**Отчет**

**счетной палаты городского округа Верхняя Пышма по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, предоставляемых МАОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Лидер» на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания и на иные цели, за 2013 год и истекший период 2014 года.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Положением о счетной палате городского округа Верхняя Пышма, утвержденным Решением Думы городского округа Верхняя Пышма от 27.10.2011 №41/10.

Счетной палатой городского округа Верхняя Пышма (далее – Счетная палата) проведена проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, предоставляемых МАОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Лидер» на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания и на иные цели, за 2013 год и истекший период 2014 года.

Проверяемый период 2013 год – первое полугодие 2014 года.

По результатам проверки оформлен акт от 07.11.2014 года, в котором отражена следующая информация.

**Результаты контрольного мероприятия**

*Анализ соответствия деятельности учреждения нормативным правовым актам и документам, регулирующим вопросы финансово-хозяйственной деятельности учреждения, показал следующее.*

В нарушение пункта 3 статьи 11Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ) План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 01.01.2014 и последующие изменения к нему утверждены без согласования с наблюдательным советом. Всего за 2014 год подобным образом принято пять решений.

В нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция 33н) бухгалтерская отчетность наблюдательным советом не рассматривалась.

В нарушение пункта 3 раздела 1 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений городского округа Верхняя Пышма, утвержденного Постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 29.08.2011 №1533 (далее – Порядок составления плана ФХД) план ФХД составлен на один финансовый год (2014 год) при том, что решение о бюджете городского округа Верхняя Пышма принято на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

В нарушение раздела 1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее Инструкция №183н) раздел 2 плана ФХД на 01.01.2013, на 01.01.2014 не содержит достоверной информации по следующим показателям (Таблица 1):

 Таблица 1, рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя согласно плану ФХД | Отклонение от показателей бухгалтерской отчетности |
| **на 01.01.2013** | **на 01.01.2014** |
| Нефинансовые активы, всего  | 16 141 867,36 | 18 863 779,29 |
| Финансовые активы, всего  | 212 886,77 | 830 374,57 |
| Дебиторская задолженность по выданным авансам, за счет средств бюджета | 300,00 | - |
| Обязательства, всего  | 1 161 896,85  | - |

В нарушение пункта 6 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений городского округа Верхняя Пышма, утвержденного Постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 29.08.2011 №1533 (далее – Порядок составления плана ФХД) расчет нормативных затрат за 2013 год, подтверждающий объем необходимых средств на обеспечение деятельности учреждения, представлен по состоянию на 01.01.2013 года и на 31.12.2013 года, при том что изменения в план ФХД в течение 2013 года вносились 7 раз, расчет за проверяемый период 2014 года представлен по состоянию на 01.01.2014 года и на 01.06.2014 года, изменения вносились 4 раза.

В нарушение пункта 1 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Верхняя Пышма, утвержденного Постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 29 апреля 2011 г. № 710 (далее - Порядок №710) в муниципальное задание учреждения в 2013 году включено оказание муниципальных услуг, не соответствующих основным видам деятельности согласно Уставу учреждения.

В нарушение пункта 7 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Порядок № 86н) ДЮСШ «Лидер» не размещена информация на соответствующих сайтах об операциях с целевыми средствами, информация об изменениях, вносимых в план ФХД размещена частично.

***Проверка расходования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, выделенных на обеспечение деятельности ДЮСШ «Лидер» установила следующие нарушения.***

1. **Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 108,4 тыс. рублей.**

В нарушение статьи 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации в течение проверяемого периода произведены расходы на выплату денежных средств судьям при проведении соревнований на общую сумму 108,4 тыс. рублей. Данные расходы не утверждены нормативными правовыми документами учреждения и не предусмотрены представленным к проверке расчетом нормативных затрат муниципальных услуг.

1. **Несоблюдение порядка ведения кассовых операций. Превышение лимита остатка кассы на сумму 61,6 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 1.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П (далее – Порядок №373-П), согласно кассовым операциям за 01.09.2013 установлено наличие средств в кассе сверх установленного лимита остатка на конец операционного дня на сумму 61,6 тыс.рублей.

В нарушение пункта 3.2 Порядка №373-П, пункта 5.1 Указаний о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11 марта 2014 № 3210-У (далее – Порядок №3210-У) при оформлении поступления наличных денежных средств в кассу учреждения квитанции к приходным кассовым ордерам на руки сотрудникам не выданы и подшиты в журнале операций по счету «Касса»;

В нарушение пункта 4.7 Порядка №3210-У при формировании кассовых операций за период с апреля по июнь 2014 года имеют место исправления нумерации расходных кассовых ордеров.

1. **Несоответствие бюджетного учета действующему законодательству на сумму 158,4 тыс. рублей.**

 В нарушение пункта 90 Инструкции №183н, согласно представленным к проверке отчетам кассира от 09.09.2013 и 01.11.2013 произведена выдача денежных документов, лицам, не состоящим в штате учреждения, без заключения договоров гражданско-правового характера.

1. **Ненадлежащее оформление первичных учетных документов на сумму 173,6 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в течение проверяемого периода, согласно кассовым операциям, в кассу учреждения возвращены подотчетные средства на сумму 173,6 тыс. рублей без отражения сведений о внесении остатка, погашении перерасхода подотчетных сумм в первичной документации.

1. **Расходование денежных средств без подтверждения первичной документацией на сумму 710,3 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 2.1. Порядка №373-П, пункта 6.3 Порядка №3210-У в проверяемом периоде при выдаче денежных средств из кассы учреждения отсутствуют подтверждающие расход документы на сумму 359,6 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 166 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктов 3,6,7,26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749 (далее – Положение о командировках №749) установлены факты направления сотрудников в командировку без приказа руководителя, командировочного удостоверения, служебного задания для направления в командировку, отсутствия отчетов о выполненной работе в командировке на общую сумму 350,7 тыс. рублей.

1. **Необоснованно произведенные расходы на сумму 28,7 тыс. рублей. Несоблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет.**

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 12 Положения о командировках №749, пункта 1 Приложения №9 Учетной политики на 2013 год к учету приняты расходы на возмещение сумм по авансовым отчетам без подтверждающих расход документов на сумму 28,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4.4 Порядка 373-П, пункта 6.3 Порядка № 3210-У проверки установлены факты:

* выдачи наличных денег под отчет при несоблюдении условия полного погашения ранее полученных подотчетных сумм;
* передачи выданных под отчет средств от одного лица другому.
1. **Нарушения бюджетного учета на общую сумму 57,1 тыс. рублей ввиду неверного применения статей классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), установленных Указаниями о порядке применения бюджетной классификации (далее - Указания), в том числе:**
* к учету приняты расходы по авансовым отчетам на возмещение расходов на прохождение медицинского осмотра на общую сумму 3,2 тыс. рублей по статье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Данные расходы необходимо отражать по статье КОСГУ 212 «Прочие выплаты»;
* к учету приняты расходы по авансовым отчетам за оказание услуг, работ по организации и проведению разного рода мероприятий, услуг по подготовке и переподготовке специалистов на общую сумму 53,9 тыс. рублей по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы». Данные расходы необходимо отражать по статье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Как показала проверка в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов Приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2012 № 171н (далее – Порядок № 171н), Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н (далее – Порядок № 65н) при направлении тренеров – преподавателей в командировки подотчетные суммы включали расходы по выплате суточных, оплате проезда, услуг по организации питания и проживания, выплате денежных средств на питание**.** Данные расходы отражены в учете по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы». Указания предусматривают отражение расходов в следующем порядке:

* статья КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - суточные при служебных командировках;
* статья КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - расходы по оплате проезда;
* статья КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - оплата услуг по организации питания и проживания;
* статья КОСГУ 290 «Прочие расходы» - выплата денежных средств на питание (при невозможности приобретения услуг по его организации).

В нарушение пункта 3 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ подотчетные суммы перечислялись на карты сотрудников, выданных в рамках «зарплатных» проектов, без определения выдачи денег под отчет в безналичном порядке в Учетной политике учреждения.

В нарушение пункта 26 Положения о командировках №749 установлены факты несвоевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов.

В нарушение пункта 9.2, 9.5 Учетной политики на 2013 год выдача подотчетных сумм на хозяйственные нужды и организацию учебно-спортивной работы производилась сотрудникам не определенным перечнем Учетной политики.

1. **Несоблюдение порядка осуществления авансовых платежей по договорам (контрактам) на поставку товаров (работ, услуг) на сумму 303,1 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 6 Постановления Администрации городского округа Верхняя Пышма от 31.12.2013 №3348 «О мерах по реализации решения Думы городского округа Верхняя Пышма «О бюджете городского округа Верхняя Пышма на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Постановление от 31.12.2013 №3348) в 2014 году произведена 100 процентная оплата по договорам на оказание автотранспортных услуг.

1. **Несоблюдение порядка проведения конкурсов на размещение заказов. По результатам проверки сумма нарушений составила 835,8 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 1 статьи 1, пункта 2 статьи 3, статьи 55 Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005 №94-ФЗ (далее – Закон № 94-ФЗ) в течение 2013 года учреждение заключало договоры, общая суммы которых превышает предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами (с 20.07.2007 в размере, не превышающем 100 тыс. рублей). Сведения о размерах превышений предельного размера расчетов представлены в таблице 2.

 Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| 2013 год  | Суммы, превышающие 100 тыс. рублей, в течение квартала |
| 1 квартал  | 243,2  |
| 2 квартал  | 179,1  |
| 3 квартал  | 64,6  |
| 4 квартал  | 151,4  |
| **Всего:**  | **638,3**  |

В нарушение пункта 15 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ), подпункта 1.4.10 пункта 1.4 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд учреждения (далее – Положение о закупках учреждения), заключен договор на оказание транспортных услуг от 02.04.2014 №658 с ИП Сизов Николай Валентинович на сумму 197,5 тыс. рублей без размещения в единой информационной системе сведений об осуществлении закупки.

В ходе проверки также выявлены нарушения вышеуказанных нормативных правовых актов при заключении договоров с МАУ «Ледовая арена имени Александра Козицина», ОАО «Уралэлектромедь», суммы которых превышают предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами (с 20.07.2007 в размере, не превышающем 100 тыс. рублей) без размещения в единой информационной системе сведений об осуществлении закупки.

1. **Необоснованность расчетов по оплате труда на сумму 304,1 тыс. рублей. Несоответствие штатного расписания локальным нормативным актам.**

В нарушение пункта 14 Постановления Администрации городского округа Верхняя Пышма от 22.11.2010 №2339 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, находящихся в ведении Управления образования администрации городского округа Верхняя Пышма» (далее – Положение об оплате труда №2339), пункта 14 Положения об оплате труда работников ДЮСШ «Лидер» от 02.02.2012 (далее – Положение ДЮСШ «Лидер») в штатном расписании учреждения от 01.05.2014 по должностям Тренер – преподаватель сумма оклада с повышающим размер оклада коэффициентом сотрудникам, осуществляющим работу в сельских населенных пунктах на 25% (далее – повышающий оклад коэффициент) утвержден в размере 627,7 тыс. рублей, что составляет 52,0% от установленных окладов. Фонд оплаты труда завышен на сумму 219,7 тыс. рублей (на 27%).

В нарушение Положения об оплате труда №2339, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 №761н (далее – Единый квалификационный справочник) по данным бухгалтерского учета в мае, июне 2014 года произведены начисления и выплаты сумм повышающего оклад коэффициента по должностям не предусмотренным вышеуказанными нормативными правовыми документами. Необоснованные выплаты составили 28,1 тыс. рублей.

В нарушение Приложения №6 Положения об оплате труда работников ДЮСШ «Лидер» инженеру – программисту производились начисления и оплата надбавки за ненормированный рабочий день. Сумма необоснованных выплат за 2014 год составила 13,0 тыс. рублей.

В нарушение Пункта 7 Положения о премировании работников ДЮСШ «Лидер» от 26.02.2014 (далее – Положение о премировании от 26.02.2014) выборочной проверкой установлено: начисления за март 2014 года премиальных выплат директору учреждения составили 30,0 тыс. рублей - Положением о премировании от 26.02.2014 не предусмотрены, главному бухгалтеру 25,0 тыс. рублей - Положением о премировании от 26.02.2014 предусмотрены в размере не более 30% от оклада (11,7 тыс. рублей). Сумма необоснованных выплат составила 43,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 81 Положения об оплате труда №2339, пункта 70 Положения ДЮСШ «Лидер» штатным расписанием учреждения не предусмотрены выплаты за выслугу лет.

В нарушение пунктов 21,24,31,36,41,44 Положения ДЮСШ «Лидер» в штатное расписание от 01.05.2014 включены должности, не предусмотренные вышеуказанным положением:

* Электромонтер по ремонту и обслуживанию;
* Слесарь – сантехник;
* Плотник.

***Прочие нарушения:***

1. **Искажение показателей годовой бухгалтерской отчетности.**

В нарушение пункта 38 Инструкции №33н, в Главной книге (ф. 0504072) на 01.01.2013 по счету 550410000 «Сметные (плановые) назначения текущего финансового года» числится дебетовый остаток в размере 4,4 тыс. рублей. По завершении текущего финансового года показатели (остатки) по счетам учета утвержденных сметных (плановых) назначений по расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся. Вышеуказанное нарушение привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности на 01.01.2014, в частности, раздела 2 «Расходы учреждения» Отчета ф.0503737.

1. **Недостоверность показателей стоимости имущества учреждения.**

В таблице 3 представлены показатели закрепленного за учреждением имущества на основании различных источников.

Таблица 3, рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Балансовая стоимость имущества на 01.01.2014 | Отклонение от показателей баланса (ф. 0503730) |
| Согласно перечню Комитета | Согласно показателей баланса (ф.0503730) | Согласно показателей Плана ФХД | гр.2 - гр.1 | гр.2 - гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 145 103 265,77 | 146 309 089,45 | 130 119 182,88 | - 1 205 823,68 | - 16 189 906,57 |

1. **Ненадлежащее оформление принятых к учету документов.**

В нарушение Приказа 173н при учете расчетов по оплате труда своды начислений, удержаний и выплат по оплате труда не заверены руководителем и главным бухгалтером, оригиналы Табелей использования рабочего времени отсутствуют. Операции по начислению сумм согласно заключенным договорам учтены в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071), что влечет нарушение вышеуказанного приказа.

В нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, пункта 2 приложения 5 Приказа №173н в инвентаризации за 2013 год отсутствуют:

* Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
* Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092);
* Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086).

*В результате установленных проверкой нарушений норм действующего законодательства в части, определяющей нормативно-правовую сторону, финансово-хозяйственную деятельность учреждения, порядка расходования бюджетных средств, денежные средства в размере 137113,47 рублей подлежат возврату в бюджет городского округа Верхняя Пышма.*

*Возражения по акту проверки Комитетом по социальной политике администрации городского округа Верхняя Пышма и МАОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Лидер» не представлены.*

*Представление для принятия мер по устранению нарушений, выявленных при проверке использования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, предоставляемых МАОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Лидер» на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания и на иные цели, за 2013 год и истекший период 2014 года вынесено 17.11.2014.*