

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ш.М Будаев

«_____» _____ 2016 г.

ОТЧЕТ

финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.

г.п. Тырнауз

19.08.2016г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2016 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 06.07.2016г. №5.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Предмет контроля: деятельность Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МУК ДО «ДЮСШ».

Юридический адрес: 361624, КБР, Эльбрусский район, г/п. Тырныауз, ул. им. М.А. Мизиева, д.9.

Фактический адрес: 361624, КБР, Эльбрусский район, г/п. Тырныауз, ул. им. М.А. Мизиева, д.9.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики ОГРН 1020700713065, ИНН 0710005557, КПП 071001001.

Муниципальному казенному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-43600785; ОКОГУ-4210007; ОКАТО-83248501000; ОКФС-14; ОКОПФ-20903 (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Журнал учета проверок в учреждении ведется в соответствии с п. 8 ст.16 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при

осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09 г № 294 - ФЗ.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 06.07.2015 г. по 04.08.2015г.

Должностные лица проверяемого объекта:

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с:

- 01.01.2013г.- 09.06.2013г. Сабанчиев Расул Саматович;

- 11.06.2013г. по настоящее время Локьяев Юрий Хамидович.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2013г. по настоящее время Карданова Жанна Владимировна.

Основная цель и вид деятельности объекта:

Основной целью деятельности учреждения является реализация программ дополнительного образования спортивных направлений – греко – римской борьбы, спортивной гимнастики, плавания, футбола, баскетбола, горные лыжи, легкая атлетика, тяжелая атлетика, бокс.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Журналы операций за 2013 год не соответствуют формам утвержденным Приказами Минфина №173н от 15.12.2010г. и №52н от 30.03.2015г. «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению». (Код формы по ОКУД 0504071).

2. В нарушение п.11 Приказа Минфина №157н от 01.12.2010г. "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" в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о №2, №3, №4, №5).

3. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения в 2013 году к платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

4. Штатные расписания приказом руководителя Учреждения не утверждаются.

5. В нарушение Приложения № 5 к Приказу 173н в 2013 году используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (код формы 0504425).

6. Проверкой установлено, что в 2013 году форма Табеля по учету рабочего времени МКУ ДО «ДЮСШ» Эльбрусского муниципального района КБР не соответствует требованиям п.1.2 постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1, в частности унифицированной форме № Т-13 «Табелью учета рабочего времени». По представленным «Табелям» не представляется возможным определить продолжительность рабочего времени и выхода на работу работников.

7. Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МКУ ДО «ДЮСШ» Эльбрусского муниципального района КБР на соответствующие года не разработано и не утверждено в соответствии с Трудовым Кодексом РФ, Законом РФ «Об образовании», постановлением Правительства КБР №202-ПП от 21.08.2008г «О системе оплаты труда работников отдельных государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений КБР», постановлением Правительства КБР №258-ПП от 19.08.2011г «О положении отраслевой системы оплаты труда работников государственных образовательных учреждений КБР», постановлением Правительства КБР №263-ПП от 23.08.2011г, постановлением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 23 декабря 2013 года № 330-ПП «О методике формирования, распределения фонда оплаты труда и расчета заработной платы работников отдельных государственных общеобразовательных учреждений КБР», и другими нормативными правовыми актами РФ и КБР.

8. Проверкой установлено, что в Учреждении производятся компенсационные выплаты к зарплате «выплата за вредность» в размере: 2013г.-12%, 2014г.-12%, 2015г.-12%. Компенсациями являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами ст. 164 ТК РФ.

Каждый работник, если он занят на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, имеет право на компенсации, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом, трудовым договором (ст. 219 ТК РФ).

Основаниями для предоставления компенсаций за работу с вредными условиями труда служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.), которая проводится в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12, "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"

В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 78877,28 руб.

9. Проверкой было выявлено, что в МКУ ДО «ДЮСШ» Эльбрусского муниципального района КБР были приняты следующие сотрудники Башиев М.В., Локьяев Ж.С., Чеченов О.Н., Будаев Б.Ю., Джансуев К.С. спортсмен–инструкторами, Глизамов З.П. тренер–преподаватель, Малкандуев З.А. инструктор – методист, тренер–преподаватель по совместительству с 8-ми часовым рабочим днем (1 ставка 18 часов в неделю для педагогических работников (в том числе тренеров–преподавателей, тренеров)), что противоречит ст. 284 Трудового Кодекса РФ. В данной статье прописано, что продолжительность рабочего времени при

работе по совместительству не должна превышать четырех часов (0,5 ставки 9 часов в неделю педагогических работников (в том числе тренеров-преподавателей, тренеров)), в день. Оплата труда данных сотрудников производилась за одну ставку оплаты труда. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников. Данное нарушение повлекло переплату в 2013 году – 144100руб.43 коп., в 2014 году – 145733, руб. 04 коп. Итого переплата составила – 289833 руб. 47 коп.

10. За проверяемый период было выявлено, что в штатном расписании учреждения имелась должность водителя Деваева А.Х. и начислялась заработная плата с 01.01.2013г. по 01.06.2013г. Однако на балансе учреждения и в представленных документах наличие автотранспортного средства не обнаружено (не представлены).

Таким образом, установлены необоснованные расходы на оплату труда за период с 01.01.2013г. по 01.06.2013г., начислено заработной платы Деваеву А.Х. - 37313руб.06коп.

11. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами, за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г., были выявлены следующие нарушения:

- авансовый отчет №1 от 29.01.2013г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 8441,67 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №2 от 19.02.2013г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 5600,00 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №4 от 27.02.2013г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 900,00 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №6 от 11.03.2013г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 7493,83 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №14 от 14.10.2013г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 7304,21 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №3 от 12.02.2014г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 5429,29 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №14 от 04.06.2014г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 3000,00 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №13 от 26.06.2014г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 2000,00 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №15 от 22.10.2014г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 5760,00 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №7 от 18.05.2015г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 10571,39 руб. на ГСМ.

- авансовый отчет №15 от 11.11.2015г. сдан с нарушением. Неправомерно израсходовано 4624,15 руб. на ГСМ.

Данные расходы были произведены в нарушение п.12 Постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки». К сметам расходов не были приложены документы, подтверждающие расходы и их экономическую обоснованность (приказ директора на отправку в служебную командировку на личном транспорте, путевые листы, документы на транспорт, утвержденные нормы расходов топлива).

Итого без документального подтверждения израсходовано на ГСМ 61124,54 руб.

Также с нарушениями приняты к учету авансовые отчеты №7 от 28.03.2013г. на сумму 2756,00 руб., №1 от 03.02.2014г. на сумму 618,00 руб. и №9 от 08.10.2015г. на сумму 2265,80 руб. К данным авансовым отчетам не были приложены документы подтверждающие расходы на оплату проезда.

Итого без документального подтверждения израсходовано на проезд 5639,80 руб.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

- 1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.**
- 2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.**

3. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Инспектор Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

И.Х.Ахматов