

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

АКТ

**по результатам проведения контрольного мероприятия по теме:
«Проверка законности и результативности использования средств бюджета,
выделенных Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению
дополнительного образования детей «Ахтубинская детско-юношеская спортивная
школа МО «Ахтубинский район» в 2014 – 2015 году и за истекший период 2016 года»**

г. Ахтубинск

20 июля 2016 г.

На основании п. 2.8 Плана работы на 2016 год, поручения от 21.06.2016 г. № 8 нами, председателем Цапко Светланой Викторовной и главным инспектором Нестеренко Натальей Викторовной было проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – МБОУ ДОД «АДЮСШ», Учреждение).

Цель мероприятия: установить законность и результативность использования средств бюджета.

Юридический адрес: 416506, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. В.Г. Иванова, д.2.

Руководитель: директор – Парыгина Ольга Александровна по трудовому договору с 04.09.2013 г., Приказ о назначении на должность директора №199-К от 04.09.2013 г.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район», в лице директора Прилуцкой Галины Карповны, на основании договора №38 от 02.12.2011 г. и договора №34 от 12.01.2015 г.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014 г. по 30.06.2016 г.

Срок проведения проверки: с 21.06.2016 г. по 20.07.2016 г.

Метод проверки: выборочный.

Поручение от 21.06.2016 № 8 вручено директору МБОУ ДОД «АДЮСШ».

Учредитель школы: Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» (далее - Учредитель).

К проверке были представлены следующие документы:

- Учетная политика МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» утвержденная приказом от 30.12.2013 г. №206-К на 2014 г. и Учетная политика МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» утвержденная приказом от 31.12.2014 г. №212-К на 2015 г (далее по тексту – Учетная политика).

- Муниципальное задание на 2014 год, на 2015 год и на 2016 год,
- Отчет об исполнении муниципального задания за 2014 год и за 2015 год, 1 кв. 2016 г.;
- План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, на 2015 год и на 2016 год;
- Коллективный договор на 2014 – 2017 год,
- Годовая бюджетная отчетность за 2014, 2015 года, 1 кв. 2016 г.;
- оборотно-сальдовые ведомости за 2014, 2015 годы;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 208.00, 302.00, 303.00, 21 за 2014, 2015 года;

первичные учетные документы за 2014 г., 2015 г., 6 мес. 2016 г.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н);
- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания N 65н);
- Приказ Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 15.12.2010 № 173н) - период действия с 01.01.2014 г. по 18.06.2015 г.
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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» (Инструкция от 30.03.2015 №52н). Начало действия документа с 19.06.2015 г.
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49);

В ходе проверки установлено следующее

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого на собрании трудового коллектива МБОУ ДОД «АДЮСШ» (протокол собрания от 30.09.2011 №4), утвержденного Приказом начальника управления образованием от 21.11.2011г. № 331, согласовано с заместителем главы администрации МО «Ахтубинский район».

На основании приказа учредителя №79 от 15.04.2016 г. учреждение сменило наименование организации на Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район». Приказом №100 от 11.05.2016 г. учредитель утвердил устав в новой редакции, который 17.06.2016 г. зарегистрирован в МИ ФНС России №6 по АО.

Учредителем школы является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

Согласно выписки из единого государственного реестра юридических лиц основной вид деятельности учреждения является дополнительное образование детей.

На основании лицензии № 688-Б/С от 05.03.2012г. учреждение имеет право на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам:

- Легкая атлетика (для детей в возрасте 7-9 лет);
- Бодибилдинг (для детей в возрасте 10 лет);
- Акробатика (для детей в возрасте 7 лет);
- Настольный теннис (для детей в возрасте 9-10 лет);

- Шахматы (для детей в возрасте 8-9 лет);
- Спортивный танец (для детей в возрасте 9 лет);
- Баскетбол (для детей в возрасте 9-10 лет);
- Волейбол (для детей в возрасте 9-10 лет);
- Футбол (для детей в возрасте 6-17 лет);
- Гандбол (для детей в возрасте 7-17 лет);
- Художественная гимнастика (для детей в возрасте 5-17 лет);
- Плавание (для детей в возрасте 7-17 лет);
- Борьба самбо (для детей в возрасте 8-17 лет);
- Рукопашный бой (для детей в возрасте 7-17 лет).

На основании свидетельства о государственной аккредитации №1625 от 31.05.2010 по 30.05.2015 г. учреждение имело право на пользование печатью и выдачи государственного документа об уровне образования с изображением Государственного герба Российской Федерации.

В соответствии с п. 2.8. Устава от 11.05.2016 г. Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания осуществлять оказание услуг относящиеся к основным видам деятельности за плату и основании п. 2.10 Устава осуществлять предпринимательскую деятельность, не относящуюся к основным видам деятельности.

Деятельность Учреждения осуществляется только в рамках муниципального задания, фактически платные услуги не оказываются, предпринимательская деятельность не осуществляется.

2. Анализ показателей исполнения показателей муниципального задания

2.1. Муниципальное задание

На основании Порядка формирования и финансирования обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район», утвержденного Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 г. №1502 (далее по тексту - Порядок от 15.12.2011 г. №1502) разработаны муниципальные задания на 2014г., 2015 г.

Учреждение оказывает муниципальную услугу: предоставление дополнительного образования, которая включена в утвержденный Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.03.2011г. № 377 перечень муниципальных услуг, оказываемых образовательными учреждениями, подведомственными Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Муниципальное задание на 2014 год и 2015 год в течение года уточнялись 2 раза: на 1 июля и на 31 декабря.

На основании отчетов о выполнении муниципального задания за 2014 г. 2015 г. составлена следующая таблица.

Наименование муниципальной услуги	1 полугодие 2014 г.		2014 г.		1 полугодие 2015 г.		2015 г.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Предоставление дополнительного образования, чел.	3540	3540	7080	7556	4254	4254	8508	8508
Финансирование								
Бюджет МО «Ахтубинский район» (субсидия)	3818,4	3670,1	7452,5	7452,5	4762,3	4299,2	8187,7	8187,7

Для подтверждения выполнения количественных показателей муниципального задания (количество детей) в ходе проверки были представлены приказы о зачислении детей на 2013-2014; 2014-2015 и 2015-2016 учебные года и списки обучающихся детей в Учреждении.

На основании Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» и финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 (далее по тексту - Порядок от 29.12.2015г. №1408), разработано муниципальное задание на 2016г., согласно которому Учреждение выполняет муниципальную услугу: реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Указанные услуги включены в утвержденный Управлением образования Администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015г. №282 ведомственный перечень муниципальных услуг и работ», оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образованием МО «Ахтубинский район».

Сведениями о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги за 1 квартал 2016г. являются:

- доля учащихся, ставших победителями и призерами муниципальных, региональных, всероссийских конкурсов – исполнение 228 человек при плане 213 человек, причиной отклонения является увеличение уровня мастерства обучающихся;

- количество детей – исполнение 709 человек (100% выполнение плана); В подтверждение были представлены приказы о зачислении детей на 2015-2016 г.г. и списки обучающихся детей.

- количество опрошенных родителей – исполнение 709 человек (100% выполнение плана).

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:

- доля учащихся, ставших победителями и призерами муниципальных, региональных, всероссийских конкурсов – исполнение 32,1% при плане 30%;

- сохранность контингента учащихся – исполнение 100%;

- степень удовлетворенности родителей учащихся – исполнение 99% при плане 100%.

2.2. Соблюдение сроков при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания

2.2.1. В соответствии с п. 5 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 и п. 5 Порядка от 29.12.2015г. №1408 *муниципальное задание утверждается главными распорядителями средств бюджета МО «Ахтубинский район» или органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования решения Совета МО «Ахтубинский район» на очередной финансовый год.*

Муниципальное задание на 2014 г. утверждено 20.01.2014 г., муниципальное задание на 2015 г. утверждено 01.01.2015 г., муниципальное задание на 2016 г. утверждено 31.12.2015 г.

Датой официального опубликования Решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2015 г. от 04.12.2014 г. №33 считается дата выпуска газеты «Ахтубинская правда» 11.12.2014 г., таким образом, муниципальное задание на 2015 год утверждено после 11.12.2014 г. – 01.01.2015 г.

Датой официального опубликования решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2016 год от 29.12.2015 г. №156 считается дата внеочередного выпуска газеты «Ахтубинская правда» 14.01.2016 г., таким образом, муниципальное задание на 2016 год должно быть утверждено после 14.01.2016 г., а не 31.12.2015 г.

2.2.2. В соответствии с п. 17 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 *соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальным бюджетным учреждением МО «Ахтубинский район», в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения выписок из сводной бюджетной росписи на очередной финансовый год, но не позднее начала очередного финансового года.*

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2014 г. на оказание муниципальных услуг (далее по тексту – Соглашение на выполнение муниципального задания) №30 подписано 10.01.2014г., Соглашения на выполнение муниципального задания на 2015 г. №30 подписано 12.01.2015г.

В соответствии с абз. 4 п. 35 Порядка от 29.12.2015г. №1408 *соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя и муниципальным учреждением в течение десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.*

Соглашения на выполнение муниципального задания на 2016 г. №30 подписано 12.01.2016г., в течение 10 рабочих дней, с даты утверждения муниципального задания на 2016 г. (31.12.2015 г.). Нарушений не установлено.

2.3. Нарушение Порядка от 15.12.2011 г. №1502 и Порядка от 29.12.2015г. №1408 формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг

Согласно п. 7 ст. 9.2 Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» *порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений.*

В силу п. 4 ст. 69.2 БК РФ **финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.**

На основании Устава Учреждения - учредителем школы является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

2.3.1. Согласно абз. 3 п.17 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 *соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. График перечисления субсидий органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальному бюджетному или автономному учреждению подлежит предварительному согласованию с финансовым управлением МО «Ахтубинский район».*

В соответствии с п. 37 Порядка от 29.12.2015г. №1408 *предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям муниципального образования «Ахтубинский район» осуществляется в соответствии с графиком, прилагаемым к соглашению.*

В п. 2.1.2. Соглашения о выполнении муниципального задания указано, что *перечислять Учреждению субсидию в суммах и в соответствии с графиком перечисления субсидии, прилагаемого к Соглашению и являющегося неотъемлемой частью Соглашения, при условии своевременного поступления денежных средств из бюджета МО «Ахтубинский район».*

В нарушение абз. 3 п.17 Порядка от 15.12.2011 г. №1502, п. 37 Порядка от 29.12.2015г. №1408 и п. 2.1.2. Соглашений на выполнение муниципального задания Управлением образования МО «Ахтубинский район» не отражены в указанных соглашениях объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года, отсутствует график перечисления субсидии.

2.3.2. В силу п. 10 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 *финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением МО «Ахтубинский район» осуществляется в виде субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием на выполнение муниципальных услуг.*

В силу пункта 12 Порядка от 15.12.2011г. №1502, порядок определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования «Ахтубинский район», устанавливается в соответствии с настоящим Порядком органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя (далее - Порядок определения нормативных затрат).

К проверке не представлен:

- установленный Порядок определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования, в соответствии с п. 12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502.

Таким образом, Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п. 12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 и на 2015 год рассчитан в отсутствии установленного Порядка определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образованием.

2.3.3. В соответствии с п.10 Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 *«Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» при формировании муниципального задания на период до начала срока формирования муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и значение отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги утверждается правовым актом главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» или органом местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.*

К проверке не представлены:

- утвержденные значения базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и значение отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу

затрат на оказание муниципальной услуги, в соответствии с п. 10 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г № 1408.

Таким образом, Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.10 Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год рассчитан в отсутствии утвержденных Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» значений базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и значение отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги.

2.3.4. Согласно планам финансово-хозяйственной деятельности на 2014 г. (далее по тексту - план ФХД) объем субсидии на выполнение муниципального задания изменен 4 раза и увеличен на 314666 руб. от первоначального объема, при этом муниципальное задание на 2014 г. уточнялось 2 раза, изменялся объем финансового обеспечения, а объем оказываемых услуг (в натуральном выражении) оставался неизменным.

В 2015г. объем субсидии на выполнение муниципального задания изменен 6 раз (планы ФХД 2015 г.) и увеличен на 425605,02 руб. от первоначального объема, при этом муниципальное задание на 2015 г. уточнялось 2 раза, изменялся объем финансового обеспечения, а объем оказываемых услуг (в натуральном выражении) оставался неизменным.

2.4. В таблице представлен объем субсидии на муниципальное задание за 2014 г., 2015 г. и 1 квартал 2016 г. и расходы, связанные с реализацией муниципальной услуги в рамках муниципального задания:

Руб.			
Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	1 кв. 2016 г.
Субсидии на выполнение муниципального задания	7452466	8187710,02	1841462
Расходы	7452466	8187710,02	1326332,69
Заработная плата	5540773,94	6134616,01	1054716,55
Прочие выплаты	3800	3300	
Начисления на выплаты по заработной плате	1667580,06	1859394,01	269454,17
Услуги связи	16205,17	17240,37	
Транспортные услуги	16582,42	9202,46	
Прочие работы и услуги	100589,97	83790	
Прочие расходы	33251	44092	
Увеличение стоимости основных средств	15589,6	7220	
Увеличение стоимости материальных запасов	57993,84	28855,02	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд			2161,97

Таким образом, основная доля расходов приходится на заработную плату и отчисления с нее в 2014 г. - 96,7% от общего объема расходов, в 2015 г. - 97,6% , за 1 квартал 2016 г. – 99,8%

2.5. Субсидия на иные цели предоставляется на основании Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели №84 от 17.06.2014г. на 2014г. в сумме 230000 руб. (наказы избирателей депутатам Думы Астраханской области), на основании дополнительного соглашения от 17.12.2014 г., доведена субсидия в размере 44000 руб. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2015 г. «На иные цели» (ф. 0503737) сумма доходов составила 272551,51 руб.

Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели №100 от 15.01.2015г. на 2015г. доведена субсидия в сумме 16600 руб., дополнительным соглашением от 05.03.2015 г. добавлена субсидия 58000 руб., дополнительным соглашением от 05.05.2015 г. добавлена субсидия в размере 169000 руб. (наказы избирателей депутатам Думы Астраханской области). Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2016 г. «На иные цели» (ф. 0503737) сумма доходов составила 217000 руб.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели №100 от 28.01.2016 г. на 2016 г. в сумме 73600 руб., дополнительное соглашение от 26.04.2016 г. субсидия – 7000 руб. В отчете на 01.04.2016 г. «На иные цели» (ф. 0503737) утвержденные плановые значения составляют 50600 руб., исполнение 9000 руб.

В таблице представлены объемы субсидий на иные цели и направления расходов на реализацию программ:

Руб.			
Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	1кв. 2016 г.
Субсидия на иные цели	272551,51	217000	9000
Расходы	272551,51	217000	9000
Арендная плата за пользование имуществом	23000	-	-
Прочие работы и услуги	21000	48000	-
Увеличение стоимости основных средств	219740	149000	-
Увеличение стоимости материальных запасов	8811,51	20000	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	-	-	9000

Полученные субсидии на иные цели, были направлены на реализацию следующих программ:

в 2014 г.

- МЦП «Одаренные дети» утверждено и использовано 44000 руб., которые выданы тренерам Кузьмину Г.В. - 21000 руб., Бердниковой М.А. - 23000 руб., для возмещения затрат на поездку детей на соревнования. В п. 4.5. настоящего акта указано нарушение порядка применения бюджетной классификации на сумму 23000 руб.

- Распоряжением Правительства Астраханской области от 30.04.2014 №175-Пр «О перечне мероприятий по исполнению наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области на 2014 год» определен общий перечень мероприятий, в том числе и для МБОУ ДОД «АДЮСШ» в который включены:

- развитие материально-технической базы – 40000 руб.

- приобретение борцовского ковра – 90000 руб.;
- приобретение ноутбука, МФУ, профессионального цифрового фотоаппарата – 100000 руб.
Фактически использовано было 228551,51 руб., в том числе:
- приобретение мебели и линолеума 39661,51 руб.,
- приобретение борцовского ковра – 90000 руб.;
- приобретение ноутбука, МФУ, профессионального цифрового фотоаппарата – 98890 руб.

в 2015 г.

- МЦП «Об информатизации администрации МО «Ахтубинский район» и структурных подразделений на 2014-2016 г.» утверждено и использовано 48000 руб. – оплата за абонентское обслуживание ООО «Диалог-Консалт».

- Распоряжением Правительства Астраханской области от 26.03.2015 №96-Пр «О перечне мероприятий по исполнению наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области на 2015 год» определен общий перечень мероприятий, в том числе и для МБОУ ДОД «АДЮСШ» в который включены:

- приобретение комплекта борцовских матов – 99000 руб.
- приобретение зеркала в зал аэробики - 50000 руб.
- развитие материально-технической базы кружка фитнес-аэробики – 20000 руб.

Фактически указанные средства использованы по назначению в полном объеме.

в 1 кв. 2016 г.

- На обеспечение мероприятий по использованию информационно-коммуникативных технологий, создание, развитие, модернизацию и эксплуатацию информационных систем использовано 9000 руб. – оплата за абонентское обслуживание ООО «Диалог-Консалт».

Фактов нецелевого использования средств субсидий на иные цели не установлено.

2.6. План финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения, разработан в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования №81н) и порядком составления и утверждения финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, принятого постановлением администрацией МО «Ахтубинский район» от 31.05.2011 № 667 (Порядок от 31.05.2011 №667).

В нарушение п. 7 Требований №81н и п. 7 Порядка от 31.05.2011 №667 в текстовой (описательной) части Плана ФХД не указана следующая информация:

- общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

- общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

- иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

План ФХД на 2014г. утвержден от 01.01.2014г. в течение года вносились изменения от 01.04.2014г., от 01.07.2014г., 01.10.2014г., 31.12.2014г.

В нарушение п.38 Инструкции 33н утвержденные значения в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), не соответствуют утвержденным значениям Плана ФХД на 2014г., а именно:

- иные субсидии расхождение на 1448,49 руб.

- увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) расхождение на 1448,49 руб.

В плане ФХД на 2014 год от 31.12.2014 г. имеются следующие отклонения (допущены опечатки):

По строке 900: всего 7726466 руб., в том числе 7735060,65 руб., разница на 8594,65 руб.

По строке 300: всего 303583,44 руб., в том числе 335178,09 руб., разница 31594,65 руб.

По строке 340: всего 66805,35 руб., в том числе 98400 руб., разница 31594,65 руб.

По состоянию на 01.01.2015 года доходы исполнены в сумме 7725017,51 руб. или 99,9% от утвержденных значений плана ФХД на 2014 год (7726466 руб.), расходы - 7725017,51 руб. или 99,9% к плану ФХД на 2014г.

План ФХД на 2015г. утвержден от 01.01.2015г. в течение года вносились изменения от 01.04.2015 г., от 01.07.2015 г., 01.10.2015 г., 01.12.2015 г., 31.12.2015 г.

По состоянию на 01.01.2016 года доходы исполнены в сумме 8407710,02 руб. или 100% от утвержденных значений плана ФХД на 2015 год, расходы - 8404710,02 руб. или 100%, к плану ФХД на 2015г.

План ФХД на 2016 г. утвержден от 31.12.2015 г.

По состоянию на 01.04.2016 года доходы исполнены в сумме 1850462 руб. или 22,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2016 год (8151200 руб.), расходы - 1335332,69 руб. или 16,4% к плану ФХД на 2016г. (8151200 руб.).

3. Учет основных средств и материальных запасов.

3.1. На балансе учреждения отсутствует имущество для осуществления уставной деятельности. На основании договора на безвозмездное пользование недвижимым имуществом №57 от 12.09.2006 г. заключенного с 56 комендатурой обеспечения ГЛИЦ им. В.П. Чкалова учреждению передано недвижимое имущество (плавательный бассейн, малый зал, большой зал, центральный зал, стадион, медицинский кабинет) сроком до 16.11.2011 г.

В силу п. 2 ст. 689 Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ) к договору безвозмездного пользования соответственно применяются правила, предусмотренные п. 2 ст. 621 ГК РФ. На основании п. 2 ст. 621 ГК РФ, если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок (ст. 610 ГК РФ)

Таким образом, в проверяемом периоде учреждение пользовалось недвижимым имуществом на основании заключенного договора №57 от 12.09.2006 г.

В нарушение п. 333 Инструкции N 157н имущество, полученное по договору безвозмездного пользования (ссуды) не учитывалось в Учреждении на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Кроме этого, следует обратить внимание, что Постановлением Правительства РФ от 28.10.2013 N 966 (ред. от 03.12.2015) "О лицензировании образовательной деятельности" (вместе с "Положением о лицензировании образовательной деятельности"), установлены лицензионные требования, предъявляемые к соискателю лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Первым требованием, является: наличие на праве собственности или на ином законном основании зданий, строений, сооружений, помещений и территорий (включая оборудованные учебные кабинеты, объекты для проведения практических занятий, объекты физической культуры и спорта), необходимых для осуществления образовательной деятельности по заявленным к лицензированию образовательным программам (пп. "а" п. 4 Положения).

3.2. В нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н, Инструкции от 30.03.2015 №52н и Учетной политики за 2014 г. -2015 г. для списания материальных запасов не применялся акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) и ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

3.3. В проверяемом периоде учреждением были приобретены кубки, медали, призы, которые приобретены по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в 2014 г. в размере 33251 руб., в 2015 г. в размере 43145 руб., при этом акты на списание представлены в 2014 г. на 8645 руб. в 2015 г. за 2014 г. - 17686 руб., за 2015 г. – 11914 руб., в 2016 г. за 2015 г. – 8113 руб. **Документально не подтверждено списание призов на сумму 30038 руб.** (за 2014 г. на сумму 6920 руб., за 2015 г. - 23118 руб.).

Затраты на приобретение сувенирной продукции, предназначенной для дарения, отнесенные на расходы с их отражением на счете 1 401 20 290 «Прочие расходы», должны быть списаны актом вручения, составленным по форме, утвержденной учетной политикой учреждения, с соблюдением обязательных требований по составу реквизитов (письмо Минфина России от 22.07.2015 № 02-06-10/42173). Также документами, подтверждающими обоснованность произведенных расходов, будут распоряжение о награждении, план мероприятия, утвержденный конкурсной комиссией, и протокол с приложением списка победителей, которым были вручены призы (п. 1 Письма Минфина России от 04.10.2013 N 02-05-10/41316).

Не врученные в день праздника подарки должны числиться в учете в соответствии с п. 345 Инструкции №157 и учетной политики на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до списания в установленном порядке. Причем использование неврученных подарков на нужды учреждения допустимо только после исправления кассового расхода по их приобретению со статьи 290 «Прочие расходы» на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» или 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Таким образом, учреждению необходимо списывать приобретенную сувенирную продукцию актами вручения, а в случае не вручения подарков должны их учитывать на забалансовом счете 07, с исправлением кассового расхода со статьи 290 на соответствующую статью КОСГУ 310 или 340.

4. Расчеты с подотчетными лицами.

4.1. При проверке журналов операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в 2014 г. выявлены нарушения несоответствия в датах проведенных операций (операции проведены раньше, чем сформированы авансовые отчеты), а именно:

16.05.2014 г. проведены авансовые отчеты № 000000001 от 20.05.2014 г., № 000000002 от 20.05.2014 г., № 000000003 от 20.05.2014 г.

20.06.2014 г. проведены авансовые отчеты № 000000006 от 24.06.2014 г., авансовый отчет № 000000007 от 24.06.2014 г.

24.11.2014 г. проведены авансовые отчеты №000000009 от 25.11.2014 г., №000000008 от 25.11.2014 г.

4.2. Согласно п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» *работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней: авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах.*

Сотрудниками Учреждения допускались нарушения сроков предоставления авансовых отчетов на общую сумму **93312,94 руб.:**

- авансовый отчет № 000000002 от 20.05.2014 г., подотчетное лицо Гурьева О.В. на сумму 2050 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 13.04.2014 г.

- авансовый отчет № 000000003 от 20.05.2014 г., подотчетное лицо Шлеина И.А. на сумму 2410,02 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 22.12.2013 г.

- авансовый отчет № 000000004 от 21.05.2014 г., подотчетное лицо Васильева Н.Н. на сумму 2800 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 15.03.2014 г.

- авансовый отчет № 000000005 от 21.05.2014 г., подотчетное лицо Васильева Н.Н. на сумму 2700 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 21.02.2014 г.

- авансовый отчет № 000000001 от 20.05.2014 г., подотчетное лицо Пчелинцева Р.К. на сумму 2344 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 13.04.2014 г.

- авансовый отчет № 000000006 от 24.06.2014 г., подотчетное лицо Шлеина И.А. на сумму 1320 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 24.05.2014 г.

- авансовый отчет № 000000007 от 24.06.2014 г., подотчетное лицо Пчелинцева Р.К. на сумму 1400 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 17.05.2014 г.

- авансовый отчет № 000000009 от 25.11.2014 г., подотчетное лицо Шестобитова Н.С. на сумму 1580,6 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 17.10.2014 г.

- авансовый отчет № 000000008 от 25.11.2014 г., подотчетное лицо Верзун Ф.И. на сумму 1190,3 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 17.10.2014 г.

- авансовый отчет № 000000012 от 16.12.2014 г., подотчетное лицо Шестобитова Н.С. на сумму 7093,5 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 24.02.2014 г.

- авансовый отчет № 000000014 от 25.12.2014 г., подотчетное лицо Кузьмин Г.В. на сумму 21000 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 01.04.2014 г.

- авансовый отчет № 000000010 от 16.12.2014 г., подотчетное лицо Агаев Р.В. на сумму 1342,06 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 16.11.2014 г.

- авансовый отчет № 000000011 от 16.12.2014 г., подотчетное лицо Кузьмин Г.В. на сумму 1542,06 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 09.02.2014 г.

- авансовый отчет № 000000013 от 25.12.2014 г., подотчетное лицо Бердникова М.А. на сумму 23000 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 29.03.2014 г.

- авансовый отчет № 000000001 от 13.08.2015 г., подотчетное лицо Сунагатова Н.М. на сумму 5571,9 руб., к которому прилагается проездной документ с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 17.03.2015 г.

- авансовый отчет № 000000005 от 24.08.2015 г., подотчетное лицо Пчелинцева Р.К. на сумму 1650 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 19.04.2015 г.

- авансовый отчет № 000000004 от 24.08.2015 г., подотчетное лицо Гурьева О.В. на сумму 1600 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 19.04.2015 г.

- авансовый отчет № 000000007 от 16.11.2015 г., подотчетное лицо Шестобитова Н.С. на сумму 4500 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 15.10.2015 г.

- авансовый отчет № 000000009 от 25.12.2015 г., подотчетное лицо Бердникова М.А. на сумму 3600 руб., к которому прилагается приказ о выезде до 20.11.2015 г.

- авансовый отчет № 000000008 от 07.12.2015 г., подотчетное лицо Агаев Р.В. на сумму 4618,5 руб., к которому прилагается командировочное удостоверение с отметкой прибытия в г. Ахтубинск 15.11.2015 г.

4.3. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» командировочное удостоверение в 2014 г. заполнялось не по утвержденной форме ОКУД 0301024.

При проверке командировочных удостоверений выявлено нарушения по их заполнению, отсутствуют обязательные реквизиты (количество дней и период нахождения в командировке) Гурьевой О.В. в апреле 2014 г., Шлейной И.А. в декабре 2013 г., Пчелинцевой Р. К. в мае 2014 г.

4.4. В нарушение п. 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 в качестве **проездных документов** представлены квитанции к Приходным кассовым ордерам ИП Скворцова С.В. без указания даты поездки, маршрута и копия лицензии на осуществлении перевозок автомобильным транспортом:

- к авансовому отчету № 000000002 от 20.05.2014 г. квитанция от 12.04.2014 г. на сумму 1200 руб.

- к авансовому отчету № 000000004 от 21.05.2014 г. квитанция от 15.03.2014 г. на сумму 1400 руб.

- к авансовому отчету № 000000001 от 20.05.2014 г. квитанция от 12.04.2014 г. на сумму 1200 руб.

- к авансовому отчету № 000000007 от 24.06.2014 г. квитанция от 17.05.2014 г. на сумму 1200 руб.

- к авансовому отчету № 000000013 от 25.12.2014 г. в качестве подтверждающих документов за проезд представлен договор на оказание услуг по транспортному обслуживанию Т-3 от 25.03.2014 г. с ИП Скворцовым С.В. и 2 квитанции к Приходному кассовому ордеру от 29.03.2014 г. на общую сумму 23000 руб.

- к авансовому отчету № 000000005 от 24.08.2015 г., квитанция от 19.04.2015 г. на сумму 1000 руб.

- к авансовому отчету № 000000004 от 24.08.2015 г., квитанция от 19.04.2015 г. на сумму 1000 руб.

4.5. Согласно авансовому отчету №000000013 от 25.12.2014 г., на основании заявки на кассовый расход №00000269 от 24.12.2014 были получены наличные денежные средства по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом», в сумме 23000 руб. на возмещение расходов по договору на оказание услуг по транспортному обслуживанию Т-3 от 25.03.2014 г. с ИП Скворцовым С.В.(исполнитель), Санкционирование расходов выданных наличных денежных средств Управлением Федерального казначейства по Астраханской области на тот период не осуществлялось. В соответствии с Указаниями №65н на КОСГУ 224 относятся расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды объектов нефинансовых активов.

Согласно, указанного договора исполнитель обязуется выделять Учреждению транспортно-технические средства с экипажем по заявке. Маршрут движения транспорта г. Ахтубинск – г. Астрахань – г. Ахтубинск. Предметом договора не являлось предоставление транспортных средств в аренду. Таким образом, договор на оказание услуг по

транспортному обслуживанию Т-3 от 25.03.2014 г. с ИП Скворцовым С.В. заключен не корректно, необходимо было заключить договор на оказание транспортных услуг.

В соответствии с Указаниями №65н, оказание услуг перевозки на основании договора автотранспортного обслуживания, в рамках которого к обязанностям исполнителя относятся, в том числе: техническое обслуживание предоставляемых автомобилей, ремонтные работы (включая диагностику и профилактические работы), осуществление заправки автомобилей, обеспечение горюче-смазочными материалами и запасными частями (при необходимости), осуществление персонального подбора водительского состава, осуществление обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, поддержание транспортных средств в надлежащем санитарном состоянии, осуществляется по КОСГУ 222.

Таким образом, в нарушение Указаний №65н учреждением произведены расходы по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом», в соответствии с представленным договором указанные расходы необходимо учитывать по КОСГУ 222 «Транспортные услуги».

4.6. Отсутствие подписей в подтверждающих первичных документах:

К авансовому отчету №000000004 от 21.05.2014 г. в качестве документа подтверждающее проживание представлен акт №74 от 15.03.2014 г. на выполнение работ-услуг на сумму 1100 руб., в котором отсутствует подпись заказчика Васильевой Н.Н.

К авансовому отчету №000000005 от 21.05.2014 г. в качестве документа подтверждающее проживание представлен акт №5 от 21.02.2014 г. на выполнение работ-услуг на сумму 2200 руб., в котором отсутствует подпись заказчика Васильевой Н.Н.

К авансовому отчету №000000014 от 25.12.2014 г., в качестве документа подтверждающего проживание в гостинице, представлена товарная накладная №858 от 27.03.2014 г. на сумму 13000 руб., в котором отсутствует подпись заказчика Кузьмина Г.В.

4.7. В 2014 учреждением в нарушение п. 6, п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 не оформлялись служебные задания, в которых должна указываться цель командировки работника и отчет о выполненной работе в командировке, согласованный с руководителем структурного подразделения работодателя, в письменной форме.

4.8. В нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н подотчетными лицами не заполнены сведения на оборотной стороне Авансового отчета (ф. 0504049), а именно: гр. 2 «Дата документа», гр. 3 «Номер документа», гр. 4 «Кому и по какому документу уплачено». Документы, приложенные к Авансовому отчету, не нумеруются подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

4.9. В нарушении п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У отсутствуют письменные заявления подотчетного лица, составленные в произвольной форме и содержащее запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

4.10. В нарушении абз. 4 ст. 11 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 неправомерно перечислены суточные в размере 200 руб., а именно:

- Авансовый отчет № 000000006 от 24.06.2014 г., подотчетное лицо Шлеина И.А. согласно командировочному удостоверению сотрудник направлялся в командировку на один день 24.05.2014 г., при этом были выплачены суточные в размере 100 руб.

- Авансовый отчет № 000000010 от 16.12.2014 г., подотчетное лицо Агаев Р.В. на сумму 1342,06 руб., согласно командировочному удостоверению сотрудник направлялся в командировку на один день 16.11.2014 г., при этом были выплачены суточные в размере 100 руб.

5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками (Журнал операций № 4).

5.1. В нарушение п. 1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ учреждение не отразив акт №000118 от 16.10.2013 г. ООО «Диалог-Трейд» на сумму 15000 руб. в 2013 году, занизило кредиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2014 г. в размере 15000 руб.

5.2. При формировании бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность на 01.01.2015 г. занижена на сумму 6950,02 руб. В журнале операций №4 указанные суммы предоплаты 31.12.2014 г. были отсторнированы проводкой Дт 4.206.26.560 Кт 4.401.20.226 со знаком «минус», а 05.01.2015 г. отсторнированные суммы восстановлены той же проводкой со знаком «плюс».

В результате указанных нарушений была искажена бюджетная (бухгалтерская) отчетность за 2014 г. на 01.01.2014 г. занижена кредиторская задолженность на 15000 руб. и на 01.01.2015 г. занижена дебиторская задолженность на сумму 6950,02 руб.

6. Проверка бюджетных средств, использованных на оплату труда работников.

6.1. Анализ нормативной правовой базы, регулирующих оплату труда работников МОУ ДОД «Ахтубинская ДЮСШ»

Начисление заработной платы работникам Учреждения производится согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени.

К проверке представлены штатные расписания на 01.09.2013г., на 01.09.2014г., на 01.09.2015г. и тарификационные списки на 01.09.2014г, на 01.10.2014г, на 01.09.2015г, на 03.09.2015г, на 01.10.2015г, на 01.02.2016г

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Коллективный договор на 2014-2017 годы № 189 от 11.09.2014г, принятый на общем собрании трудового коллектива от 08.09.2014г протоколом № 12;

- «Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район», принятое на общем собрании трудового коллектива Коллективным договором от 08.09.2014г № 12;

- Дополнительное соглашение к коллективному договору № 189 от 11.09.2014г, принятое на общем собрании трудового коллектива от 25.11.2015г протоколом № 3.

Норма часов учебной (преподавательской) работы тренеров - преподавателей для проверяемого периода (2014-2016г) установлена Приказами Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.12.2010г № 2075 и от 22.12.2014. № 1601 и составляет 18 часов в неделю за ставку заработной платы.

6.2. Соответствие штатного расписания учреждения его структуре и фактически заключенным трудовым договорам.

При проверке штатных расписаний, тарификационных списков, лицевых счетов, Табелей учета использования рабочего времени, приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, Карточек-справок установлено:

6.2.1. Штатное расписание на 2013-2014 и на 2014-2015 учебный год составлено не по унифицированной форме Т-3.

6.2.3. Утвержденная штатная численность сотрудников учреждения в проверяемом периоде на 2013-2014 учебный год составляла 43,17 штатных единиц, в следующей структуре, из них:

- руководители-2 ставки;
- тренеры-преподаватели-32,67 ставки;
- педагогические работники (методист)-0,5 ставки;
- учебно-вспомогательный персонал (УВП)- 4 ставки, в том числе: секретарь-машинистка-1, аккомпаниатор-2, медицинская сестра-1;
- младший обслуживающий персонал (МОП) уборщики служебных помещений - 4 ставки (на убираемую площадь 2050 кв.м.).

В 2014 году дополнительно введены 6 ставок уборщиков служебных помещений и выведена 1 ставка должности аккомпаниатора. Таким образом, в 2014- 2015 и в 2015-2016 учебных годах утвержденная штатная численность сотрудников учреждения составляла 48,17 штатных единиц, в следующей структуре, из них:

- руководители-2 ставки;
- тренеры-преподаватели-32,67 ставки;
- педагогические работники (методист)-0,5 ставки;
- учебно-вспомогательный персонал (УВП)- 3 ставки, в том числе: секретарь-машинистка-1, аккомпаниатор-1, медицинская сестра-1;
- младший обслуживающий персонал (МОП)-10 ставок (на убираемую площадь 4552 кв.м.)

6.2.4. Для осуществления образовательной деятельности Учреждение не располагает собственной материально-технической базой. Предоставлен договор на безвозмездное пользование недвижимым имуществом № 57 от 12 сентября 2006г. с ссудодателем 56 комендатурой обеспечения ГЛИЦ им. В.П. Чкалова, где Приложением № 1 к договору ведомостью недвижимого имущества директором ДЮСШ приняты в пользование помещения общей площадью 2495 кв.м. Пунктом 2.2.2 настоящего договора предусмотрена обязанность ссудополучателя содержать недвижимое имущество и прилегающую территорию в полной исправности, надлежащем санитарном и противопожарном состоянии, выделять на эти цели необходимые финансовые средства.

Для обоснования введения с 01.01.2014г 5-ти ставок уборщиков служебных помещений предоставлено распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2013г № 681-р «О введении дополнительных ставок».

Документов (договоров) на предоставление дополнительных помещений в пользование учреждения для обоснования увеличения убираемой площади с 2050 кв.м. до 4552 кв.м. и увеличения штатной численности уборщиков на 6 единиц (с 4 ставок до 10 ставок) не предоставлено.

6.2.5. Неправомерно, и с нарушением принципа эффективности, ввиду того что, организация оказания населению субъекта Российской Федерации первичной медико-санитарной помощи, не относится к полномочиям муниципального района (статья 17 Федерального закона от 21.11.2011 N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" и является лицензируемым видом деятельности, (пункт 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", Учреждение ввело в штатный состав одну должность медицинской сестры, а Учредитель согласовал штатное расписание Учреждения. Фактически ставка

медицинской сестры на протяжении проверяемого периода оставалась вакантной. Из чего можно сделать вывод, что Учреждение имеет намерение осуществлять медицинскую деятельность без лицензии на осуществление медицинской деятельности.

При этом следует иметь в виду, что в соответствии со статьей 19.20 КоАП РФ осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, без специального **разрешения** (лицензии), если такое разрешение (лицензия) обязательно (обязательна), влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от ста семидесяти тысяч до двухсот пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Кроме этого, в соответствии с письмом Министерства образования и науки РФ от 19 октября 2006 г. N 06-1616 «О МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЯХ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОГРАММ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДЕТЕЙ», в состав группы работников учебно-вспомогательного персонала учреждения дополнительного образования не включена должность медицинской сестры.

Таким образом, Учредитель неправомерно и с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, без достижения результативности, так как первичная медико-санитарная помощь фактически не оказывалась и в силу законодательства об основах охраны здоровья и лицензионного законодательства не могла оказываться Учреждением, зависил объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг на размер фонда оплаты труда по должности медицинской сестры, за проверяемый период, всего на общую сумму **289981,44 рублей**, и направил данные бюджетные средства МБОУ ДОД «АДЮСШ», в том числе:

- оплата труда - 66648,00 рублей (5554,0 руб.*12 мес.) и страховые взносы – 20127,70 рублей за 2014 год;

- оплата труда - 78036,00 рублей (6503*12) и страховые взносы- 23566,87 руб. за 2015г;

- оплата труда- 78036,0 рублей и 23566,87 руб. страховые взносы на 2016 год.

Учреждение, в свою очередь, использовало данные средства на выплаты стимулирующего характера сотрудникам.

6.2.6. Кроме этого, 0,5 штатные единицы по должности «Методист», за весь проверяемый период, в учреждении вакантны, совместители не принимались, при этом, фонд оплаты труда методиста Учреждением освоен полностью на общую сумму 196087,25 рублей, в том числе:

- на 2014 год на 0,5 должности методиста предусмотрен фонд оплаты труда в размере 30120,00 рублей и страховые взносы-9096,24 рублей;

- на 2015год на 0,5 должности методиста предусмотрен фонд оплаты труда в размере 45181,20 рублей ((2510*8)+(6275,30*4)) и страховые взносы-13644,72 руб.;

- на 2016год на 0,5 должности методиста предусмотрен фонд оплаты труда в размере 75303,60 рублей (6275,30*12) и страховые взносы-22741,69 руб.

6.2.7. Из результатов проверки следует, что из средств экономии фонда оплаты труда, за счет вакантных ставок методиста и медицинской сестры произведены выплаты стимулирующего характера и страховые взносы с них прочему персоналу, на общую сумму 387,7 тыс.руб., в том числе:

- в 2014 году уборщикам служебных помещений на общую сумму 38,1 тыс.руб.;

- в 2015 году уборщикам служебных помещений на общую сумму 234,2 тыс.руб. и секретарю-машинисту за период работы с сентября по декабрь 2015г – 25,5 тыс.руб.

Кроме этого, страховые взносы с этих сумм составили в 2014г- 11,5 тыс.руб., в 2015 году- 78,4 тыс.руб.

6.2.8. Тарификация заработной платы педагогических работников осуществлена на основании педагогической нагрузки, приказами руководителя установлена педагогическая нагрузка тренерам-преподавателям.

Формирование ФОТ тренеров-преподавателей, на протяжении проверяемого периода происходило не по фактической потребности финансирования 32,67 ставок, а исходя из возможности бюджета МО «Ахтубинский район» - в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств Управлению образования МО «Ахтубинский район» с учетом исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012г № 597, фонд оплаты труда педагогических работников на планируемый период рассчитывался из расчета фактической численности 18 чел. тренеров-преподавателей умноженный на среднюю заработную плату педагогических работников учреждений дополнительного образования.

На 2013-2014 учебный год количество штатных единиц тренеров-преподавателей учреждения утверждено в кол-ве 32,67 единиц, из расчета 588 часов недельной нагрузки на 47 групп, в них обучающихся 529 человек. Фактически, приказами руководителя сформировано 43 группы, в них обучающихся 740 детей, на тренерский состав, в кол-ве 20-ти сотрудников, установлена недельная нагрузка 428 часов.

На 2014-2015 учебный год количество штатных единиц тренеров-преподавателей учреждения утверждено в кол-ве 32,67 единиц, из расчета 588 часов недельной нагрузки на 64 группы, в них обучающихся 913 человек. Фактически, приказами руководителя сформировано 49 групп, в них обучающихся 841 детей, на тренерский состав, в кол-ве 20-ти сотрудников, установлена недельная нагрузка 480 часов. Тарификационными списками работников на 01.09.2014г установлена нагрузка 430 часов в неделю и на 01.10.2014 дополнительно установлено 50 часов в неделю учебной нагрузки. Таким образом, 108 часов недельной нагрузки тренеров-преподавателей, распределены не были.

На 2015-2016 учебный год количество штатных единиц тренеров-преподавателей учреждения утверждено в кол-ве 32,67 единиц, из расчета 588 часов недельной нагрузки на 61 группу, в них обучающихся 879 человек. Фактически, приказами руководителя сформировано 53 группы, в них обучающихся 911 детей, на тренерский состав, в кол-ве 19-ти сотрудников, установлена недельная нагрузка 510 часов.

6.2.9. Форма применяемого в бюджетном учреждении табеля учета рабочего времени с начала проверяемого периода с января 2014 г по октябрь 2015г не соответствует [Приказу Минфина России N 173н](#) и утвержденной учетной политике учреждения. Учреждением должен применяться Табель учета рабочего времени (ф. 0504421), а фактически используется Табель ф. 421-мех.

6.2.10. В нарушение приказа Минфина от 15 декабря 2010 г. N 173н и приказа от 30 марта 2015 г. N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", Учетной политики в Учреждении ведутся Карточки-справки не установленной формы.

6.2.11. С директором МОУ ДОД «Ахтубинская ДЮСШ» Парыгиной Ольгой Александровной Управлением образования администрации Ахтубинского муниципального района заключен трудовой договор от 04.09.2013г. и дополнительное соглашение от 27.09.2013г.

Приказами начальника Управления образования администрации Ахтубинского муниципального района разрешена учебная нагрузка в количестве 12 часов в неделю на 2014-2015 учебный год и в количестве 6 часов в неделю на 2015-2016 учебный год для проведения занятий в спортивно-оздоровительных группах.

6.2.12. Трудовой договор от 01.09.2013 и от 01.09.2014г с Богдановой В.В. в нарушение ст. 91 ТК РФ заключен на 1,5 ставки должности уборщика служебных помещений по основному месту работы с продолжительностью рабочего времени 40 часов в неделю. Трудовой договор, в соответствии со ст. 56 ТК, закрепляет обязанность работодателя предоставить работнику именно ту работу, которая соответствует его трудовой функции, обусловленной при заключении трудового договора. Под трудовой функцией в соответствии со ст. 15 ТК понимается работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации, а также конкретный вид поручаемой работнику работы. Таким образом, трудовой договор заключается на 1 ставку должности трудовой функции, согласно штатному расписанию, с нормальной продолжительностью рабочего времени, установленной для обслуживающего персонала которая, не превышает 40 часов в неделю. Дополнительная работа поручается работнику путем совместительства и выполняется в свободное от основной работы время (ст.282 ТК) или совмещения и выполняется в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором (ст.60.2), с заключением дополнительного соглашения к трудовому договору и оплачивается в соответствии с Трудовым Кодексом. Дополнительным соглашением необходимо внести соответствующие изменения в трудовой договор с Богдановой В.В.

6.2.13. Трудовой договор от 01.10.2013 и от 01.09.2014г заключен с Осиповой Н.Н. на внутреннее совмещение 0,5 ставки секретаря – машинистки, с продолжительностью рабочего времени 8 часов в неделю, что противоречит ТК РФ (на внутреннее совмещение отдельный трудовой договор не заключается, а составляется дополнительное соглашение к трудовому договору (по основной должности) на выполнение совмещаемой работы).

6.2.14. Приказ от 01.09.2015г № 86 о принятии на работу Парыгиной Е.С. на внутреннее совмещение 0,5 ставки должности уборщика служебных помещений противоречит заключенному договору от 01.09.2015г на совместительство.

6.3. Проверка правомерного и эффективного использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работников учреждения.

6.3.1. Проверка выплат компенсационного характера.

6.3.1.1. В 2014 и 2015 годах, на основании приказов директора Учреждения и в соответствии с Приложением 2 к «Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район», производились выплаты компенсационного характера в размере 10% от ставки за выполнение работ с вредными условиями труда уборщикам служебных помещений и тренерам преподавателям по плаванию в размере 12%, без соблюдения требований, по проведению оценки условий труда, установленных этим Положением.

Основанием для выплаты, предусмотренных ст. 147 ТК РФ, надбавок за вредные и (или) опасные условия труда являются результаты аттестации рабочих мест по вредным условиям труда (карта аттестации рабочих мест) или специальная оценка условий труда, по которым были установлены вредные и (или) опасные условия труда (Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда").

К проверке Учреждением не предоставлены результаты специальной оценки условий труда или аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной до 1 января 2014 г, следовательно Учреждением, неправомерно установлены и выплачены работникам доплаты компенсационного характера - надбавка за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.

За 2014-2015 годы, выплаты составили **47989,37 руб.**, в том числе:

ФИО	2014 год, рублей	2015 год, рублей	Итого, рублей
Ажкенова К.Р.	1262,0	2209,05	3471,05
Алдохина В.Н.	1262,0	2221,12	3483,12
Бекешева О.Н.	1262,0	2221,12	3483,12
Бердникова М.А.	2191,49	7259,91	9451,40
Богданова В.В.	1893,0	3331,68	5224,68
Волобуева Н.В.	1262,0	-	1262,0
Дорошенко С.А.	1262,0	2243,11	3505,11
Ивлева В.Г.	473,25	946,50	1419,50
Лысова Л.Ю.	568,17	1801,90	2370,07
Осипова Н.Н.	292,19	1120,10	1412,29
Сыроватская Е.В.	1262,0	2221,12	3483,12
Сыроватская Т.А.	1262,0	2243,11	3505,11
Чурбанова Е.В.	1262,0	2243,11	3505,11
Белова Т.А.	-	1504,80	1504,80
Галиева Г.Д.	-	454,32	454,32
Клочкова Т.Б.		454,32	454,32
ИТОГО	15514,10	32475,27	47989,37

Платежи во внебюджетные фонды, с этих сумм составили **14492,79 рублей.**

В 2016 году доплаты компенсационного характера - надбавка за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, не производились.

6.3.1.2. Работникам, месячная заработная плата которых ниже минимального размера оплаты труда, полностью отработавшим за этот период норму рабочего времени, и выполнившим норму труда (трудовые обязанности), производится доплата до установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Вместе с тем, произведены сверхнормативные расходы - доплаты до МРОТ, сотрудникам, месячный размер заработной платы которых превышал размер минимальной заработной платы на территории РФ, с компенсационных выплат за выполнение работы в условиях, отклоняющихся от нормальных за совмещение должности секретаря-машинистки заместителем директора Осиповой Н.Н. за 2014 год в размере **14039,92** рублей, за 2015 год в размере **10412,38** рублей и за 2016 год и страховые взносы с этих сумм в размере **7384,60** рублей. Размер должностного оклада Осиповой Н.Н. по основной должности заместителя директора составлял с 01.09.2014г- 18122,13 рублей.

В соответствии с трудовым законодательством, совмещение - дополнительная оплачиваемая работа по другой или такой же должности (профессии). Сотрудник выполняет ее в течение своего рабочего дня (смены) наряду с основной работой (ч.1 ст. 60.2 ТК РФ). Доплата за совмещение - это компенсационная выплата за выполнение работы в условиях, отклоняющихся от нормальных (ст.149 ТК РФ). Она включается в состав заработной платы по основной должности (ч. 1 ст. 129 ТК РФ). При совмещении выплачивают не две зарплаты, а только одну. Именно ее (с учетом доплаты за совмещение) и сравнивают с МРОТ. Отдельно доплату за совмещение с МРОТ не сравнивают.

6.3.1.3. В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись компенсационные выплаты за высшее профессиональное образование повышающий коэффициент 0,3

тренерам-преподавателям Верзун Ф.И. за 2014 год в размере **21169,79 руб.** за 2015 год (с января по ноябрь) в размере **25537,02 руб.** и Иваницычевой В.С. за 2014 год в сумме **26678,92 руб.**, за 2015 год (с января по ноябрь) в размере **22117,93 руб.** Страховые взносы, с этих сумм, составили **28842,10 рублей.** Для обоснования выплат предоставлены копии дипломов о высшем образовании Верзун Ф.И. - инженера-технолога; Иваницычевой В.С. - радиоинженера, не соответствующие требованиям к квалификации тренеров-преподавателей: высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование в области физкультуры и спорта без предъявления требований к стажу работы или высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области физкультуры и спорта без предъявления требований к стажу работы (приказ Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010г № 761н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ЕДИНОГО КВАЛИФИКАЦИОННОГО СПРАВОЧНИКА ДОЛЖНОСТЕЙ РУКОВОДИТЕЛЕЙ, СПЕЦИАЛИСТОВ И СЛУЖАЩИХ, РАЗДЕЛ "КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ДОЛЖНОСТЕЙ РАБОТНИКОВ ОБРАЗОВАНИЯ", где определены необходимые для выполнения должностных обязанностей уровень профессиональной подготовки работника, удостоверяемый документами об образовании, а также требования к стажу работы).

Рекомендации аттестационной комиссии организации, в соответствии с «Порядком проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность» Министерства образования и науки Российской Федерации от 07.04.2014г № 276, о возможности назначения на соответствующие должности педагогических работников лиц, не имеющих специальной подготовки или стажа работы, установленных в разделе "Требования к квалификации" раздела "Квалификационные характеристики должностей работников образования" Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих <1> и (или) профессиональными стандартами, но обладающих достаточным практическим опытом и компетентностью, выполняющих качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, к проверке представлены (Протокол № 3 от 5 марта 2014г., которым установлено соответствие занимаемой должности тренерами-преподавателями Верзун Ф.И. и Иваницычевым В.С.).

6.3.1.4. В июне 2014 г, приказом № 57 от 30.06.2014г, неправомерно произведена компенсационная выплата, не предусмотренная «Положением о порядке установления компенсационных выплат» от 01.01.2009г, тренеру-преподавателю Шлейной И.А. за добросовестное и ответственное отношение к профессиональному долгу, спортивные результаты воспитанников и в связи с 45-летием со дня рождения, в размере **3500,00 рублей**, и страховые взносы в размере **1057,00 рублей.**

6.3.2. Проверка правомерности произведенных расходов на оплату труда

6.3.2.1. Расходы на оплату труда тренеров-преподавателей Чурбановой Е.В. и Илюхиной Л.А., зачисленных по совместительству, и фактическое осуществление ими трудовых функций, с учебной нагрузкой по 9 часов в неделю конкретных групп обучающихся не подтверждаются приказами руководителя.

Так, приказами № 7 от 2 сентября 2013г, № 8 от 1 октября 2013г, № 9 от 1 ноября 2013г, № 10 от 5 декабря 2013г, № 1 от 20 марта 2014г, № 2 от 21 марта 2014г, утверждались списки обучающихся и учебная нагрузка тренерам-преподавателям на 2013-2014 учебный год. В вышеперечисленных приказах, не утвержден состав групп обучающихся и недельная учебная нагрузка на тренеров-преподавателей Чурбанову Е.В. и Илюхину Л.А., что позволяет сделать вывод о неисполнении ими, фактически своих трудовых функций.

Таким образом, неправомерно без подтверждающих документов начислена и выплачена заработная плата на общую сумму **38392,48 рублей** и страховые взносы с этих сумм в размере **11594,53 рублей**, в том числе:

- Чурбановой Е.В. в проверяемом периоде, с января по май 2014 года, как тренеру-преподавателю на общую сумму 16170,00 рублей;
- тренеру-преподавателю Илюхиной Л.А. в проверяемом периоде с января по май 2014 года, на общую сумму 22222,48 рублей.

6.3.2.2. За счет экономии фонда оплаты труда, за счет средств субсидии, в проверяемом периоде, производились выплаты социального характера, предусмотренные локальным нормативным актом, всего на общую сумму 33000,00 рублей, в том числе:

- директору Парыгиной О.А. в 2014 г-8000,00 руб.; в 2015г- 5000,00 руб.; в 2016г-5000,00 руб.;
- в 2014г сотрудникам Ажкеновой К.Р., Волобуевой Н.В., Ивлевой В.Г., Кузьмину В.Г., Чурбановой Е.В. по 3000,00 рублей каждому.

При определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не учитываются выплаты социального характера (Порядок от 15.12.2011 № 1502). Вместе с тем, при достижении экономии средств за счет выполнения работ в рамках государственного (муниципального) задания бюджетное учреждение вправе перераспределить суммы, полученные от экономии, в зависимости от потребности учреждения, с уточнением в плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

6.4. Всего по результатам проверки расходов на оплату труда установлено, что часть средств субсидий, в проверяемом периоде (2014г, 2015г и полугодие 2016г) израсходована неправомерно. Нарушения составили **438844,51 рублей**, в том числе:

- ✓ неправомерно установлены и выплачены доплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, без проведения аттестации рабочих мест по вредным условиям труда или специальной оценки условий труда на общую сумму **62482,16 рублей**;

- ✓ осуществлены неправомерные доначисления до минимального размера оплаты труда (МРОТ), сотрудникам, месячный размер заработной платы которых превышал размер минимальной заработной платы на территории РФ на общую сумму **31836,90 рублей**;

- ✓ неправомерно произведена компенсационная выплата, не предусмотренная «Положением о порядке установления компенсационных выплат» Учреждения на общую сумму **4557,00 рублей**;

- ✓ неправомерно, без приказов руководителя Учреждения, утверждающих состав групп обучающихся и недельную учебную нагрузку на тренеров-преподавателей, начислена и выплачена заработная плата работникам - совместителям на общую сумму **49987,01 рублей**;

- ✓ Учредитель неправомерно и с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, без достижения результативности, так как первичная медико-санитарная помощь фактически не оказывалась, и в силу законодательства об основах охраны здоровья и лицензионного законодательства РФ, не могла оказываться Учреждением, зависил нормативные затраты и объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг на размер фонда оплаты труда по должности медицинской сестры, за проверяемый период, всего на общую сумму **289981,44 рублей**, и направил данные бюджетные средства МБОУ ДОД «АДЮСШ», их них на 2016 год-**101602,87 рублей**;

- ✓ Учреждение, в свою очередь, использовало средства субсидии (**289981,44**

рублей), полученные сверхнормативно, на выплаты стимулирующего характера сотрудникам.

✓ резерв экономии фонда оплаты труда, за счет вакантной, на протяжении всего проверяемого периода, 0,5 ставки методиста на 2016 год составляет **98045,29 рублей**.

МБОУ ДОД «АДЮСШ», рекомендуется незамедлительно вывести из штата должность медицинской сестры.

Управлению образованием МО «Ахтубинский район», рекомендуется, в текущем финансовом году, произвести корректировку (в сторону уменьшения) нормативных затрат и соответственно размера субсидии на возмещение нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания на 2016 год и учесть при расчете дополнительного объема субсидии необходимого Ахтубинской ДЮСШ в связи с повышением МРОТ на территории РФ с июля 2016г, образовавшийся резерв фонда оплаты труда, в размере 199648,16 рублей (101602,87+98045,29).

7. Банк. Расчетный счет

При проверке журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами» нарушений не установлено.

Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств в 2015 году в сумме 947,15 руб. – уплата пени.

8. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность

Учетной политикой предусмотрено проведение инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств учреждения, обязательно перед составлением годовой отчетности.

8.1. В нарушение п. 9 Инструкции №33н и Учетной политики данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2015 г., не подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

8.2. В нарушение п. 12 Инструкции №33н в состав бухгалтерской отчетности не включены следующие формы:

1. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
2. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) оформлена не в соответствии с п. 56 Инструкции №33н и не представлены следующие формы:
3. Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1);
4. Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762);
5. Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);
6. Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6);
7. Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7).

8.3. В нарушение п. 48 Инструкции №33н Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) заполнен с нарушением требований составления отчетности, а именно не заполнены графы 5 – 9, в которых указываются показатели объема принимаемых, принятых обязательств, а также исполненных обязательств (денежных обязательств). В связи с этим графа 10 (разность графы 6 и графы 9) и графа 11 (разность графы 8 и графы 9) содержат недостоверные сведения.

9. Внутренний финансовый контроль

Согласно п. 3.3.3 Положения о внутреннем финансовом контроле (Приложение №13 к Учетной политике), формами последующего внутреннего финансового контроля

являются: документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения специалистами финансового управления и счетной палаты МО «Ахтубинский район».

В соответствии с п. 2 ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» *контрольно-счетный орган муниципального образования является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.*

МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» необходимо внести соответствующие изменения в Учетную политику.

Со слов работников бухгалтерии, Финансовым управлением в 2015 году проводилась проверка деятельности МБОУ ДОД «АДЮСШ». Акт по результатам проверки, в Контрольно-счетную палату не представлен.

ВЫВОДЫ:

1. Объем проверенных средств составляет 17 980 189,53 руб.
2. **В ходе проверки выявлены нарушения, допущенные МБОУ ДОД «АДЮСШ» на общую сумму 608292,62 рублей, в том числе:**
 - 2.1. В нарушение п.38 Инструкции 33н утвержденные значения в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), не соответствуют утвержденным значениям Плана ХФД на 2014г.
 - 2.2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации на общую сумму **23000 руб.**, указанные в п. 4.5 настоящего акта.
 - 2.3. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, отраженных п. 3.2.; 3.3; 4.1.- 4.9.; 6.2.8; 6.2.9 настоящего акта, на общую сумму **123350,94 руб.**
 - 2.4. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу выявлено 4 факта в п. 5 и п. 8 настоящего акта на общую сумму **21950,02 руб.**
 - 2.5. В нарушение п. 333 Инструкции N 157н имущество, полученное по договору безвозмездного пользования (ссуды) не учитывалось на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".
 - 2.6. В нарушение абз. 4 ст. 11 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 неправомерно перечислены суточные в размере **200 руб.**
 - 2.7. Нарушение требований предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом выявлен 1 факт, отраженный в п. 8.1. настоящего акта.
 - 2.8. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств в 2015 году в сумме **947,15 руб.** – уплата пени.
 - 2.9. По результатам проверки расходов на оплату труда, отраженных в разделе 6 настоящего акта, установлено, что часть средств субсидий, на общую сумму **438844,51 руб.**, в проверяемом периоде (2014г, 2015г и полугодие 2016г), израсходована неправомерно.
 - 2.10. Для обоснования введения с 01.01.2014г 5-ти ставок уборщиков служебных помещений предоставлено распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2013г № 681-р «О введении дополнительных ставок». Документов (договоров) на предоставление дополнительных помещений в пользование учреждения для обоснования увеличения убираемой площади с 2050 кв.м. до 4552 кв.м. и увеличения штатной численности уборщиков на 6 единиц (с 4 ставок до 10 ставок) не предоставлено.
3. **Нарушения, допущенные Учредителем на 289981,44 рублей, в том числе:**

- 3.1. Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п. 12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 и на 2015 год рассчитан в отсутствии установленного Порядка определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образованием.
- 3.2. Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.10 Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год рассчитан в отсутствии утвержденных Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» значений базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и значение отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги.
- 3.3. Учредитель неправомерно и с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, без достижения результативности, так как первичная медико-санитарная помощь фактически не оказывалась, и в силу законодательства об основах охраны здоровья и лицензионного законодательства РФ, не могла оказываться Учреждением, завысил нормативные затраты и соответственно объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг на размер фонда оплаты труда по должности медицинской сестры, за проверяемый период, всего на общую сумму **289981,44 рублей**, и направил данные бюджетные средства МБОУ ДОД «АДЮСШ», их них на 2016 год-101602,87 рублей (раздел 6 настоящего акта).

Рекомендовать Учредителю - Управлению образованием МО «Ахтубинский район» и МБОУ ДОД «АДЮСШ»:

1. Учредителю в соответствии с п.10 Постановления от 29.12.2015 № 1408 утвердить значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год.
2. Учредителю утверждать муниципальное задание и подписывать соглашение на выполнение муниципального задания, в сроки установленные Порядком от 29.12.2015г. №1408.
3. Учредителю в соответствии с п. 37 Порядка от 29.12.2015г. №1408 и п. 2.1.2. Соглашений на муниципальное задание отражать объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года, формировать график перечисления субсидии, поступления денежных средств из бюджета МО «Ахтубинский район».
4. Управлению образованием МО «Ахтубинский район», рекомендуется, в текущем финансовом году, произвести корректировку (в сторону уменьшения) нормативных

затрат и размера субсидии на возмещение нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания на 2016 год и учесть при расчете дополнительного объема субсидии необходимого Ахтубинской ДЮСШ в связи с повышением МРОТ на территории РФ с июля 2016г, резерв фонда оплаты труда, в размере 199648,16 рублей (101602,87+98045,29).

5. Управлению образованием МО «Ахтубинский район», при осуществлении полномочий Учредителя, не допускать нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ.
6. Учреждению в соответствии с п. 2.3.4 Соглашений на предоставление субсидии на иные цели формировать отчет о расходовании субсидии, для обеспечения контроля, за расходованием бюджетных средств.
7. Учреждению оформлять и составлять первичные учетные документы в соответствии с Учетной политикой, Инструкцией от 30.03.2015 №52н, Законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
8. Учреждению, незамедлительно вывести из штата должность медицинской сестры.
9. Учреждению не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства, осуществлять использование бюджетных средств, строго по целевому назначению в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.
10. Учреждению не допускать неэффективного использования денежных средств.
11. Учреждению необходимо списывать приобретенную сувенирную продукцию актами вручения, а в случае не вручения подарков должны их учитывать на за балансовом счете 07, с исправлением кассового расхода со статьи 290 на соответствующую статью КОСГУ 310 или 340.
12. Учреждению формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии со ст. 13-14 Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ и Инструкцией №33н.
13. Учреждению проводить инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств учреждения, в соответствии с п. 9 Инструкции №33н и Учетной политикой обязательно перед составлением годовой отчетности.
14. МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» внести в Учетную политику изменения, отраженные в разделе 9 настоящего акта.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Директор МБУ ДО «АДЮСШ» МО
«Ахтубинский район»

_____ С.В. Цапко

_____ О.А. Парыгина

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Директор ЦБ УО администрации
МО «Ахтубинский район»

_____ Н.В. Нестеренко

_____ Г.К. Прилуцкая

Второй экземпляр акта получил _____

Акт опечатан в трех экземплярах:

- 1 (один) экземпляр Управлению образованием МО «Ахтубинский район»
- 1 (один) экземпляр МБУ ДО «АДЮСШ» МО «Ахтубинский район»
- 1 (один) экземпляр Контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»