

## **Отчет**

по Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на предоставление дополнительного образования и выполнения муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Комплексная детско-юношеская спортивная школа», в том числе аудит в сфере закупок.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ширинский район от 16.05.2016г. № 10

**Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования Ширинский район на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Комплексная детско-юношеская спортивная школа».

**Задачи проверки** - осуществление комплекса контрольных действий по изучению:

- соответствия осуществляемой деятельности учреждения его учредительным документам;
- исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- использования средств бюджета муниципального образования Ширинский район по целевому назначению;
- поступления и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении;
- соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации;
- ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

**Предмет контрольного мероприятия:** учредительные документы, муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности, штатное расписание, регистры бюджетного учета, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, отчеты об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год и 1 квартал 2016г.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Комплексная детско-юношеская спортивная школа»

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год и 1 квартал 2016 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16.05.2016г. по 08.07.2016г.

Проверка проведена на основании материалов, представленных Управлением культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район и муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Комплексная детско-юношеская спортивная школа».

По результатам аналитического мероприятия составлен Акт №2 от 08.07.2016 года. Акт подписан директором Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Ширинская комплексная детско – юношеская спортивная школа. Акт подписан без протокола разногласий.

В ходе проверки установлено следующее:

### **1. Нормативно правовое регулирование деятельности муниципального учреждения.**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Ширинская комплексная детско – юношеская спортивная школа» (далее по тексту МБУДО «ШКДЮСШ», Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного

руководителем управления культуры молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Ширинский район. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются Управлением культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район (далее по тексту УКМПСТ АМО Ширинский район).

МБУДО «ШКДЮСШ» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, в оперативном управлении обособленное имущество, лицевой счет в отделении федерального казначейства, печать установленного образца, штамп со своим наименованием.

В соответствии с п. 2.3. Устава от 18.12.2015г., предметом деятельности Учреждения является образовательная и иная деятельность, направленная на достижение целей создания учреждения:

- физическое воспитание личности, приобретения ею знаний, умений и навыков в области физической культуры и спорта, физического совершенствования,
- формирования культуры здорового и безопасного образа жизни, укреплению здоровья
- выявления и отбора наиболее одаренных детей и молодежи
- создания условий для прохождения ими спортивной подготовки.

МБУДО «ШКДЮСШ» имеет лицензию (серия 19А, № 0000770) на право ведения образовательной деятельности № 1438, выданную Министерством образования и науки Республики Хакасия 17.02.2012 г. Лицензия является бессрочной.

Согласно лицензии направленность образовательной программы дополнительное образование детей физкультурно – спортивной направленности: баскетбол, волейбол, футбол, настольный теннис, гиревой спорт, легкая атлетика, борьба, бокс, лыжи, хоккей. Нормативный срок освоения программы до 5 лет.

Бухгалтерское обслуживание осуществляет централизованная бухгалтерия УКМПСТ АМО Ширинский район на основании договоров на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2013г., от 01.01.2016г.

Финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного руководителем УКМПСТ АМО Ширинский район.

Финансовое обеспечение учреждения осуществляется в виде субсидий на выполнение муниципального задания, установленного муниципальному бюджетному учреждению, субсидий на иные цели и доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

## **2. Использование муниципального имущества.**

В соответствии с Уставом Учреждения, имущество Учреждения принадлежит на праве собственности муниципальному образованию Ширинский район.

На основании распоряжения Управления муниципальным имуществом администрации муниципального образования Ширинский район от 27.06.2014г. № 505 по акту передачи от 27.06.2014г. муниципальное имущество на сумму 6059911,68 руб. передано в оперативное управление МБУДО «ШКДЮСШ».

На основании указанного распоряжения УМИ АМО Ширинский район от 27.06.2014г. № 505 зарегистрировано право оперативного управления на объекты: здание центра культуры кино «Юность», Конно-Спортивная площадка, здание Судейской.

На основании Постановления администрации муниципального образования Ширинский район Республики Хакасия от 27.12.2012г. № 2407 Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок площадью 24202 кв.м., для эксплуатации стадиона «Сибирь».

Согласно выписки из реестра объектов муниципального имущества муниципального образования Ширинский район в МБУДО «ШКДЮСШ» находилось

нефинансовых активов: на 01.01.2015 г. на сумму 6114565,68 руб.; на 01.01.2016 г. и на 01.04.2016 г. на сумму 5829020,04 руб. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Согласно приказа от 15.04.2015г. № 18 в связи с чрезвычайной ситуацией, связанной с пожаром 12.04.2015г. была проведена инвентаризация нефинансовых активов. В результате инвентаризации выявлена недостача нефинансовых активов в сумме 1 136 846,72 руб., в том числе основные средства 948536,64 руб., материальные запасы 179 600,08 руб.

Согласно распоряжения Управления муниципальным имуществом АМО Ширинский район от 21.05.2015г. № 300 муниципальное имущество в сумме 948536,64 руб. списано с баланса МБУДО «ШКДЮСШ» и исключено из реестра муниципальной собственности.

Согласно лицензии на право ведения образовательной деятельности от 17.02.2012г. № 19А 0000770, образовательная деятельность МБОУДО «ШКДЮСШ» ведется на базе школы, в общеобразовательных учреждениях, на основе договоров безвозмездного пользования объектов муниципальной собственности.

Контрольно счетной палатой, в ходе анализа учебного плана на 2015-2016 учебный год, и представленного расписания занятий на 2015-2016 учебный год установлено:

- в учебном плане и расписании занятий на 2015-2016 гг. отражены учебно тренировочные занятия, проводимые в образовательных учреждениях, Ефремкинская СОШ № 8, Жемчужненская СОШ №1, Джиримская СОШ № 7, Топановская СОШ № 16. С указанными учреждениями не заключены договоры безвозмездного пользования объектов муниципальной собственности.

- учебным планом не задействованы площади образовательных учреждений, отраженных в лицензии: МБОУ Целинная СОШ №14, МБОУ Черноозерная СОШ №9 (не включены в учебно тренировочный процесс).

- здание судейской и стадион «Сибирь» не используются, в связи с ремонтом.

В целом КСП отмечает, что в соответствии с целями, определенными Уставом - для осуществления образовательного процесса Учреждением используется следующее муниципальное имущество: здание центра культуры и кино «Юность» и имущество, предоставленное по договорам безвозмездного пользования.

### **3. Организация учебного, тренировочного процесса.**

#### *3.1. Проверка соответствия применяемых в Учреждении учебных программ, утвержденным федеральным стандартам.*

В соответствии с п. 4.5. Устава учреждения от 18.12.2015г., образовательный процесс в учреждении осуществляется на основе дополнительных общеобразовательных программ в соответствии с учебным планом.

2015-2016 учебный год.

К проверке представлены общеобразовательные программы, разработанные на 2015-2016 учебный год, рассмотренные на педагогическом совете 31.08.2015г., (протокол №2):

- «Образовательная программа на 2015-2016 учебный год», в которой отражена структура, цели и задачи ШКДЮСШ, приоритетные направления деятельности, принципы реализации программы, прогнозируемый результат и назначение программы.

- девять общеобразовательных программ по видам спорта: по гиревому спорту, по греко – римской борьбе, по рукопашному бою, по боксу, по волейболу, по баскетболу, по настольному теннису, по хоккею с мячом, по футболу.

В результате анализа указанных общеобразовательных программ, Контрольно счетной палатой установлено:

В нарушение ст. 32 Федерального закона от 04.12.2007 N 329-ФЗ (ред. от 01.05.2016) "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" по всем представленным общеобразовательным программам, спортивно оздоровительный этап

включен в образовательные программы совместно с этапами начальной подготовки и учебно-тренировочным этапом.

Не разработана отдельная программа по видам спорта для спортивно оздоровительного этапа.

В нарушение п. 6 Приказа Минспорта России от 16.08.2013 N 636 "Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением организациями, осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки" к проверке не представлены акты, подтверждающие осуществление контроля за соблюдением федеральных стандартов спортивной подготовки.

### *3.2. Проверка Учебного плана МБУДО «Комплексная детско-юношеская спортивная школа» (количество часов, наполняемость групп, итоговые аттестации и пр.)*

В соответствии с Уставом учреждения для организации учебного процесса учреждением формируется учебный план, на основании утвержденного муниципального задания.

Согласно представленного учебного плана на 2014-2015 учебный год, утвержденного приказом директора от 16.09.2014г., контингент учащихся – 675 человек. Общее количество групп – 45. На образовательный процесс заложено 270 часов.

Согласно представленного учебного плана на 2015-2016 учебный год, утвержденного приказом директора от 31.08.2015г., контингент учащихся – 720 человек. На образовательный процесс заложено 288 часов. Общее количество групп – 48.

### *3.3. Проверка комплектования групп (кружков) в Учреждении, утвержденным правилам Приема, перевода и отчисления обучающихся.*

Проверкой комплектования детей в МБУДО ШКДЮСШ установлено:

В соответствии с приказом от 17.09.2015г. № 23-1, на 2015-2016 учебный год укомплектовано 48 групп, количество обучающихся 720 человек, в том числе:

- спортивно оздоровительный этап – 7 групп; 105 человек
- начальная подготовка – 1 год обучения – 12 групп, 180 человек
- начальная подготовка – 2 год обучения – 13 групп, 195 человек
- начальная подготовка – 3 год обучения – 10 групп, 150 человек
- учебно тренировочный этап – 1 год обучения – 6 групп, 90 человек

В нарушение п.1. ст. 54 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" между организацией, осуществляющей образовательную деятельность, и лицом, зачисляемым на обучение (родителями (законными представителями) несовершеннолетнего лица) не заключается договор об образовании (в простой письменной форме).

В нарушение п. 8.3 СанПиН 2.4.4.3172-14 время тренировочных занятий выходит за определенные рамки: не ранее 8.00 часов утра и заканчиваются не позднее 20.00 часов. Для обучающихся в возрасте 16 - 18 лет допускается окончание занятий в 21.00 часов.

В ходе контрольных мероприятий от 18.05.2016г., 06.06.2016г., 07.06.2016г., 08.06.2016г., установлено, что тренеры преподаватели не ведут списочный состав обучающихся, в момент отсутствия Журналов, с целью внесения данных о посещаемости после окончания проверки (Журналы посещаемости заполняются формально).

В нарушение п. 4.12 Устава учреждения к проверке не представлены свидетельства об окончании курса «Об обучении, освоившим в полном объеме образовательные программы по видам спорта в МБУДО «ШКДЮСШ»».

В нарушение п. 3.1. Положения «О приеме контрольно-переводных нормативов по общей и специальной физической подготовке учащихся МБУДО «ШКДЮСШ», 25.01.2016г. к проверке не представлены контрольно – переводные нормативы на дату: апрель-май 2016 года.

Контрольно-счетной палатой установлено, что перевод обучающихся с одного этапа тренировочной подготовки на следующий этап осуществлялся без проведения промежуточных аттестаций, которые предусмотрены образовательными программами по всем видам спорта.

В результате увольнения тренеров – преподавателей в учреждении не издавались приказы об изменении плана комплектования и изменения в учебный план на 2015-2016 учебный год.

Проверкой соответствия квалификационных требований к тренерам – преподавателям в ШКДЮСШ установлено: 68% тренеров преподавателей соответствуют квалификационным требованиям, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н.

#### **4. Проверка утвержденного муниципального задания и отчета об исполнении муниципального задания.**

Постановлением главы администрации муниципального образования Ширинский район от 29.01.2008г. № 113 «О совершенствовании бюджетного процесса в муниципальном образовании Ширинский район» утвержден Перечень муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам в муниципальном образовании Ширинский район.

Согласно представленного перечня, наименование муниципальной услуги для муниципальных учреждений: «предоставление дополнительного образования».

**Муниципальное задание** для МБУДО «ШКДЮСШ» на текущий финансовый год **2015 год и на плановый период 2016-2017гг.** утверждено Руководителем управления культуры 26.12.2014г.

##### *4.1. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.*

В соответствии с п. 3.1. части 1 муниципального задания на 2015 год, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги являются:

- *доля обучающихся, принявших участие в спортивных соревнованиях - 54%,*
- *доля обучающихся, занявших призовые места на соревнованиях, 40*
- *доля обучающихся, продолживших обучение по программам среднего и высшего профессионального образования в области физкультуры и спорта, 3%.*

##### *4.2. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги.*

В соответствии с п. 3.1. части 1 муниципального задания, *показатель, характеризующий объем муниципальной услуги* на 2015 год составляет 720 человек.

Основными процедурами оказания муниципальной услуги являются:

- учебно - воспитательный процесс: групповые занятия, соревнования, сдача контрольных нормативов и т.д.;
- соревнования различного уровня, конкурсы, показательные выступления ведущих спортсменов и т.д.

В соответствии с п.2 части 2 муниципального задания утверждены на 2015 год муниципальные работы: - *работы по проведению спортивных мероприятий в рамках образовательной деятельности – спортивные соревнования, конкурсы, праздники в рамках образовательной деятельности.* В 2015 году запланировано проведение 35 мероприятий.

##### *4.3. Отчет об исполнении муниципального задания.*

Согласно п. 8.2. муниципального задания Отчет об исполнении муниципального задания составляется ежегодно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным годом.

В нарушение п. 8.1. муниципального задания, в представленном отчете за 2015 год единицы измерения муниципальной услуги составлены в натуральных показателях (человек), следовало рассчитывать в процентах.

Фактическое значение показателей муниципальной услуги – доли в процентах % отражены в пояснительной записке к Отчету:

- доля обучающихся, принявших участие в спортивных соревнованиях, составляет 69,6 % ( $501/720 \cdot 100\%$ ), что выше утвержденного муниципальным заданием показателя (54%) на 15,6%;

- доля обучающихся, занявших призовые места на соревнованиях, составляет 58,6% ( $422/720 \cdot 100\%$ ), что выше утвержденного муниципальным заданием показателя (40%) на 18,6%;

- доля обучающихся, продолживших обучение по программам среднего и высшего профессионального образования в области физкультуры и спорта, 0. Указанный показатель учреждением не исполнен.

Показатель объема муниципальной услуги, по представленному отчету составляет 720 человек.

Согласно приказа от 26.05.2015г. № 19 за 2014 - 2015 учебный год присвоено 79 юношеских разрядов (баскетбол, волейбол, гиревой спорт, футбол, настольный теннис, бокс).

Кандидатов в мастера спорта и спортсменов первых спортивных разрядов в проверяемый период учреждением не подготовлено.

В 2015 году наибольшее количество обучающихся занимается по следующим видам спорта: волейбол (135 человек), футбол (180 человек), баскетбол (150 человек).

По видам спорта: гиревой спорт, бокс - обучающиеся, занимают призовые места на соревнованиях различного уровня.

Согласно приказов по основной деятельности, обучающиеся ШКДЮСШ в течение года направлялись на соревнования. В результате проверки первичных учетных документов, установлено, что денежные средства на поездку на соревнования учреждением не выдавались. Указанные поездки осуществлялись за счет родителей.

**Муниципальное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов** утвержден руководителем управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район 26.12.2015г.

В соответствии с п. 3.1. части 1 муниципального задания, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

- *доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении:* по настольному теннису - 4%; по хоккею с мячом – 11 %, по волейболу – 16%; по футболу – 24 %; по баскетболу – 20 %; по боксу – 9 %; по гиревому спорту – 9 %; по греко - римской борьбе – 7 %.

- *доля детей, ставших победителями и призерами соревнований различного уровня:* по настольному теннису - 20%; по хоккею с мячом – 39 %; по волейболу – 62%; по футболу – 52 %; по баскетболу – 70 %; по боксу – 80 %; по гиревому спорту – 72 %; по греко - римской борьбе – 49 %.

- *доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством образовательной услуги.* По всем общеобразовательным программам данный критерий определен в размере 100%.

В соответствии с п. 3.2. части 1 муниципального задания, показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, в разрезе общеобразовательных программ составляют 720 человек.

В соответствии с п. 3.1. части 2 муниципального задания, определены показатели характеризующие качество работы «организация и проведение мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к физкультурно – спортивной деятельности»:

- количество мероприятий - 40 единиц;

- количество участников мероприятий – 2000 человек.

В соответствии с п. 3.2 части 2 муниципального задания, определены показатели, характеризующие объем работы: подготовка участников соревнований – 500 человек.

Отчет о выполнении муниципального задания предоставляется ежегодно не позднее 15 числа, следующего за отчетным.

## 5. Проверка утвержденного плана финансово хозяйственной деятельности и отчета об исполнении учреждением плана финансово хозяйственной деятельности.

2015 год

В нарушение Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район, от 12.01.2015г. №1 § 12 в 2015 году план финансово хозяйственной деятельности сформирован без расчета нормативных затрат.

Первоначальный план от 26.12.2014г. запланирован по доходам в сумме 6760 т. руб., по расходам в сумме 6760 т. руб.

С учетом изменений от 25.12.2015г. плановые показатели по доходам составили 18891,2 т. руб., по расходам в сумме 18891,2 т. руб.

Увеличение плановых показателей по доходам составило 12131,2 т. руб., в том числе по источникам финансирования:

- субсидии на выполнение муниципального задания на 3102,1 т. руб.;
- субсидии на иные цели на 8277,8 т. руб.;
- поступления от иной приносящей доход деятельности на 751,3 т. руб.

Увеличение по расходам на 12131,2 т. руб. или на 64,3%, в том числе за счет:

- увеличения расходов на заработную плату на 2299,1 т. руб. или на 34,7% (за счет того, что в первоначальном плане предусмотрены затраты на заработную плату на 9 месяцев), и затраты на прочие работы услуги на 614,5 т. руб. (субсидии на выполнение муниципального задания);
- увеличения расходов по прочим услугам и работам на 8277,8 т. руб. (субсидии на иные цели)
- увеличения коммунальных платежей строительной компании на 225,5 т. руб., и расходов по приобретению основных средств (400т. руб.) и материальных запасов (111 т. руб.) (поступлений от иной приносящей доход деятельности).

Анализ плана финансово хозяйственной деятельности учреждения за 2015 год представлен в Таблице №1.

Таблица № 1  
т. руб.

КОСГУ	Наименование	план финансово-хозяйственной деятельности	отчет об исполнении	отклонение, т.руб.	исполнение %
Субсидия на выполнение муниципального задания					
211	Заработная плата	6644,1	6643,3	-0,8	99,99%
212	Прочие выплаты	10,1	10,1	0	100,00%
213	Начисление на оплату труда	1100	702,7	-397,3	63,88%
221	Услуги связи	5,2	5,1	-0,1	98,08%
222	Транспортные услуги	160	156	-4	97,50%
223	Коммунальные услуги	491,7	490,4	-1,3	99,74%
225	Услуги по содержанию имущества	123,6	122,8	-0,8	99,35%
226	Прочие работы, услуги	1054,5	1054,5	0	100,00%
290	Прочие расходы	83,6	69,7	-13,9	83,37%
310	Расходы по приобретению основных средств	110	110	0	100,00%

340	Расходы по приобретению материальных запасов	57,3	57,3	0	100,00%
	<b>Итого</b>	<b>9840,1</b>	<b>9421,9</b>	<b>-418,2</b>	<b>95,75%</b>
Субсидии на иные цели					
	МП Физкультура и спорт				
222	Транспортные услуги	50	50	0	100,00%
226	Прочие работы, услуги	7829,8	4264,5	-3565,3	54,46%
310	Расходы по приобретению основных средств	400	14,4	-385,6	3,60%
	<b>Итого</b>	<b>8279,8</b>	<b>4328,9</b>	<b>-3950,9</b>	<b>52,28%</b>
Собственные доходы учреждения					
223	Коммунальные услуги	225,5	135,8	-89,7	60,22%
225	Услуги по содержанию имущества	0,7	0,7	0	100,00%
226	Прочие работы, услуги	7,6	7,6	0	100,00%
290	Прочие расходы	26,5	26,5	0	100,00%
310	Расходы по приобретению основных средств	400	400	0	100,00%
340	Расходы по приобретению материальных запасов	111	111	0	100,00%
		<b>771,3</b>	<b>681,6</b>	<b>-89,7</b>	<b>88,37%</b>
	<b>Итого</b>	<b>18891,2</b>	<b>14432,4</b>	<b>-4458,8</b>	<b>76,40%</b>

Исполнение плана финансово хозяйственной деятельности за 2015 год составило 14432,4 т. руб. или 76,4% от плана (18891,2 т. руб.)

В 2015 году доходы от предоставленных платных услуг составили 35000 руб. Указанные суммы, поступившие от предпринимательской деятельности, не разделены по видам услуг.

Контрольно счетная палата рекомендует рассчитать тариф на оказание услуг «прокат спортивного инвентаря и заточка коньков» отдельно по каждому виду.

## 2016 год

План финансово хозяйственной деятельности МБУДО ШКДЮСШ на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы утвержден 25.12.2015г. по доходам в сумме 10079,9 т. руб., остатка средств на начало года нет, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания 7129,9 т. руб.;
- субсидии на иные цели 2500 т. руб.;
- поступления от иной приносящей доход деятельности 450 т. руб.

Плановые показатели по выплатам в 2016 г. составляют в сумме 10079,9 т. руб.

Основную долю затрат в расходах за счет субсидии на выполнение муниципального задания составляют затраты на заработную плату 62%, начисления на оплату труда составили 18,7%, (фонд оплаты труда заложен на 9 месяцев).

Основную долю в расходах за счет средств субсидий на иные цели составляют затраты на приобретение материальных запасов 58%.

По поступлениям от иной приносящей доход деятельности учреждения основную долю составляют расходы по коммунальным платежам 75% - не оплачена кредиторская задолженность строительной компании.

В 2016 году определение объема субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялось в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание образовательными учреждениями, подведомственными Управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район, муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание их имущества» от 09.02.2015г. №3 § 4.

Расчет затрат на коммунальные услуги произведен в нарушение Порядка определения нормативных затрат.



В соответствии с п. 34 Инструкции 33н, учреждением составлен Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 1 квартал 2016 года по состоянию на 01.04.2016г.

Согласно представленного отчета исполнение плана финансово хозяйственной деятельности по состоянию на 01.04.2016г. составило 23% или 2369,4 т. руб., в том числе:  
- за счет средств «Субсидии на выполнение муниципального задания» 2099,3 т. руб.  
- за счет средств «Субсидии на иные цели» поступлений средств на счет учреждения не производилось;  
-за счет «Приносящей доход деятельность» исполнение составило 270 т. руб.

## **6. Проверка финансово хозяйственной деятельности учреждения.**

### *6.1. Проверка банковских операций;*

Для обеспечения финансово хозяйственной деятельности в отделении федерального казначейства открыты лицевые счета – 20806U85110 и 21806U85110.

В ходе проверки правильности и обоснованности перечисления безналичных денежных средств за выполненные услуги, работы, а также за приобретение материальных запасов и основных средств нарушений не установлено.

### *6.2. Проверка кассовых операций*

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде возложено на Гейн М.В. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен от 01.01.2015г.)

В нарушение Приказа 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" кассовая книга составлена не по форме (ф. 0504514).

### *6.3. Расчеты с подотчетными лицами*

В проверяемом периоде материально – ответственными лицами на получение наличных денежных средств являлись директор учреждения Волощенко Е.В. и заместитель директора по организационной работе Каменских Д.А.

В нарушение п. 3.1. «Порядка выдачи наличных денежных средств и оформления отчетов по их использованию», утвержденного 09.01.2014г. выдано под отчет Волощенко Е.В. сверх лимита - 100000 руб., наличные денежные средства в размере 110000 руб. (РКО от 15.01.2015г. № 1, приобретение станка для заточки коньков)

### *6.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:*

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций № 4 «По расчетам с поставщиками и подрядчиками».

В результате анализа первичных документов, установлено, что расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании заключенных договоров, контрактов на оказание работ, услуг.

В проверяемый период учреждением заключены договоры гражданско правового характера с физическими лицами на оказание услуг. Оплата по указанным договорам осуществлялась на основании актов выполненных работ – услуг.

Всего в 2015 году произведено оплаты по указанным договорам в сумме 557994 руб. за 1 квартал 2016 года в сумме 117997 руб.

В нарушение ст. 65 Бюджетного кодекса РФ в учреждении имеется кредиторская задолженность.

На 01.01.2015г. кредиторская задолженность составляла 7064,6 т. руб. По состоянию на 01.01.2016г., кредиторская задолженность составляет 4205,1 т. руб., снижение составляет 40,5%.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016г. составила 4242,7 т. руб.

Дебиторская задолженность образовалась в основном за счет не перечисления в полном объеме по завершении финансового года, субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели, предусмотренных соглашениями о предоставлении указанных субсидий.

По окончании финансового года учреждением проведено инвентаризация обязательств с поставщиками и подрядчиками (акты сверок представлены).

#### *6.5. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда (выборочная)*

В проверяемом периоде оплата труда работников МБУДО ШКДЮСШ производилась на основании:

- Положения по оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования Ширинский район в сфере спорта (комплексная детско-юношеская спортивная школа) утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования Ширинский район от 10.01.2013 N 3 (ред. от 28.07.2014) (далее по тексту Положение по оплате труда от 10.01.2013г. №3)
- Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования Ширинский район в сфере спорта (Комплексная детско – юношеская спортивная школа) утвержденного директором учреждения от 30.05.2014г.; (далее по тексту Положение по оплате труда от 30.05.2014г.)
- Положения о стимулирующих выплатах работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Комплексная детско – юношеская спортивная школа», утвержденного директором учреждения от 01.09.2011г.;
- Учебного плана на 2014-2015 учебный год, утвержденного приказом директора № 25 от 16.09.2014г.;
- Учебного плана на 2015-2016 учебный год, утвержденного приказом директора № 19-2 от 31.08.2015г.;
- Тарификации педагогических работников МБУДО ШКДЮСШ, утвержденных директором учреждения;
- штатных расписаний,
- расписаний занятий.

В п. 2.2. Положения об оплате труда от 30.05.2014г. имеется ссылка на документ, утративший силу: постановление правительства РФ от 03.04.2003г. № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений».

В нарушение ст. 3, Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 14.12.2015) "О минимальном размере оплаты труда" в штатном расписании учреждения утверждена минимальная заработная плата ниже, установленного федеральным законодательством.

Фактически недоплаты до минимальной заработной платы не установлено, выплата осуществлялась из стимулирующего фонда.

В нарушение ст. 348.7 "Трудового кодекса Российской Федерации" штатные сотрудники муниципальных бюджетных образовательных учреждений Ширинского района трудоустроены тренерами-преподавателями по совместительству в МБУДО ШКДЮСШ без разрешения работодателя по основному месту работы.

В нарушение п. 1.7 Положения об оплате труда от 30.05.2014г. штатное расписание Учреждения утверждено приказом Управления культуры молодежной политики, спорта и

туризма администрации муниципального образования Ширинский район от 12.01.2015г. №1 § 3. Следовало утвердить руководителем учреждения.

В Положении об оплате труда от 30.05.2014г. не утвержден размер годового объема стимулирующих выплат.

В нарушение п. 5.2. Положения об оплате труда работников культуры и дополнительного образования детей муниципального образования Ширинский район от 10.01.2013г. №3, (выплаты за интенсивность и высокие результаты устанавливать ... за выполнение работником дополнительных к плановой деятельности работ) установлена выплата стимулирующего характера по критериям, дублирующим должностные обязанности заместителя директора по организационной работе - Каменских Д.А. в сумме 20897 руб.

В нарушение Положения о стимулирующих выплатах от 01.09.2011г. по обслуживающему персоналу установлены стимулирующие выплаты, не утвержденные указанным положением - за работу, не входящую в круг обязанностей (от 12% до 74% от оклада). Общая сумма выплат за 2015 год составила 21710 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления, выплаты заработной платы сторожам установлено:

- к проверке не представлены графики работ по сторожам,
- в табелях учета рабочего времени неверно посчитаны дневные часы за период работы с 20.00 – 22.00, в табелях отражено - 3 часа за указанный период, фактически отработано 2 часа.

При выборочной проверке табеля за январь 2015г. установлено отклонение за весь месяц в количестве 30 часов больше, в сумме 1038,49 руб. (базовый оклад 4154 руб./ норма часов 120 часов\*30 часов = 1038,49 руб.)

В тарификации на 01.01.2015г. и на 01.09.2015г. допущена арифметическая ошибка при расчете размера должностного оклада:

- для тренеров преподавателей Каменских Д.А. и Шиголакова В.В. за 12 часовую рабочую неделю в сумме 5134,17 руб., следовало 5159,84 руб.

- для тренеров преподавателей Чипизубова А.Н. и Котюшева И.Е. за 24 часовую рабочую неделю в сумме 10385,00 руб., следовало 10359,00 руб.

В период с 01.01.2015г. по 01.09.2015г. старшему тренеру преподавателю без дополнительного договора по внутреннему совместительству, без дополнительных часов, утвержденных учебным планом и тарификацией с 01.01.2015 г. производилась доплата по должностному окладу в сумме 8047,50 руб.

В результате за указанный период необоснованно выплачено старшему тренеру преподавателю Шиголакову В.В. 62580,67 руб.

#### *6.6 Учет материальных запасов*

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015г. числилось материальных запасов в сумме 326815,58 руб. по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 210685 руб.

Контрольно счетной палатой муниципального образования Ширинский район 09.06.2016г. проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов.

По результатам инвентаризации установлена недостача материальных запасов в сумме 19280 руб.

Излишки материальных запасов: коньки хоккейные 28 пар, мешок боксерский 4шт. отразить в бухгалтерском учете в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

### **7. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность.**

Состав представленной бюджетной отчетности соответствует Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н. Отчетные показатели формируют на основе остатков, выведенных в Главной книге по всем счетам аналитического учета. Показатели Баланса сформированы исходя из данных по балансовым счетам по состоянию на отчетную дату.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", и Инструкции 157н в 2015 году и в 2016 году не внесены изменения в Учетную политику учреждения.

**Выводы:**

1. В нарушение ст. 32 Федерального закона от 04.12.2007 N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" по всем представленным общеобразовательным программам, спортивно оздоровительный этап включен в образовательные программы совместно с этапами начальной подготовки и учебно-тренировочным этапом.
2. В нарушение п. 6 Приказа Минспорта России от 16.08.2013 N 636 "Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением организациями, осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки" к проверке не представлены акты, подтверждающие осуществление контроля за соблюдением федеральных стандартов спортивной подготовки.
3. В нарушение п.1 ст. 54 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" между организацией, осуществляющей образовательную деятельность, и лицом, зачисляемым на обучение (родителями (законными представителями) несовершеннолетнего лица) не заключается договор об образовании (в простой письменной форме).
4. В нарушение п. 8.3 СанПиН 2.4.4.3172-14 время тренировочных занятий выходит за определенные рамки.
5. В нарушение п. 4.12 Устава учреждения к проверке не представлены свидетельства об окончании курса «Об обучении, освоившим в полном объеме образовательные программы по видам спорта в МБУДО «ШКДЮСШ»».
6. В нарушение п. 3.1. Положения «О приеме контрольно-переводных нормативов по общей и специальной физической подготовке учащихся МБУДО «ШКДЮСШ», 25.01.2016г. к проверке не представлены контрольно – переводные нормативы на дату: апрель-май 2016 года.
7. В нарушение п. 8.1. муниципального задания, в представленном отчете за 2015 год единицы измерения муниципальной услуги составлены в натуральных показателях (человек), следовало рассчитывать в процентах.
8. Расчет нормативных затрат на коммунальные услуги произведен в нарушение п.18, п. 19 «Порядка определения нормативных затрат на оказание образовательными учреждениями, подведомственными Управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район, муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание их имущества» от 09.02.2015г. №3 § 4.
9. В нарушение п. 3.1 «Порядка выдачи наличных денежных средств и оформления отчетов по их использованию», утвержденного 09.01.2014г. выдано под отчет сверх лимита (100000 руб.)
10. В нарушение ст.65 Бюджетного кодекса РФ в учреждении имеется кредиторская задолженность.

11. В нарушение ст. 3, Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 14.12.2015) "О минимальном размере оплаты труда" в штатном расписании учреждения утверждена минимальная заработная плата ниже, установленного федеральным законодательством.
12. В нарушение ст. 348.7 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ штатные сотрудники муниципальных бюджетных образовательных учреждений Ширинского района трудоустроены тренерами-преподавателями по совместительству в МБУДО ШКДЮСШ без разрешения работодателя по основному месту работы.
13. В нарушение п. 1.7 Положения об оплате труда от 30.05.2014г. штатное расписание Учреждения утверждено приказом Управления культуры молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район, следовало утверждать директором учреждения.
14. В результате проверки законности и обоснованности расходов на оплату труда установлено: необоснованно выплаченные стимулирующие выплаты в размере 41607 руб.; необоснованно выплаченная заработная плата в сумме 62580,67руб.
16. В тарификации на 01.01.2015г. и на 01.09.2015г. неверно посчитаны оклады 4 тренеров преподавателей. Отклонение составляет 26 руб.
17. По результатам инвентаризации установлена недостача материальных запасов в сумме 19280 руб. Излишки материальных запасов отразить в бухгалтерском учете в соответствии с действующим бюджетным законодательством
18. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", и Инструкции 157н в 2015 году и в 2016 году не внесены изменения в Учетную политику учреждения.

**Предложения:**

1. Главе муниципального образования Ширинский район: рассмотреть настоящий отчет;
2. Директору МБОУ ДОД ДЮСШ не допускать нарушений действующего законодательства.
3. Совету депутатов муниципального образования Ширинский район : рассмотреть настоящий отчет на профильной депутатской комиссии.

Председатель  
Контрольно- счетной палаты  
муниципального образования  
Ширинский район

Т.С. Дьяченко