверок разработан. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 11 | При проведении проверки использования средств субси-дии, выделенной по согла-шению от 05.07.2017г № 277 на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений МБОУ ДО «Детская школа искусств д. Кисловка», установлено не-целевое использование средств субсидии на сумму 186084,89 рубля. | Не допускать неправо-мерного и нецелевого использования бюд-жетных средств. До-говоры и контракты заключать в строгом соответствии с целями, обозначенными в соглашениях о предос-тавлении субсидий. | Средства субсидий, выделенных на рекон-струкцию и ремонтно-строительные работы, выделенные в 2018 году, использованы строго в соответствии с соглашениями о предоставлении суб-сидий. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 12 | В инвентаризационных ведо-мостях отсутствует заключе-ние комиссии, не указаны реквизиты приказа о про-ведении инвентаризации.В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество поряд-ковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).  | Инвентаризацию про-водить в соответствии со статьей 11 Феде-рального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском уче-те» на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финан-совых обязательств, утвержденных прика-зом Минфина России от 13.06.1995г. № 49. | В инвентаризационные ведомости внесены изменения. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 13 | Положение о системе оплаты труда работников муници-пального бюджетного учреж-дения и положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам требуют внесения изменений.  | Актуализировать поло-жение о системе оплаты труда работ-ников и положение о порядке и условиях применения стиму-лирующих выплат в связи с изменением нормативной базы, на основании которой они были приняты. |  | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 14 | Протоколы заседания комис-сии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деяте-льности руководителя на проверку не представлены.  | Утвердить состав комиссии по оценке выполнения пока-зателей и критериев оценки эффективности деятельности руково-дителя.  | Состав комиссии по оценке выполнения показателей и кри-териев оценки эффе-ктивности деятель-ности руководителя утвержден приказом Управления по куль-туре № 38 от 29.04.2019г. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 15 | В нарушение норм Трудового кодекса РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) на период с 01.01.2017г по 31.08.2017г Делавер Н.В. установлено совмещение на 37 часов в неделю (2,06 ставки) по должности «преподаватель», за что определена доплата в размере 22159,35 рублей. Совмещение не согласовано с работодателем, дополни-тельное соглашение к трудовому договору не заключено. | Директору учреждения согласовывать с учредителем работу по совместительству и совмещение. | Совмещение согласо-вывается с учреди-телем. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 16 | На период с 01.09.2017г по 31.12.2017г совмещение на 29 часов согласовано началь-ником отдела культуры 10.10.2017г. В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) Делавер Н.В. фактически установлено совмещение на 38 часов в неделю (2,1 ставки) по должности «преподаватель», за что определена доплата в размере 22758,25 рублей. Дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено. | Совмещение согласо-вывается с учреди-телем. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 17 | Протоколы заседания комис-сии по распределению стимулирующих выплат рабо-тникам подписаны директо-ром Делавер Н.В. и преподавателем Кулешовой Л.В., которые в утвержденный состав комиссии не входят. | Утвердить состав комиссии по распре-делению стимулиру-ющих выплат работ-никам. | Состав комиссии по распределению сти-мулирующих выплат работникам утвержден 01.11.2018г. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 18 | В протоколах заседания комиссии при распределении работникам выплат стиму-лирующего характера произ-водилось неправомерное округление итоговых сумм, в результате чего переплата за год составила 18198,08 рублей (приложение 1 к акту проверки). Вместе с тем, по приказам директора работ-никам не доплатили 15534,49 рубля, выделенных по решению комиссии без указания на причину депремирования. | Производить выплаты стимулирующего хара-ктера без нарушений. | Комиссия по распре-делению работникам выплат стимулирую-щего характера разработала новую бальную систему, при которой округления сумм невозможны. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 19 | При начислении месячной заработной платы работникам МБОУ «Детская школа искусств д. Кисловка» производится доплата до МРОТ, даже если размер начисленной зарплаты без районного коэффициента превышает размер минималь-ной заработной платы, установленной в Томской области. | Доплату до МРОТ производить в строгом соответствии с требова-ниями Трудового кодекса РФ. | Доплата до МРОТ производится в соот-ветствии с требова-ниями Трудового ко-декса РФ. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 20 | В нарушение пункта 4.1 Положения о порядке оказания платных дополни-тельных образовательных услуг тарифы, взимаемые за оказание платной услуги, не согласованы с учредителем. | Согласовать с учреди-телем тарифы, взима-емые за оказание платной услуги. | Тарифы, взимаемые за оказание платной услуги, согласованы с учредителем. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 21 | Тетрадь регистрации договоров с потребителями на оказание платных услуг, представленная на проверку, не пронумерована, не прошита. Регистрация содержит только номер, дату договора и фамилию (без инициалов) второй стороны по договору. Нет указания на наименование учебной дисциплины. | Тетрадь регистрации договоров с потреби-телями на оказание платных услуг привес-ти в нормативное состояние. | Тетрадь регистрации договоров с потреби-телями на оказание платных услуг приве-дена в нормативное состояние. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 22 | 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.  | Карточки-справки для регистрации сведений о зарплате работников (ф. 0504417) заполнять без нарушений требо-ваний приказа № 52н. | В карточки-справки для регистрации сведений о зарплате работников внесены дополнения. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |

**Вывод:**

1.Администрацией МБОУ ДО «Детская школа искусств д. Кисловка» проведена надлежащая работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств д. Кисловка».

2. Счетная палата отмечает, что учреждением не проведена работа по устранению следующих нарушений:

- приведение в актуальное состояние положений о системе оплаты труда работников и о порядке и условиях применения стимулирующих выплат;

- отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного за учреждением имущества за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru не опубликован;

3. Руководителю МБОУ ДО «Детская школа искусств д. Кисловка» необходимо в срок до 01.06.2019г представить отчет об исполнении нарушений, стоящих на контроле.

|  |
| --- |
| Председатель Счетной палаты Г.М. Басирова   |