**Отчет**

 **о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» за 2020 год»**

г.Тейково 11.06.2021

 **Основание для проведения контрольного мероприятия**: пункт 1.3 Раздела I Плана работы «Контрольно-счетной комиссии городского округа Тейково на 2021 год, утвержденного Приказом от 22.12.2020 № 11-ОД.

 **Цель контрольного мероприятия:** соблюдение законодательства и эффективности использования бюджетных средств в ходе осуществления финансово – хозяйственной деятельности.

 **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11.05.2021 по 18.06.2021 года.

 **Объект проверки:** Муниципальное учреждение дополнительного образования города Тейково «Детско-юношеская спортивная школа» (далее по тексту – МУДО ДЮСШ).

 **Проверяемый период:** с 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

 **Проверка проведена по следующим вопросам:**

1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы.
2. Изучение и анализ исполнения муниципального задания.
3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
	1. Использование бюджетных средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).
	2. Использование бюджетных средств на иные цели.
	3. Использование средств, полученных от оказания платных услуг.
	4. Договоры на выполнение работ (оказания услуг).
4. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности.
5. Проверка операций на лицевых счетах и кассовых операций.
6. Проверка использования средств на оплату труда, кадровая политика, проверка расчетов с подотчетными лицами.
7. Проверка учета, сохранности и использования имущества.
8. Выводы

 В ходе проведения контрольного мероприятия использовались: учредительные документы, приказы по Учреждению, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры и контракты, нормативные и правовые документы.

 При осуществлении проверки были изучены следующие документы:

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- Трудовой Кодекс Российской Федерации;

- Федеральный Закон Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ (в действующей редакции) «Об образовании в Российской Федерации» (далее - закон «Об образовании»);

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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»;

- приказом Минфина 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);

- Приказ Министерства Финансов РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта»;

- методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н) (далее - Методические указания N 52н);

- методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);

- Федеральный закон от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – 44-ФЗ);

- Приказ Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н).

 В МУДО ДЮСШ за период 2020 года проверки не проводились.

1. **Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения.**

 В проверяемом периоде муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» действовало на основании Устава, утвержденного начальником Отдела образования администрации г. Тейково №294 от 06.09.2016 года.

 Полное наименование: муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»; сокращенное наименование МУДО ДЮСШ.

 Согласно Уставу № 294 от 06.09.2016года основными видами деятельности Учреждения является - реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта.

 Проведенной проверкой, соответствие осуществляемой практической деятельности утвержденному Уставу, нарушений не установлено. Выявлена техническая ошибка при указании юридического адреса в Уставе МУДО ДЮСШ на официальном сайте [**http://мудодюсш.тейково-гороо.рф**](http://мудодюсш.тейково-гороо.рф) (Приложение № 1).

 Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Место нахождения Учреждения:

 Юридический адрес: Россия, 155040, Ивановская область,

г. Тейково, ул.1-я Красная, д. 30-А.

 Фактический адрес: Россия, 155040, Ивановская область,

г. Тейково, ул.1-я Красная, д. 30-А.

Россия, 155048, Ивановская область,

г. Тейково, Шестагинская д. 89-а.

 Полномочия по ведению бухгалтерского учета в МУДО ДЮСШ осуществлялись муниципальным учреждением Централизованная бухгалтерия Отдела образования администрации г. Тейково Ивановской области в соответствии с договором от 09.01.2014 года (доп.соглашение от 11.11.2018года).

По состоянию на 01.09.2019 года количество воспитанников в МУДО ДЮСШ составило 1139 человек, а на начало следующего учебного года 01.09.2020 количество составило 856 человек.

 Право первой подписи в проверяемом периоде имел директор Батанов Виктор Николаевич.

Право второй подписи сотрудники МУ ЦБ Отдела образования г. Тейково:

- Павлова Ирина Николаевна, руководитель бухгалтерии;

- Евстифеева Татьяна Викторовна, ведущий бухгалтер.

1. **Изучение и анализ (проверка выполнения) муниципального задания и его финансового обеспечения.**

 МУДО ДЮСШ выполняет работы, оказывает услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в пределах установленного муниципального задания, которое формируется и утверждается начальником Отдела образования администрации г. Тейково Ивановской области.

Муниципальное задание для МУДО ДЮСШ на 2020 год было утверждено приказом Отдела образования администрации г. Тейково от 31.12.2019 года № 512.

Муниципальным заданием предусматривалось оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ;
2. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта.

 Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид субсидии | План по соглашению (на год), руб. | Кассовое исполнение по отчету (ф.0503737), руб. | Исполнение (%) |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 17783711,74 | 17783711,74 | 100 |
| Субсидия на иные цели | 12906405,39  | 12906405,39 | 100 |

 В проверяемом периоде для выполнения муниципального задания в 2020 году МУДО ДЮСШ Отделом образования администрации г.Тейково выделены финансовые средства на финансовое обеспечение муниципального задания, на основании Соглашения от 20.12.2019 г. « О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020 году», субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания в размере 15543853,57 рублей, из них:

- средства областного бюджета (06207030130100110611) – 14814505,57 рублей;

- средства местного бюджета (06211010130100220611) – 729348,00 рублей.

 Дополнительными соглашениями внесены изменения в соглашение:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата соглашения | Областной бюджет, руб. | Областной бюджет, руб. +/- | Городской бюджет, руб. | Городской бюджет, руб. +/- | Общая сумма субсидии, руб. |
| Соглашение от 20.12.2020 | 14814505,57 | - | 729348,00 | - | 15543853,57 |
| Соглашение от 08.05.2020 | 15064505,57 | +250000,00 | 729348,00 | - | 15793853,57 |
| Соглашение от 30.06.2020 | 15264505,57 | +200000,00 | 729348,00 | - | 15993853,57 |
| Соглашение от 30.09.2020 | 16325621,75 | +1061116,18 | 729348,00 | - | 17054969,75 |
| Соглашение от 18.12.2020 | 17054363,74 | +728741,99 | 729348,00 | - | 17783711,74 |

 Согласно отчету о выполнении муниципального задания на 12.01.2021 года исполненные значения показателей, характеризующих объем муниципальных услуг и работ, соответствуют утвержденным в муниципальном задании.

 **В нарушении требований 15 статьи II Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н, не размещено на официальном сайте** [**http://мудодюсш.тейково-гороо.рф**](http://мудодюсш.тейково-гороо.рф) **муниципальное задание на 2020 год и изменения к нему.**

1. **Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

 План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден начальником Отдела образования администрации г.Тейково 25.12.2019 года.

 Плановые показатели по поступлениям формировались в разрезе субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, и соответствовали объемам, предусмотренным Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий с учетом внесенных изменений. В течение 2020 года в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности МУДО ДЮСШ одиннадцать раз вносились изменения (31.01.2020, 26.03.2020, 12.05.2020, 15.07.2020, 19.08.2020, 05.10.2020, 21.12.2020, 02.12.2020, 21.12.2020, 25.12.2020, 30.12.2020).

 **В нарушении требований 15 статьи II Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н, не размещены на официальном сайте** [**http://мудодюсш.тейково-гороо.рф**](http://мудодюсш.тейково-гороо.рф) **изменения к Плану ФХД от 31.01.2020, 26.03.2020, 12.05.2020, 15.07.2020, 19.08.2020, 05.10.2020, 21.12.2020, 02.12.2020, 21.12.2020, 25.12.2020**.

 На 01.01.2020 года на счетах Учреждения остатков денежных средств не числится.

 В результате по состоянию на 30.12.2020 года показатели плана финансово хозяйственной деятельности, в части доходов составили сумму 30749944,13 рублей, а в части расходов составили сумму 30749944,13 рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 17783711,74 рублей;

- субсидии на иные цели в сумме 12906405,39 рублей;

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 59827,00 рублей.

**3.1 Использование бюджетных средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

 В 2020 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись учреждению Отделом образования администрации г.Тейково в соответствии с Соглашениями от 20.12.2019 года. С учетом изменений, внесенных в соответствии с дополнительными соглашениями, объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых в 2020 году, составлял 17783711,74 руб., что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет в соответствии с заявками учреждения в 2020 году поступило 17783711,74 руб., что соответствует исполнению доходной части.

 Согласно Отчету (форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2021 в части расходов учреждения плановые назначения составляли 17783711,74 руб., что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением.

 Кассовое исполнение составило 17783711,74 руб., в том числе:

 - 11386134,78 руб. – расходы на выплату персоналу (по кодам видов расходов 111,119);

 - 4952914,96 руб. – закупка товаров, работ, услуг (КВР 243, 244);

 - 1444662,00 руб. – уплата налогов, сборов и иных платежей (КВР 852), в том числе на уплату налогов на имущество организаций и земельного налога (КВР 851) – 1440672,00 руб.

 В общем объеме кассовых расходов 2020 года основной удельный вес занимали расходы на выплату персоналу – 64 % от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 27,8 %. Расходы на оплату налогов, сборов и иных платежей в 2020 году составили 8,1 % в общем объеме расходов.

 Проверено использование субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 17783711,74 руб. Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

 **3.2** **Субсидии на иные цели.**

 Субсидии на иные цели предоставлялись учреждению Отделом Образования администрации г. Тейково на основании заключенного Соглашения от 20.12.2019 г. «О порядке и условиях предоставления из бюджета города муниципальным бюджетным учреждениям г.о. Тейково субсидий на иные цели в 2020 году».

 С учетом изменений, внесенных в соответствии с дополнительными соглашениями, объем субсидий на иные цели, предоставленных в 2020 году, составлял 12906405,39 руб., в том числе:

 - субсидия на поэтапное доведение средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области - 265392,16 рублей;

 - софинансирование на поэтапное доведение средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области - 1974204,14 рубля;

 - субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных организаций дополнительно образования детей – 35000,00 рублей;

 - субсидия на проведение муниципальных мероприятий в сфере образования для учащихся и педагогических работников – 105493,30 рубля;

 - субсидия на капитальный ремонт объектов дополнительного образования детей – 10526315,79 рублей.

 Согласно отчету ф. 0503737 утверждено плановых назначений по расходам в сумме 12306405,39 руб., кассовое исполнение соответствовало утвержденным назначениям.

 Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 111, 119 расходы на выплату персоналу – 2242589,60 руб, по КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 10526315,79 руб, по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 137500,00 руб.

 Нецелевое использование средств проверкой не установлено. Фактическое использование субсидий соответствует направлениям плана финансово-хозяйственной деятельности.

* 1. **Использование средств, полученных от оказания платных услуг.**

 В 2020 году учреждение осуществляло оказание платных услуг по дополнительному образованию детей на основе футбола в соответствии с пунктами 6.11 – 6.14 Устава от 06.09.2016 № 294.

 В учреждении было разработано положение об оказании платных услуг.

Оказание платных услуг осуществлялось в соответствии с договорами об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам, заключаемыми с физическими лицами.

 Согласно отчету ф. 0503737 за 2020 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 31800,00 руб. при плановых назначениях 31800,00 руб. Расходы исполнены в сумме 31800,00 руб., что соответствует утвержденному плану.

 В общем объеме кассовых расходов 2020 года основной удельный вес занимали расходы на выплату персоналу (по кодам видов расходов 111 и 119) которые составили 29256,37 руб., или 92%. Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244) составили 2543,63 руб., или 7,9 %.

 Проверено использование средств, полученных от оказания платных услуг, в сумме 31800,00 руб.

* 1. **Договоры на выполнение работ (оказания услуг).**

 Анализируя представленные договоры на выполнение работ, оказание услуг, КСК пришла к выводу, что в нарушении требований ст. 432 ГК РФ и ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в некоторых договорах отсутствуют существенные условия, т.е. спецификация поставляемого товара, характеристика услуг, а именно:

 - ИП Куркин С.В. договор № 1 от 14.07.2020 г. на сумму 12807,00 рублей, отсутствует спецификация к данному договору. (Приложение № 2)

 - ИП Вакарь И.А. договор подряда 1/2020 от 02.07.2020 г. на сумму 5000,00 рублей. В предмете договора отсутствует, чью технику использует Подрядчик. (Приложение № 3).

 В ходе проверки так же установлено, что работниками Учреждения производился покос травы на футбольном поле, в границах земельного участка и территории прилегающей к спорткомплексу, расположенному по адресу ул. Шестагинская д.89а. Согласно приведенным данным в таблице время работы оборудования составило:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь |
| Газонокосилка Husqvarna LC-348V  | 21дн./ 80ч. | 21дн./ 80ч. | 21дн./80ч | 21дн./80ч. | 24дн./90ч. |
| Газонокосилка Viking MB-655V | 12дн./35ч. | 10дн./30ч. | 10дн./30ч | 13дн./36ч. | 14дн./40ч. |
| Триммер Husqvarna 143R-II | 18дн./52,3ч. | 16дн./47,3ч. | 16дн./30ч | 17дн./51ч. | 7дн./17,3ч. |

Из таблицы следует, что вся механическая техника была задействована для косьбы травы ежедневно. А так же в июле были заключены договора-подряда с ИП Вакарь И.А. № 1/2020 от 02.07.2020г на предмет покоса травы - 1500 кв.м (сумма 5000 руб.) и № 3/2020 от 15.07.2020г на обработку футбольного поля почвенной фрезой – 3820 кв.м (сумма 46961,84 руб.).(Приложение № 4)

 Согласно требованию к обслуживанию «Поля футбольные с натуральным покрытием» Национального стандарта РФ от 01.09.2018г. ГОСТ Р 58157-2018:

 - выкашивание газона роторной косилкой с периодичностью два-три раза в неделю; - «чистовую» стрижку поля цилиндрической (барабанной) косилкой по мере необходимости перед играми и тренировками;

 - в период замедления темпов роста травяного покрытия в связи с понижением температуры частота покоса может быть снижена до одного раза в неделю.

 Контрольно-счетная комиссия рекомендует руководству организации усилить контроль за использованием механической техники, применяемой для скашивания травы на территории спорткомплекса по адресу ул. Шестагинская д. 89а.

1. **Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой информации.**

 Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказов Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н и от 06.12.2010 № 174н.

Учетная политика учреждения в проверяемом периоде утверждалась приказом руководителя от 31.12.2019 года № 169.

 Ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52 «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».

Бюджетная отчетность составлена в полном объеме в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33 «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».

1. **Проверка операций на лицевых счетах и кассовых операций.**

 Ведение операций на лицевых счетах и кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», (далее – приказы Минфина России от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.).

 В Управлении Федерального казначейства по Ивановской области учреждению открыты лицевой счет бюджетного учреждения № 20336У57750 и отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21336У57750.

 Согласно отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения (форма по КФД 0531965) остаток денежных средств на лицевом счете № 20336У57750 по состоянию на 01.01.2020 отсутствовал. Согласно отчетам о состоянии отдельного лицевого счета остаток средств на 01.01.2020 отсутствовал.

 Достоверность и законность операций по лицевым счетам подтверждается оправдательными документами. Данные оправдательных документов и выписок из лицевых счетов соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

 На счета банковских карт зарплата работников Учреждения в проверяемом периоде перечислялась в соответствии с договором от 30.08.2010 № 17001300 заключенным с ПАО «Сбербанк России». Перечисление денежных средств осуществлялось в соответствии с реестрами на перечисление указанных средств.

1. **Проверка использования средств на оплату труда, кадровая политика, проверка расчетов с подотчетными лицами.**

 В своей деятельности учреждение руководствуется нормами Трудового кодекса РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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», Учетной политикой учреждения.

 С нарушением требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52 в МУДО ДЮСШ заполняются карточки-справки форма 0504417 (отсутствуют записи о квалификации, об образовании, стаж работы и дата составления документа). У некоторых сотрудников так же отсутствуют виды и суммы постоянных начислений. (Приложение № 5)

 С нарушением требований пункта Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 МУДО ДЮСШ заполняет личные карточки работников форма Т-2. (копия личных карточек – Приложение № 6).

 С нарушением требований пункта 41 части VӀ Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» в ДЮСШ ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них: в книге регистрируются не все трудовые книжки, принятые от работников при поступлении на работу, а также отсутствуют росписи работников в связи с увольнением. (Приложение № 7)

 Учреждением нарушено требование законодательства в части учета рабочего времени.

 Обязанность работодателя вести учет времени, фактически отработанного каждым работником регламентирована нормативными и локальными актами (ст.91 ТК РФ, ст.252 и 255 Налогового кодекса РФ, ст.9 Закона № 402-ФЗ, Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

 С нарушением, утвержденных директором МУДО ДЮСШ Батановым В.Н., от 31.08.2016 методических рекомендаций ведутся «Журналы учета групповых занятий спортивной школы» (отсутствуют общие сведение о занимающихся, присвоенных разрядах и переводах).

 **В нарушении вышеуказанных норм законодательства МУДО ДЮСШ документально не подтверждена обоснованность расходов на заработную плату, не указаны отработанные часы работников учреждения, вследствие чего, проверить правильность начисленной заработной платы работникам учреждения** не представляется возможным (копия табелей учета рабочего времени - приложение № 8).

Выборочно проверив начисления стимулирующих выплат и иных доплат сотрудникам МУДО ДЮСШ, КСК г.о.Тейково установила:

-согласно Коллективному договору от 28.04.2017г. Раздел 2. Порядок установления размера выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МУДО ДЮСШ, пункт 2.5.5 «При определении размера стимулирующих выплат по результатам труда на основе проведенного мониторинга и оценки профессиональной деятельности педагогических работников учреждения каждые полгода производится подсчет баллов за соответствующий период по всем показателям для каждого работника. После подсчета баллов для оценки результативности работы составляется итоговый оценочный лист, отражающий количество баллов, набранное каждым работником».

 **В нарушении вышеуказанного пункта 2.5.5 Коллективного договора от 28.04.2017г. МУДО ДЮСШ документально не подтверждена обоснованность определения стимулирующих выплат для каждого работника, вследствие чего, проверить правильность и размер начисления выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам учреждения не представляется возможным.**

- согласно Приказу № 14 от 09.01.2020г. «О надбавках к заработной плате» на период с 01.01.2020 по 31.08.2020г. и Приказу № 157 от 01.09.2020г «О надбавках к заработной плате» на период с 01.09.2020 по 31.12.2020г. была установлена дополнительная выплата уборщикам служебных помещений (Трутнева З.А., Глебова М.А., Трещеткина Л.Г., Туваева Г.Н.) в размере 10% за работу во вредных и тяжелых условиях труда, с дезинфицирующими средствами, химическими растворами. Таким образом, сумма выплат за 2020 год уборщикам служебных помещений составила 6735,57 рублей. (Приложение № 9)

 По результатам оценки условий труда уборщика служебных помещений «Протокол проведения исследований (испытаний) и измерений тяжести трудового процесса № 14/370-ТЖ», эксперт Утробина И.А. заключила:

- фактический уровень вредного фактора соответствует гигиеническим нормативам;

- класс условий труда- 2 (допустимые условия труда).

 **Таким образом, необходимость в установлении выплат отсутствует, а средства в размере 6735,57 рублей являются излишне уплаченными уборщикам служебных помещений.**

 Список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, определен Учетной политикой Учреждения. Выдача денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не производилась. Расходы, произведенные согласно авансовым отчетам, подтверждаются документально.

1. **Проверка учета, сохранности и использования имущества.**

 Согласно Уставу имущество Учреждения находится в муниципальной собственности администрации г.о. Тейково и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности в части бюджетного финансирования стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составляла 17225621,11 руб., нежилые помещения (здания и сооружения) – 12287402,75 руб., машины и оборудования – 751187,73 руб., транспортные средства – 2758046,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 1428984,63 руб.

 В 2020 году стоимость основных средств увеличилась на 977534,98 руб., в том числе за счет поступления машин и оборудования – 14899,98 руб., транспортных средств – 264000,00 руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 666835,00 руб., и прочих основных средств – 31800,00 руб. Выбытие основных средств составило 542934,98 руб.

На балансе учреждения в составе недвижимого имущества числились:

Здание, балансовая стоимость – 2332985,60 руб.;

Здание стадион – 6000000,00 руб.;

Кунг стадион – 25000,00 руб.;

Многофункциональная спортивная площадка – 3074167,15 руб.;

Хоккейный корт – 855250,00 руб.

 В части собственных доходов учреждения стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составляла 50980,86 руб., в том числе, машины и оборудование – 34849,78 руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 16131,08 руб.

 При посещении для проверки конно-спортивной секции было выявлено следующее нарушение: Согласно договора от 17.07.2017 между ДЮСШ Тейковского муниципального района и Главой администрации г.о. Тейково по акту приема передачи имущества от 17.07.2014 было передано движимого имущества: лошади взрослые – 4, балансовой стоимостью 17195,97 руб. В наличии при проверки оказалось 10 лошадей. При выяснении данного обстоятельства КСК г.о. Тейково вразумительного ответа по данной ситуации не получила. Финансирование данной секции осуществляется на заработную плату тренера и коммунальные услуги (вода, электроэнергия, канализация).

 Приказом от 11.01.2020г. № 1 «О создании комиссии» создана постоянно действующая комиссия по списанию материальных запасов, основных средств, имущества, проведению инвентаризации и принятию к учету объектов основных средств, в составе:

Председателя - Батанова В.Н.,

Членов комиссии:

- заведующего хозяйством – Андреева Н.В.,

- тренера-преподователя – Киселева С.В.,

- педагога-организатора – Гуровой Е.Н.,

- бухгалтера МУ ЦБ Отдела образования Евстифеевой Н.В..

 **В ходе проверки согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущество и финансовых обязательств утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995г. № 49**

**выявлено нарушение в части включения в состав инвентаризационной комиссии материально - ответственного лица (МОЛ) заведующего хозяйством Андреева Н.В.**

 Нарушений в учете основных средств и материальных запасов не выявлено**.** Последняя инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 15.12.2020 года. По результатам инвентаризации не установлено отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета.

1. **Выводы**
2. В ходе контрольного мероприятия провести анализ фактических показателей, характеризующих качество выполняемых работ (услуг) для оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания МУДО ДЮСШ не представляется возможным, ввиду отсутствия в муниципальном задании данных показателей.
3. В кадровых приказах отсутствуют табельные номера работников Учреждения. С нарушением заполняются карточки-справки, личные карточки формы Т-2, книга учета трудовых книжек, журналы учета групповых занятий.
4. Ведутся с нарушениями «Журналы учета групповых занятий спортивной школы» (отсутствуют общие сведение о занимающихся, записи о посещаемости, присвоенных разрядах и переводах).
5. Учреждением нарушено требование законодательства в части учета рабочего времени.МУДО ДЮСШ документально не подтверждена обоснованность расходов на заработную плату, не указаны отработанные часы работников учреждения, вследствие чего, проверить правильность начисленной заработной платы работникам учреждения не представляется возможным.
6. В нарушении пункта 2.5.5 Коллективного договора от 28.04.2017г. МУДО ДЮСШ документально не подтверждена обоснованность определения стимулирующих выплат для каждого работника, вследствие чего, проверить правильность и размер начисления выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда педагогическим работникам учреждения не представляется возможным.
7. Согласно результатам оценки условий труда уборщика служебных помещений и заключения эксперта, КСК считает, что средства в размере 6735,57 рублей «за вредные условия труда» являются излишне уплаченными.
8. В ходе выборочной проверки договоров (муниципальных контрактов) установлено, что в нарушение части ст.432 ГК РФ, в некоторых договорах отсутствуют существенные условия договора.
9. Контрольно-счетная комиссия обращает внимание руководителя Учреждения на законность оформление инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов. Так, согласно Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», сотрудник Учреждения, в данном случае – заведующий хозяйством Андреев Н.В., ответственный за сохранность имущества (инвентаризируемое лицо) не может быть членом инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации. На основании вышеизложенного, предлагаем руководителю МУДО ДЮСШ при проведении годовой инвентаризации учитывать требования данного Приказа Минфина РФ.
10. В ходе проверки официального сайта МУДО ДЮСШ, расположенного в сети «Интернет» по адресу: [**http://мудодюсш.тейково-гороо.рф**](http://мудодюсш.тейково-гороо.рф) ( далее - сайт Учреждения), установлено, что информация об Учреждении размещена с нарушением требований 15 статьи ӀӀ Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н, не размещены:

 -муниципальное задание на 2020 год и изменения к нему;

 - изменения к Плану ФХД 2020 года.

1. В Уставе при указании места нахождения ДЮСШ, юридический и фактический адреса указаны неточно: Россия, 155040, Ивановская область, г.Тейково, **ул. Красная**, д.30-А.
2. Ввиду малочисленности КСК г.о. Тейково и отсутствия специалиста-строителя, проверка в отношении капитального ремонта стадиона по адресу ул.Шестагинская 89а не проводилась.
3. Контрольно-счетная комиссия считает, что допущены нарушения, в части списания топлива (Аи-92) на работу механической техники (Газонокосилка Husqvarna LC-348V, Газонокосилка Viking MB-655V, Триммер Husqvarna 143R-II) при скашивании травы на футбольном поле, а именно были завышены объемы списания топлива.
4. КСК г.о. Тейково рекомендует Администрации Отдела образования и руководителю МУДО ДЮСШ привести работу конно-спортивной секции в соответствии с нормативными требованиями и в соответствии с санитарно-эпидемеологического нормами.

Предложения:

 Директору МУДО ДЮСШ устранить и не допускать выявленные в ходе проверки нарушения.

 По данному заключению МУДО ДЮСШ выписано представление об устранении нарушений.

Настоящее заключение составлено в 4 экземплярах.

Председатель КСК

городского округа Тейково \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Николаев В.Е.

Один экземпляр заключения получил:

Директор

МУДО ДЮСШ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Батанов В.Н.