




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ:
председатель Контрольно-счетной
палаты Верхнеуральского
муниципального района
 С.О. Варданян
от 29 06 2018г.

Отчет аудитора № 2-19/12-25

о результатах контрольного мероприятия «Проверка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности учреждения Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Верхнеуральского муниципального района».

29.06.2018 год

г. Верхнеуральск

Отчет составлен аудитором КСП района¹ Юртаевой Ю.В. по результатам проверки, проведенной на основании плана работы КСП района на 2018 год, утвержденного распоряжением Председателя КСП района от 19.12.2017 г. № 82, и пункта 1.1 текущего квартального плана работы КСП района на 2 квартал 2018 года.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и нормативных актов Верхнеуральского муниципального района при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Оценка эффективности использования муниципального имущества.

Объект: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Верхнеуральского муниципального района».

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

Проверяемый период: 2017 год, 1 квартал 2018 года и другие периоды по мере необходимости.

Срок контрольного мероприятия: 27 рабочих дней с 26.04. по 06.06.2018 г., включительно.

Акт по результатам проверки от 28.05.2018 г. № 2-17/1-3 подписан начальником Управления образования², директором ДЮСШ³ и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии Управления образования без разногласий.

В соответствии с программой, проверкой охвачено 5 237,0 тыс. рублей (2017 год - 4 184,0 тыс. руб. – 2018 год - 1053,0 тыс. руб.).

Постановлением администрации ВМР⁴ от 28.06.2016 г. № 791 с 01.01.2017 г. учредителем ДЮСШ определено Управление образование. Свою деятельность ДЮСШ осуществляет на основании Устава.

Для осуществления образовательной деятельности ДЮСШ Министерством образования и науки Челябинской области на осуществление образовательной деятельности выдана лицензия серии 74Л02 № 0000901, сроком действия бессрочно.

Целями учреждения (пункт 2.2 Устава), в частности, являются:

- формирование и развитие физических способностей учащихся;
- подготовка спортивного резерва и спортсменов высокого класса;
- профессиональная подготовка учащихся.

В соответствии с п. 3.5 Устава в ДЮСШ комплектуются следующие группы:

1) спортивно-оздоровительные (СО) – зачисляются все желающие заниматься спортом в возрасте от 8-9 до 18 лет, период обучения не ограничен.

2) группы начальной подготовки (ГНП) – зачисляются все желающие заниматься спортом не имеющие медицинских противопоказаний;

3) учебно-тренировочные группы (УТГ) – комплектуются из числа только здоровых спортсменов, прошедших не 1 года необходимую подготовку, период обучения – 5 лет.

Согласно п. 2.5. Устава в ДЮСШ открыты два отделения «Лыжные гонки» и «Футбол».

Тренировочный процесс ДЮСШ осуществляется на спортивной базе МОУ СОШ № 1 г. Верхнеуральска, МОУ Межозерная СОШ и МОУ Карагайская СОШ, с которыми ежегодно на основании разрешения администрации ВМР на право передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества, заключаются соответствующие договоры безвозмездного пользования для проведения учебно-тренировочных занятий воспитанников ДЮСШ.

² Управление образования администрации Верхнеуральского муниципального района

³ Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Верхнеуральского муниципального района».

⁴ Администрация Верхнеуральского муниципального района

Численность учащихся на 2017-2018 г. учебный год составляет 408 человек, из них: 321 обучается на отделении «Футбол» и 87 человек на отделении «Лыжные гонки», что подтверждено данными ЕСИА АИС «Сетевой город образование».

Тренировочные занятия посещают учащиеся школ г. Верхнеуральска, р.п. Межозерный, п. Карагайский и Агротехнического лицея № 133.

Для проверки представлен Устав ДЮСШ зарегистрированный постановлением главы администрации Верхнеуральского района от 18.03.1994 г. № 597. Других документов подтверждающих дату начала деятельности ДЮСШ не представлено, в связи с этим, КСП района датой создания ДЮСШ считает 18.03.1994 г. С момента создания ДЮСШ (1994 год) новые виды спорта не открывались.

Финансовое обеспечение деятельности ДЮСШ осуществляется за счет средств районного бюджета на основании бюджетной сметы.

Исполнены расходы за 2017 год в сумме 6 174,7 тыс. рублей, или 99,8 процентов от утвержденных назначений (6 183,5 тыс. рублей), из них расходы на проведение спортивных мероприятий 691,7 тыс. рублей, или 11,2 процента общих расходов, на оплату труда с начислениями направлено 4 211,8 тыс. рублей или 68,6 процента, на оплату коммунальных услуг направлено 147,3 тыс. рублей или 2,3 %.

За первый квартал 2018 года в сумме 1 119,6 тыс. рублей или 20,7 процентов от годовых назначений (5 391,8 тыс. рублей). Расходы на проведение спортивных мероприятий составили 173,9 тыс. рублей или 15,5%.

1. Выполнение муниципального задания.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с Порядком формирования муниципального задания № 405⁵.

В нарушение п. 16 Порядка № 405, муниципальное задание и отчет об его исполнении на официальном сайте администрации Верхнеуральского муниципального района в сети Интернет не размещено.

В соответствии со ст. 9.2 Федерального закона 7-ФЗ⁶ Муниципальное задание ДЮСШ на предоставление дополнительного образования по дополнительным образовательным программам на 2017 год утверждено приказом Управления образования от 14.12.2016 года № 453. На 2018 год муниципальное задание ДЮСШ утверждено начальником Управления образования от 13.12.2017 г. № 544.

По данным отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год количество физкультурно-массовых и спортивных мероприятий, в которых принимали участие обучающиеся ДЮСШ, составило 15 районных и 28-областных или 100% от плана, однако согласно устному пояснению директора Учреждения учащиеся ДЮСШ в районных соревнованиях участие не принимают, т.к. являются учащимися школ Верхнеуральского района и на районных соревнованиях представляют свои школы, а не ДЮСШ, что в свою

⁵ Постановление администрации Верхнеуральского муниципального района от 13.05.2011 г. № 405 «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Верхнеуральского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»

⁶ Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 05.02.2018) "О некоммерческих организациях"

очередь свидетельствует о формальности составления отчета о выполнении муниципального задания за 2017год.

Фактически, согласно представленным авансовым отчетам в 2017/2018 годах спортсмены ДЮСШ приняли участие в 29 официальных областных соревнованиях, в которых завоевано 93 призовых места, из них:

- в командном первенстве – 17 призовых мест (1 место – 9 раз; 2 место – 6 раз; 3 место – 2 раза).

- в личном первенстве – 76 мест (1 место – 23 раза; 2 место – 31 раз; 3 место – 22 раза).

За период с 01.01–20.05.2018 из 14 областных соревнований, завоевано 24 призовых места, из них:

- в командном первенстве – 7 призовых мест (1 место – 3 раза; 2 место – 2 раза; 3 место – 2 раза).

- в личном первенстве – 17 мест (1 место – 7 раз; 2 место – 6 раз; 3 место – 4 раза).

При выборочном анализе итоговых протоколов спортивных мероприятий, в которых принимали участие обучающиеся ДЮСШ в 2017/2018 годах установлено, что из 408 обучающихся в соревнованиях принимали участие 79 человек или 19%, из них:

- наибольшее количество участников соревнований наблюдается у одного из трех тренеров преподающих на базе МОУ Межозерная СОШ - 19 человек или 31,7 % от общего количества учащихся в его группе (60 человек).

- у одного тренера из г. Верхнеуральска 17 человек из 41 или 41,4%

- директора ДЮСШ 10 человек или 66,7% от общего количества учеников – (15 человек),

- у одного тренера из двух в п. Карагайский, процент участия спортсменов составил 22% или 9 человек из 41.

В ходе проверки 21, 22, 23.05.2018 г. было выборочно посещено 15 тренировочных занятий, проверены журналы тренировочных занятий (заполняются аккуратно, четко, правильно) и программы тренировочных занятий. По результатам посещения составлен акт посещения тренировочных занятий от 23.05.2018 г.

На момент посещения присутствовало 80,6 % списочного состава учащихся (179 из 222 человек). Все занятия работают согласно плану и расписанию занятий.

Тренировочные занятия у тренера-преподавателя из МОУ Карагайская СОШ по лыжным гонкам не проводились, по причине болезни тренера, занятия по футболу у тренера из ДЮСШ не проводились, в связи с нахождением его в очередном отпуске.

Личные дела обучающихся, соответствуют данным отраженным в журналах тренировочных занятий 5 тренеров-преподавателей.

2. Расходование средств на оплату труда.

В 2017 году исполненные бюджетные назначения по оплате труда ДЮСШ составили в сумме 4 240,2 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных назначений (4 241,1 тыс. рублей), в том числе:

- по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 3255,9 тыс. рублей;

- по виду расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников» в сумме 984,3 тыс. рублей.

На 2018 год утверждены бюджетные назначения на оплату труда по ДЮСШ в сумме 4 833,5 тыс. рублей, в том числе:

- по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 3 712,4 тыс. рублей;

- по виду расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников» в сумме 1 121,1 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2018 года составило 746,1 тыс. рублей или 15,4 % от утвержденных назначений.

Годовой расчетный фонд работников ДЮСШ по тарификационным спискам и штатному расписанию составлял:

- в 2017 году в сумме 4 177,6 тыс. рублей (в том числе начисления 969,0 тыс. рублей).

При составлении штатного расписания на 01.01.2017 г. допущена счетная ошибка, и расчетный фонд работников занижен на 2,3 тыс. рублей (0,5 тыс. рублей начисления). При верном расчете, проведенным КСП района в период проверки, ФОТ за период с 01.01.2017 г. – 01.07.2017 г. составил $(271,6 \cdot 6) = 1629,6$ тыс. рублей (492,1 тыс. рублей – 30,2%);

Исполнение за 2017 год составило 4 240,2 тыс. рублей и в связи с допущенными расчетными ошибками превысил расчетный фонд оплаты труда на 62,4 тыс. рублей.

Расчетный фонд оплаты труда по штатному расписанию на 1 квартал 2018 года составил 1208,5 тыс. рублей (280,3 тыс. рублей) тыс. рублей, исполнение составило 746,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 34 Единых рекомендаций⁷ и п.20, п.21 Положения об оплате труда за 2017 год и 1 квартал 2018 года локальный нормативный акт, по установлению стимулирующих выплат в ДЮСШ не разработан.

За 2017 год и 1 квартал 2018 года стимулирующие выплаты сотрудникам учреждения выплачивались ежемесячно в установленных штатным расписанием суммах, без протокола комиссии по установлению стимулирующих выплат и приказа директора учреждения, без учета показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями.

Всего за период с 01.01.2017-01.04.2018 г. сумма стимулирующих выплат составила в общей сумме 924,7 тыс. рублей.

Установление решением директора стимулирующих и премиальных выплат допускает возможность проявления субъективного подхода должностного лица при установлении указанных выплат, что указывает на возможность проявления коррупциогенных факторов, определенных Методикой проведения

⁷ "Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016. протокол N 11)

антикоррупциогенной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96 (редакция от 18.07.2015).

При сопоставлении табелей рабочего времени тренеров-преподавателей с расписанием тренировочных занятий расхождений не установлено, но в то же время установлено отсутствие надлежащего учета времени, фактически отработанного каждым из работников, а именно, в дни нахождения тренеров-преподавателей в командировке в таблице фиксируется отметка о нахождении работника на тренировочных занятиях (4ч, 6ч и т.д.), а не в командировке (к), является нарушением ч. 4 ст. 91 Трудового кодекса РФ, например:

- тренер-преподаватель МОУ Карагайской СОШ на основании приказа ДЮСШ от 18.09.2017 г. № 26, направлена на выездные соревнования в г. Чебаркуль – 30.09-01.10.2017 года. В указанные дни в таблице учета рабочего времени «ДЮСШ» зафиксированы отметки на рабочем месте тренера, продолжительностью 5 и 7 часов, соответственно и др.

Аналогичная ситуация отмечена по всем сотрудникам пребывающим в командировках в проверяемом периоде.

В штате учреждения числится 8 тренеров-преподавателей (секция по футболу, секция по легкой атлетике), занимающих 9,75 ставки.

Согласно п. 2.8.1. Приказа № 1601⁸ и п. 5 разд. 5 Правил внутреннего распорядка ДЮСШ - норма часов учебной (преподавательской) работы составляет не более 18 часов в неделю за ставку заработной платы.

Согласно расписанию тренировочных занятий ДЮСШ на 2016/2017 и 2017/2018 учебные годы и фактической продолжительности рабочего времени в неделю у трех тренеров преподающих на базе МОУ Межозерная СОШ установлено занижение рабочего времени от занимаемых ставок, из них:

- у двух тренеров на 2 ч. или на 62,5 тыс. рублей (14,5 тыс. рублей - начисления) за 2017 год и 22,1 тыс. рублей (5,1 тыс. рублей - начисления) за 1 квартал 2018 г., т.е. количество часов на установленные тарификационными списками 1,44 ставки должно составлять 26, а не 24 ч. установленные расписанием тренировочных занятий и фактически отработанным временем;

- у одного тренера установлено занижение рабочего времени на 1 час или на 13,02 тыс. рублей (3,02 тыс. рублей - начисления) за 2017 год и 4,6 тыс. рублей (1,06 тыс. рублей - начисления) за 1 квартал 2018 года, т.е. количество часов на установленные 1,38 ставки должно составлять 25, а не 24 ч.

Выборочным методом проведена проверка правильности начисления, выплаты заработной платы 7 работникам ДЮСШ, за 2017 год и 1 квартал 2018 года, установлено следующее:

1. директору ДЮСШ как тренеру-преподавателю ДЮСШ, без приказов Управления образования, а на основании приказов самого директора ДЮСШ произведено начисление и выплата премии за подготовку и участие спортсменов на различных соревнованиях в общей сумме 91,1 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату 21,1 тыс. рублей (пункты 25, 28 раздела 5

⁸ Приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 N 1601 (ред. от 29.06.2016) "О продолжительности рабочего времени (норма часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.02.2015 N 36204)

Положения по оплате труда, приказ Управления образование от 09.01.2017 г. б/н);

2. Как было вышеуказано, при составлении штатного расписания на 01.01.2017 г. были допущены счетные ошибки, соответственно и бухгалтером централизованной бухгалтерии Управления образования при начислении заработной платы работникам ДЮСШ также были допущены те же счетные ошибки, что привело к не доначислению заработной платы 4 тренерам-преподавателям за 2017 год и 1 квартал 2018 г, на общую сумму 25,6 тыс. рублей (12,8 тыс. рублей - начисления) и переплате 1 тренеру в сумме 65,2 тыс. рублей (15,1 тыс. рублей - начисления).

В 2017 году без определения Положением о премировании, размера премии к профессиональным праздникам, руководителем учреждения установлены выплаты премии работникам, не имеющим профильного образования, а именно:

- в честь Дня физкультурника на основании приказа ДЮСШ от 10.08.2017 г. № 44 премированы уборщик, завхоз и делопроизводитель в общей сумме 19,6 тыс. рублей, в том числе начисления 4,6 тыс. рублей или по 6,5 тыс. рублей на каждого работника;

- в честь праздника «День учителя» приказом ДЮСШ от 22.09.2017 г. № премированы уборщик и завхоз. Размер премии составил 7,8 тыс. рублей (1,8 тыс. рублей - начисления) или по 3,9 тыс. рублей (0,9 тыс. рублей - начисления) на каждого работника.

- на основании приказа ДЮСШ от 08.12.2017 г. № 100 «О поощрении работников» уборщик служебных помещений и завхоз включены в список получателей премии за выступление на областных соревнованиях и подготовку призеров и чемпионов области. Размер премии за данную заслугу составил по 6,51 тыс. рублей на каждого работника или 13,02 тыс. рублей (3,02 тыс. рублей - начисления).

Среднемесячная заработная плата директора учреждения за 2017 год составила 40,3 тыс. рублей, за три месяца 2018 года – 38,6 тыс. рублей, В целом по учреждению средняя заработная плата работников за 2017 год составила 20,6 тыс. рублей, или согласно данным МОиН⁹ 67,1 процента от уровня средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования по Челябинской области за 2017 год (30,7 тыс. рублей), за три месяца 2018 года 21,1 тыс. рублей или 69 % от уровня средней заработной платы.

3. Расходование средств на проведение спортивных мероприятий.

На проведение спортивных мероприятий, в которых участвовали работники и учащиеся ДЮСШ, на проезд, питание и проживание в местах проведения спортивных мероприятий, использованы бюджетные средства в общей сумме 865,6 тыс. рублей (2017 г. - 691,7 тыс. рублей, 1 кв. 2018 года – 173,9 тыс. рублей).

В 2017 году расходы на питание учащимся ДЮСШ составили 123,6 тыс. рублей, за 47 дней соревнований, 4 тренерам – в сумме 9,6 тыс. рублей.

За 1 квартал 2018 года расходы на питание составили 46,5 тыс. рублей, в том числе 4 тренерам в сумме 8,8 тыс. рублей.

⁹ Министерство образования и науки Челябинской области

Произведенные расходы, принятые по 43 авансовым отчетам (32 а/о за 2017 год и 11 а/о за 1 квартал 2018 года), в полном объеме подтверждены ведомостями на выдачу средств на питание, договорами на оказание гостиничных услуг и квитанциями об их оплате, посадочными билетами.

Сплошным методом проведена проверка расчетов с подотчетными лицами.

Без письменного заявления работников (распоряжения руководителя) в 2017 году, выданы денежные средства в сумме 90,6 тыс. рублей (р/о от 20.12.2017 г. № 22, 23, 24, 25, 26, 28 на сумму – 10,6 тыс. руб.; от 25.12.2017 г. № 27 – 80,0 тыс. руб.) (нарушение п. 3.6. Указаний № 3210-У¹⁰).

В нарушение п. 6.1 Указаний № 3210-У за 2017 год принят к учету 21 расходный кассовый ордер на сумму 501,9 тыс. рублей и 1 р/о на сумму 30,8 тыс. рублей за 1 квартал 2018 года без указания в них подписи руководителя, главного бухгалтера, получателя денежных средств, реквизитов документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя.

В нарушение п. 6.3 Указаний № 3210-У все авансовые отчеты составляются в день отъезда в командировку, а не в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки или со дня выхода на работу, например к а/о № СШ000002 от 10.02.2017 г. приложены чеки от 12.02.2017 г. на сумму 3,2 тыс. рублей, к а/о № 4 от 13.02.2017 г. приложена квитанция на питание от 15.02.2017 г.

В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ¹¹ для осуществления контроля, не указывается на титульной части бланка авансового отчета информация о выдаче денег (№ и дата документа, по которому выданы деньги), не выводится фактический остаток (перерасход) по подотчетным суммам. Например, согласно р/о от 09.02.2017 г. № 2 тренеру-преподавателю выдано под отчет 62,4 тыс. рублей, однако в а/о от 13.02.2017 г. № СШ000008 под р/о с номером № 2 от 09.02.2017 г. проставлена только израсходованная сумма денежных средств в размере 17,9 тыс. рублей. Аналогичная ситуация наблюдается практически по всем авансовым отчетам.

Приказом ДЮСШ от 02.02.2017 г. № 9 утвержден состав участников в количестве 7 человек и 1 ответственный тренер-преподаватель, на соревнования по легкой атлетике в г. Челябинск среди учащихся 2000-2001 годов (далее - соревнования), которые состоятся с 10-12.02.2017 г.

Смета соревнований, утверждена начальником Управления образования в сумме 24,0 тыс. рублей, в том числе на проживание 8 человек в сумме 11,2 тыс. рублей, питание в сумме 4,8 тыс. рублей, а также на проезд по маршруту п. Межозерный-Учалы-Челябинск и обратно в сумме 8,0 тыс. рублей.

Согласно представленным билетам, приобретенным 08.02.2017 г. в количестве 8 ед. отправление группы спортсменов происходило 10.02.2017 г. в 13:30 от автовокзала г. Учалы до г. Челябинска, следовательно, спортсмены добрались до г. Учалы за счет собственных средств. Возмещение не производилось.

¹⁰ Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"...

¹¹ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"

Согласно представленным 8 посадочным билетам, обратный проезд участников соревнований состоялся 12.02.2017 г. от автовокзала г. Челябинска до г. Учалы. Возмещение расходов за проезд от г. Учалы до р.п. Межозерный участникам соревнований не произведено.

- Приказом ДЮСШ от 20.01.2017 г. № 3 утвержден состав участников в областных соревнованиях по лыжным гонкам, проходящих с 13-15.02.2017 в с. Миасское, в количестве 12 человек, однако смета расходов в сумме 30,9 тыс. рублей, утверждена начальником Управления образования на 13 человек.

К авансовому отчету от 13.02.2017 г. № СШ00008 представлены чеки на сумму 17,9 тыс. рублей (питание и проживание), в которых не указано количество проживающих, что не дает возможности подтвердить фактического нахождения участников на соревнованиях.

- Приказом ДЮСШ от 20.02.2017 г. № 12 «О командировании» утвержден состав участников в областных соревнованиях по лыжным гонкам в г. Златоуст проходящих с 13-17.03.2017 г., в количестве 10 человек и 2 тренеров, смета расходов в сумме 56,2 тыс. рублей утверждена начальником Управления образования на 11 человек.

Авансовый отчет составлен в день начала соревнований (от 13.03.2017 г.) на сумму 1,0 тыс. рублей (суточные и проживание). Документы (проживание, питание, проезд), подтверждающие факт нахождения 10 учащихся и 1 тренера в г. Златоуст, не предъявлены.

- Приказом ДЮСШ от 24.01.2017 г. № 6 утвержден состав участников на Чемпионате Челябинской области по легкой атлетике в г. Челябинске проходящих с 27-29.01.2017 г. в количестве 7 человек и 1 тренера.

Согласно чекам, приложенным в качестве подтверждения к авансовому отчету от 27.01.2017 г. № СШ000003 количество учащихся и расходы на питание, проживание и проезд в сумме 17,1 тыс. рублей, соответствуют смете утвержденной начальником Управления образования, но согласно итоговому Протоколу Первенства Челябинской области по легкой атлетике среди юниоров и юниорок 1998-1999 г.р. предоставленного по запросу КСП района от 28.04.2018 г. № 44 Министерством по физической культуре и спорту Челябинской области ОСОО "Федерация легкой атлетике Челябинской области" в соревнованиях принимали участие 5 учащихся и 1 тренер. Таким образом, расходы в общей сумме 4,4 тыс. рублей (питание - 1,2 тыс. рублей, проживание - 1,2 тыс. рублей и проезд - 2,0 тыс. рублей) на содержание 2 учащихся являются необоснованным).

Аналогичная ситуация сложилась и по следующим авансовым отчетам:

- от 12.01.2017 г. № СШ000001 на сумму 34,8 тыс. рублей – согласно чекам расходы на проживание и питание на 12 человек, в том числе 2 тренера, произведены на сумму 15,6 тыс. рублей, но согласно Протоколу первенства Уральского федерального округа среди юношей и девушек до 18 лет по легкой атлетике в г. Челябинск, участие в соревнованиях принимали 8 человек и 1 тренер, таким образом, расходы в общей сумме 8,7 тыс. рублей (питание – 1,8 тыс. рублей, проживание – 3,9 тыс. рублей и проезд - 3,0 тыс. рублей) являются также необоснованными;

- от 30.09.2017 г. № СШ0000023 – согласно приказу ДЮСШ от 18.09.2017 г. № 26, на кросс лыжников в г. Чебаркуль с 30.09-01.10.2017 г., командируются 4 тренера-преподавателя с 17 учащимися. Смета расходов в сумме 23,4 тыс. рублей, рассчитана на **14 человек**, в которую включены расходы на проезд и проживание. Расходы на питание сметой не предусмотрены. Однако к авансовому отчету представлена ведомость на питание от 30.09.2017 г. в сумме 1,4 тыс. рублей на **7 спортсменов**.

По данным Протокола результатов Чемпионата и первенства Челябинской области среди лыжников-гонщиков от 30.09.2017 предоставленного по запросу КСП от 28.04.2017 г. № 44 администрацией МБУДО ДЮСШ г. Чебаркуля в соревнованиях принимали участие **16 человек и 1 тренер** 30.09.2017 и 01.10.2017. В квитанции от 29.09.2017 г. № 1426 на проживание в санатории «Кисегач» на сумму 17,0 тыс. рублей, указан срок пребывания с 30.09.2017-06.10.2017 г. (6 суток), без количества проживающих.

Кроме того, согласно кассовым чекам на заправку автомобиля ГАЗ 322130, на котором осуществлялась доставка спортсменов на соревнования в г. Чебаркуль, произведена его заправка 30.09.2017 г. в 06⁰³ на АЗС «Лукойл-Уралнефтепродукт» г. Верхнеуральск (№ кассового чека 7701) на сумму 1,0 тыс. рублей и дважды согласно кассовым чекам от 30.09.2017 г. б/н, на общую сумму 2,0 тыс. рублей в 14¹⁵ и 14¹⁷ в с. Ларино, Уйского района. Следовательно, участники соревнований прибыли г. Чебаркуль 30.09.2017 г., однако накладная на проживание в Санатории «Кисегач» выдана уже 29.09.2017 г. а также 9 человек не получили возмещение за питание в сумме 1,8 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, наблюдается отсутствие взаимосвязки между документами, что не дает четкого представления о реальном пребывании участников на тех или иных соревнованиях.

Кроме того, при выборочной проверке расходования денежных средств выданных в подотчет установлено несоблюдение требований п. 5.2 Положения о командировках¹² в части возврата остатка денежных средств работниками ДЮСШ в кассу не позднее трех рабочих дней после возвращения из командировки, так например:

- тренеру-преподавателю согласно р/о от 13.06.2017 г. № 14 выдано в подотчет на соревнования 92,0 тыс. рублей. Согласно авансовому отчету от 22.06.2017 г. № 22 размер израсходованных денежных средств на соревнования составил 25,0 тыс. рублей. Остаток денежных средств в сумме 67,0 тыс. рублей, в течение трех рабочих после возвращения из командировки в кассу учреждения не произведен и до момента участия в следующих соревнованиях 30.09.2017 г. (2 месяца 7 дней) находился в распоряжении тренера;

- тренеру-преподавателю согласно р/о от 09.02.2017 г. № 2 выдано в подотчет на соревнования 62,4 тыс. рублей. Согласно авансовому отчету от 13.02.2017 г. № 8 размер израсходованных денежных средств на соревнования составил 17,9 тыс. рублей. Остаток денежных средств в сумме 44,5 тыс. рублей, в течение трех рабочих после возвращения из командировки в кассу учреждения не произведен.

¹² Приложение № 8 к приказу ДЮСШ от 27.12.2017 г № 101 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» - «Положение о служебных командировках»

В нарушение 4.7 Положения о командировках расходы за найм жилья при командировках работниками ДЮСШ, производились выше установленных (не более 550,0 рублей в сутки), что привело к излишним расходам в сумме 81,1 тыс. рублей (2017 год – 25,0 тыс. рублей, за три месяца 2018 года – 56,1 тыс. рублей) (статья 34 БК РФ).

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате Учреждения, проверкой не выявлено.

4. Проверка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности ВМР.

МКУ ДЮСШ осуществляет свою деятельность по адресу: г. Верхнеуральск, ул. Розы Люксембург, д. 26.

В соответствии с п.9 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ¹³ согласно договору от 01.01.2011 г. № 1 на праве оперативного управления за ДЮСШ закреплено имущество общей балансовой стоимостью 568,5 тыс. рублей, в том числе здание ДЮСШ общей площадью 323,8 кв.м. балансовой стоимостью 223,4 тыс. рублей.

В соответствии со свидетельством государственной регистрация права № 74 АГ 276379, датой регистрации права ДЮСШ является 14.04.2011 г.

Земельный участок площадью 1400 кв.м. с кадастровым номером 74:06:1002047:0034 (вид разрешенного использования «Для общего пользования»), на основании постановления администрации ВМР от 15.03.2011 г. № 38 предоставлен ДЮСШ в постоянное (бессрочное) пользование.

В 2017 году учреждением приобретены:

- лыжи беговые FISCHER – 9 пар на сумму 138,0 тыс. рублей;
- ботинки лыжные – 10 пар – 81,3 тыс. рублей;
- лыжероллеры 6 пар на сумму 66,0 тыс. рублей;
- шиповки легкоатлетические – 12 пар стоимостью 74,0 тыс. рублей и другой спортивный инвентарь на сумму 281,2 тыс. рублей.

На основании постановления администрации ВМР от 25.09.2017г. № 1591 имущество общей балансовой стоимостью 353,8 тыс. рублей (лыжи, ботинки лыжные, лыжероллеры, шиповки легкоатлетические (кроме 2 пар шиповок легкоатлетических общей балансовой стоимостью 10,0 тыс. рублей)), включено в реестр муниципального имущества ВМР и передано в оперативное управление МКУ ДОДЮСШ.

Кроме того, в 2017 году произведена оплата за ботинки лыжные, шиповки легкоатлетические, мячи футбольные, секундомеры, бутсы футбольные, сетку для переноса мячей в общей сумме 178,3 тыс. рублей по КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств", которые в соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н являются материальными запасами. Таким образом, затраты по приобретению лыжных ботинок и шиповок легкоатлетических следовало отнести на код КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" (нарушение разд. V Приказа № 65н¹⁴).

¹³ Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 05.02.2018) "О некоммерческих организациях"

¹⁴ Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 03.05.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"

Учет мягкого инвентаря в данном случае следует вести на счете 105 35 000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения" (п. 118 Инструкции N 157н).

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе ДЮСШ числится муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 1 071,1 тыс. рублей в количестве 86 единиц, в том числе:

- недвижимое имущество учреждения балансовой стоимостью 223,4 тыс. рублей.

- иное движимое имущество – балансовой стоимостью 847,7 тыс. рублей, в том числе:

- компьютерная техника – 161,5 тыс. рублей;
- лыжи (17 пар) – 265,3 тыс. рублей;
- ботинки лыжные (17 пар) – 125,0 тыс. рублей;
- лыжероллеры (12 пар) – 99,6 тыс. рублей;
- шиповки легкоатлетические (14 пар) – 70,0 тыс. рублей;
- беговая дорожка (1 шт.) – 23,6 тыс. рублей;
- тренажеры (6 ед.) – 3,0 тыс. рублей и другое движимое имущество балансовой стоимостью 119,7 тыс. рублей

Данное движимое имущество учтено на счете 101 34 000 «иное движимое имущество учреждения», включено в Реестр муниципального имущества и закреплено на праве оперативного управления ДЮСШ.

На основании приказа директора учреждения от 25.05.2018 года №17 проведена выборочная инвентаризация имущества находящегося в оперативном управлении Учреждения по состоянию на 25.05.2018 года, на общую сумму 736,1 тыс. рублей у материально-ответственного лица Нишета Т.И., составлены акты о результатах инвентаризации, недостач или излишек не выявлено, имущество учреждения используется по целевому назначению.

По результатам проведенной инвентаризации установлено, что в Учреждении имеются два лазерных принтера марки Canon и Kyosera FS-1120MFP, следовательно, и два картриджа к ним. Согласно договору возмездного оказания услуг от 16.03.2017 г. № 9 заключенному ДЮСШ с «Цифротехом», и акту выполненных работ от 16.03.2017 г. № 60 произведены расходы по КОСГУ "Работы, услуги по содержанию имущества" на сумму 30,0 тыс. рублей (заправка 30 картриджами на сумму 12,0 тыс. рублей, замена фотобарабана на 14 картриджах и ремонт 8 картриджами, что в общей сложности составляет 52 картриджа).

В период подготовки данного отчета КСП района в «Цифротех» был направлен запрос от 26.06.2018 г. № 72 о предоставлении подробной информации об услугах, оказанных по договору от 16.03.2017 г. № 9 в разрезе дат заправки, ремонтов и наименованию оргтехники. Согласно ответу на запрос за 2017 год были осуществлены следующие работы:

- ремонт МФУ Kyosera FS-1120MFP на сумму 8500 рублей,
- ремонт системного блока на сумму 6300 рублей,
- замена барабана Kyosera на сумму 1600 рублей,
- приобретен оригинальный картридж на Kyosera FS- 1120MFP на сумму 3500 рублей,

- 19 заправок на сумму 7600 рублей,
- два ремонта картриджа Kyocera TK-1110 на сумму 2500 рублей.

Согласно пояснению индивидуального предпринимателя счет и акт выполненных работ были выписаны на заправку и ремонт картриджей, так как на ремонт оргтехники денежных средств не было выделено (приложение № 1).

Следует отметить, что согласно Приказу № 65н все выше перечисленные услуги произведенные предпринимателем относятся на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» кроме приобретения картриджа, бюджетные ассигнования на который можно было передвинуть на подстатью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (раздел V Приказа № 65н).

Таким образом, счет-фактура и акт выполненных работ от 16.03.2018 г. фактически не соответствуют выполненным работам.

Фактов сдачи в аренду муниципального имущества переданного ДЮСШ на праве оперативного управления, не установлено.

Выводы:

1. Допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 324,0 тыс. рублей, в результате:

1.1 Оплаты труда с нарушением требований нормативных документов в сумме 202,4 тыс. рублей (91,1+84,6+26,7), в том числе начисления 44,8 тыс. рублей (21,1+17,5+6,16) (стр. 6.);

1.2 Излишнего возмещения средств на содержание 5 человек, не принимавших участие в соревнованиях (питание, проживание, проезд) в сумме 13,1 тыс. рублей (4,4+8,7) (стр. 9).

1.3 выплаты расходов за найм жилья при командировках работниками ДЮСШ выше установленных (не более 550,0 рублей в сутки), в сумме 81,1 тыс. рублей (2017 год – 25,0 тыс. рублей, за три месяца 2018 года – 56,1 тыс. рублей) (стр. 11).

1.4. выплаты премии к профессиональным праздникам, работникам, не имеющим профильного образования в общей сумме 27,4 тыс. рублей (начисления - 6,4 тыс. рублей) (стр. 7).

2. Без соблюдения требований нормативных документов произведены расходы на оплату труда в общей сумме 924,7 тыс. рублей на выплаты стимулирующего характера без учета качественных и количественных показателей эффективности выполняемой работы (п.20, п.21 Положения об оплате труда) (стр. 5).

3. С момента создания ДЮСШ (Устав от 18.03.1994 г.) новые виды спорта не открывались (стр. 3).

4. В нарушение п. 16 Порядка № 405, муниципальное задание и отчет об его исполнении на официальном сайте администрации Верхнеуральского муниципального района в сети Интернет (стр. 3).

5. Отчет о выполнении муниципального задания ДЮСШ за 2017 год составлен по формальным признакам, где отражено участие обучающихся в ДЮСШ в 15 районных соревнованиях, в то время как участники ДЮСШ в районных соревнованиях участие не принимают, т.к. участвуют каждый за свою школу (стр. 3).

6. В нарушение ч. 4 ст. 91 Трудового кодекса РФ – в дни нахождения тренеров-преподавателей в командировке в таблице фиксируется отметка о нахождении работника на тренировочных занятиях (стр. 6).

7. При составлении штатного расписания на 01.01.2017 г. допущена счетная ошибка, в связи с этим расчетный фонд работников занижен на 2,3 тыс. рублей (0,5 тыс. рублей начисления) (стр.5).

8. В результате счетной ошибки за период с 01.01.2017-01.04.2018 г., недоначислена заработная плата 4 тренерам-преподавателям ДЮСШ в общей сумме 25,6 тыс. рублей (начисления-12,8 тыс. рублей). Переплата 1 тренеру-преподавателю составила в сумме 65,2 тыс. рублей (начисления-15,1 тыс.руб.) (стр.6).

9. Допущены нарушения при ведении бухгалтерского учета:

9.1) Нарушения закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ:

- статья 9 – в авансовых отчетах на титульной части бланка для осуществления контроля, не указывается информация о выдаче денег (№ и дата документа, по которому выданы деньги), не выводится фактический остаток (перерасход) по подотчетным суммам (стр. 8).

9.2) Нарушение раздела V Приказа № 65н:

- произведена оплата за ботинки лыжные, шиповки легкоатлетические, мячи футбольные, секундомеры, бутсы футбольные, сетку для переноса мячей в общей сумме 178,3 тыс. рублей по КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств", которые являются материальными запасами и данные затраты следовало отнести на код КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов", отразить на счете 105 35 000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения" (п. 118 Инструкции N 157н) (стр. 11).

- услуги оказанные «Цифротехом» по обслуживанию оргтехники указанные в акте выполненных работ от 16.03.2017 г. не соответствуют фактически выполненным работам (стр. 13).

10. Нарушения Указаний № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций»:

✓ пункт 3.6.

– денежные средства в сумме 90,6 тыс. рублей выданы без письменного заявления работников и без распоряжения руководителя учреждения (стр. 7)

✓ пункт 6.1.

– в 2017 году принят к учету 21 расходный кассовый ордер на сумму 501,9 тыс. рублей и 1 р/о на сумму 30,8 тыс. рублей за 1 квартал 2018 года без указания в них подписи руководителя, главного бухгалтера, получателя денежных средств, реквизитов документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя (стр. 8);

✓ пункт 6.3.

– все авансовые отчеты составляются в день отъезда в командировку, а не в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки (стр. 8).

- авансовому отчету от 13.02.2017 г. № СШ00008 представлены чеки на сумму 17,9 тыс. рублей (питание и проживание), в которых не указано количество проживающих, что не дает возможности подтвердить фактического нахождения участников на соревнованиях (стр. 8).

11. В нарушение п. 5.2 Положения о командировках работников ДЮСШ в кассу ДЮСШ тренерами-преподавателями своевременно не производится возврат неизрасходованных денежных средств и до участия в следующих соревнованиях находятся в их распоряжении от трех дней до двух месяцев от 44,5 до 80,0 тыс. рублей (стр. 10).

Предложения.

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам контрольного мероприятия предлагаю:

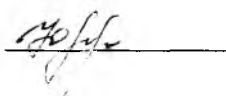
1) Направить представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений директору МУ ДОД ДЮСШ – Нищета Т.И.

2) Направить отчет аудитора КСП района:

- Главе Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.;

- Председателю Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.

Аудитор КСП района



Юртаева Ю.В.