**Отчет № 6 от 30.10.2018г**

**о результатах 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; пункта 1.5 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 «Детская школа искусств д. Кисловка».

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 10.09.2018г. по 28.09.2018 г.

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:** 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 Делавер Наталья Владимировна (приказ № 11-к от 05.01.2001г); правом второй подписи заместитель директора по финансам Бурункова Алена Валерьевна (приказ № 01-21/1-2 от 12.01.2013г).

**Объем проверенных средств: 7363,7** тыс. рублей.

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.

**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 "Детская школа искусств д. Кисловка", зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 25.09.2015 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1037000055212.

**В результате проведения контрольного мероприятия установлено:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

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

- 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 постановлением Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307;

- в годовом отчете, представленным на проверку, информация о выполнении объемов по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства» отсутствует; по представленной информации невозможно установить, по какой услуге представлены значения показателей качества;

- 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 от 26.01.2017 и 02.02.2017 не соответствует требованиям постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362;

- в заголовочной части Плана не указано наименование единиц измерения показателей, включаемых в План, и их коды по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=F333493433EE5DE7BCDE865AC0ED7AD67A80835C25486741AF7AC2CA17G052B) единиц измерения (ОКЕИ);

- 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 балансовая стоимость движимого и недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

- в табличную часть Плана не включены следующие таблицы:

[таблица 1](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F572V8CEC) "Показатели финансового состояния учреждения";

[таблица 2](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F571V8CCC) "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения";

[таблица 2.1](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F275V8C8C) "Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения";

[таблица 3](consultantplus://offline/ref=D02DFF2080BC2433553773687A3ECFE2B238B49F70F617E4D3301CAD467C06B28908D0EB2DF38CAE6979F273V8C8C) "Справочная информация";

- сведения об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru в сети интернет не размещены.

3. Отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного за учреждением 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.

4. При проведении проверки использования средств субсидии, выделенной по соглашению от 05.07.2017г № 277 на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений МБОУ ДО «Детская школа искусств д. Кисловка», установлено:

- нецелевое использование средств субсидии на сумму 186084,89 рубля;

- не выполнен ремонт кровли в МБОУ ДО «ДШИ д. Кисловка» по адресу д. Кисловка ул. Мира, 18, который был предусмотрен соглашением о предоставлении субсидии.

5. 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.

6. В п.6.2. Положения о внутреннем финансовом контроле отсутствуют сведения о лице, ответственном 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 свидетельствует о слабой организации внутреннего финансового контроля в учреждении.

7. В МБОУ ДО «Детская школа искусств д. Кисловка» 15.11.2017г. (приказ № 01-21/20 от 16.11.2017г) проведена инвентаризация нефинансовых активов. В преамбуле приказа неверно указаны статьи нормативно-правовых актов и их названия. Инвентаризация проведена 15.11.2017г, а приказ подписан только 16.11.2017г.

В инвентаризационных ведомостях отсутствует заключение комиссии, не указаны реквизиты приказа о проведении инвентаризации.

В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

8. 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.

9. Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения и положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам требуют внесения изменений, необходимо их актуализировать в связи с изменением нормативной базы, на основании которой они были приняты.

10. Протоколы заседания комиссии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя на проверку не представлены. Размер премиального фонда руководителя на 2017 год не утвержден.

11. 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, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено.

12. На период с 01.09.2017г по 31.12.2017г совмещение на 29 часов согласовано начальником 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.

13. Протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам подписаны директором Делавер Н.В. и преподавателем Кулешовой Л.В., которые в утвержденный состав комиссии не входят.

14. В протоколах заседания комиссии при распределении работникам выплат стимулирующего характера производилось неправомерное округление итоговых сумм, в результате чего переплата за год составила 18198,08 рублей.

Вместе с тем, по приказам директора работникам не доплатили 15534,49 рубля, выделенных по решению комиссии без указания на причину депремирования.

15. 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 минимальной заработной платы, установленной в Томской области.

16. В нарушение пункта 4.1 Положения о порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг тарифы, взимаемые за оказание платной услуги, не согласованы с учредителем.

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.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

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

2. Не допускать неправомерного и нецелевого использования бюджетных средств. Договоры и контракты заключать в строгом соответствии с целями, обозначенными в соглашениях о предоставлении субсидий.

3. План ФХД учреждения составлять в соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362, своевременно вносить в него изменения.

4. Отчет о выполнении муниципального задания заполнять по форме, утвержденной постановлением Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307.

5. Привести в актуальное состояние учетную политику учреждения, положение о системе оплаты труда работников и положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам.

6. Усилить работу по организации внутреннего финансового контроля.

7. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования "Детская школа искусств д. Кисловка" выдано представление № 6 от 22.10.2018г 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