Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 20.09.2017

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 6.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 29.06.2017 № 8 и пункта 1.9 плана работы на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Каргасокская детско-юношеская спортивная школа» на соответствие её деятельности Федеральному закону РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Срок проведения мероприятия: **с 03.07.2017 по 03.08.2017**, проверяемым периодом являлся **2016 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 03.08.2017 № 4**.

Результаты контрольного мероприятия:

Устав МБОУ ДО «Каргасокский ДЮСШ» соответствует требованиям пунктов 45 и 46 раздела 7 «Утверждение уставов учреждений Каргасокского района и внесение в них изменений» Порядка, утверждённого Постановление Администрации Каргасокского района от 15.03.2011 № 60.

В тоже время:

- в пункте 3.3.5 Устава не описан порядок осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

- в Уставе пункты об имуществе и финансовом обеспечении Образовательного учреждения не выделены в отдельный раздел;

- в разделе 4 «Заключительные положения» Устава, где прописаны пункты об имуществе, не указана обязанность учреждения представлять имущество к учету в Реестре муниципальной собственности в случае приобретения его за счет средств, выделенных учреждению собственником на приобретение такого имущества.

- остаётся непонятным, информировать или нет учредителя об объектах имущества, приобретённых за счёт внебюджетных источников или предоставленных учреждению в виде спонсорской помощи. Есть ли необходимость информировать учредителя об объектах, стоимость которых ниже 50 тыс. руб. (Решение Думы Каргасокского района от 18.02.2015 № 341).

В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н копия Устава размещена на официальном сайте в сети интернет.

Предложено:

Спортивной школе обсудить с учредителем необходимость внесения дополнений в свой Устав.

В целом План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО «Каргасокский ДЮСШ» на очередной 2016 год и плановый период 2017, 2018 годов составлен в соответствии с Порядком, утверждённым приказом УООиП от 22.01.2015 № 29, но имеется ряд замечаний:

1.План составлен в рублях, а не в тысячах рублей;

2.В нарушение пункта 6 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н на официальном сайте Федерального казначейства не размещены копии двух представленных Планов. В соответствии с пунктом 7 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н на официальном сайте Федерального казначейства только 11 декабря 2016 года размещена в электронном структурированном виде информация о Плане;

3. Кроме одного показателя по строке 1 «Нефинансовые активы всего», Планы в таблице второго раздела соответствуют данным годового отчёта за 2016 год по состоянию на 01.01.2016;

4.В нарушение пункта 12 Порядка, внесённые изменения в показатели третьего раздела Плана после 1 октября 2016 года, не были оформлены в виде нового третьего Плана;

5.По указанным в пункте 4 Заключительной части Акта причинам, показатели Отчёта об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2017 года не соответствуют показателям, представленного Плана на 1 октября 2016 года.

Предложено:

В 2017 году учесть сделанные Контрольным органом замечания, проанализировав составленные Планы на очередной 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов и проконтролировав их размещение на официальном сайте в сети интернет.

В целом Муниципальное задание МБОУ ДО «Каргасокский ДЮСШ» на очередной 2016 год и плановый период 2017, 2018 годов составлено и утверждено в соответствии с постановлением Администрации Каргасокского района от 10.11.2015 № 178, но имеются два замечания:

- в нарушение пункта 6 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н на официальном сайте Федерального казначейства не размещена копия представленного Муниципального задания на очередной 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н на официальном сайте Федерального казначейства не размещена в электронном структурированном виде информация о Муниципальном задании на оказание муниципальных услуг и его исполнении;

- Муниципальное задание соответствует Ведомственному перечню муниципальных услуг, утверждённому приказом УООиП от 03.11.2015 № 557, кроме одного показателя. В четвёртых пунктах первых подразделов «Требований к оказанию муниципальных услуг» разделов 1, 2 и 3 Муниципального задания не указано платно или бесплатно предоставляются услуги;

В нарушение требований Муниципального задания все 4 Отчёта составлены за квартал и нет отчёта за 2016 год. Муниципальное задание доведено без поквартальной разбивки, поэтому показатели об исполнении задания в отчётах несопоставимы с показателями самого задания. Это затрудняет проведение анализа показателей Отчётов;

В таблице пункта 1.2 «Сведения о достижении показателей качества» Отчёта об исполнении муниципального задания предусмотрена графа «Допустимое отклонение %», где указан показатель в размере 5%. Данный показатель в соответствии с Муниципальным заданием контролирует только показатели, характеризующие объем, при котором муниципальное задание считается выполненным.

В соответствии с Отчётами, в целом за год участие в организации официальных спортивных мероприятий принял 1 001 человек, что больше годового планируемого показателя в 2,9 раза и многократно превышает предельный размер отклонения (5%). В данной ситуации была необходимость в течение года внести уточнение в планируемый показатель Муниципального задания.

В соответствии с Отчётами (графа «Фактическое значение …), организация отдыха детей и молодёжи в 2016 году не проводилась в рамках выполнения Муниципального задания. Эти мероприятия в 2016 году проведены за счёт предоставленных субсидий на иные цели. В данном случае, при предоставлении субсидий на иные цели, необходимо было внести изменения в 3 раздел Муниципального задания.

Показатель по строке «Доля детей ставших победителями и призёрами всероссийских и международных мероприятий» в графе «Значение, утверждённое в Муниципальном задании на отчётный финансовый год» таблиц четырёх Отчётов по реализации дополнительных общеобразовательных программ указан в размере 1%, что не соответствует показателю Муниципального задания, установленному в размере 10%.

Предложено:

В 2017 году учесть сделанные Контрольным органом замечания, проанализировав составленное Муниципальное задание на очередной 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов. Для эффективного анализа, складывающейся в течение года ситуации, считаем необходимым Отчёты составлять с нарастающими итогами: за полугодие, 9 месяцев и год.

Предоставление субсидий МБОУ ДО «Каргасокский ДЮСШ» осуществлялось на основании Соглашений о порядке их предоставления, что соответствует приложению № 2 к постановлению Администрации Каргасокского района от 10.11.2015 № 178. Изменения в Соглашения вносились на основании Дополнительных соглашений. Имеется ряд замечаний по оформлению Соглашений и Дополнительных соглашений:

- соглашения по субсидиям на иные цели были заключены без указания в них сумм, со ссылкой на Графики перечисления субсидий;

- в Дополнительном соглашении от 19.09.2016 № 4 не был прописан пункт о внесении изменений в пункт 2.1 Соглашения от 22.01.2016 № 18 об утверждении нового размера субсидии на выполнение Муниципального задания;

- графики перечисления субсидий на иные цели Соглашений и Дополнительных соглашений составлялись не в целом на год, а на одну ближайшую дату для перечисления части субсидий. При внесении изменений в размеры предоставляемых субсидий, в тексте Дополнительных соглашений не было указано об этом. Анализируя документы можно сделать вывод, что каждая из 9 субсидий была перечислена частично на лицевой счёт один раз в конце года, что не соответствует данным бухгалтерского учёта. В течение года даты перечисления денежных средств неоднократно менялись вместе с размерами сумм. Годовой планируемый объём можно определить, только сложив суммы всех Графиков, составленных в 2016 году по каждому виду субсидии, что неправомерно;

- по данным бухгалтерского учёта на выполнение мероприятий в области физической культуры и спорта в 2016 году денежные средства на лицевой счёт были перечислены в размере 441 631,74 руб., что больше на 8 041,44 руб. чем предусматривалось Соглашением № 18-1 и Дополнительными соглашениями к нему.

Предложено:

Учесть сделанные Контрольным органом замечания, проанализировав заключённые в 2017 году, как Соглашения, так и Дополнительные к ним соглашения.

В 2016 году ежеквартально составлялся Отчёт об использовании субсидий на иные цели за квартал по форме, утверждённой приказом УООиП от 31.10.2012 № 351. Имеются следующие замечания:

- в Отчётах нет информации о плановых размерах Субсидий, что не даёт возможности в полном объёме проанализировать сложившуюся ситуацию. Кроме того, информация в отчётах представлена за квартал, а не с нарастающим итогом, что не даёт возможности оценить ситуацию за полугодие, 9 месяцев и год в рамках одного отчёта;

- графа 12 «Остаток неиспользованной субсидии» таблиц Отчётов определялась с нарастающим итогом с учётом данных уже составленных Отчётов, а не из разницы значений граф: 10 и 11, как это указано в таблицах;

- в названии графы 10 «Полученный объём субсидии за квартал» таблиц Отчётов не указано, что показатели внесены без учёта возврата средств, что также не даёт возможности правильно определить размеры показателей графы 12;

Предложено:

Учесть сделанные Контрольным органом замечания при составлении Отчётов об использовании субсидий на иные цели в 2017 году.

Средства, предусмотренные в заключённых Соглашениях: № 18-4, № 18-5, № 18-6, № 18-8 не были зачислены в полном объёме на лицевой счёт (часть средств была возвращена). Излишне зачислены на лицевой счёт средства, чем предусматривалось Соглашением № 18-1.

Во многих случаях происходила задержка с перечислением субсидий, в нескольких случаях излишнее перечисление средств и их возврат.

Предложено:

В 2017 году усилить контроль за перечислением бюджетных средств.

Субсидии были использованы на цели, предусмотренные Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учёт и отчётность в МБОУ ДО «Каргасокский ДЮСШ».

В Учётной политике:

- отсутствуют ссылки на нормативные документы, обязательные для данного учреждения, это: Указания Банка России: от 11.03.2014 N 3210-У, от 07.10.2013 N 3073-У; Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- в приложении № 1 «Рабочий план счетов» приведены не все применяемые счета, по которым ведутся операции в бухгалтерском учете учреждения. Отсутствуют, например счета:209, 210, 401, 502, 504, 506, 507;

- предусмотрены операции по исполнению публичных обязательств, которые не применялись в учреждении, и не описана форма документа и порядок его заполнения для списания горюче смазочных материалов, которая применялась в учреждении, но не предусмотрена Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78;

- в приложении № 4 отсутствует часть подписей лиц, которые должны быть ознакомлены с данным приложением.

Предложено:

Доработать учётную политику.

Не предоставлены учреждением и собственником документы, подтверждающие передачу или закрепление в оперативное управление в нарушение пункта 9 статьи 9.2 федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

- спортсооружения балансовой стоимостью 49 606,57 руб., теплосети здания судейской балансовой стоимостью 233 879,46 руб., трибуны балансовой стоимостью 105 938,72 руб., расположенные по адресу: Томская область, с. Каргасок, ул. Красноармейская, № 10;

- 24 объекта иного движимого имущества на сумму 159 976,09 рублей.

Проведённая в декабре 2016 года инвентаризация не установила данного нарушения.

На 31 декабря 2016 года расхождение бухгалтерского учета учреждения с перечнем особо ценного имущества составило 44объекта на сумму 692 459 руб. На момент проведения проверки расхождение устранено.

Установлено расхождение количества объектов, указанного в Реестре муниципального имущества (23 ед.), с данными бухгалтерского учёта (25 ед.). Это теплосети здания судейской, трибуна.

В актах на списание основных средств (более 3 000 руб.) в разделе № 3 по строке «Результаты списания» отсутствует информация о том, на сколько полно был списан объект основных средств. Приказ о постоянно действующей комиссии для списания основных средств не составлялся. Приказы о комиссии составлялись каждый раз перед процедурой списания основных средств, что не соответствует пункту 5 постановления Администрации Каргасокского района от 02.08.2011 № 181.

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

- объекты (лыжи беговые) в количестве 5 пар, стоимостью каждая до 3 000 руб. учитывались на балансовом счете 101, следовало учитывать на забалансовом счёте 21 (пункт 50 Приказа Минфина 157н Плана счетов);

- постановка на учет объектов основных средств таких как: ботинки лыжные, ботинки беговые, костюмы стрелковые, матрацы и т.д. не соответствует пункту 118 Приказа Минфина 157н Плана счетов, т.к. данные объекты относятся к мягкому инвентарю и их следовало учитывать в составе материальных запасов;

- на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитываются краска, олифа, текс, лак, известь, грунтовка, гвозди и т.д., которые необходимо учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы» (п. 118 Инструкции 157н).

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 не правильно установлен срок полезного использования снегоуборщика Spappel.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов, часть данных не заполнена, например: в разделе 1 «Сведения об объекте», отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом.

Постановкана учетобъектов для библиотечного фонда не соответствует статье № 1 федерального закона от 29.12.1994 N 78-ФЗ "О библиотечном деле".

В нарушении пункта 4.14 Учетной политики учреждения, перед составлением годовой отчетности инвентаризация непроизведенных активов не проводилась.

В путевых листах не заполнялась часть граф. Нормы списания ГСМ, установленные путём проведённых замеров, приказами учреждения не утверждались.

По результатам проведения инвентаризации материальных запасов расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено. Но при проверке учреждения, была установлена разница в размере 45 объектов на сумму 23 940,99 руб., в виду того что не были представлены на проверку документы (инвентаризационные описи) по материально – ответственному лицу Хорошавиной В.И.

Денежные средства в подотчет безналичным расчётом выдавались в нарушение пункта 213 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н без письменного заявления подотчетного лица**,** содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

При проверке расчетов по принятым обязательствам (счет 302), было установлено:

- после оказания транспортных услуг И.П. Шашиным С.В. (Контракты: от 21.11.2016 № 50; от 15.12.2016 № 56) были приложены списки пассажиров без их отметок о присутствии на данных видах транспорта;

- в бухгалтерском учете учреждения минуя счет материалов (105) отражена операция сразу на счет расходов (401) по получены материальным ценностям на сумму 8 143 руб. для вручения призов после проведения соревнований в спортивно–оздоровительном лагере (приказ учреждения от 10.06.2016 № 63). Часть этих материальных ценностей на срок 18 дней до их вручения детям не была закреплена на ответственное хранение за материально ответственным лицом.

- имеются значительные нарушения сроков оплаты по заключенным с поставщиками договорам, например по договору от 10.06.2016 № 38.

В соответствии с пунктом 3.2 Устава к компетенции Учредителя относится определение Порядка составления и утверждения Отчёта о результатах деятельности Спортивной школы и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества. Проверяющим не был представлен порядок составления и утверждения Отчёта.

В нарушение приказа Минфина России от 30.09.2010№ 114н не составлялся, не утверждался и не согласовывался с учредителем вышеуказанный Отчет. Информация об Отчёте размещена на официальном сайте в сети Интернет, но его показатели не соответствуют данным бухгалтерского учёта.

Показатели: Баланса, Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения, Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, размещённых на сайте Федерального казначейства, не соответствуют данным этих отчётов, представленных Контрольному органу на бумажном носителе.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н не представлены на проверку следующие формы отчётов в составе годовой бухгалтерской отчётности:

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (Приносящая доход деятельность) (ф.0503737);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Предложено:

Принять меры к устранению в 2017 году установленных в учёте нарушений.

На основании трёх штатных расписаний были рассчитаны и утверждены на 2016 год только месячные Фонды оплаты труда и не по всем видам выплат, предусмотренных Положением об оплате труда и применяемых при начислении заработной платы. Поэтому Фонд оплаты труда не мог являться основанием для расчёта Финансово-хозяйственного плана учреждения по статье КОСГУ БК 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда».

По выше указанным причинам Фонд оплаты труда не мог соответствовать в той части, которая идёт на финансовое обеспечение муниципального задания в виде утверждённых нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в части оплаты труда.

В нарушение статьи 154 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ и Положения об оплате труда в Фонде оплаты труда, рассчитанного на основании штатного расписания от 01.09.2016, была неправомерно уменьшена доплата сторожам за работу в ночное время с 35 до 20%.

Работникам Спортивной школы ежемесячно необоснованно начислялись выплаты, которые не были предусмотрены в расчётах Фонда оплаты труда.

Предложено:

Принять меры к устранению в 2017 году установленных нарушений при расчёте Фонда оплаты труда на основании Штатного расписания.

Акт проверки представлен директору МБОУ ДО «Каргасокская ДЮСШ» и подписан им. По результатам проверки в МБОУДО «Каргасокская ДЮСШ» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 16.08.2017 № 4. В Контрольный орган направлен МБОУДО «Каргасокская ДЮСШ» ответ на представление от 15.09.2017 № 68.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена в Управление образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» как учредителю МБОУДО «Каргасокский ДДТ» для осуществления контроля за устранением выявленных нарушений.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в информацию о работе Контрольного органа, которая будет представлена депутатам на заседании Думы Каргасокского района в 2017 году.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/