

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**  **ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
| 652560 Кемеровская обл., г.Полысаево, ул.Космонавтов, д.57 тел. (38456) 4-36-83 |

ИНФОРМАЦИЯ

проверки законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных из бюджета городского округа

МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа № 2» за 2017 год.

Контрольное мероприятие проведено председателем Контрольно-счетного комитета Полысаевского городского округа Т.Г.Захарченко на основании ст.ст.9,10 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.ст.8, 9 Положения о Контрольно-счетном комитете Полысаевского городского округа, п.2.1 плана работы на 2018 год.

Вопросы проверки:

1. Документальное обоснование деятельности бюджетного учреждения. Обеспечение деятельности бюджетного учреждения в соответствии с муниципальным заданием. Полнота и своевременность финансового обеспечения. Правомерность предоставления субсидии.
2. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета, полноты и своевременности составления отчета о деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.
3. Аудит закупочной деятельности учреждения. Законность и эффективность расходования средств с учетом требований, установленных Федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок.
4. Законность предоставления платных услуг.

Отчеты по контрольному мероприятию направлены Главе полдысаевского городского округа и в Совет народных депутатов Полысаевского городского округа

**Контрольно-счетный комитет рекомендует:**

1. Утвердить собственную учетную политику, как самостоятельного экономического субъекта;

2. Не допускать роста кредиторской задолженности;

3. Не допускать нарушений федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования закупок и порядка размещения сведений в Единой информационной системе.

4.Предусмотреть коммунальные расходы с доходов, полученных от платных услуг.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Полысаевского городского округа Т.Г.Захарченко

Не допускать нарушений приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана ПФХД.

2. Не допускать неэффективного использования муниципального имуществ (ст.34 БК РФ), в части содержания и использования спортивной техники (кроссовый спортивный мотоцикл). Решить вопрос об эффективном использовании части здания 123,3 кв.м., занятого под комнаты отдыха, использовать площади для основного вида деятельности в области спорта.

3. Не допускать нарушений ведения бухгалтерского учета в части формирования стоимости здания спортивного комплекса при модернизации здания.

4. Не допускать нарушений Закона № 7-ФЗ, в части распоряжения муниципальным имуществом (стол теннисный) без согласия собственника имущества (КУМИ).

5. Предусмотреть коммунальные расходы с доходов, полученных от платных услуг в соответствии с фактическим потреблением. Не допускать за счет средств субсидии компенсацию расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

6. Не допускать нарушений Уставной деятельности, в части предоставления платной услуги «Комната отдыха», так как посуточное предоставление комнат, является гостиничной услугой.

7. Привести в соответствие перечень ОЦДИ с Постановлением № 538.

*10.2. Правомерность предоставления субсидии*

В соответствии с п.п. 3, 4 ст. 69.2 БК РФ и на основании Постановления администрации города Ленинска-Кузнецкого от 29.12.2010 № 1836 (с изменениями от 30.09.2011 № 1320) «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципального учреждения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Постановление № 1836), Приказом управления физической культуры, спорта и туризма администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 09.01.2014 № 10 было утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы для МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2».

**В нарушение** п.п.9 п.3.3 ст.32 Закон № 7-ФЗ муниципальное задание на конец 2014 год не размещено в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – ИТС).

Отчет об исполнении муниципального задания предоставлен Учредителю в установленный срок до 15.01.2015. В отчете не представлена пояснительная записка с прогнозом достижений годовых значений показателей качества и объема муниципальных услуг.

**В нарушение** п. 8 муниципального задания отчет об исполнении муниципального задания на 2014 год не размещен в ИТС.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2014 год учреждение выполнило задание почти по всем показателям.

По показателям характеризующих качество муниципальной услуги(количество выездных соревнований) - план выполнен на 85,7% (60/70) причины неисполнения не указаны.

Финансовое обеспечение МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2» для выполнения муниципального задания осуществляется Учредителем в виде субсидий из бюджета Ленинск-Кузнецкого городского округа.

В соответствии со ст. 78 БК РФ, Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», для выполнения муниципального задания с Учредителем было заключено Соглашение от 01.01.2014 № 2 «О порядке и условиях предоставления субсидии на выполнения муниципального задания» (далее – Соглашение № 1) на сумму 10 526 533,53 руб., с учетом изменений (вид - 4); Соглашения от 09.01.2014 № № 3, 10, 14, 19, 22, 29, 36, 46 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (далее – Соглашение № 2) на общую сумму 234 445,0 руб., с учетом изменений (вид-5) на реализацию муниципальных целевых программ.

Контрольно-счетная палата рекомендует, в соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 27.12.2011 № 1779 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»(далее – Постановление № 1779) **заключать одно соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», согласно перечню субсидий на иные цели с указанием направления расходования субсидии и КОСГУ в соответствии с направлением расходования.**

*10.3. Проверка целевого использования средств.*

**В нарушение** п. 10 ст.9.2 Закон № 7-ФЗ на балансе Учреждения числится автомобиль - ВАЗ 21074 гос. номер С 363 АА, который по договору о сотрудничестве от 29.01.2014 б/н предоставляется в безвозмездное пользование МАУ «Лыжно-спортивный комплекс» для поездок в органы федерального казначейства и Сбербанк России.

В соответствии с Законом № 7–ФЗ бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления.

Согласно путевым листам за 2014 год для поездок в органы федерального казначейства и Сбербанк России МАУ «Лыжно-спортивный комплекс» было израсходовано на приобретения ГСМ 2 336,18 руб. **В нарушение** ст.306.4 БК РФ расходование учреждением бюджетных средств на цели, не предусмотренные сметой (ПФХД) **в сумме 2 336,18 руб. является нецелевым использованием средств.**

В 2014 году учреждением на основании приказов о направлении работников в служебные командировки были направлены сотрудники: Агафонов А.В., Бавтрук М.И., Ельцова Т.В., Квич О.В., Шабаршин С.В., Якучаков В.Н.

**В нарушение** п.7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Постановление № 749) командировочные удостоверения работникам не оформлялись, для подтверждения сроков пребывания в командировке (дата приезда в пункт назначения и дата выезда из него). **За время отсутствия на рабочем месте, работникам был выплачен средний заработок в сумме 25 394,29 руб., без подтверждающих документов, что является неправомерным.**

**В нарушение** п.6 Постановления № 749 служебное задание, в котором руководителем определяется цель командировки, не оформляется.

**В нарушение** ст. 167 ТК РФ учреждением не возмещены расходы, связанные с направленным сотрудников в командировки в размере **61 718,0 руб.**

Фактически же, расходы были возмещены МБУ «Информационно - методический центр УФКСиТ**», что является нецелевым использование бюджетных средств для МБУ «ИМЦ УФКС и Т».** Из понятия служебной командировки, содержащегося в статье 166 ТК РФ следует, что деловая поездка лица, не связанного с организацией нормами трудового договора, не может рассматриваться в качестве служебной командировки (письмо Минфина РФ от 19.12.2006 № 03-03-04/1/844). **Направление внештатного сотрудника в командировку, так же является неправомерным.**

*10.4. Законность и эффективность расходования средств с учетом требований, установленных Федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок.*

*10.5. Проверка ведения бухгалтерского учета*

В соответствии с Приказом МинЗдрава и социального развития РФ от 09.08.2010 № 613н «Об утверждении порядка оказания медицинской помощи при проведении физкультурных и спортивных мероприятий» (далее – Приказ – 613н) Учреждение приобретает медикаменты и перевязочные материалы для оказания первой медицинской помощи учащимся.

**В нарушение** п. 117 Инструкции 157н объекты материальных запасов (медикаменты: йод, мазь спасательная) учитываются не на соответствующих счетах аналитического учета 2.105.36 (прочие материальные запасы), тогда как необходимо на 2.105.31 (медикаменты и перевязочные средства).

**В нарушение** п. 337 Инструкции 157н не ведется учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» топливной карты, находящейся в пользовании у водителя. Контрольно-счетная палата рекомендует отражать стоимость топливных карт в порядке, который установлен для документов строгой отчетности. Конкретный порядок учета топливных карт может быть определен в качестве элемента учетной политики учреждения.

**В нарушение** п. 333 Инструкции 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не ведется учет имущества, переданного по договору безвозмездного пользования для обеспечения основной деятельности: от 12.12.2012 № 289 с КУМИ – помещение, расположенное по адресу г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Энгельса, д. 2 , площадь 286 кв.м., стоимость 10 520 335 руб.; от 04.03.2011 № 282 с КУМИ – помещение, расположенное по адресу г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Лесной городок д.31 , площадь 688,6 кв.м., стоимость 7 070 716,0 руб.; от 04.03.2011 № 281 с КУМИ – помещение, расположенное по адресу г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Лесной городок д.34, площадь 102,5 кв.м.

Фактически у МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2» в безвозмездном пользовании находится только одно помещение по адресу: г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Энгельса, д. 2. Контрольно-счетная палата рекомендует привести в соответствие договорные отношения с КУМИ.

**В нарушение** п. 21 Инструкции 33н при составлении годовой, бюджетной отчетности не предоставлена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, что привело к недостоверной информации о забалансовой стоимости имущества и нарушению порядка составления годовой бухгалтерской отчетности.

Поведена проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок, выплаты премий и материальной помощи проведена в соответствии с положением об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Ленинск-Кузнецкого городского округа, утвержденного Постановлением администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 27.05.2011 № 738 «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и сорта Ленинск-Кузнецкого городского округа».

Директором Учреждения от 16.02.2012 утверждено Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников МБОУ ДОД «ДЮСШ школа № 2» (далее – Положение), которым регламентируется порядок и размеры выплат: заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам Учреждения.

В соответствии с вышеуказанным Положением, оплата труда работников Учреждения устанавливается коллективным договором и регулируется приказами директора Учреждения и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством.

Оплата труда работников учреждения установлена в соответствии с тарификационными списками, утвержденными директором Учреждения на 2014 учебный год. Согласно комплектованиям учебных групп, утвержденным директором Учреждения плановая численность обучающихся в 2014 учебном году составила 830 человек.

Плановый ФОТ на 2014 год составил – 7 396 027,91 рублей, фактический ФОТ составил – 7 396 027,91руб.

По состоянию на 01.09.2014 года приказом директора Учреждения от 30.08.2014 № 52 утверждено штатное расписание в количестве 42,1 штатных единиц (в том числе тренер-преподаватель – 15 шт.ед.) с месячным фондом заработной платы 580 000,0 руб., в том числе стимулирующий фонд оплаты труда (далее - СФОТ) составил – 221 966,14 руб.

Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам. Нарушений в правильности установления должностных окладов и надбавок не установлено.

В проверяемом периоде начисление заработной платы директору МБОУ ДОД «ДЮСШ школа № 2» производилось на основании положения об оплате труда.

Расчет должностного оклада руководителя определяется трудовым договором, заключенным с работодателем, и устанавливается в кратном отношении к средней величине заработной платы основного персонала, принимающего непосредственное участие в осуществлении учебного процесса в данном учреждении, с учетом повышающих коэффициентов. Согласно трудовому договору, в проверяемом периоде директору установлен оклад в размере 10 500,0 руб., персональный повышающий коэффициент в размере 0,95293.

Нарушений в правильности установления должностного оклада и надбавок не установлено.

Среднемесячная заработная плата тренеров преподавателей в 2014 году составила 23 533,0 руб., руководителя 35 915,47 руб.

Персональный размер доплат и надбавок, а также выплаты устанавливаются приказами директора Учреждения. Сплошной проверкой за 2014 год наличия фактов незаконных доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, за совместительство, замещение временно отсутствующих работников, нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 149, 150, 151, 152, 153, 154 ТК РФ при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные праздничные дни), работнику производятся соответствующие выплаты. Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей, трудовых книжек не установлено.

Проведена проверка правильности ведения табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы. Выявлено: Челухоеву Р.Б. занимающему должность тренера-преподавателя в 2014 году установлена нагрузка в размере 242 %, нагрузка в таком объеме сложилась из-за количества обучающихся. Учащиеся в количестве 110 человек набраны из учеников 1 классов МБОУ «СОШ № 2» и МБОУ «ООШ № 19». В соответствии с приказом от 20.08.2014 № 88-р и на основании договора безвозмездного пользования от 12.12.2012 № 289 на Челухоева Р.Б. возложена обязанность проводить учебно-тренировочные занятия по вольной борьбе в спортивном зале МБОУ «СОШ № 2». Фактически, при сверке расписания физкультурных занятий проводимых в МБОУ «СОШ № 2» и занятий по вольной борьбе, проводимой в этой же школе, установлен факт совместного проведения основных учебных занятий по физической культуре и дополнительных по вольной борьбе, **следовательно, проводимые занятия учителем физической культуры МБОУ «СОШ №2» и тренером-преподавателем Челухоевым Р.Б. проведены не в соответствии с учебной нагрузкой, из чего следует, что начисленная заработной платы данным педагогам необоснованно завышена.**

Так же, выявлено: Приказом от 27.03.2014 № 68-р сторожу Зубаревой Т.Д. объявлено дисциплинарное взыскание, за ненадлежащее исполнение возложенных обязанностей. **В нарушение** п.3.15. Коллективного договора, данного работника не лишили премии за нарушение трудовой дисциплины, **неправомерно** выплачена премия в сумме **3 122,6 руб.;**

Приказом от 12.03.2014 медицинской сестре МБОУДОД ДЮСШ № 2 Урбан Е.А. объявлено дисциплинарное взыскание за ненадлежащее выполнение своих обязанностей, и так же в нарушение п.3.15. Коллективного договора, работнику **неправомерно**  выплачена премия в сумме **3 902,6 руб.**

*10.6. Проверка оформления, учета наличия и эффективности использования муниципального имущества*

В соответствии сп.12 ст.9 Закона № 7-ФЗ перечень особо ценного движимого имущества (далее - ОЦДИ) определен органом, осуществляющим функции учредителя. Ведение перечня ОЦДИ осуществляется учреждением на основании сведений бухгалтерского учета в полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, по его балансовой стоимости с присвоением ему инвентарного номера.

Имущество закреплено за МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2» на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ, на основании договора с КУМИ об оперативном управлении от 15.11.2004 № 264.

**В нарушение** п.9 ст.9 Закона № 7-ФЗ Земельный участок площадью - 1410 кв.м. по адресу Лесной городок № 35 передан в безвозмездное срочное пользование по договору от 03.03.2003 № 13 КУМИ, тогда как земельный участок, необходимый для выполнения бюджетному учреждению своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

**В нарушение** ст.34 БК РФ на балансе учреждения числятся лыжи «Фишер» в количестве одной пары стоимостью **10 640,0 руб**. Согласно пояснительной записке, в связи с увольнением тренера- преподавателя по лыжным гонкам, лыжи не используются в учебной деятельности, **что является неэффективным использованием имущества.**

Контрольно-счетная палата рекомендует, в связи с отсутствием отделения лыжных гонок в МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2» передать из оперативного управления имущество в КУМИ.

*10.7. Законность привлечения платных услуг.*

Согласно п. 4 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано. В 2014 году поступило 68 100,0 руб. от платных услуг и 12 000 руб. – спонсорская помощь. Полученные доходы от оказания платных услуг и спонсорская помощь в полном объеме учитываются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета.

Оплата услуг производится потребителями в наличной форме путем внесения денежных средств в кассу учреждения по бланкам строгой отчетности (ф. 0504510), кассовым чекам.

Для подтверждения законности предоставления платных услуг учреждением представлено положение об использовании средств, полученных от оказания платных услугах от 09.01.2013.

Перечень предоставляемых платных услуг в положении о платных услугах **не соответствует перечню в Уставе и перечню, утвержденному Постановлением администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 06.12.2013 № 1989.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Устав | Положение о предоставлении платных услуг | Постановление  администрации |
| Организация  спортивно-массовых и оздоровительных мероприятий | занятия в спортивно-оздоровительных группах |  |
| Прокат спортивного инвентаря и оборудования | занятия в группах общей физической подготовки | группы общей физической подготовки |
| Оказание платных услуг населению | занятия в тренажерном зале | тренажерный зал |
| Сдача имущества в аренду |  | пользование спортивным залом |
|  |  | **душ** |
|  |  | **абонемент** |

**В нарушение** Уставной деятельности МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2» предоставляет банные услуги (душ), **что является неправомерным.** Бюджетное учреждение не вправе оказывать услуги, не относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные учредительными документами. Предоставление душа в пользование населению - это нормативные затраты которые должны входить в стоимость одной или нескольких платных услуг, определенных в Уставе. Абонемент так же не является наименованием услуги – это определяет количество посещений. Контрольно-счетная палата рекомендует корректно формулировать наименование платных услуг и перечень платных услуг в положении о платных услугах, а так же приложение № 3 Постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа **привести в соответствие с Уставом.**

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по приносящей доход деятельности, учреждением не предусмотрены расходы на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223), в положении об использовании средств, полученных от оказания платных услуг, так же не предусмотрено расходование доходов на коммунальные услуги. Цена на платные услуги формируется, в том числе из стоимости коммунальных услуг, поэтому учреждение должно производить оплату за коммунальные услуги, за счет средств полученных от платных услуг**. Учреждение не вправе осуществлять за счет средств субсидии компенсацию расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.** С доходов, полученных от платных услуг было перечислено на оплату коммунальных услуг 3 910,10 руб., тогда как фактически в 2017 году были произведены расходы на коммунальные услуги в сумме 835 195,05 руб., согласно сметным расчетам на 01.01.2017 расходы по КОСГУ 223 вообще не были предусмотрены.

**Контрольно-счетная палата рекомендует предусмотреть коммунальные расходы с доходов, полученных от платных услуг.**

Учреждение не вправе осуществлять за счет средств субсидии компенсацию расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

Необходимо для расчета субсидии на выполнение муниципального задания предоставлять Учредителю финансово – экономическое обоснование нормативных затрат, без учета расходов, связанных с приносящей доход деятельностью.

**Контрольно-счетная палата рекомендует предоставлять Учредителю экономически обоснованный расчет для предоставления субсидии на выполнение муниципального задания за исключением затрат, связанных с ведением приносящей доход деятельности.**

**Вывод:**

В результатеконтрольного мероприятия было выявлено:

- 32 419,49 руб. неправомерное расходование бюджетных средств;

- 10 640,0 руб. неэффективное расходование бюджетных средств;

- 2 336,18 руб. нецелевое расходование бюджетных средств.

- 61 718,0 руб. нарушение трудового законодательства.

**Рекомендации:**

1. Разработать свою Учетную политику, руководствуясь отраслевыми стандартами.

2. Формировать план финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Приказом № 81.

3. Составлять отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании имущества в соответствии сПриказом № 114.

4. Обеспечить открытость, доступность, своевременность и достоверность размещения информации в ИТС: плана ФХД с изменениями, муниципального задания с изменениями, отчета об исполнении муниципального задания, плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

5. Соблюдать порядок в части направления расходования субсидии по КОСГУ при заключении соглашения на предоставление субсидии на иные цели.

6. Не допускать нецелевого использования бюджетных средств. Вернуть в местный бюджет субсидию, израсходованную на цели непредусмотренные Соглашением о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **2 336,18 руб**.

7. Не допускать нарушение Постановления № 749 в части оформления командировочных удостоверений, служебных заданий и возмещения расходов, связанных с направлением сотрудников в командировку.

8. Создать контрактную службу в соответствие с Законом № 44-ФЗ.

9. Не допускать неэффективного использования муниципального имущества. В связи с отсутствием отделения лыжных гонок передать из оперативного управления лыжи «Фишер» КУМИ.

10. Привести в соответствие с Уставом наименование платных услуг в положении «О платных услугах» и приложении № 3 Постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округаот 06.12.2013 № 1989. Предоставлять Учредителю экономически обоснованный расчет для предоставления субсидии на выполнение муниципального задания за исключением затрат, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

11. Привести в соответствие с инструкцией № 157н выявленные нарушения ведения бухгалтерского учета.

12. Не допускать нарушения условий премирования, установленных коллективным договором. Расчет заработной платы тренера-преподавателя Челухоева Р.Б. привести в соответствие с реальной нагрузкой.

**Об организации**

МБУ ДО «ДЮСШ № 3» является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием Ленинск-Кузнецкого городского округа для оказания услуг в сфере физической культуры и спорта. Учреждение образовано путем изменения наименования учреждения на основании постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 14.05.2015 № 734. Организационно - правовая форма – бюджетное учреждение. Основной вид деятельности учреждения – деятельность в области спорта, прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, деятельность среднего медицинского персонала, прокат инвентаря и оборудование для проведения досуга и отдыха.

МБУ ДО «ДЮСШ № 3» имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного управлением по физической культуре, спорту и туризму администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 11.06.2015.

Функции и полномочия учредителя в отношении МБУ ДО «ДЮСШ № 3» осуществляет управление по физической культуре, спорту и туризму администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа (далее - Учредитель), полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования Ленинск-Кузнецкого городского округа осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее - Собственник).

**8.  Результат контрольного мероприятия:**

**8.1. Соблюдение учреждением действующего законодательства в сфере физической культуры, спорта и туризма.**

Бухгалтерский учет осуществляется на основании Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Приказа МинФина РФ от 23.12.2010 № 174н «Об утверждении инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» (далее - Инструкция № 174н), Приказа МинФина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности» (далее - Приказ № 33н), раздельно по видам финансового обеспечения:

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5- субсидия на иные цели.

В соответствии с п.3 ст.7 Закона № 402-ФЗ заключены договоры: на информационно-консультационное обслуживание от 09.01.2017 № 3 с МКУ «ЦБ УФКСТ» на платной основе, 5% от средств, полученных от иной приносящей доход деятельности; на ведение бухгалтерского учета от 09.01.2017 № 3 с МКУ «ЦБ УФКСТ» на безвозмездной основе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Парус-Бюджет 7».

В соответствиис п.2 ст.8 Закона № 402-ФЗ Учетная политика на 2017 год утверждена приказом МБУ ДО «ДЮСШ № 3» от 11.01.2016 № 43-р, 44-р.

В соответствии с утвержденным решением о бюджете на 2017 год МБУ ДО «ДЮСШ № 3» был составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (далее – план ФХД).

В соответствии с п.10 ст. 2 Закона № 174-ФЗ; Приказа от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» (далее – Приказ № 114н) отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании имущества (далее – отчет) предоставляется Учредителю.

В соответствии с п.п. 3, 4 ст. 69.2 БК РФ и на основании постановления администрации города Ленинска-Кузнецкого от 19.11.2015 № 2063 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципального учреждения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Постановление № 2063), приказом управления по физической культуре спорту и туризму администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 13.01.2017 № 43 было утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы для МБУ ДО «ДЮСШ № 3».

Отчет об исполнении муниципального задания предоставляется Учредителю в установленные сроки. Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2017 год бюджетное учреждение выполнило заданиепо всем показателям.

*Осуществление закупок в соответствии с законодательством*

В 2017 году свои полномочия в части осуществления закупок за счет средств бюджета городского округа МБУ ДО «ДЮСШ № 3» реализовывало на основании требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

Во исполнение требований п. 1 ст. 39 Закона № 44-ФЗ в Учреждении создано Положение о комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МБУ ДО «ДЮСШ № 3», утверждено директором 30.05.2016, так же на основании приказа МБУ ДО «ДЮСШ № 3» от 09.01.2017 № 51-р, создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров. В соответствии со ст.38 Закона № 44-ФЗ на основании приказа от 09.01.2017 № 49-р создана контрактная служба.

При проверке своевременности размещения плана закупок, нарушений не выявлено. План закупок на 2017 год размещен 20.01.2017 на сайте [wwwHYPERLINK "http://www.zakupki.gov.ru/".HYPERLINK "http://www.zakupki.gov.ru/"zakupkiHYPERLINK "http://www.zakupki.gov.ru/".HYPERLINK "http://www.zakupki.gov.ru/"govHYPERLINK "http://www.zakupki.gov.ru/".HYPERLINK "http://www.zakupki.gov.ru/"ru](http://www.zakupki.gov.ru/).

В соответствии с п.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ Учреждением ведется реестр контрактов, исполняется ст.94 Закона № 44-ФЗ публикуется информация об исполнении, об изменении или расторжении контракта в ходе исполнения. Учреждением размещаются отчеты об исполнении контрактов в соответствии со ст.94 п.9 Закона № 44-ФЗ, Постановления правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта о результатах отдельного этапа его исполнения».

**8.2. Правомерность предоставления субсидии**

На 2017 год МБУ ДО «ДЮСШ № 3» был утвержден план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) в части:

- приносящая доход деятельность (вид-2) – 504 524,0 руб.;

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (вид -4) – 11 923 278,56 руб.;

- субсидия на иные цели (вид- 5) -100 200,0 руб.

**В нарушение** п.3, п.8 приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ - № 81) план ПФХД разработан на один год 2017, тогда как Решение о бюджете утверждено на очередной 2017 год и плановый период 2018,2019 года (от 22.12.2016 № 27);

-в таблице № 2 показатели по поступлениям и выплатам учреждения не расписаны по КБК РФ графа № 3;

- таблица № 2.1. «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» не сформированы.

Финансовое обеспечение МБУ ДО «ДЮСШ № 3» для выполнения муниципального задания осуществляется Учредителем в виде субсидий из бюджета Ленинск-Кузнецкого городского округа.

В соответствии со ст. 78 БК РФ, Федеральным законом РФ от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 19.11.2015 № 2063 (далее – постановление № 2063) для выполнения муниципального задания с Учредителем было заключено Соглашение от 13.01.2017 № 3 «О порядке и условиях предоставления субсидии на выполнения муниципального задания» (далее – Соглашение № 1) на сумму 11 318 554,56 руб., с учетом изменений (вид - 4).

В соответствии с Приказом № 33н Учреждение представляет в установленные сроки, в орган местного самоуправления, осуществляющий функции Учредителя (ф.0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

В соответствии с (ф. 0503737) фактически субсидия на выполнение муниципального задания предоставлена на сумму 11 079 686,64 руб., что составляет 97,9 % от плановых показателей. Задолженность по предоставлению субсидии составила 238 867,92 руб. **что привело к росту кредиторской задолженности в сумме 213 719,13 руб.** на 01.01.2018 (221 795,28 руб. – 8 07615 руб.). **В нарушение** п.1.2. Соглашения № 1 перечисление бюджетной субсидии производится не в соответствии с графиком перечисления субсидии.

Заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели по обучению охране труда от 13.01.2017 № 3 на сумму 100 200,0 руб., с учетом изменений (вид - 5). Фактически субсидия на иные цели предоставлена в полном объеме.

**8.3. Проверка целевого и эффективного использования средств.**

Субсидия, предоставленная на выполнение муниципального задания в 2017 году, использована на заработную плату сотрудникам учреждения, содержание недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ).

Согласно структуре расходования субсидии: на заработную плату и страховые выплаты израсходовано 84,3%; осуществление основной деятельности и содержание недвижимого имущества, ОЦДИ- 8,3%, коммунальные расходы 7,4%.

*Ведение кассовых операций*

Учет кассовых операций в учреждении ведется в Журнале операций «Касса». Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У).

Проверкой полноты и своевременности поступления наличных денежных средств, полученных из банка в кассу, нарушений не установлено. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами, записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счету «Касса». Лимит остатка денежных средств в кассе на 2017 год установлен Приказом МБУ ДО «ДЮСШ № 3» № 316-р от 29.12.2016 в сумме 39 159,97 руб. в январе месяце, на февраль – декабрь в размере 19 576,98 руб., в соответствии с произведенными расчетами.

**8.4. Проверка оформления, учета наличия и эффективности использования муниципального имущества.**

В соответствии с п.9 Федерального Закона РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) и ГК РФ имущество, в том числе недвижимое имущество – нежилое здание площадью 1 065,9 кв.м. (свидетельство о гос. регистрации от 24.11.2015 42-42-13/026/2012-191) МБУ ДО «ДЮСШ № 3» закреплено на праве оперативного управления Собственником (КУМИ) на основании договора об оперативном управлении от 03.02.2000 № 158.

Земельный участок площадью 11 657,3 кв. м. по адресу г. Ленинск-Кузнецкий, ул. ул. Шилина, № 9а, необходимый для выполнения уставных задач предоставлен МБУ ДО «ДЮСШ № 3» на праве постоянного (бессрочного) пользования (свидетельство о государственной регистрации права от 24.11.2015 42-42-03/017/2006-295, выписка из постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 06.07.2006 № 688).

Значительную площадь в здании МБУ ДО «ДЮСШ № 3» занимают спальни – 123,3 кв.м., оснащенные кроватями в количестве 15 штук, предназначенные для предоставления платной услуги «Комната отдыха». Согласно отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного муниципального имущества, за 2017 год доход от предоставленной услуги «Комната отдыха» получен в сумме 49 950,0 руб., следовательно, площадь 123,3 кв.м. использовалась в полном объеме всего 7 суток в год (49 950,0 руб./450,0 руб. в сутки /15 коек = 7 суток), **что является неэффективным использованием муниципального имущества (ст.34 БК РФ).**

В учреждении были выполнены работы по реконструкции двух винтовых лестниц в здании спортивного комплекса по адресу ул. Шилина, 9а на сумму 139 500,0 руб. В результате модернизации здания, (реконструкция винтовых лестниц), стоимость недвижимого имущества увеличилась на 139 500,0 руб.

**В нарушение** п.14 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, первоначальная стоимость здания не была увеличена на сумму реконструкции, винтовые лестницы были учтены по счету 1 101 13 000 «Сооружения – недвижимое имущество», как самостоятельные инвентарные объекты, **что является нарушением ведения бухгалтерского учета** **на 139 500,0 руб.**

В оперативном управлении в 2017 году находился кроссовый спортивный мотоцикл HONDA CR-85-07 2006 года выпуска стоимостью 150 000,0 руб. Согласно пояснениям руководителя, лицензию на ведение мотоциклетного спорта МБУ ДО «ДЮСШ № 3» не имеет, поэтому кроссовый спортивный мотоцикл использовался не по назначению, **что является неэффективным использованием муниципального имущества.**

Согласно муниципальному заданию МБУ ДО «ДЮСШ № 3», перечня услуг и цен на услуги, оказываемые учреждениями физической культуры и спорта на платной основе (постановление от 11.11.2016 № 2068) предоставление услуг по занятию мотоциклетным спортом не предусмотрено, следовательно, **содержание кроссового спортивного мотоцикла неправомерно.** В январе 2018 года мотоцикл был списан на основании отчета от 23.01.2018 № 2н об оценке рыночной стоимости имущества и заключении о техническом состоянии. В соответствии с п.3 ст.298 ГК РФ бюджетное учреждение при получении имущества от собственника (КУМИ) на праве оперативного управления, должно использовать его строго по целевому назначению, определенному собственником имущества. Распоряжаться имуществом без согласия собственника учреждение не вправе.

**В нарушение** п.10 ст.9.2. Закона № 7-ФЗ МБУ ДО «ДЮСШ № 3», предоставлен в безвозмездное пользование (договор от 21.10.2017 №22) в МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» стол - теннисный стоимостью 6 732,0 руб. без разрешения собственника (КУМИ). Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества.

МБУ ДО «ДЮСШ № 3» переданы материальные ценности МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» (договор от 21.10.2017 № 22): зеркало, стол письменный, шкаф металлический, весы медицинские, груша пневматическая, полученные от физического лица Кузнецова Ю.Ю., **чем был нарушен п.2.2.4. договора безвозмездного пользования от 09.10.2017 № 12.** Имущество было предоставлено физическим лицом в безвозмездное временное пользование и согласно п.2.2.4. МБУ ДО «ДЮСШ № 3» не имеет право передавать имущество иным лицам.

В ходе проверки выявлено неправомерное отнесение имущества к категории недвижимого и особо ценного движимого имущества в 2017 году, такого как: бензотриммер, болгарка, перфоратор, снегоуборочная машина, и т.д. Вышеперечисленное имущество не является имуществом, без которого осуществление уставной деятельности бюджетным учреждением будет затруднено.

В Постановлении правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее - Постановление № 538), установлены критерии отнесения движимого имущества к ОЦДИ независимо от источников финансового обеспечения его приобретения (письмо Минфина РФ от 26.09.2012 № 02-06-10/3912).

**Контрольно-счетная палата рекомендует привести в соответствие перечень ОЦДИ с Постановлением № 538.**

Ведение перечня ОЦДИ должно осуществляется бюджетным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета в полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, по его балансовой стоимости с присвоением ему инвентарного номера.

Перечень ОЦДИ утвержден начальником управления по физической культуре, спорта и туризма администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа на 01.01.2018 в сумме 2 054 200,13 руб.

**8.5. Законность предоставления платных услуг.**

Согласно п. 4 ст.9.2 Закона № 7-ФЗ бюджетные учреждение вправе оказывать платные услуги, соответствующие целям, для достижения которых оно создано.

Для подтверждения законности поступления денежных средств из внебюджетных источников в Уставе учреждения, определены источники внебюджетных поступлений, и цели на которые они могут расходоваться. На основании видов деятельности учреждения, закрепленных в уставе, формируется перечень услуг. Приказом от 09.01.2017 № 15-р утверждено Положение «О порядке предоставления платных услуг муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 3». Порядок получения и расходования средств указан в Положении «О порядке использования средств от платных услуг» утвержденного директором 11.01.2016.

Тарифы на платные услуги утверждены Постановлением администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 11.11.2016 № 2068 «Об утверждении перечня и цен на услуги, оказываемые учреждениями физической культуры и спорта на платной основе» (далее – Постановление № 2068). Так же разработан порядок расходования средств от платных услуг: 95% - в фонд поддержки и развития учреждения; 5% - формирование фонда за ведение работы по учету внебюджетных средств.

Оплата услуг производится потребителями в наличной форме путем внесения денежных средств в кассу учреждения по бланкам строгой отчетности, кассовым чекам, а так же перечислением денежных средств на лицевой счет.

Сумма поступивших денежных средств в 2017 году с платных услуг составила 450 970,0 руб.

**В нарушение** уставной деятельности, учреждением предоставляется платная услуга – «Комната отдыха». В Уставе, а так же в Постановлении № 2068 указана платная услуга – «Комната отдыха», стоимость данной услуги 450 руб. **в сутки** за человека. По факту - это предоставление гостиничных услуг, что не предусмотрено видами деятельности, которые учреждение вправе осуществлять. В Уставе и в свидетельстве о государственной регистрации права, здание учреждения указанно, как нежилое, поэтому размещение людей для круглосуточного проживания в МБУ ДО «ДЮСШ № 3» **является незаконным.**

С доходов, полученных от платных услуг было перечислено на оплату коммунальных услуг 3 910,10 руб., тогда как фактически в 2017 году были произведены расходы на коммунальные услуги в сумме 835 195,05 руб., согласно сметным расчетам на 01.01.2017 расходы по КОСГУ 223 вообще не были предусмотрены.

**Контрольно-счетная палата рекомендует предусмотреть коммунальные расходы с доходов, полученных от платных услуг.**

Учреждение не вправе осуществлять за счет средств субсидии компенсацию расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

Необходимо для расчета субсидии на выполнение муниципального задания предоставлять Учредителю финансово – экономическое обоснование нормативных затрат, без учета расходов, связанных с приносящей доход деятельностью.

**Вывод:**

В результате контрольного мероприятия было выявлено:

- 139 500,0 руб. - нарушение бухгалтерского учета;

- 150 000,0 руб. - неэффективного использования имущества.

***Заполняется в случае отказа от подписи***

От подписи под настоящим актом

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

(ФИО)