**Отчет № 8 от 20.12.2018г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный».**

**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 п. Молодежный».

**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 Стракович Анна Юрьевна (распоряжение от 20.02.2016г № 63); правом второй подписи заместитель директора по финансовым вопросам Свиридова Нонна Александровна (приказ № 49 от 01.07.2012г).

**Объем проверенных средств: 7925,2** тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств п. Молодежный" 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: 634505, Томская область, Томский район, п. Молодежный, 34.

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 7014044106, КПП 701401001, ЛБ 1010000213 в Управлении финансов Администрации Томского района, р/сч. 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001.

**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 п. Молодежный", зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 29.09.2015 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1057001458282.

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

1. Нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели не выявлено.

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- в титульном листе указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения; также наименование услуг, указанных в муниципальном задании на 2017 год, не соответствует основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения;

- показатели качества в муниципальном задании проработаны слабо;

- в нарушение пункта 4 муниципального задания квартальная отчетность и отчеты об исполнении муниципального задания за год учредителю не представлялись; контроль по исполнению муниципального задания учредителем осуществлялся не на должном уровне;

- в соответствии с годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением за отчетный период выполнены; годовой отчет составлен не по форме, утвержденной в приложении № 2 к постановлению от 30.11.2010г № 307;

- годовой отчет подписан директором учреждения, дата подписания отсутствует, учредителем отчет не утвержден;

- в соответствии с Требованиями № 72 информация о муниципальном задании опубликована на официальном сайте bus.gov.ru 08.02.2017г.

- отчет об исполнении муниципального задания на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 5.9.5 Требований № 72 не опубликован.

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

- форма плана ФХД от 26.01.2017 не соответствует требованиям постановления от 30.12.2011г № 362;

- в текстовой (описательной) части Плана не указаны цели деятельности учреждения в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения; виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения; перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется в том числе за плату;

- в табличной части Плана неверно заполнена таблица 2 "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения";

- в Сведениях об операциях с целевыми субсидиями от 07.08.2017г., представленных на проверку, отсутствует отметка органа, осуществляющего ведение лицевого счета о принятии сведений и отметка об утверждении учредителем;

- последняя редакция плана ФХД, представленная на проверку, датируется 07.08.2017г, хотя изменения в финансировании были произведены еще в ноябре и декабре 2017 года;

- план ФХД содержит недостоверную информацию о сумме субсидий на иные цели: по соглашениям, заключенным с учредителем, учреждению предоставлено субсидий на 31.12.2017г на сумму 3131, 8 тыс. рублей, а в плане ФХД целевые субсидии составляют 2255,5 тыс. рублей;

- в нарушение порядка формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденных Казначейством России 26.12.2016, изменения, внесенные в план ФХД 14.02.2017г и 07.08.2017г. размещались на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением срока 28.04.2017 и 26.12.2017г соответственно.

4. Отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного за учреждением имущества за 2017 год, представленный на проверку, не согласован с учредителем, на официальном сайте bus.gov.ru отчет опубликован 26.01.2018г.

5. При проведении проверки использования средств субсидии, выделенной по соглашению от 05.07.2017г № 278 на реконструкцию и текущий ремонт помещений учреждения, установлено, что не выполнены работы по окрашиванию стен в МБОУ ДО ДШИ п. Молодежный по адресу п. Рассвет 11, предусмотренные соглашением. Неиспользованный остаток субсидии в сумме 2771,83 рубль возвращен в бюджет Томского района (платежное поручение №64968 от 28.12.2017).

6. На официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями за 2017 год в нарушение Требований не размещена, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru не размещалась.

Информация об операциях с целевыми субсидиями за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru размещена 19.01.2018г.

6. На проверку представлена учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 29.12.2016г № 61, которая, в основном, соответствует требованиям Приказа 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» и требованиям Налогового кодекса РФ.

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.

Учетная политика не содержит перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности. На проверку представлены 3 договора о полной материальной ответственности. График проведения инвентаризации не разработан.

7. 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.

8. 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.

9. На проверку представлено 11 оценочных листов по итогам работы директора школы за 2017 год, которые подписаны начальником отдела культуры Егоровой С.Н. и специалистом отдела культуры Крицкой Е.А. (Причем, оценочный лист за январь подписан только Егоровой С.Н., за февраль не подписан никем). В них не проставлены баллы, не содержатся комментарии, определена только сумма 6300,0 рублей ежемесячно.

В связи с вышесказанным, Счетная палата считает выплаты премий директору в сумме 69112,36 рублей неправомерным расходованием средств бюджета.

10. В нарушение пункта 5.1 положения «О порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный» Томского района директор приказами № 23 от 05.05.2017г., № 28 от 29.05.2017г., № 32 от 30.06.2017г устанавливает себе премии в размере 14000,0 рублей.

Счетная палата считает выплату премии директору в размере 14000,0 рублей неправомерным использованием бюджетных средств.

11. В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) директору школы Стракович А.Ю. на период с 01.01.2017г по 31.08.2017г установлено совмещение на 26 часов в неделю (1,4 ставки) по должности преподаватель, за что определена доплата в размере 12529,44 рублей (с 01.04.2017г – 15571,44 рубль). Совмещение согласовано начальником отдела культуры 03.04.2017г, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено.

В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) на период с 01.09.2017г по 31.12.2017г директору Стракович А.Ю. установлено совмещение на 28 часов в неделю (1,6 ставки) по должности преподаватель, за что определена доплата в размере 16769,24 рублей. Совмещение согласовано начальником отдела культуры 10.10.2017г, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено.

12. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2003 г. № 197 продолжительность работы по совместительству у 6 сотрудников превышает установленные нормы.

13. Документы для организации работы по оказанию платных услуг учреждением не разработаны и на проверку не представлены.

**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 использования бюджетных средств.

3. Муниципальное задание учреждению формировать в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307.

4. Своевременно представлять Учредителю отчеты о деятельности учреждения, о выполнении муниципального задания, плана ФХД.

5. Утвердить положение о комиссии по оценке выполнения работниками целевых показателей и установлению стимулирующих выплат работникам.

6. Разработать документы, регламентирующие оказание учреждением платных услуг.

7. Не допускать нарушений требований статьи 284 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2003 г. № 197.

8. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный» выдано представление № 8 от 20.11.2018г 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