**Отчет № 9 от 20.05.2019г**

**по результатам контроля исполнения представления от 28.11.2018г № 10 по акту от 14.11.2018г № 10 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. Зональная Станция».**

**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. Зональная Станция».

**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. Зональная Станция" 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: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Зеленая, 40/3.

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 7014032326, КПП 701401001, р/счет 407018110600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ1005000023 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. Зональная Станция», по результатам которого директору учреждения выдано представление об устранении выявленных нарушений и недостатков от 22.10.2018г № 7 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 п. Зональная Станция» 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. Зональная Станция» 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 и годовая отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2017 год на проверку представлена не была. | Своевременно предс-тавлять учредителю отчеты о выполнении муниципального зада-ния. Отчет о выпол-нении муниципального задания 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 | 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 необхо-димую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru.  | Информация об учреждении на офи-циальном сайте Рос-сийской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru не разме-щается. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 3 | Форма плана ФХД от 07.02.2017 не соответствует требованиям постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362. | План финансово-хо-зяйственной деятель-ности формировать в строгом соответствии с требованиями поста-новления Админист-рации Томского района от 30.12.2011г № 362. | План финансово-хо-зяйственной деятель-ности на на офи-циальном сайте Рос-сийской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru не разме-щен и на проверку не представлен. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 4 | В нарушение требований пункта 19 Порядка учреждением не вносились изменения в план ФХД. |
| 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 размещены с нарушением срока 18.04.2018г. | Своевременно разме-щать всю необходи-мую информацию об учреждении на офи-циальном сайте Рос-сийской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru. | Информация об учреждении на офи-циальном сайте Рос-сийской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru не разме-щается. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 6 | В нарушение порядка формирования структури-рованной информации о государственном (муници-пальном) учреждении, порядка предоставления информации государственным (муници-пальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденных Казначейством России 26.12.2016, план ФХД размещен на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением срока 01.03.2017г. |
| 7 | В нарушение порядка формирования структуриро-ванной информации о государственном (муници-пальном) учреждении, порядка предоставления информации государственным (муници-пальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденных Казначейством России 26.12.2016, отчет об исполнении плана ФХД учреждения за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен с нарушением срока 18.04.2018г. |
| 8 | Отчет о результатах деятель-ности и об использовании имущества бюджетного учреждения на проверку не представлен. На официальном сайте bus.gov.ru отчет опубликован 18.04.2018г., форма отчета не соответствует требованиям постановления № 350 от 22.12.2011 года (в редакции от 24.12.2014г № 368), в нем отсутствуют подписи руководителя учреж-дения и главного бухгалтера, согласование с учредителем.  | Отчеты о результатах деятельности и об использовании иму-щества учреждения составлять в строгом соответствии с требо-ваниями постановле-ния № 350 от 22.12.2011г. и в уста-новленные сроки пред-ставлять учредителю на утверждение. | Отчет о результатах деятельности и об использовании иму-щества учреждения на официальном сайте bus.gov.ru не опубли-кован. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 9 | При проведении проверки использования средств субси-дий, выделенных на иные цели, установлено неэффек-тивное использование бюджет-ных средств в сумме 238,2 тыс. рублей. | Не допускать неэффек-тивного использования бюджетных средств. |  | Вопрос на контроле |
| 10 | В учреждении не утверждена учетная политика для установления единого порядка ведения бухгалтерского учета в учреждении в соответствии с требованиями Приказа Минис-терства финансов Российской Федерации от 01.10.2010 № 157н. и требованиями Налогового кодекса РФ. | Разрабртать и утвер-дить учетную поли-тику для установления единого порядка веде-ния бухгалтерского учета в учреждении. | Учетная политика разработана и утверждена. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 11 | В приказе № 50 от 23.11.2017 «О проведении инвентари-зации» указан состав комиссии, но не определены сроки проведения инвента-ризации. Инвентаризационная опись от 30.11.2017г. не соответствует унифицированной форме, утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях), также нет даты начала и даты окончания инвентаризации.  | Инвентаризацию про-водить в соответствии со статьей 11 Феде-рального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском уче-те» на основании методических указа-ний по инвентаризации имущества и финан-совых обязательств, утвержденных прика-зом Минфина России от 13.06.1995г. № 49.  | Инвентаризация в 2018 году не проводилась. | Вопрос 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 требо-ваний приказа № 52н. | В карточки-справки для регистрации сведений о зарплате работников внесены дополнения. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 13 | Положение о системе оплаты труда работников муниципаль-ного бюджетного учреждения и положение о порядке и условиях применения стиму-лирующих выплат работникам требуют внесения изменений.  | Актуализировать поло-жение о системе оплаты труда работ-ников и положение о порядке и условиях применения стимули-рующих 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 деятельности руководителя на проверку не представлены.  | Утвердить состав комиссии по оценке выполнения показа-телей 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 директору Маршаковой Т.К. установлено совмещение по должности «концертмейстер» и по должности «делопро-изводитель», которое не согласовано с работодателем, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено.  | Директору учреждения согласовывать с учре-дителем работу по совместительству и совмещение. | Совмещение согласо-вывается с учреди-телем. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 16 | На основании приказов № 38-к от 02.10.2017г., № 45-к от 03.11.2017г., № 50-к от 04.12.2017г., № 55-к от 21.12.2017г. директору Мар-шаковой Т.К. неправомерно выплачена премия в связи с хорошими показателями в работе в размере 223,0 тыс. рублей (фактически по карточке-справке сумма премии составила 233,0 тыс. рублей).  | Не допускать неправо-мерного использо-вания средств бюд-жета. Вернуть в бюджет неправомерно выплаченные средства. |  | Нарушение не устранено. Документы переданы в правоохра-нительные органы. |
| 17 | К протоколам заседания комиссии при распределении работникам выплат стимули-рующего характера № 4 от 05.05.2017г и № 7 от 12.10.2017г не была пред-ставлена экспертная карта. Кроме того, в показателях эффективности для выплат стимулирующего характера указан показатель «ремонтные работы», что не соответствует положению о порядке и условиях применения сти-мулирующих выплат работ-никам.  | Привести в норма-тивное состояние положение о порядке и условиях приме-нения стимулирующих выплат работникам. Оценку деятельности работников произво-дить согласно утвер-жденным показателям и критериям.  | Экспертные карты представлены. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 18 | Заместителю директора по финансам согласно приказу № 2 от 21.01.2014г. установлен оклад в размере 4180,0 рублей без учета районного коэф-фициента, что на 391,75 рубль больше утвержденного штат-ным расписанием, в результате чего переплата за год составила 6111,36 рублей.  | Внести изменения в штатное расписание. | На основании приказа от 06.12.2018г №43-к заместителю директора по финансам установлен оклад 3788,33 рублей. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 19 | Учреждением не разработаны и не утверждены документы для организации работы по оказанию платных услуг. | Разработать и утвер-дить документы по организации платных услуг. | На проверку представ-лены образцы договоров на оказание платных услуг | Нарушение устранено частично. Исполнение на контроле. |

**Выводы:**

1.Администрацией МБОУ ДО «Детская школа искусств п. Зональная Станция» проведена определенная 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. Зональная Станция».

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

- информация об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru не размещается;

- план финансово-хозяйственной деятельности на на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru не размещен и на проверку не представлен;

- отчет о результатах деятельности и об использовании имущества учреждения на официальном сайте bus.gov.ru не опубликован и на проверку не представлен;

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

- возврат в бюджет неправомерно выплаченных средст.

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

4. Счетная палата предлагает Администрации Томского района принять меры административного реагирования в отношении лиц, виновных в ненадлежащем исполнении представления № 7 от 22.10.2018г.

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