



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 6

г. Карасук

13.07.2018

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на первое полугодие 2018 года, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 14.06.2018 № 168-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школе Карасукского района Новосибирской области».

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципального задания.

Предмет проверки: полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания на 2017 год, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Период проверки: 2017 год.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Е.В.Малик.

Срок проведения проверки – с 18.06.2018 по 10.07.2018.

Место проведения проверки - 632868, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Кутузова , 5.

Общие сведения о проверяемой организации:

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения: МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области.

В проверяемом периоде руководитель - директор Обухов Александр Прокофьевич.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа Карасукского района Новосибирской области, создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Карасукского района Новосибирской области по организации предоставления дополнительного образования на территории города и района.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 632868, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Кутузова, 5.

Учредителем является - муниципальное образование Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Карасукского района Новосибирской области.

Организационно-правовая форма - муниципальное учреждение.

Тип – бюджетное учреждение.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Новосибирской области:

ИНН – 5422107417

КПП – 542201001

ОГРН – 1025404183705.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 22.12.2015 № 4174-п.

Учреждение осуществляет свою деятельность в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования - Карасукский район Новосибирской области в сфере образования, физической культуры и спорта.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии.

Целями деятельности, для которых создано Учреждение, являются:

- организация активного, содержательного досуга детей, подростков, молодежи и взрослого населения в Карасукском районе Новосибирской области посредством реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта, дополнительных образовательных программ по адаптивной физической культуре и спорту;

- удовлетворение потребностей детей и взрослых в занятиях по физической культуре и спорту и обеспечение условий для физического совершенствования;

- увеличение количества детей и взрослых, систематически занимающихся физической культурой и спортом, ведущих здоровый образ жизни;
- подготовка спортивного резерва для сборных команд по видам спорта;
- организация содержательного досуга и отдыха;
- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания обучающихся;
- профилактика вредных привычек и правонарушений;
- профессиональная ориентация обучающихся;
- обучение по дополнительным общеобразовательным программам, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов и инвалидов осуществляется Учреждением с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Проверка исполнения муниципального задания

Анализ формирования муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Для достижения указанных целей МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта;
- организация соревновательного процесса для обучающихся с учетом их подготовки;
- повышение уровня физического развития, общей физической и специальной подготовленности обучающихся;
- организация проведения регулярных мероприятий по приему контрольно-переводных нормативов у обучающихся;
- присвоение спортивных разрядов обучающимся учреждения;
- проведение профилактических мероприятий по вопросам о вреде курения, злоупотребления спиртными напитками и наркотическими веществами, предупреждения применения допинговых средств и (или) методов, а также совершения правонарушений;
- создание обучающимся условий для освоения оптимальных объемов тренировочных и соревновательных нагрузок;

- организация и проведение учебно-тренировочных и теоретических занятий;

- организация отдыха детей в каникулярное время.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями от 06.10.2016) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений – главным распорядителем средств районного бюджета (далее - ГРБС).

Муниципальное задание МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № б/н от 09.01.2017 года (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области по муниципальной услуге:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта;

по муниципальной работе:

- организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий.

Муниципальное задание утверждено 09 января 2017 года с нарушением срока утверждения. В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальное задание утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальное задание формируется на основе утвержденного ГРБС ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми)

перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке и информационно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг и показателей качества выполнения муниципальных услуг, оказываемых МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- Устава учреждения (в редакции от 21.12.2011 года, от 06.06.2018);
- свидетельства о государственной регистрации учреждения,
- решения учредителя о назначении руководителя,
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (от 09.01.2017 года),

Не размещено на официальном сайте:

- решение учредителя о создании учреждения,
- Устав учреждения (в редакции от 22.12.2015 года);
- информация об операциях с целевыми средствами,
- информация о муниципальном задании и его исполнении,
- план финансово-хозяйственной деятельности учреждения (в редакции от 09.01.2017 года, от 17.07.2017, от 28.12.2017),
- годовая бухгалтерская отчетность учреждения,
- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86 н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений

в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов	09.01.2017	на момент проверки не опубликовано
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2017 года - за 2 квартал 2017 года - за 3 квартал 2017 года - за 4 квартал 2017 года		на момент проверки не опубликованы
План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год	09.01.2017 с изменениями от 17.07.2017 с изменениями от 28.12.2017	на момент проверки не опубликовано
Отчет об исполнении плана ФХД за 2017 год	01.01.2018	на момент проверки не опубликовано

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № б/н от 09.01.2017 года на момент проверки не опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 1,2,3,4 кварталы 2017 года Учреждением к проверке не представлены и на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены.

План ФХД на 2017 год (с изменениями) и отчет об его исполнении за 2017 год на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены.

Информация, размещенная Учреждением через официальный сайт в электронном структурированном виде не соответствует показателям, отраженным в документах учреждения.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием
на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

(единицы)

Наименование услуги	2016	2017	2018	2019
---------------------	------	------	------	------

	год	год	год	год
Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта	1200	1200	1200	1200

СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных
показателей объема муниципального задания в 2017 году
(по данным отчета ф. 5 - ФК)

Наименование услуги	План на 2017 год	Фактическое исполнение за 2017 год	% исполнения муниципального задания
Доля потребителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	1200	1125	93,75 %

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 08.04.2011 № 399-п утвержден Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлен:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 09.01.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 16 964 100 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 19.07.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 16 964 100 рублей, целевая субсидия 2 100 000,00 рублей.

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 28.12.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 18 676 100 рублей, целевая субсидия – 2 100 000,00 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п заключено Соглашение о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

- соглашение б/н от 30.12.2016 года на сумму субсидии 16 964 100 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 28.12.2017 года на сумму субсидии 18 676 100 рублей;

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 19.07.2017 на сумму 2 100 000,00 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

1. В нарушение общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД Учреждения утвержден на один финансовый год - 2017 год, хотя бюджет Карасукского района утвержден на очередной финансовый год и плановый период (2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов).

2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено не на трехлетний период, а на 2017 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания субсидии предоставляются в соответствии с бюджетной росписью в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на эти цели в бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

3. Сумма средств субсидии, предназначенная на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 год, в соответствии с заключенным соглашением от 30.12.2016 года (с изменениями от 28.12.2017 года) на сумму 18 676 100 рублей соответствует размеру субсидии, указанному в утвержденном Плане ФХД на 2017 год – 18 676 100 рублей.

Сумма средств субсидии на иные цели на сумму 2 100 000,00 рублей соответствует размеру субсидии, указанному в утвержденном Плане ФХД.

Исполнение Плана ФХД представлено в таблице №1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503737) и (ф.0503723).

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, целевая субсидия

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
1	3	4	5	6
ДОХОДЫ				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	18 676 100,00	18 425 936,46	250 163,54	98,66 %
- целевая субсидия	2 100 000,00	2 100 000,00	0	100 %
-приносящая доход деятельность	362 400,00	179 200,00	183 200,00	49,44 %
Итого доходы:	21 138 500,00	20 705 136,46	433 363,54	97,9 %
РАСХОДЫ:	21 138 500,00	20 705 136,46	433 363,54	88,54 %

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год по доходам выполнен на 97,9 %, по расходам на 88,54 %.

Недополучено доходов Учреждением в 2017 году на сумму 433 363,54 рублей.

Кассовые операции

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России 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».

С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочным методом. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф.0310001) и расходными (ф.0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003)

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

До 01 июля 2017 года учреждение использовало бланки строгой отчетности (квитанции). Бланки были изготовлены типографским способом и переданы МБУ ДО ДЮСШ по «Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

В проверяемом периоде при смене материально-ответственного лица (01.10.2017) не была проведена инвентаризация кассы.

Согласно Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) проведение инвентаризации обязательно.

Так же был нарушен пп. 7.4 п. 7 «Учетной политики», согласно которого денежные средства в кассе подвергаются контрольной инвентаризации 1 раз в месяц, с июля 2017 года данное требование не осуществлялось.

При выборочной проверке кассовых документов нарушений не установлено.

Банковские операции

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера

подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования. Материально ответственные лица и максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет, срок и цели их расходования установлены Приказом руководителя учреждения от 09.01.2017 № 6.

Выдача подотчетных сумм производилась путем перечисления их на банковскую карту подотчетного лица.

Служебные командировки осуществлялись на основании приказов руководителя и командировочных удостоверений. Оплата командировочных расходов производилась по авансовым отчетам согласно приложенных оправдательных документов по действующим нормативам.

Авансовые отчеты подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающими произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Авансовые отчеты составляются не по форме 0504505, тем самым нарушаются требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Нарушаются требования ст.9 Федерального закона от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.8 Инструкции от 01.12.2010 №157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений» (далее Инструкции № 157н):

В представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты:

- не указываются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода (Авансовые отчеты: № 1 от 23.01.2017, № 2 от 23.01.2017, № 3 от 24.01.2017, № 4 от 21.02.2017, № 10 от 27.02.2017, № 2 от 13.03.2017, № 7 от 27.03.2017, № 8 от 27.03.2017, № 9 от 30.03.2017).

В нарушении п.10 Инструкции № 157н в авансовых отчетах допускались исправления, неоговоренные зарисовки «штрихом» (авансовые отчеты: № 1 от 23.01.2017, № 7 от 24.04.2017, № 2 от 09.10.2017).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе получателей и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

При проверке авансовых отчетов было выявлено наличие кассовых чеков с нечитаемым текстом (чеки выгорели). Кассовый чек подтверждает оплату товаров

(работ и услуг), следовательно, и величину расхода. Министерство финансов Российской Федерации своим Письмом от 03.04.20007 № 03-03-06/1/209 предлагает делать ксерокопии чеков, заверенными подписью должностного лица и печатью организации с приложением оригинала чека.

Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБУ ДО ДЮСШ находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц. В целях своевременного учета списания и прихода основных средств на основании приказа директора от 09.01.2017 № 9 создана комиссия по приходу и списанию основных средств.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной ответственности. Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков.

Данные аналитического учета основных средств и товарно-материальных ценностей соответствуют данным синтетического учета.

Списание товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде производилось на основании актов списания товарно-материальных ценностей, оформленных и утвержденных в установленном порядке. Выборочной проверкой полноты оприходования товарно-материальных ценностей за 2017 год установлено, что приобретенные и полученные товарно-материальные ценности по учету оприходованы своевременно и в полном объеме.

Данные аналитического учета товарно-материальных ценностей соответствуют данным синтетического учета. Выборочной проверкой полноты и оприходования и правильности списания основных средств и товарно-материальных ценностей проведенной за 2017 год нарушений не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБУ ДО ДЮСШ в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении на основании приказа директора «О проведении инвентаризации» от 30.10.2017 № 65.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостат выявлено не было. Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2017</i>		<i>На 31.12.2017</i>	
	<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Кредиторская задолженность</i>
	<i>Руб.</i>			
ОАО «Ростелеком»	0,00	4 416,74	0,00	998,52
ООО «СтройПромсервис»	0,00	2 280,00	0,00	0,00
МУП «Коммунальщик»	0,00	49 792,88	0,00	62 266,22
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	1 676,86	0,00	965,09
МБУ «УМИ»	0,00	253,75	0,00	290,00
ООО ЦПМ	0,00	2 000,00	0,00	0,00
АНОДПО – университет гос. закупок	0,00	16 500,00	0,00	0,00
МУП «КомАвто»	0,00		0,00	4 797,00
ФГУП Охрана	0,00		0,00	182,40
Налоги на заработную плату	0,00	371 123,33	0,00	660 941,26
Начисленная заработная плата за декабрь	0,00	271 346,75	0,00	64 467,40
Алименты	0,00	15 800,97	0,00	16 326,13
Итого	0,00	735 191,28	0,00	811 234,02

Кредиторская задолженность образовалась вследствие несвоевременной оплаты счетов за приобретенные товары, услуги.

На начало проверяемого периода (на 01.01.2017) кредиторская задолженность составила 735 191,28 руб., на конец проверяемого периода (31.12.2017) она увеличилась на 76 042,74 руб. и составила 811 234,02 руб.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

Правильность и эффективность использования средств на коммунальные услуги (проверка проведена Управлением транспорта, благоустройства, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства администрации района).

В ходе проверки установлено:

1. Услугу по теплоснабжению оказывает МУП «Коммунальщик», согласно гражданско-правового договора № 208ТС/17 от 05.04.2017, оформленного надлежащим образом, расчет за потребленную тепловую энергию осуществляется по показаниям ПУ и по установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области тарифам на тепловую энергию. Оплата осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Расчет за потребленную тепловую энергию не превышает установленных лимитов потребления тепловой энергии муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области на 2017 год, утвержденных постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п. За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты за тепловую энергию не выявлено.

Обслуживание приборов учета ТЭ осуществляет МУП «КомАвто» на основании договора № 2016-121 168 от 20.12.2016. Сумма по договору составляет 6 750 руб. в год фактически услуги оказаны на 4500 рублей.

Объем услуги по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.
238,0	428,100	240,0	430,100	182,042	323,789

2. Договор энергоснабжения (№ ДЭ-54 от 09.01.2017) оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии не превышает договорные объемы и лимит потребления электрической энергии, утвержденный постановлением.

Объем услуги по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
13,047	57,669	13,500	62,100	11,338	45,993

3. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении является МУП «Коммунальщик» по гражданско-правовому договору № 208ХВС/17 от 09.01.2017. В учреждении установлен водомерный счетчик, объемы

водопотребления снимаются контролёрами МУП «Коммунальщик» и фиксируются в актах, которые прикреплены к выставленным счетам-фактурам к оплате.

Фактическое потребление холодной воды не превышает утвержденных лимитов водопотребления муниципальными учреждениями на 2017 год, также не имеется превышение договорных объемов.

Объем услуги по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
300,0	4,680	270,0	4,200	226,4	3,324

4. Вывоз жидких бытовых отходов осуществляет ООО «СтройПромСервис» на основании договора от 30.12.2016 № 17. Расчет за оказанные услуги осуществляется по предъявленным счетам-фактурам по стоимости, указанной в договоре. Объем вывозимых отходов подтверждается справкой, подписанной водителем ассенизаторской машины и ответственным лицом учреждения, прилагаются к каждой счет-фактуре. За проверяемый период, нарушений в части начисления и оплаты не выявлено.

Объем услуги по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
288	27,4	230	31,1	108	10,3

5. Гражданско-правовой договор № 16/17 от 26.02.2017 на предоставление услуг по вывозу твердых коммунальных отходов заключен с МБУ «Управление муниципальным имуществом». Объёмы и стоимость ТКО соответствуют договорным обязательствам. Нарушений в части начисления и оплаты не выявлено.

ПРОВЕДЕНА ПРОВЕРКА систем энергоснабжения учреждения по следующим направлениям:

- наличие договора электроснабжения с актом разграничения балансовой принадлежности;
- наличие действующей аттестации у лица ответственного за электробезопасность на объекте;
- осмотр приборов учета электроэнергии, наличие пломб, смотровых стекол, поверки и повреждений;
- наличие договора теплоснабжения с актом разграничения балансовой принадлежности;
- осмотр системы теплоснабжения, наличие изоляции труб, запорной арматуры, приборов учета их работоспособность и поверка;

- наличие действующей аттестации у лица ответственного за эксплуатацию тепловых энергоустановок на объекте;
- наличие договора водоснабжения с актом разграничения балансовой принадлежности;
- осмотр системы водоснабжения, наличие запорной арматуры, приборов учета их работоспособность и поверка.

В результате проверки замечаний выявлено не было.

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

При проверке недвижимого имущества МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области отмечено, что право оперативного управления на здание детско-юношеской спортивной школы, расположенное по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Кутузова, 5, зарегистрировано в установленном законом порядке. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 87 объектов. В ходе проведения проверки специалистами управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда администрации района)

Выявлено:

1. Работающие обеспечены частично спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты: нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;

2. Не проведено психиатрическое освидетельствование работников: нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

Кадровое делопроизводство

1. Не заполнена приходно-расходная книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним: нарушение п. 40 Правил ведения и хранения трудовых книжек и Постановления Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (ред. от 31.10.2016) «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек».

2. Отсутствуют регистрационные журналы по учету приказов: нарушение регламентирования внутренних трудовых и связанных с ними иных отношений (кадрового делопроизводства) ГОСТ Р 7.0.8-2013 «Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утвержденный Приказом Росстандарта от 17 октября 2013 г. № 1185-ст.

По результатам проверки юридического отдела администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:

1. Договор №32/13 от 28.02.2017 (контрагент - ФГКУ «УВО ВНГ», предмет - тревожная сигнализация):

- не установлена обязанность заказчика по проведению экспертизы;
- не установлено, что цена договора является твердой;
- в нарушение положений ГК РФ подтверждением оказания услуг выступает «акт выполненных работ»;
- не установлена обязанность исполнителя;
- срок действия договора противоречит дате его заключения.

2. Договор № 654000033879 от 28.02.2017 (контрагент – ОАО «Ростелеком», предмет-услуги электросвязи):

Договор № 654000080908 от 28.02.2017 (контрагент – ОАО «Ростелеком», предмет - услуги электросвязи):

- не конкретизирован предмет;
- отсутствует срок оказания услуг;
- п.4.10 противоречит дате заключения договора.

3. Муниципальный контракт № 208ХВС/17 от 28.02.2017 (предмет – холодное водоснабжение, контрагент – МУП «Коммунальщик»):

- п.1 разд.2 и разд.13 противоречит дате заключения контракта;
- МБУ ДО ДЮСШ не обладает правом на заключение муниципальных контрактов;
- не установлен срок окончания оказания услуг;
- не установлено, что цена договора является твердой.

4. Гражданско-правовой договор № 208ТС/17 от 05.04.2017 (контрагент- МУП «Коммунальщик», предмет - тепловая энергия):

- срок заключения контракта противоречит п.1.2 и п.10.1

5. Контракт № 17 на оказание услуг от 30.12.2016 (предмет - вывоз ЖБО, контрагент – ООО «Стройпроектсервис»):

- не установлено, что цена договора является твердой;

- не установлена обязанность заказчика по проведению экспертизы;
- подмена понятий «работы-услуги»;
- не указан общий срок оказания услуг;
- ответственность не соответствует ФЗ №44 и ГК РФ.

6. Контракт № 299/17 от 28.02.2017 (контрагент – ООО Профилактика, предмет – дератизационные работы):

- подмена понятий «работы-услуги»;
- ответственность не соответствует ФЗ №44 и ГК РФ;
- не установлена обязанность заказчика по проведению экспертизы;
- п.5.2 противоречит сроку заключения договора.

7. Гражданско-правовой договор № 714/17 от 28.02.2017 (контрагент – ООО «ЦПМ», предмет-пожарная сигнализация):

- п.1.4 противоречит сроку заключения договора.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Соблюдать требования п. 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7- ФЗ: муниципальное задание формировать в соответствии с видами деятельности, отнесенными учредительными документами (Уставом) учреждения к основным видам его деятельности.

2. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, формировать в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

3. Обеспечить предоставление и размещение информации (сведений) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н.

4. Обеспечить выдачу специальной одежды, обуви, СИЗ в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 года № 290-н (ред. от 12.01.2015г.) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» и соглашением по охране труда.

5. Провести психиатрическое освидетельствование работников, согласно Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

6. Заполнить приходно-расходную книгу учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним.

7. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в Учреждении в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений от 01.12.2010 № 157н.

Начальник отдела контроля
администрации Карасукского района



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района



Е.В.Малик

1 экземпляр акта получен:

Директор МБУ ДО
ДЮСШ



А.П.Обухов

«13» июня 2018г.

Главный бухгалтер
МАУ «Физической
культуры и спорта»



Н.В.Гребнева

«13» июня 2018г.