**Отчет № 8 от 20.05.2019г**

 **по результатам контроля исполнения представления от 28.11.2018г № 9 по акту от 14.11.2018г № 9 Счетной палаты муниципального образования «Томский район» по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Мирный».**

**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 п. Мирный».

**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 п. Мирный» (далее именуемое МБОУДО ДШИ п. Мирный) создано на основании постановления Главы Администрации Томского района (Главы Администрации) от 29.01.1996г. № 15-р «О регистрации муниципального учреждения начального дополнительного образования детская музыкальная школа п. Мирный».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Место нахождения учреждения: 634539 Российская Федерация, Томская область, Томский район, п. Мирный, ул. Трудовая, 2.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Томский район».

Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет Администрация Томского района.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества.

Учреждение в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации вправе по согласованию с Учредителем создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации.

Учреждение создано в целях:

- реализация дополнительных образовательных программ художественно-эстетической направленности и дополнительных общеобразовательных программ, в том числе дополнительных предпрофессиональных и общеразвивающих программ в области искусств;

- удовлетворение образовательных потребностей граждан в области начального художественного образования, эстетического воспитания и развития;

- развитие мотивации личности к познанию и творчеству;

- выявление одарённых детей в раннем детском возрасте, создание условий для их художественного образования и эстетического воспитания, приобретения ими знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств, опыта творческой деятельности и осуществления их подготовки к поступлению в образовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств.

 Предметом деятельности Учреждения является дополнительное образование в области искусств.

Для достижения целей Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

- творческая и культурно-просветительская деятельность;

- хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение деятельности Учреждения и достижение целей ее создания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Администрации Томского района.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям.

**Реквизиты:** ИНН 7014036627, КПП 701401001, р/счет 407018100600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ10010000061, ЛБ20010000061 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, инспектором Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Крицкой Е.А. проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Мирный», по результатам которого директору учреждения выдано представление об устранении выявленных нарушений и недостатков от 28.11.2018г № 9 со сроком исполнения до 28.12.2018г.

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 п. Мирный» 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 п. Мирный» 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 | В титульном листе указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поимено-ванным в уставе учреждения. Также наименование услуг, указанных в муниципальном задании на 2017 год, не соответствует основным видам деятельности, поимено-ванным в уставе учреждения. | Муниципальное задание формировать в строгом соответствии с требова-ниями постановления Администрации Томс-кого района от 30.11.2010г № 307. | Муниципальное за-дание сформировано в соответствии с тре-бованиями постанов-ления Админист-рации Томского рай-она от 30.11.2010г № 307. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 2 | Показатели качества в муниципальном задании проработаны слабо. |
| 3 | Годовая и квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2017 год на проверку представлена не была. | Своевременно представ-лять учредителю отчеты о результатах деятель-ности и об использо-вании имущества, о выполнении муници-пального задания.  | Отчет за 1 квартал 2019 года составлен по форме, утверж-денной постанов-лением Админист-рации Томского рай-она от 30.11.2010г № 307 и представлен учредителю. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 4 | 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 учреж-дении на официальном сайте Российской Феде-рации в сети Интернет на bus.gov.ru.  | Отчет об исполнении муниципального за-дания за 2018 год на официальном сайте Российской Феде-рации в сети Интер-нет на bus.gov.ru опубликован 20.02.2019 | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 5 | Форма планов ФХД 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 сформи-рован в соответ-ствии с требова-ниями постановле-ния Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 6 | План ФХД от 26.12.2017 года не соответствует отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018г., по виду финансового обеспечения «субсидии на иные цели» выявлено расхождение в сумме 6,2 тыс. рублей. |
| 7 | Отчет о деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения не утвержден Учредителем. В отчете не указаны основные виды деятельности, не заполнены строки 2.10, 2.12, 2.13, 2.14, 2.15. | Отчеты о результатах деятельности и об использовании имущес-тва учреждения состав-лять в строгом соответс-твии с требованиями постановления № 350 от 22.12.2011г. и в установ-ленные сроки представ-лять учредителю на утверждение. | Отчет о результатах деятельности и испо-льзовании закреп-ленного за учреж-дением имущества за 2018 год согла-сован учредителем 12.02.2019г., опу-бликован на офици-альном сайте bus.gov.ru 07.03.2019 | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 8 | Руководитель МБОУ ДО ДШИ п. Мирный в апреле 2017 года неправомерно заключил договоры подряда, в результате которых у учреждения возникают перед подрядчиком обязательства о выплате денежных средств в сумме 600,8 тыс. рублей, без заключения соглашения о доведении до бюджетного учреждения ассигнований на эти цели. Соглашение № 258 на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт заклю-чено только 11.07.2017г. | Договоры с подрядчи-ками заключать после заключения соглашения о доведении до бюджет-ного учреждения ассиг-нований. |  | Вопрос на контроле. |
| 9 | На официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями в нарушение Требований № 72 размещена с нарушением сроков, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещена. | Составлять и своевре-менно размещать на сайте в сети Интернет сведения об операциях с целевыми субсидиями. | Сведения об опера-циях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru разме-щены. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 10 | В инвентаризационных ведо-мостях, представленных на проверку, отсутствует заклю-чение комиссии, не указан номер. В нарушение требований п. 2.9 Методи-ческих указаний по инвен-таризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях). | Инвентаризацию прово-дить в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтер-ском учете» на основании методических указаний по инвента-ризации имущества и финансовых обяза-тельств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 (в редакции от 08.11.2010г. № 142н). | В инвентаризацион-ные ведомости вне-сены изменения. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 11 | 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 работников и положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат в связи с изменением нормативной базы, на основании которой они были приняты. |  | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 12 | 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 требова-ний приказа № 52н. | В карточки-справки для регистрации сведений о зарплате работников внесены дополнения. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 13 | Протоколы заседания комис-сии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деяте-льности руководителя на проверку не представлены.  | Утвердить состав комис-сии по оценке выпол-нения показателей и критериев оценки эффе-ктивности деятельности руководителя.  | 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. |
| 14 | Премии директору Пимоновой Е.А. за январь и февраль 2017 года выплачены не на основании распоряжения учредителя (оценочные листы на проверку не представлены), а на основании приказа № 2 от 25.01.2017г «О распреде-лении стимулирующего фон-да» и приказа № 3 от 17.02.2017г «О распределении стимулирующего фонда». | Не допускать неправо-мерного использования бюджетных средств. Премирование руко-водителя производить на основании решения комиссии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деятель-ности руководителя. | Премирование дире-ктора учреждения производится на ос-новании приказов Управления по культуре | 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 31.03.2017г Пимоновой Е.А. установлено совмещение на 40 часов в неделю (2,02 ставки): на 26 часов в неделю (1,44 ставки) по должности «препода-ватель» и совмещение на 14 часов в неделю по должности «концертмейстер» (0,58 став-ки). Совмещение не согла-совано с работодателем, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено. | Директору учреждения согласовывать с учреди-телем работу по совместительству и совмещение. | Совмещение согласо-вывается с учреди-телем. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 16 | Состав комиссии по распределению стимулирую-щих выплат работникам МБУ ДО «Детская школа искусств п. Мирный» утвержден приказом от 25.09.2011г № 25 в составе 3 человек. В состав комиссии не включены работники структурного подразделения с. Богашево. | Включить в состав комиссии работников структурного подраз-деления с. Богашево. | В состав комиссии по распределению стимулирующих вы-плат вкючены работ-ники структурного подразделения с. Богашево (препо-даватель Матухно Д.П.). | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 17 | Показатели и критерии, по которым производилась оценка деятельности работников, не соответствуют показателям и критериям, утвержденным в положении о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам. В протоколах отсутствуют обязательные реквизиты: регистрационный номер протокола, дата проведения заседания, повестка заседа-ния, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии. В протоколах не содержится информация о размере распределяемой суммы, о стоимости 1 балла. | Привести в нормативное состояние положение о порядке и условиях применения стимули-рующих выплат работ-никам. Оценку деятель-ности работников произ-водить согласно утверж-денным показателям и критериям. Привести в нормативное состояние оформление протоколов заседания комиссии. | Положение о поря-дке и условиях применения стиму-лирующих выплат работникам и прото-колы заседания комиссии приведены в нормативное состо-яние. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 18 | В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2003 г. № 197 продолжительность работы по совместительству у 6 сотруд-ников превышает установлен-ные нормы. | Не допускать нарушений статьи 284 Трудового кодекса РФ, Постанов-ления Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2003г. № 197. | Требования статьи 284 Трудового кодек-са РФ, Постанов-ления Правительства Российской Федера-ции от 4 апреля 2003г. № 197 соблю-даются. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |

**Выводы:**

1.Администрацией МБОУ ДО «Детская школа искусств п. Мирный» 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 п. Мирный».

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.

3. Руководителю МБОУ ДО «Детская школа искусств п. Мирный» необходимо в срок до 01.06.2019г представить отчет об исполнении нарушения, стоящего на контроле.

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