

Отчёт
по результатам контрольного мероприятия
проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств,
направленных из районного бюджета на финансирование муниципального
бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования
«Детско - юношеская спортивная школа имени чемпиона мира по греко-
римской борьбе Е.Т. Артюхина» Ржаксинского района Тамбовской области
(далее по тексту ДЮСШ»)

р.п. Ржакса

17 августа 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7 Плана работы Контрольно – ревизионной комиссии Ржаксинского района на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно – ревизионной комиссии Ржаксинского района от 29.12.2017 года № 9-р (с изменениями от 02.02.2018 № 4-р)

Предмет контрольного мероприятия: нормативно - правовые документы, регламентирующие деятельность муниципального учреждения, учредительные документы, первичные бухгалтерские и финансовые документы финансово - хозяйственной деятельности.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско - юношеская спортивная школа имени чемпиона мира по греко-римской борьбе Е.Т. Артюхина» Ржаксинского района Тамбовской области.

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Общие сведения;
2. Соблюдение требований законодательства и нормативных правовых актов при исполнении полномочий образовательного учреждения;
3. Целевое, эффективное, правомерное использование бюджетных средств;
4. Соблюдение правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Срок проверки: с 01.08.2018г. по 17.08.2018г.

Метод проверки: выборочный.

Место нахождения объекта: Ржаксинский район, р.п. Ржакса, ул. Рабочая, д.4.

Ф.И.О. должностных лиц проверяемого объекта:

директор МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» – Ивашенцев Владимир Сергеевич;

директор МКУ «Централизованная бухгалтерия» - Плакина Ольга Григорьевна.

Выявленные нарушения и недостатки:

Пунктом 5.12 Устава образовательного учреждения определено, что срок полномочий педагогического совета – 3 года, далее в этом же пункте, в следующем абзаце срок полномочий педагогического совета указан как неограниченный. Кроме того, в Положении о педагогическом совете муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени чемпиона мира по греко-римской борьбе Е.Т. Артюхина», утвержденном директором МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» 28.12.2015 г. срок полномочий педагогического совета не обозначен вообще.

Согласно законодательству Российской Федерации, а также в связи с изменением организационно-правовой формы муниципальных бюджетных учреждений постановлением администрации района от 18.05.2012 № 403 утвержден Перечень недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями. Однако текстовая часть данного постановления имеет замечание по обобщающей формулировке наименования муниципальных бюджетных учреждений.

В соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса РФ МБОУ ДЮСШ юридически не получили законное право владеть, а также пользоваться некоторым переданным в оперативное управление имуществом, так как не оформили государственную регистрацию своих прав на данное имущество.

Для обозначения основного вида экономической деятельности МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» в муниципальном задании на 2017 год и на период 2018-2019 годов, а также в Отчете о выполнении муниципального задания указывается код вида из старого классификатора - 80.10.3, тогда как с 11.07.2016 года действует новая редакция классификаторов. В соответствии с новой редакцией, а также в соответствии с выпиской из единого государственного реестра юридических лиц код основного вида деятельности ДЮСШ значится как 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых».

*В соответствии с Порядком составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Ржаксинский район, утвержденного постановлением Администрации Ржаксинского района от 15.07.2017 № 217, показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принимаются на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана. В ходе проверки было обнаружено, что общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества, указанная в п.1.5 раздела 1 «Сведения о деятельности муниципального учреждения» и п.1.2 таблицы 1 раздела 2 «Финансовые параметры деятельности учреждения» Плана финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ не соответствуют аналогичным показателям бухгалтерской отчетности учреждения, принятым на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана ФХД, **расхождение 36 000 рублей.***

Отчет о выполнении муниципального задания по форме согласно приложению № 2 к Порядку формирования муниципального задания ежеквартально не составляется и не предоставляется в администрацию района, чем нарушается пункт 3 муниципального задания на 2017 год, утвержденного

главой района и доведенного до МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина». Таким образом, текущий контроль за выполнением муниципального задания, осуществляемый Отделом образования администрации района находится не на должном уровне.

Уровень удовлетворенности существующими объемом и качеством образовательных услуг, предоставляемых бюджетным образовательным учреждением ДЮСШ (показатель качества муниципальной услуги) обозначен в Отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год как 81%. Документально данный показатель подтвержден наличием анкет на выявление удовлетворенности родителей (законных представителей) качеством предоставляемой услуги в части реализации дополнительных общеразвивающих программ. По результатам анкетирования издается приказ «Об итогах анкетирования родителей (законных представителей) обучающихся», который подписывает руководитель учреждения. Такой приказ на проверку представлен не был.

В представленном на проверку отчете об использовании средств от оказания платных услуг ошибочно указан источник поступления данных денежных средств, как бюджетные средства, полученные из районного бюджета. В период проведения проверки ошибка была исправлена.

Приложение № 2 к Учетной политике «Перечень и образцы самостоятельно разработанных форм первичных документов», в частности договор подряда имеет ряд замечаний по содержанию некоторых пунктов договора, не отвечающих правилам соблюдения существенных условий в договорах.

В представленном на проверку штатном расписании по состоянию на 01.09.2017 года утвержденный месячный фонд заработной платы неверный, расхождение составляет 7 000 рублей.

Информация о структуре организации, ее штатном составе и численности, а также заработной плате по каждой должности представлена в образовательном учреждении таким документом, как штатная расстановка. В результате сопоставления данных штатной расстановки и штатного расписания обнаружено несоответствие данных сумм выплат и месячного фонда заработной платы сотрудников.

Положение об оплате работников ДЮСШ разработано в соответствии с Законом Тамбовской области от 29.12.2008 № 493-З «Об основных принципах и условиях оплаты труда работников областных государственных учреждений» и постановления администрации района от 20.04.2009 № 218 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений здравоохранения и культуры, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников бюджетной сферы и работников муниципальных образовательных учреждений». В 2016 году указанный закон Тамбовской области утратил силу в связи с вступлением в силу нового Закона «Об оплате труда работников областных государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений» от 05.02.2016 № 629-З. Таким образом, Положение об оплате труда работников учреждения на 2017 год

необходимо было привести в соответствие с новым законодательством. По тексту Положения отмечены неточности.

Правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации – коллективный договор был заключен между работодателем и работниками на период 2013-2015 годов. Сторонам предоставлено право продлить в последующем действие договора или заключить новый договор, однако в 2016 и 2017 годах такого соглашения заключено не было, то есть в данном периоде коллективный договор отсутствовал. Также для проверки представлен коллективный договор, действие которого будет распространяться на регулирование трудовых отношений с 2018 года по 2021 год. Однако в соответствии с ч.1 ст. 43 Трудового кодекса РФ - коллективный договор заключается на срок не более 3 лет.

Приказом директора ДЮСШ от 28.04.2017 № 2 тренер-преподаватель МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» Матвеев А.С. увольняется с 29.04.2017 года в порядке перевода по просьбе работника к другому работодателю. Окончательный расчет при увольнении производится во всех случаях прекращения трудового договора. В нарушение статьи 140-ой Трудового кодекса такой расчет произведен не был, а соответственно и не был выплачен.

Данное правонарушение имеет признаки административных наказуемых деяний, ответственность за которые предусмотрена статьей 5.27 КоАП РФ.

Приказом директора ДЮСШ от 02.05.2017 № 3 Матвеев Андрей Сергеевич вновь принимается на работу в МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» тренером-преподавателем по футболу на 0,5 ставки на условиях внешнего совместительства со 02 мая 2017 года. В нарушение ст. 122 Трудового кодекса РФ (право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя) приказом директора ДЮСШ от 19.06.2017 № 1 Матвееву А.С. предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск за период работы с 01 сентября 2016 года (работник принят в данное учреждение только 02.05.2017 года) по 31 августа 2017 года на 42 календарных дня с 03 июля 2017 года по 13 августа 2017 года.

Часть 2 ст. 72.1 ТК РФ прямо указывает на то, что перевод работника к другому работодателю подразумевает прекращение трудового договора с прежним работодателем. Следовательно, к трудовым отношениям, складывающимся по поводу увольнения работника в порядке перевода, в полной мере применимы нормы Трудового кодекса РФ, регулирующие порядок увольнения, в том числе и порядок реализации права работника на отпуск при увольнении, закрепленный в ст. 127 ТК РФ.

В соответствии с приказом директора образовательного учреждения ДЮСШ от 19.06.2017 № 1/1 Чичканову был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск за период работы с 01 сентября 2016 года по 31 августа 2017 года на 42 календарных дня. Приказом директора ДЮСШ от 15.08.2017 № 5 тренер-преподаватель МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» Чичканов Сергей Александрович увольняется 17 августа 2017 года, соответственно не доработав 14 дней периода, за который получил право воспользоваться отпуском в 42 календарных дня. Переплата отпускных произведена Чичканову за 2 календарных

дня, в суммовом значении с учетом страховых взносов это составило **546,71 рублей**. В окончательном расчете данная сумма удержана не была.

Положением об оплате труда работников МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» закреплено, что к выплатам стимулирующего характера относится в том числе и выплата за стаж непрерывной работы. Пунктом 5.4 данного Положения определено, что надбавка за стаж непрерывной работы может осуществляться работникам, для которых данное учреждение (ДЮСШ) является местом основной работы и в стаж непрерывной работы включается время работы в данном учреждении. В нарушение данного пункта нормативного акта ДЮСШ в течение 2017 года тренерам-преподавателям Матвееву А.С. и Чичканову С.А. проводилось начисление и выплата надбавки за стаж непрерывной работы, тогда как законного основания для такой выплаты не было. В результате чего заработная плата преподавателей была завышена. Переплата с учетом страховых взносов составила: **по Матвееву А.С. 13503,57 рублей, по Чичканову 3823,08 рублей.**

Кроме того в пункте 5.3 Положения по оплате труда МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» предусмотрено максимальное значение выплаты за качество выполняемых работ, в частности за интенсивность и высокие результаты в размере 30%. В нарушение данного пункта стимулирующая выплата в штатной расстановке за этот показатель установлена и фактически начислялась: Иващенко В.С. – 54,2%, Наполовой Л.П. – 48,3%, Воропаевой М.И. – 68%, Артамонову В.Ю. – 104,1%, Матвееву А.С. – 80%. В результате чего сумма стимулирующих выплат в 2017 году завышалась. Изменение размера стимулирующих выплат было произведено без внесения соответствующих поправок в Положение об оплате труда. Изменения вносятся путем издания приказа для легализации изменений и дополнений к Положению, в котором были прописаны изменения.

Списание товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде производилось на основании актов списания товарно-материальных ценностей, в которых направление расходов указывается однозначно «списано на нужды учреждения», в результате чего невозможно отследить дальнейшее использование отдельных материальных ценностей.

Так в 2017 году в здании МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» проводился текущий ремонт собственными силами учреждения. В соответствии с п. 114 Инструкции об утверждении плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157Н операции по выбытию (в т.ч. по основанию списания) материальных запасов оформлялись актом о списании материальных запасов, но без подтверждения объема выполненных работ (Акт о списании материальных запасов № ДЮ 000025 от 29.12.2017 года, Акт о списании материальных запасов № ДЮ 000026 от 29.12.2017 года, Акт о списании материальных запасов № ДЮ 000027 от 29.12.2017 года). В свою очередь подтверждение объема фактически выполненных работ осуществляется на основании акта на выполненные работы, по форме, утвержденной учетной политикой учреждения. Данный акт прилагается к акту о списании материальных запасов. Использование на текущий ремонт собственными силами строительных материалов обосновывается сметой

учреждения на выполнение ремонтных работ. *Нарушение составило 38 086 рублей.*

В соответствии с п.25 Инструкции 162н в образовательном учреждении применялся первичный документ (путевой лист) для списания в расход ГСМ. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций, введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.05.2014 № НА-50-Р. Однако в ходе проверки были обнаружены следующие нарушения:

- в путевых листах расстояние по маршруту Ржакса – Тамбов и обратно имеет разное значение километража: в одном этот показатель 100 км, а в другом путевом листе -109 км. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками учреждения в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание деятельности учреждения. Поэтому путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, не может подтвердить расходование горюче-смазочных материалов;
- не во всех путевых листах в графе «Расход: по норме: проставлен норматив расхода топлива автомобиля;
- путевой лист от 07.02.2017 года содержит значение «замер остатка при возвращении» равный «0» (нулю). Кроме того, фактический пробег по показаниям спидометра, указанный в путевом листе за этот день составил 200 км, норма расхода ГМС автомобиля 20,6 л/100 км, соответственно общий расход ГСМ на 200 км должен составить 41,2 л, тогда как в путевом листе этот показатель имеет значение 34,9л.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками были обнаружены некоторые недостатки и нарушения:

- учреждения принимают бюджетные обязательства в сумме доведенных до них прав на принятие обязательств. Основаниями для принятия бюджетных обязательств являются заключенный договор (контракт). Договор розничной купли-продажи товара от 30.01.2017 года № 13, заключенный с Сивцовым М.С. не содержит такое обязательное значение, как «сумма договора» - сумма договора не обозначена;
- аналогичная ситуация по договору купли-продажи от 30.01.2017 года № 1109, заключенного с ИП Татенко Н.В. Договор не содержит общей стоимости приобретенного товара;
- не всегда соблюдаются договорные условия и обязательства с поставщиками и подрядчиками. Так в соответствии с муниципальным контрактом от 06.02.2017 № 359, заключенным с ОАО Тамбовская областная сбытовая компания», Заказчик – МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина» обязуется оплачивать потребленную электроэнергию в следующем порядке:
 - 30% стоимости до 10 числа месяца, за которым осуществляется платеж;
 - 40% стоимости до 25 числа месяца, за которым осуществляется платеж;
 - оставшая часть оплачивается до 18 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществлена оплата.

Однако проверкой обнаружено, что данное условие не соблюдается. Так в марте 2017 года первый авансовый платеж оплачен только лишь 24.03.2017 года в сумме 7600,00 рублей. *В силу части 5 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6.2 данного муниципального контракта, предусмотрена возможность привлечения заказчика к материальной ответственности за нарушение им договорных обязательств по несвоевременной оплате цены муниципального контракта.*

- в соответствии с п.6 муниципального контракта от 30.01.2017 года № 16-3-4180-05-00078 на техническое обслуживание и ремонтные работы, заключенным между ДЮСШ и АО «Газпром газораспределение Тамбов» Заказчик обязуется производить оплату за оказанные услуги в срок до 10 числа месяца, следующего за месяцем, в котором были оказаны услуги. Счет на оплату за июнь 2017г. от 04.07.2017г. на сумму 2852,39 рублей оплачен платежным поручением № 307745 только лишь 17.07.2017 года. В соответствии с п. 5.4 данного контракта в случае несвоевременного внесения платы за выполненные работы (оказанные услуги) Заказчик обязан оплатить пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ. *Оплата Заказчиком санкций за нарушение договорных обязательств относится к безрезультативным расходам.*

Кроме того, данные правонарушения имеют признаки административных наказуемых деяний, ответственность за которые предусмотрена статьей 7.32.5 КоАП РФ.

Также в ходе проверки обнаружено, что в нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств бюджета на погашение пени по земельному налогу, по страховым взносам, пени по расчетам за электроэнергию.

Требования (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных недостатков директору Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Детско-юношеская спортивная школа имени чемпиона мира по греко-римской борьбе Е.Т. Артюхина» направлено представление от 17.08.2018 г. № 9.

В соответствии с Положением о Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района предлагается:

- по результатам контрольного мероприятия принять меры по устранению выявленных недостатков, причин и условий их совершения, а также принять меры по пресечению, устранению и предупреждению нарушений в будущем.

Предложения по устранению нарушений:

1. Внести изменения в п.5.12 Устава образовательного учреждения, касающиеся срока полномочий Педагогического совета учреждения.
2. Привести в соответствие Положение о педагогическом совете ДЮСШ, закрепив в нем срок полномочий Педагогического совета учреждения.
3. Для приведения деятельности образовательного учреждения в соответствие с федеральным законодательством необходимо разработать Положение о

комплектовании и наполняемости групп (объединений) МБОУ ДО «ДЮСШ им. Е.Т. Артюхина».

4. Оформить государственную регистрацию своих прав на имущество, переданное учреждению в оперативное управление.

5. Отделу образования администрации Ржаксинского района усилить текущий контроль за выполнением муниципального задания ДЮСШ.

6. Ежеквартально составлять и представлять Отчет о выполнении муниципального задания в Администрацию района.

7. По результатам анкетирования обязательно издавать приказ «Об итогах анкетирования родителей (законных представителей) обучающихся».

8. Доработать Приложение № 2 к Учетной политике «Перечень и образцы самостоятельно разработанных форм первичных документов», в частности договор подряда в соответствии с замечаниями.

9. В Уставе организации или в локальных актах должно быть отражено, что дети – спортсмены, занимающиеся в учреждении, не связаны с ним трудовыми отношениями, а находятся в их административном подчинении и за ними закреплена обязанность выступать на выездных спортивных соревнованиях в соответствии со спортивными планами (для легализации выдачи денежных средств-суточных на детей).

10. Списание материальных ценностей, за исключением канцелярских и хозяйственных товаров, осуществлять с указанием целевого направления расходов.

11. Произвести перерасчет надбавки за стаж непрерывной работы с учетом замечаний Контрольно-ревизионной комиссии.

12. Внести соответствующие поправки в Положение об оплате труда работников ДЮСШ, касающиеся изменения стимулирующих выплат, в частности за интенсивность и высокие результат.

13. Производить заключение муниципальных контрактов и договоров в соответствии с суммой расходов на те, или иные цели, предусмотренные планом ФХД учреждения.

14. Усилить контроль за оформлением и исполнением договорных обязательств с поставщиками и подрядчиками.

15. Недопускать нарушения ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ в части неэффективного использования средств бюджета, направленных на финансирование образовательного учреждения.

Председатель Контрольно –
ревизионной комиссии
Ржаксинского района

Н.Д. Кондратьева