



Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и
контроля в сфере закупок администрации города Зея

676246, г. Зея, ул. Мухина, 217, тел. 2-17-13

Акт № 1

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения Дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы № 2 города Зея за прошедший период 2015 года

г. Зея

10 февраля 2016г.

На основании распоряжений администрации города Зея № 192-р от 08.12.2015г. и № 4-р от 14.01.2016г., выданных главой администрации города Зея, и плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зея (далее – Отдел), утвержденного главой администрации города Зея 28.12.2015г., должностными лицами Отдела, аудитором контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования города Зея (далее – Должностные лица) проведена выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения Дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы № 2 города Зея за прошедший период 2015 года.

Проверка проводилась выборочным способом, в соответствии с требованиями административного регламента исполнения муниципальной функции по осуществлению контроля в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением администрации города Зея от 05.05.2015г. № 726.

Основание для проведения проверки: письмо Отдела образования администрации города Зея от 05.12.2015г. № 01-11/4519, план контрольной деятельности Отдела на 2016 год, утвержденный главой администрации города Зея 28.12.2015г.

Объект проверки: муниципальное бюджетное образовательное учреждение Дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа № 2 (сокращенное наименование – МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зея) (далее – Учреждение).

Цель проверки: проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации, выяснение вопросов, указанных в письме Отдела образования администрации города Зея от 05.12.2015г. № 01-11/4519, установление законности и целесообразности произведенных хозяйственных и финансовых операций.

Предмет проверки: нормативно-правовые и распорядительные акты, бухгалтерская и финансовая отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иные документы финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи.

Проверяемый период: прошедший период 2015 года.

Срок проведения проверки: с 10 декабря 2015 года по 1 февраля 2016 года (на основании распоряжений администрации города Зеи № 198-р от 17.12.2015г. и № 4-р от 14.01.2016г., выданных главой администрации города Зеи, проведение контрольного мероприятия было приостановлено с 18.12.2015г. и возобновлено с 18.01.2016г.).

Документы, представленные к проверке:

- Устав МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи, утвержденный приказом Отдела образования администрации города Зеи от 20.12.2011г. № 240-од;
- Устав МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи, утвержденный приказом Отдела образования администрации города Зеи от 23.12.2015г. № 279-од;
- план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015 год;
- расчетные листки и трудовые договора работников Учреждения;
- регистры бухгалтерского учета;
- первичные бухгалтерские документы;
- нормативно-правовые акты Учреждения;
- распорядительные акты и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

1. Общие положения

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа № 2 г. Зеи создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением администрации города Зеи от 27.05.2011г. № 730, иными нормативными правовыми актами, в результате изменения типа Муниципального бюджетного образовательного учреждения Дополнительного образования детей Детско-юношеской спортивной школы № 2 г. Зеи.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства, в Финансовом управлении администрации города Зеи и кредитных организациях, печать, бланки, штампы и другие реквизиты, необходимые для его деятельности.

Учреждение создано для выполнения работ (оказания услуг) в целях обеспечения и реализации полномочий органов местного самоуправления города Зеи в сфере дополнительного образования.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование г. Зея. Функции и полномочия учредителя осуществляет Отдел образования администрации города Зеи (далее – Учредитель). Права собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования г. Зея осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Зеи.

В своей деятельности до 23.12.2015г. Учреждение руководствовалось уставом, утвержденным приказом Учредителя от 20.12.2011г. № 240-од (далее – «Устав»), с 23.12.2015г. – уставом, утвержденным приказом Учредителя от 23.12.2015г. № 279-од (далее – «действующий Устав»).

Организационно-правовая форма МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи - Муниципальное бюджетное учреждение, тип - Учреждение дополнительного образования, вид - Детско-юношеская спортивная школа.

ИНН 2815005004, КПП 281501001

ОГРН 1022800927710 от 27.12.2011г.

Юридический, фактический, почтовый адрес Учреждения: 676243, Россия, Амурская область, город Зея, улица Ленина, 5.

Предметом деятельности Учреждения является реализация прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования, обеспечение охраны и укрепления здоровья, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности населения.

Основными целями деятельности Учреждения являются: формирование у обучающихся культуры здорового и безопасного образа жизни, выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности, для их привлечения к специализированным занятиям спортом и подготовки из их числа спортсменов высокой квалификации.

Основным видом деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ на основании муниципального задания, которое формируется и утверждается Учредителем. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета города Зеи и других законных источников.

Право реализовать образовательные программы дополнительного образования в 2015 году предоставлено Учреждению лицензией от 03.12.2014г. серия 28ЛЮ1 № 0000348 регистрационный номер № ОД 5003.

Ведение бухгалтерского и налогового учетов в МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи в проверяемом периоде осуществлялось МКУ «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи» на основании Договора о совместной деятельности от 12.04.2010г. б/н. и дополнительного соглашения к нему от 16.10.2014г №17.

Для осуществления денежных операций в 2015 году Учреждением использовались лицевые счета в Финансовом управлении администрации города Зеи:

1) УФК по Амурской области (финуправление города Зеи; МБОУ ДО ДЮСШ №2 г.Зеи л/сч 20006БУ0210).

2) УФК по Амурской области (финуправление города Зеи; МБОУ ДО ДЮСШ №2 г.Зеи л/сч 21006БУ0210) для иных целей.

Учреждение имеет расчетный счет в Отделении Благовещенск г.Благовещенск № 40701810700001000084.

Право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и на момент проверки имели:

директор МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г.Зеи;

заместитель директора по АХЧ.

Право второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом

периоде и на момент проверки имели:

главный бухгалтер МКУ «ЦОБАУ г.Зеи»;

заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» (с 12.01.2015г. по настоящее время);

заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦОБАУ г.Зеи».

2. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава (до 23.12.2015г) и действующего Устава. Изменения и дополнения в Устав в период его действия Учреждением не вносились.

Согласно п. 8.2. Устава, основная физкультурно-спортивная и образовательная деятельность в Учреждении осуществлялась на трех отделениях по видам спорта: гандбол, спортивная гимнастика, плавание. Согласно постановлению администрации города Зеи от 18.03.2015г № 317 (далее – Постановление № 317) к МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи присоединилась МОБУ ДОД ДЮСШ № 1, в связи с чем, спортивная и образовательная деятельность в учреждении стала осуществляться дополнительно еще на двух отделениях по видам спорта: лыжные гонки, хоккей с шайбой.

Согласно п. 9 Постановления № 317 руководителю МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 в течение трех дней со дня внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, следовало внести необходимые изменения и дополнения в устав Учреждения. **Фактически, в период с марта по декабрь 2015г. спортивная и образовательная деятельность по видам спорта «лыжные гонки» и «хоккей с шайбой» осуществлялась в МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи без внесения соответствующих изменений и дополнений в его Устав, то есть неправомерно.** Данные нарушения были устранены только с момента принятия действующего Устава, т.е. с 23.12.2015г.

В п. 1.1., п. 6.2., 9.16., 9.28. Устава имеются ссылки на **недействующие нормативные правовые акты**: Закон РФ «Об образовании» от 10.07.1992 № 3266-1 (утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»), Федеральный закон от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 № 233 «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей» (утратил силу в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 17.09.2012г. № 933), Приказ Министерства образования и науки РФ от 24 декабря 2010 г. № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников» (утратил силу

в связи с изданием Приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. № 1601).

Утверждением действующего Устава вышеуказанные нарушения устранены, однако *Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи считает, что Учреждению следовало вносить корректировки в Устав относительно содержащихся в нем ссылок на утратившие силу нормативные правовые акты своевременно, т.е. согласно датам, начиная с которых такие нормативные правовые акты утрачивали юридическую силу.*

Наличие **ссылок на недействующие нормативные правовые акты** установлено также в п. 1.1. «Дополнительной общеразвивающей программы по гандболу (спортивно-оздоровительный этап)» (Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 № 233 «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей», закон Краснодарского края «О физической культуре и спорте в Краснодарском крае» от 10.05.2011г.) и в тексте **стандартной формы договора, заключаемого Учреждением с родителями (законными представителями) обучающихся** (далее – Договор обучения) (Закон РФ «Об образовании» от 10.07.1992 № 3266-1, Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 № 233 «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей»).

«Правила приема в МБОУ ДОД ДЮСШ № 2» утверждены приказом директора Учреждения от 02.09.2013г. № 74 (далее – Правила приема). Согласно п. 2 Правил приема для зачисления в группы начальной подготовки предъявляются требования к возрасту занимающихся на отделении спортивной гимнастики: «Д-5 лет, М-6 лет», что **противоречит п. 8.1., п. 9.3 Устава и п. 5.2. действующего Устава**, в которых сказано, что образовательный процесс в Учреждении ведётся с детьми в возрасте от 6 до 18 лет, а минимальный возраст зачисления детей в спортивную школу составляет 6-12 лет.

3. Анализ информационной открытости Учреждения

Согласно ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон «Об образовании») образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет». Перечень информации и документов, подлежащих размещению на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет» указан в ч. 2 ст. 29 Закона «Об образовании».

Согласно п. 6.2. действующего Устава Учреждение формирует открытые и общедоступные ресурсы, содержащие информацию о деятельности, и обеспечивает доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе

сайте Учреждения в сети «Интернет». Перечень такой информации указан в п. 6.2. действующего Устава.

Адрес официального сайта МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи в сети «Интернет» согласно п. 6.1. действующего Устава - <http://www.duschool.ru/> (далее – Сайт).

В ходе проверки установлено, что на официальном сайте Учреждения **в момент проведения контрольного мероприятия в нарушение норм, установленных ст. 29 Закона «Об образовании» и разделом 6 действующего Устава** отсутствуют следующая информация и документы, подлежащие обязательному размещению:

- действующий Устав Учреждения;
- положение «О платных образовательных услугах МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи» (по ссылке данного документа открывается приказ Учреждения от 17.04.15г. № 50-од «О назначении ответственного»);
- образец договора об оказании платных образовательных услуг;
- информация о поступлении финансовых и материальных средств, об их расходовании по итогам финансового года;
- план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (по ссылке данного документа открывается «Муниципальное задание МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»);
- положение «О переводе обучающихся на следующий этап спортивной подготовки» (ссылка на данный документ не активна);
- информация о численности обучающихся по реализуемым образовательным программам за счет местного бюджета и по договорам об образовании за счет средств физических и (или) юридических лиц (на Сайте размещен общий список учащихся Учреждения без указания на источник финансирования обучения);
- информация о количестве вакантных мест для приема (перевода) по каждой образовательной программе;
- информация о реализуемых образовательных программах по видам «лыжные гонки» и хоккей с шайбой».

Также, в ходе проверки информации, содержащейся на Сайте, установлено:

- «Аналитический отчет МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи» размещен без указания периода, за который он составлен;
- «Показатели деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи, подлежащие самообследованию» размещены без указания периода, в котором будет проведено такое самообследование;
- в списке учащихся Учреждения отсутствует дата его составления, данный список не соответствует фактическому;
- в Правилах приема отсутствует информация о порядке приема в группы по видам спорта «лыжные гонки» и «хоккей с шайбой»;
- по ссылке «Расписание отделения хоккей с шайбой на декабрь 2015 года» открывается расписание на сентябрь 2015 года, которое содержит информацию о занятиях только у одного из двух тренеров отделения «хоккей с шайбой».

Согласно ч. 3 ст. 29 Закона «Об образовании» и п. 6.3. действующего Устава, указанные в ч. 2 ст. 29 Закона «Об образовании» и п. 6.2. действующего Устава информация и документы подлежат обновлению в течение десяти рабочих дней со дня их создания, получения или внесения в них соответствующих изменений.

4. Проверка правильности приема обучающихся в Учреждение

Проверкой наличия документов, которые в соответствии с законодательством РФ и Уставом являются обязательными для зачисления лиц в спортивную школу установлено, что **МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи нарушены:**

- **ч. 1 ст. 34.5., ч. 2 ст. 39 Федерального закона от 04.12.2007г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»** (далее - Закон «О спорте») согласно которому лицо, желающее пройти спортивную подготовку (заниматься физической культурой и спортом), может быть зачислено (принято) в организацию, осуществляющую спортивную подготовку, только при наличии документов, подтверждающих прохождение медицинского осмотра;

- **п. 8.5. Устава**, согласно которому в спортивно-оздоровительные группы отделений зачисляются все лица желающие заниматься спортом не имеющие медицинских противопоказаний (имеющие письменное разрешение врача);

- **п. 9.3. Устава**, согласно которому на обучение в Учреждение принимаются дети на основании соответствующего заявления от родителей (законных представителей) и заключённого между Учреждением и законными представителями договора, к заявлению прилагается медицинское заключение о состоянии здоровья ребенка с допуском врача к занятию данным видом спорта;

- **п. 3 Правил приема**, который предусматривает наличие медицинской справки для зачисления в группы МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи.

Отсутствие заключений медицинского осмотра, являющееся обязательным для зачисления в МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи документом, установлено в 42 случаях.

Согласно п. 4 Порядка оказания медицинской помощи при проведении физкультурных и спортивных мероприятий, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 09.08.2010г. № 613н, медицинский осмотр для допуска к занятиям физической культурой и к участию в массовых спортивных соревнованиях осуществляется в амбулаторно-поликлинических учреждениях врачом-терапевтом (педиатром), врачом по лечебной физкультуре или врачом по спортивной медицине.

В девяти случаях документы, являющиеся основанием для приема и обучения детей в спортивной школе, в момент проведения контрольного мероприятия в Учреждении отсутствовали, что является **нарушением норм, установленных ст. 54 «Закона об образовании», ч. 1 ст. 34.5., ч. 2 ст. 39 Закона «О спорте», п. 8.5., п. 9.3. Устава, п. 3 Правил приема.**

Также, выявлены случаи, когда Договоры оказания услуг по обучению между Учреждением и родителями (законными представителями) обучающихся заключены **без издания распорядительных актов (приказов), являющихся основанием для осуществления образовательных отношений в соответствии со ст. 53 Закона «Об образовании» и п. 8.8. Устава.**

При выборочной проверке соответствия регистрационных номеров, присваиваемых Договорам обучения, журналу регистрации таких договоров, на отделении «хоккей с шайбой» установлено: наличие двух Договоров от 18.09.2015г. № 18 на обучение детей (согласно журналу регистраций один из Договоров на обучение зарегистрирован под № 24); наличие двух Договоров от 01.09.15г. № 13 на обучение детей (в журнале регистраций один из Договоров на обучение не зарегистрирован).

В журнале регистрации Договоров обучения отделений «лыжные гонки» и «хоккей с шайбой» **установлены хронологические несоответствия дат заключения договоров и порядковых номеров, присваиваемых таким договорам.**

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи считает, что вышеуказанные нарушения свидетельствуют о несвоевременной регистрации Договоров обучения и формальном подходе к заключению таких договоров.

В ходе выборочной проверки списков учащихся МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи, которые являются основанием для расчета ежемесячной нагрузки тренеров, установлено, что с октября по декабрь 2015г. в группе УТ-3 тренера по гандболу числится обучающаяся, которая в соответствии с приказом Учреждения от 15.10.2015г. № 84/1-од отчислена с 01.10.2015 г. В списках учащихся с ноября по декабрь 2015г. в группе СО тренера по спортивной гимнастике дважды числится обучающийся.

Приказом Учреждения от 15.10.2015г. № 28 в группу НП-2 отделения «гандбол» зачислен обучающийся, однако согласно списку обучающихся Учреждения на 01.10.2015г. ребенок числится в группе УТ-2. Согласно тарификационному списку МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи процент оплаты тренеру за одного обучающегося в группе НП-2 составляет 3,6, а в группе УТ-2 – 4, т.е. при расчете нагрузки тренеру-преподавателю (соответственно и при расчете заработной платы) за обучение одного ребенка в группе УТ-2 ежемесячно необоснованно оплачивалось 0,4 % нагрузки.

Необоснованно начисленная сумма выплат с октября по декабрь 2015г. составила 126,98 руб.

15.11.2015г. в Учреждении изданы приказы № 93/1-од («Об отчислении») и № 29 («О зачислении») в отношении обучающегося. Учитывая, что приказы о зачислении и отчислении обучающихся регистрируются в разных журналах (соответственно имеют разные порядковые номера) без указания времени их регистрации, а дата их издания идентична - установить какой приказ является первичным невозможно. Договор на обучение ребенка датируется 15.10.2015г.

В списках учащихся Учреждения с сентября по декабрь 2015г. в группе УТ-3 отделения плавания числятся трое обучающихся, на которых приказ о переводе указанных учащихся в группу следующего года обучения в Учреждении не издавался. **В нарушение п. 8.8. Устава**, согласно которому зачисление, перевод учащихся в группу следующего года, а также выпуск учащихся из школы оформляется приказом директора школы, распорядительный акт о переводе указанных учащихся в группу следующего года обучения в Учреждении не издавался.

По состоянию на 1 октября 2015г. из списков учащихся отделения плавания исключены трое обучающихся. Из списков учащихся по состоянию на 1 ноября 2015г. отделения спортивной гимнастики исключена обучающаяся. По словам заместителя директора по УВР МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи причиной исключения детей из списков стало их отчисление из спортивной школы за регулярные пропуски занятий. **В нарушение ч. 4 ст. 61 Закона «Об образовании»**, согласно которой основанием для прекращения образовательных отношений является распорядительный акт организации, осуществляющей образовательную деятельность, об отчислении учащегося из этой организации, приказ об отчислении из МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи четырех обучающихся. в Учреждении не издавался.

В ходе выборочной проверки журналов учета групповых занятий установлено, что приказом Учреждения № 84/1 от 15.10.2015г. пятеро обучающихся отчислены из Учреждения (соответственно исключены из списков учащихся) за систематические пропуски с 01.10.2015г., однако в журнале учета групповых занятий тренеров отмечена регулярная посещаемость занятий указанными лицами, отметки «н» напротив указанных фамилий в журнале посещаемости с октября по декабрь 2015г. отсутствуют.

5. Проверка фактической наполняемости групп и посещаемости занятий воспитанниками Учреждения

В целях получения достоверной информации о наполняемости групп и фактическом посещении групп на разных этапах спортивной подготовки, в ходе контрольного мероприятия было проведено обследование тренировочных занятий.

Должностными лицами было проверено количество учащихся, фактически присутствующих на тренировках по видам спорта. Обследование проведено в соответствии с представленными расписаниями времени и места проведения занятий учебных тренировок в Учреждении.

Количественный показатель фактического посещения детьми тренировочных занятий не соответствует количеству детей, заявленному в журнале. Данное несоответствие имело место во всех случаях из обследований.

Внутришкольный контроль за посещаемостью занятий, осуществляется нерегулярно, отсутствуют записи о проверках и выявленных недостатках (несмотря на наличие в журнале отдельной страницы): отметки о посещении занятий, о проведении контрольных мероприятий, о контроле за оформлением

журналов, посещаемостью, проверкой планов, наличием справок – все это заместитель директора по УВР не может подтвердить, так как если такие мероприятия в школе и проводятся, то это не фиксируется должным образом.

Со стороны администрации МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи отсутствует систематический контроль за численностью обучающихся во время учебно-тренировочных занятий, что является нарушением п. 7.12., п. 7.13. Устава, согласно которым контроль за качеством учебно-воспитательной работы и добросовестным исполнением работниками своих обязанностей, **осуществляет заместитель руководителя Учреждения.** В соответствии с Уставом заместитель руководителя Учреждения присутствует на занятиях, проверяя методы и формы преподавания, а также соблюдение расписаний групповых и индивидуальных занятий с обучающимися, а также несет ответственность за организацию учебно-воспитательного процесса в Учреждении.

Согласно пп. 3.16., 3.17., 3.18. действующего Устава контроль за учебной деятельностью педагогических работников и нагрузкой обучающихся осуществляет заместитель директора Учреждения по УВР, который несёт ответственность за правильную организацию и ведение образовательного процесса в Учреждении, выполнение учебных планов и программ, качество обучения, содержание и сроки сдачи необходимой учебной документации. Заместитель по УВР имеет право присутствовать во время проведения любых занятий с обучающимися школы для проверки методов и форм преподавания, а также соблюдения расписаний групповых и индивидуальных занятий с целью контроля, координации и дальнейшего планирования учебной деятельности.

6. Проверка документационного обеспечения деятельности Учреждения

МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи организует и ведет делопроизводство на основе Инструкции по делопроизводству, утвержденной приказом директора Учреждения № 7-од от 21.01.2009г. (далее – Инструкция). Инструкция устанавливает общие требования к документационному обеспечению, документированию управленческой деятельности и организации работы с документами в Учреждении и является обязательной для соблюдения всеми сотрудниками Учреждения.

Согласно п. 1.4. Инструкции ее положения распространяются на организацию работы с документами независимо от вида носителя, включая их подготовку, регистрацию, учет и контроль исполнения, осуществляемые с помощью автоматизированных (компьютерных) технологий. **Согласно пп. 2.2.1.** Инструкции документы, создаваемые в Учреждении, печатаются с использованием текстового редактора Word for Windows. **В нарушение указанных норм приказы «О зачислении» и «О переводе» обучающихся издаются в Учреждении рукописным способом.** Данным приказам присваиваются отдельные регистрационные номера, которые не учитываются в журналах Учреждения, предназначенных для регистрации приказов по основной деятельности и личному составу.

Приказы по личному составу и основной деятельности Учреждения регистрируются в соответствующих журналах. В ходе проверки журнала регистрации приказов по личному составу **установлены хронологические несоответствия дат и порядковых номеров, присваиваемых приказам**, например: согласно записям в журнале дата регистрации приказа № 4-лс - 14.01.2015г., а приказа № 3-лс - 15.01.2015г.; дата регистрации приказа № 52-лс - 27.04.2015г., приказа № 53-лс - 01.04.2015г., а приказа № 61-лс - 16.04.2015г.

Запись о регистрации приказа от 26.01.2015г. № 10-лс «Об оплате нагрузки за совмещение зам. директору по УВР» в журнале регистрации отсутствует (в журнале приказ № 10-лс «Об оплате дней в командировке зам. директора по АХЧ» зарегистрирован 28.01.2015г.).

Запись о регистрации приказа от 22.01.2015г. № 13-лс «Об оплате дня нахождения в пути тренеру ...» в журнале регистрации отсутствует (в журнале приказ № 13-лс «Об оплате дней в командировке тренера ...» зарегистрирован 28.01.2015г.).

Согласно записям в журнале регистрации приказов по основной деятельности **приказы разного содержания регистрировались в Учреждении под одинаковыми порядковыми номерами и датами**. Например: два приказа № 23-од зарегистрированы 15.05.2015г. Приказы под № 24, 25, 26, 27 зарегистрированы в журнале 15.05.2015г, далее, под такими же номерами приказы регистрируются 20.05.2015г, 1.06.2015г. и 31.08.2015г. В журнале не соблюдается порядок нумерации (запись о регистрации приказа № 22-од вносится в журнал после записи о регистрации приказа № 27-од).

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок считает, что вышеуказанные нарушения являются несоблюдением пп. 3.2.18. Инструкции, в соответствии с которым регистрация приказов Учреждения производится с соблюдением нумерации, которая ведется с начала и до конца календарного года, а также о несвоевременном издании распорядительных актов в Учреждении и формальном подходе к регистрации распорядительных документов (приказов).

Согласно пп. 2.3.18.5. Инструкции внесение в подписанные документы исправлений и добавлений не разрешается. В исключительных случаях внесенные поправки должны быть заверены лицом, подписавшим документ. В ходе проверки установлено, что **в нарушение пп. 2.3.18.5. Инструкции в распорядительных актах (приказах) имеются исправления и зачеркивания (в том числе незаверенные лицом, подписавшим документ)**, в некоторых случаях исправления производились канцелярским корректором белого цвета, который делает невозможным прочтение первоначального текста. Например: в приказе Учреждения от 22.01.2015г. № 13-лс дата нахождения работника в пути исправлена с 30 января 2015г. на 26 января 2015г., в приказе от 01.09.2015г. № 39-лс размер тарифной ставки (оклада), установленной работнику Учреждения исправлен с 4843 руб. на 4878 руб., в приказе от 01.09.2015г. № 26 «О зачислении» имена и фамилии обучающихся написаны поверх белого корректора, в приказе от 16.04.2015г.

№ 59-лс должность работника исправлена с использованием белого корректора на «методист». Указанные исправления не заверены ни печатью Учреждения, ни лицом, подписавшим документ.

7. Проверка правильности формирования фонда оплаты труда

Отделом образования администрации города Зеи после доведения предельных объемов планируемых расходов на 2015-2017 годы согласно письму Финансового управления администрации города Зеи от 12.12.2014г. №2-03/521 и распределения средств между подведомственными учреждениями, МБОУ ДО ДЮСШ №2 г. Зеи выделено 14 046 283,88 руб., в том числе на выплату заработной платы 10 176 135,11 руб.

Фонд заработной платы МБОУ ДО ДЮСШ №2 г. Зеи определен Учредителем в соответствии с показателями средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей на 2015 год, установленными для учреждений дополнительного образования на 2015 год (письма Министерства образования и науки Амурской области от 11.03.2015г. №12-39/П и от 06.04.2015г. №12-1934) и показателями фактической численности основного персонала.

Показатель средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей на 2015год установлен в размере 35684 рубля, средняя численность основного персонала Учреждения на 01.01.2016г. составила 26,8 единиц. По состоянию на 01.01.2016г. согласно плану ФХД Учреждения фонд на выплату заработной платы составил 10715123,43 рублей. Данная сумма в 2015 году полностью использована Учреждением на выплату заработной платы. Установленный показатель средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования детей на 2015год Учреждением не превышен.

8. Проверка правильности документального оформления трудовых отношений и расчета заработной платы

Ст. 16. Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) определено, что основанием для возникновения трудовых отношений между работником и работодателем является трудовой договор. Согласно ст. 21 ТК РФ работник имеет право на заключение, изменение и расторжение трудового договора. Согласно ст. 68 ТК РФ прием на работу оформляется приказом (распоряжением) работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора. Содержание приказа (распоряжения) работодателя должно соответствовать условиям заключенного трудового договора.

Согласно п. 9.11 Устава основной формой оформления трудовых отношений с работниками Учреждения является трудовой договор. Согласно п. 9.26. Устава заработная плата и должностной оклад работнику Учреждения выплачиваются за выполнение им функциональных обязанностей и работ, предусмотренных трудовым договором.

Обязанность для работодателя соблюдать трудовое законодательство и иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права,

локальные нормативные акты, условия коллективного договора, соглашений и трудовых договоров установлена ст. 22 ТК РФ.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что заместитель директора по УВР осуществляет работу по совместительству на должностях тренера-преподавателя отделений спортивной гимнастики и плавания. Данный факт подтверждается внутренними приказами Учреждения о начислении доплат за дополнительную нагрузку (работу по совместительству на указанных должностях) и ведомостями Учреждения, в которых отражен процент нагрузки за занятия с обучающимися отделений спортивной гимнастики и плавания.

Трудовой договор № 228 о работе по совместительству на должности тренера-преподавателя отделения плавания заключен между заместителем директора по УВР и директором учреждения 01.09.2015г. **В нарушение пп. 2.3.18.5. Инструкции дата договора исправлена при помощи белого канцелярского корректора.** Согласно п. 4.1.1. договора продолжительность рабочей недели – 4 (из расчета 0,66 ставки). В ходе проверки установлено, что на основании указанного трудового договора **в учреждении издано два Приказа от 01.09.2015г № 39-лс о приеме заместителя директора по УВР тренером-преподавателем отделения спортивной гимнастики.** В одном из них нагрузка тренера указана 0,33 ставки с окладом 4843 руб. (в нарушение пп. 2.3.18.5. Инструкции сумма оклада исправлена на 4878 руб.) на основании трудового договора от 01.09.2015г. № 232 (в личном деле зам. директора по УВР. отсутствует), а в другом – 0,66 ставки с окладом 4842 руб. на основании трудового договора от 01.09.2015г. № 228. В ходе проверки начисления заработной платы зам. директора по УВР установлено, что с сентября 2015г. расчет доплаты за совместительство должности тренера-преподавателя отделения спортивной гимнастики производился из расчета оклада 4878 руб. и 0,33 ставки согласно утвержденным директором ведомостям Учреждения, в которых отражен процент нагрузки преподавателей, учитываемый при начислении заработной платы.

Приказом от 15.09.2015г. № 133-лс зам. директора по УВР как тренеру-преподавателю (не указано конкретно за работу на каком спортивном отделении) оплачивается нагрузка 33% с 1 по 21 сентября 2015г. и 88% с 22 сентября 2015г. Согласно утвержденной директором Сетке часов Учреждения за октябрь нагрузка 88% оплачивается зам. директора по УВР за работу на отделении плавания, без учета нагрузки за проведение занятий спортивной гимнастикой.

В нарушение ст. 16, ст. 21, ст. 22, ст. 68 ТК РФ, п. 9.11., п. 9.26. Устава Трудовой договор о работе по совместительству на должности тренера-преподавателя отделения плавания и приказ Учреждения о приеме зам. директора по УВР на должность тренера-преподавателя отделения плавания в Учреждении не оформлялись. То есть правовая основа для начисления сумм заработной платы зам. директора по УВР за исполнение должностных обязанностей тренера-преподавателя по плаванию отсутствует.

Исходя из вышеизложенного, правомерность доплат, произведенных зам. директора по УВР за работу по совместительству на должностях тренера-преподавателя, установить невозможно.

Работник принят в Учреждение на должность тренера-преподавателя отделения «хоккей с шайбой» по внешнему совместительству. Согласно приказу №16-лс от 08.10.2015г., изданному по основному месту работы в МОБУ СОШ №5, работник находился в командировке в г.Благовещенске с 11.10.2015г. по 22.10.2015г. Однако в таблице учета рабочего времени МБОУ ДО ДЮСШ №2 г. Зеи период с 11.10.2015г. по 22.10.2015г. отмечен явкой работы тренером-преподавателем и оплачен в сумме **1049,31 руб.**

Согласно ст. 285 ТК РФ оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени. В нарушение данной законодательной нормы сумма заработной платы тренеру-преподавателю за период с 11.10.2015г по 22.10.2015г. в размере 1049,31 рублей выплачена неправомерно.

В ходе проверки правомерности выполнения работ тренерами-преподавателями по внешнему совместительству в МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи, нарушений ст. 348.7 Трудового кодекса РФ не установлено. Трудовые договоры (по совместительству) заключены с тренерами с письменного разрешения работодателей по основному месту работы.

Приказом Учреждения от 01.11.2015г. № 51/1-лс на должность водителя снегохода по совместительству (0,5 ставки) принят работник (трудовой договор от 01.11.2015г. № 234). Срок действия трудового договора установлен с 01.11.2015г. до 31.04.2016г. *Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи считает, что учитывая особенности погодных условий, отсутствие в апреле заснеженных трасс и то, что лыжный сезон в г. Зее закрывается в марте, а в апреле 30 календарных дней устанавливать срок действия трудового договора с водителем снегохода 31 апреля не целесообразно и не верно.* В то же время, хотя трудовой договор не был расторгнут, начисление и оплата по совместительству за апрель 2015г. тренеру-преподавателю не произведены.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам МБОУ ДО ДЮСШ №2 г. Зеи установлено следующее.

Учредителем утвержден «Расчет размера заработной платы руководителя для заключения (изменения) трудового договора на 2015год» (далее – Расчет) в отношении директора Учреждения, согласно которому установленный размер оклада руководителя Учреждения на 2015 год составил 16851,00 руб., а установленный предельный размер кратности средней заработной платы руководителя к средней заработной плате работников Учреждения - 1,88. С главой администрации города Зеи и с руководителем Финансового управления города Зеи данный Расчет согласован не был, о чем свидетельствует отсутствие в Расчете соответствующих отметок. Установленный Учредителем в Расчете предельный размер кратности средней заработной платы на 2015 год (1,88) не был оформлен дополнительным соглашением к трудовому договору с руководителем Учреждения.

Согласно п.17, п.18, п.19 Дополнительного соглашения № 391 от 22.01.2015г. к трудовому договору от 29.08.2006г. №153, заключенному с работником, руководителю Учреждения установлены: оклад в размере 20619,00 руб.; компенсационные выплаты (процентная надбавка за работу в

районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 50%, районный коэффициент в размере 70%); ежемесячная премия в размере 6,24%. Согласно п. 22 вышеуказанного Дополнительного соглашения размер среднемесячной заработной платы руководителя с учетом единовременной премии по итогам работы за год не может превышать от 1 до 3-х кратного размера средней заработной платы работников учреждения за соответствующий период.

Среднемесячный размер заработной платы работников Учреждения за 2015 год составил 32326,00 руб. (10008129,26 : 25,8 : 12), соответственно 3-х кратный размер данного показателя равен 96978,00 руб. Всего за 2015 год заработная плата директора составила 793602,15 руб., среднемесячная - 66133,51 руб. Кратность среднемесячной заработной платы руководителя Учреждения к среднемесячной заработной плате работников Учреждения составила 2,05, т.е. предельный уровень кратности, установленный Дополнительным соглашением № 391 от 22.01.2015г. для заработной платы руководителя, не превышен. Фактически сложившаяся кратность уровня среднемесячной заработной платы руководителя Учреждения соответствует указаниям Постановления правительства Амурской области от 04.04.2014г. № 206, согласно которым в учреждении с численностью свыше 501 обучающихся предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя установлен до 3,0 (трех) (в МБОУ ДО ДЮСШ №2 г. Зеи 870 человек обучающихся).

На имя начальника отдела образования администрации города Зеи директором Учреждения было подано заявление о согласовании проведения им учебно-тренировочной работы с обучающимися школ города, которое согласовал заместитель начальника отдела образования. На основании данного согласованного заявления директором (как руководителем Учреждения) был издан приказ №102-лс от 11.11.2014г. о принятии себя с 11.11.2014г. по 31.05.2015г. на работу по совместительству (0,44 ставки, оклад – 4842,00 руб.) на основании заключенного трудового договора №202 от 11.11.2014г. В тарификационный список на 2015 год директор включен как тренер-преподаватель по плаванию с нагрузкой 0,55 (группа СО 25 человек), в Учреждении издан приказ от 16.02.2015г. № 21-лс об оплате нагрузки тренеру-преподавателю 55%. **Дополнительное соглашение к трудовому договору с тренером-преподавателем об изменении ставки (нагрузки) за выполняемую им работу не оформлено.**

Аналогичное заявление директора на период с 01.09.2015г. по 31.05.2016г. было согласовано начальником отдела образования 17.08.2015г. На основании чего составлен договор № 202 от 01.09.2015г. о приеме работника на работу по совместительству тренером-преподавателем отделения плавания в МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи с окладом 5227,00 руб. Соответствующий приказ о приеме на работу по совместительству директором в Учреждении издан не был. В тарификационном списке, утвержденном приказом №34 от 01.09.2015г. работник числится тренером-преподавателем 0,55 штатной единицы с окладом 4878,00 руб. Фактически, выплаты за совместительство с 01.09.2015г. по 31.12.2015г. были произведены работнику в размере 0,55% от оклада 4842 руб., однако распорядительные акты,

являющиеся основанием для осуществления таких выплат, не издавались (отсутствуют).

В нарушение ст. 286, ст. 287 ТК РФ по окончании действия трудового договора № 202 от 11.11.2014г. приказ о предоставлении отпуска или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск работнику не издан, расчет отпускных выплат не произведен.

Совместительство по проведению занятий директором как тренером-преподавателем в группе СО предусмотрено исходя из численности обучающихся - 25 человек. Согласно расписанию занятий отделения плавания МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи директор Учреждения должен был проводить занятия с обучающимися четыре раза в неделю с 8.40 до 10.20 часов, всего - 12 учебных часов в неделю (учебный час - 30 минут).

В ходе выборочной проверки журнала посещения плавательного бассейна МАУ «ФОК г.Зеи», в котором тренеры-преподаватели проводящие занятие в бассейне ставят свою подпись установлено, что занятия в группе СО с детьми школ города проводились работником не в полном объеме. Например: в ноябре 2015г. занятия проведены 10,12,13,18,19,20,22,25 числа, за 8 дней занятий (из положенных 16) отработано 20 ученических часов (из положенных 48), посещение детей в среднем составило 9 человек; в декабре 2015г. занятия проведены 3, 16, 20, 22, 23 числа, за 5 дней занятий (из положенных 16) отработано 9 ученических часов (из положенных 48), посещение детей в среднем составило 6-7 человек. Из всего вышеизложенного следует, что нагрузка, установленная директору как тренеру-преподавателю, не соответствует фактической нагрузке.

Табель учета рабочего времени по совместительству на директора как тренера-преподавателя составлялся ежемесячно за период с 01.01.2015г. по 31.05.2015г. и с 01.09.2015г. по 31.12.2015г.

Согласно ст. 282 ТК РФ совместительство - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время, то есть **работа должна выполняться за пределами нормальной продолжительности рабочего времени директора Учреждения**, а согласно расписанию занятий группы СО, **работа по совместительству занимает рабочее время руководителя Учреждения с 9.00 до 10.20 часов 4 дня в неделю, что противоречит ст. 282 ТК РФ.**

*Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи считает, что директор и зам. директора приняты на работу по совместительству тренерами-преподавателями **неправомерно**, в связи с тем, что работа выполнялась ими в пределах нормальной продолжительности рабочего времени, что противоречит ст. 282 ТК РФ.*

Работа по совместительству (с согласия Учредителя для руководителя) должна оформляться согласно ст. 60.2 ТК РФ как совмещение профессий (должностей) с заключением дополнительного соглашения к действующему трудовому договору с установлением доплаты по соглашению сторон.

Согласно приказу от 08.10.2015г. № 70-л/с директор был направлен с 12.10.2015г. по 03.11.2015г. в г. Благовещенск на курсы профессиональной

подготовки по программе «Менеджмент». За период нахождения на курсах директору как тренеру-преподавателю была начислена и выплачена заработная плата за работу по совместительству. Согласно ст. 287 ТК РФ гарантии и компенсации лицам, совмещающим работу с получением образования, предоставляются работникам только по основному месту работы.

В нарушение ст. 287 ТК РФ за работу по совместительству за время нахождения на курсах директору как тренеру-преподавателю неправомерно выплачено 2933,75 рублей.

Также, в проверяемом периоде директору Учреждения, зам. директора по УВР, зам. директора по АХЧ производились доплаты за работу в выходные дни (участие в проведении соревнований), которые имели систематический характер (ежемесячно от 1 до 4 выходных дней). Директору Учреждения выплаты за работу в выходные дни производились в двойном размере, остальным работникам - в одинарном, с предоставлением неоплачиваемого дня отдыха.

Согласно ст. 113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится **в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации.**

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи считает, что участие в проведении соревнований не является заранее непредвиденной работой и что руководителю Учреждения в связи с особенностями работы следует пересмотреть график трудовой деятельности работников Учреждения, которых часто приходится привлекать для работы в выходные дни.

Так же в ходе проверки установлено, что приказом от 17.11.2015г. №53-лс директору была назначена выплата за совмещение 4 дней (17,18,19,20 ноября 2015г.) в размере 232% нагрузки за тренера-преподавателя отделения плавания из расчета основного оклада **(в приказе не указано от основного оклада какой должности должна рассчитываться выплата)**. Сумма указанной выплаты согласно расчетному листку директора составила 4149,55 руб. (1886,16 x 2,2).

При обследовании журнала посещения плавательного бассейна МАУ «ФОК г. Зеи» (в котором каждый тренер, осуществляющий занятия с детьми, в обязательном порядке расписывается за посещение плавательного бассейна) выявлено, что фактически из 4 дней, указанных в приказе от 17.11.2015г. №53-лс, директор провел занятие только 18.11.2015г. с 16.00 до 18.00 часов, при этом фактическая нагрузка составила 55% (группа УТ-1, 11 чел. x 5%). **В данном случае за замещение отсутствующего работника Смирнову В.В. неправомерно выплачено 3927,26 рублей (4149,5 руб. – (4409руб. x 55% : 24дн. x 2,2)).**

Приказом от 17.11.2015г. №53-лс также была назначена выплата зам. директора по УВР за совмещение 4 дней (5,6,7,8 ноября 2015г.) в размере 186% нагрузки и 4 дней (17,18,19,20 ноября 2015г.) в размере 232% нагрузки за тренера-преподавателя отделения плавания (командировка) из расчета основного оклада **(в приказе не указано от основного оклада какой должности должна рассчитываться выплата)**. Сумма указанной выплаты

согласно расчетному листку зам. директора по УВР составила 7476,35 рублей (3398,34 x 2.2).

При обследовании журнала посещения плавательного бассейна МАУ «ФОК г. Зеи» выявлено, что фактически из 8 дней, указанных в приказе от 17.11.2015г. №53-лс, зам. директора по УВР проведены занятия только 17,18,19,20 ноября 2015г. с фактической нагрузкой 48,8%.

В данном случае за замещение отсутствующего работника зам. директора по УВР неправомерно выплачено 6393,45 рублей (7476,35 руб.- (6052руб. x 48,8% : 24дн. x 4дн. x 2.2)).

Должность заместителя директора по УВР, которую замещает работник, является руководящей и подразумевает напряженный график работы. Кроме своей основной работы заместитель совмещает работу методиста (доплата 15,5% к основному окладу), работает по совместительству тренером-преподавателем отделения гимнастики, получает оплату за проведение занятий в группе СО отделения плавания (без оформления трудового договора и соответствующего приказа). Нагрузка по тренерской работе варьируется: в январе 0,66%, с февраля по май 2015г. 121%, с сентября по декабрь 2015г. 0,88%. Кроме этого, заместитель часто замещает отсутствующих сотрудников находящихся в командировке (март-4дн., апрель-5дн., май-8дн., сентябрь-6дн., ноябрь-8дн., декабрь-8дн.), почти ежемесячно работает в выходные и праздничные дни от 1 до 4 дней в месяц (например: в март-4дн., апрель-4дн.). Руководитель Учреждения также осуществляет себе доплаты (с согласия Учредителя), которые полноценно выполнить не может.

*Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи считает, что **ограниченный ресурс рабочего времени руководителя Учреждения и заместителей руководителя Учреждения, которое они должны продуктивно использовать в интересах работодателя и на выполнение своих должностных обязанностей не позволяет должным образом выполнять весь объем заявленной работы. В данном случае директор и его заместители превышают свои полномочия.***

Учредителю следует осуществлять контроль за руководящим составом подведомственного учреждения.

В ходе проверки правильности начисления заработной платы зам. директора по АХР, тренеру-преподавателю отделения гандбола, двум тренерам-преподавателям отделения спортивной гимнастики, сторожу, замечаний по начислению заработной платы не установлено.

9. Проверка правильности формирования и распределения стимулирующего фонда

Порядок создания фонда стимулирующих выплат работникам Учреждения установлен Положением «Об оплате труда работников МБОУ ДОД ДЮСШ №2 г.Зеи, утвержденным приказом Учреждения от 01.04.2015г. №20-лс (далее - Положение). Согласно пп. г п. 5.1. п. 5 Положения фонд премирования по итогам работы и иных стимулирующих выплат, производимых работникам Учреждения, формируется в объеме,

установленном локальным нормативным актом Учреждения и исчисляемом в процентном отношении к сумме средств, направляемых на выплату по окладам (ставкам), выплатам компенсационного характера.

Такой локальный нормативный акт в Учреждении не издан. Фонд премирования по итогам работы и иных стимулирующих выплат, производимых работникам Учреждения, не определен.

Фактически, стимулирующий фонд для выплаты преподавательскому персоналу Учреждения ежемесячно рассчитывается экономистом МКУ ЦОБАУ г. Зеи исходя из установленной среднемесячной заработной платы умноженной на фактическую численность работающего преподавательского персонала и за минусом фактически начисленного тренерам-преподавателям ФОТ. Полученная сумма официальным письмом МКУ ЦОБАУ г. Зеи доводится до сведения директора МБОУ ДОД ДЮСШ №2. Для проверки стимулирующих выплат, произведенных в 2015 году, Учреждением предоставлено только три письма МКУ ЦОБАУ г. Зеи (за январь, июнь и декабрь), в остальные месяцы стимулирующие выплаты производились преподавательскому составу без документов, подтверждающих обоснованность таких выплат.

Доведенная до Учреждения сумма стимулирующих выплат распределяется согласно протоколам Комиссии на премии и стимулирующие выплаты тренерам-преподавателям.

Всего за 2015 год преподавательскому персоналу Учреждения начислено 1722314,88 руб. стимулирующих выплат, что составляет 16,07% ФОТ.

Согласно п. 3.3. Положения каждый тренер-преподаватель ежемесячно заполняет лист самоанализа, проставляя количество процентов и баллов за осуществление определенной работы по утвержденным критериям. Такие листы рассматриваются на тренерском совете каждого учебного отделения, а результаты их рассмотрения фиксируются протоколом, затем данные листов самоанализа заносятся в свод. **Следует отметить, что выписки из протоколов рассмотрения листов самоанализа в Учреждении имеются не по всем месяцам проверяемого периода.**

Комиссия по распределению премии, надбавок, доплат и оказании материальной помощи работникам учреждения (далее – Комиссия), состав которой утвержден приказом №73 от 18.09.2012г., рассматривает вышеуказанные документы, и результаты рассмотрения фиксирует протоколом. Протоколы ведутся в журнале «Протоколы заседания комиссии по распределению премии, надбавок, доплат и оказании материальной помощи работникам МБОУ ДОД ДЮСШ №2 г.Зеи прошитом и скрепленном печатью Учреждения. В нарушение **пп. 2.3.18.5. Инструкции** по делопроизводству в протоколах Комиссии имеются исправления, в том числе с использованием белого канцелярского корректора, которые не заверены в установленном порядке. Кроме того протоколы подписывают два тренера-преподавателя, которые не включены в Комиссию приказом Учреждения, а соответственно не уполномочены на подписание таких протоколов.

В протоколах Комиссией не указывается, за что конкретно тренеру-преподавателю добавляют баллы или %, а за что убирают. **Членами Комиссии**

в листах самоанализа исправляются цифры или проставляются в строках без обоснования причин, что противоречит п. 4.1. Положения «О критериях для стимулирования работников МБОУ ДОД ДЮСШ №2 г. Зеи» (Приложение №6 к Положению).

В виду отсутствия в протоколах Комиссии обоснования причин изменения % и количества баллов, отсутствия многих выписок из протоколов тренерских советов спортивных отделений, невозможно однозначно определить что является решением Комиссии, а что технической ошибкой. Так, в ходе выборочной проверки установлено, что в мае 2015г. тренеру-преподавателю отделения лыжные гонки в листе самоанализа определено 62 балла, в протоколе Комиссии не понятно по какой причине указано 77 баллов. Двум тренерам-преподавателям отделения гандбола к заявленным в листах самоанализа баллам Комиссией без обоснования причин добавлено по 22 балла. В протоколе за май 2015г. у двух тренеров-преподавателей отделения лыжные гонки, и тренера-преподавателя отделения хоккей с шайбой не проставлены баллы, а суммы начислены. В ноябре 2015г. тренеру-преподавателю отделения плавания в листе самоанализа определено 59 баллов, а в протоколе Комиссии указано 50; тренеру-преподавателю отделения плавания протоколом Комиссии установлено 37%, хотя лист самоанализа им не заполнен и не подписан; тренеру-преподавателю отделения гандбола листом самоанализа определено 35 баллов, а в протоколе Комиссии указано 37; тренеру-преподавателю отделения лыжные гонки в листе самоанализа определено 62 балла, в протоколе указано 54; тренеру-преподавателю отделения в протоколе Комиссии % не указан, а в листе самоанализа определено 52%. В декабре 2015г тренеру-преподавателю отделения плавания в листе самоанализа определено 137 баллов, в протоколе Комиссии указано 105, тренеру-преподавателю отделения плавания в листе самоанализа определено 42 балла, в протоколе указано 105 баллов, тренером-преподавателем отделения плавания в листе самоанализа определено 108 баллов, в протоколе указано 105.

В листах самоанализа тренеров–преподавателей много исправлений и зачеркиваний, в том числе с использованием белого канцелярского корректора, которые в установленном порядке никем не заверены. Кроме того, в ноябре 2015г. не подписаны листы самоанализа шестью тренерами-преподавателями. В декабре 2015г. не подписали листы самоанализа четыре тренера-преподавателя.

Каждый тренер-преподаватель Учреждения ведет журнал учета групповых занятий (далее – Журнал). В нарушение Положения «Об учебной документации тренеров-преподавателей МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи», согласно которому тренер-преподаватель обязан заполнять Журнал учета групповых занятий, Журналы тренерами Учреждения должным образом не заполняются. Например, в Журналах тренера-преподавателя отделения гандбола не заполнены: раздел 2. «Общие сведения», где указываются данные обучающихся и их родителей, раздел 3. «Учет посещаемости тренировочных занятий и объемы нагрузок» (из 16 чел. занятия посещают в среднем 8-9 чел., но напротив фамилий отсутствующих лиц отметка «Н» не проставляется); в Журнале тренера-преподавателя отделения спортивной гимнастики количество

присутствующих на занятиях детей указывается общим числом, при этом не отмечено кто конкретно из отсутствующих детей пропустил занятие; в Журнале тренера-преподавателя отделения лыжные гонки не заполнен раздел 1. «Расписание тренировок»; тремя тренерами-преподавателями отделений гимнастики и гандбола не заполняется раздел 2. «Общие сведения»; раздел 3. «Учет посещаемости тренировочных занятий и объемы нагрузок» в Журнале тренера-преподавателя отделения гандбола заполнен не полностью, подписи тренера отсутствуют.

Также, во многих Журналах отсутствуют данные о проведении инструктажей по ТБ и НПА с обучающимися групп (не проставлены даты проведения инструктажей, отсутствуют подписи преподавателей и учащихся, подтверждающие проведение инструктажей). Например, в Журнале тренера-преподавателя отделения гандбола проставлена только подпись самого преподавателя, подписи учащихся и даты проведения инструктажей отсутствуют; в Журналах двух тренеров-преподавателей отделений гандбола и плавания информация о проведении инструктажей и подписи отсутствуют, у тренера-преподавателя отделения спортивной гимнастики в Журналах отсутствуют подписи учащихся; тренером-преподавателем отделения гандбол инструктаж по ТБ и НПА с учащимися не проведен.

За качественное ведение необходимой учебной документации (Журналов) тренерами-преподавателями в Учреждении предусмотрены баллы, которые учитываются при расчете стимулирующих выплат. Фактически, за ведение Журналов при заполнении листов самоанализа тренеры-преподаватели ежемесячно проставляют себе высший балл, предполагающий качественное заполнение Журналов, что не соответствует действительности (Журналы должным образом не заполнены). Данные баллы принимаются Комиссией и оплачиваются.

Исходя из вышеизложенного следует, что тренеры-преподаватели формально подходят к своим обязанностям по заполнению Журналов. Тренеры-преподаватели не добросовестны в самоанализе и необоснованно завышают баллы, предусмотренные за надлежащее заполнение Журналов. Критерии оценки, указанные в листах самоанализа преподавателей, должным образом Комиссией не рассматриваются. Со стороны заместителя директора по УВР отсутствует должный контроль за ведением и заполнением тренерами-преподавателями журналов посещаемости, осуществление которого входит в ее должностные обязанности.

10. Проверка правильности формирования и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Формирование и расходование внебюджетных средств в 2015 году осуществлялось Учреждением согласно Положению «О предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи», утвержденному приказом Учреждения от 31.03.2015г. № 37-о.д. (далее – Положение) и Положению «О порядке и условиях предоставления платных дополнительных образовательных услуг МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи», утвержденному приказом Учреждения от 02.09.2013г. № 51/1-о.д.

На начало 2015 года Учреждением доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности запланировано в сумме 780699,80 руб., расходов (с учетом остатка на начало года) - в сумме 874795,77 руб.. Согласно плану ФХД Учреждения от 31.12.2015г. на конец 2015 года план по доходам составил 1946429,26 руб., планируемые расходы с учетом остатка на начало года составили 2040525,23 руб. Фактически за 2015 год поступило доходов в сумме 1776429,26 руб., в том числе: по КОСГУ 120 доходы в сумме 12074,94 руб. (сложились за счет сдачи имущества в аренду); по КОСГУ 130 доходы в сумме 66901,48 руб. (сложились за счет возмещения затрат на содержание арендованного имущества - 9701,48 руб., оказания платных услуг по проведению соревнований по договору с Филиалом ПАО «РусГидро» — «Зейская ГЭС» - 50000 руб. и платных услуг от проката коньков - 7200 руб.); по КОСГУ 180 доходы в сумме 1697452,84 руб. (сложились за счет поступления спонсорской и благотворительной помощи от юридических лиц - 165000 руб. и физических лиц – 1532452,84 руб.).

За проверяемый период использовано внебюджетных средств в размере 1740903,03 руб. Денежные средства Учреждением были использованы согласно Положению в целях обеспечения образовательного процесса. В основном внебюджетные средства расходовались на проезд и питание обучающихся на внегородских спортивных соревнованиях, на командировочные расходы при выезде на внегородские спортивные соревнования тренеров-преподавателей, на приобретение призов, кубков, грамот, медалей, спортивного инвентаря, на канцелярские и другие расходы.

В ходе выборочной проверки расходования внебюджетных средств на спортивные мероприятия установлено, что согласно приказу № 93-од от 13.11.2015г. на открытое первенство г. Райчихинска по плаванию среди младших школьников с 17.11.2015г. по 20.11.2015г. направлено 20 учащихся с 2 тренерами-преподавателями. Согласно протоколу родительского собрания №31 от 02.11.2015г. было принято решение собрать с родителей каждого участника соревнований по 4800 руб., в том числе: 4400 руб. на проезд и питание, 100 руб. на оплату стартового взноса и 300 руб. на сопровождение медицинского работника. Всего сумма целевого сбора должна была составить 96000 руб. Согласно представленным к проверке документам на счет МБОУ ДО ДЮСШ №2 было перечислено 91610,00 руб., в том числе: 83600,00 руб. 17.11.2015г. и 8010,00 руб. 19.11.2015г.

Согласно объяснительным запискам зам. директора по УВР на соревнование по плаванию в г. Райчихинск собрано денежных средств в размере 95300 руб. Документ, подтверждающий прием наличных денежных средств, родителям не был выдан (два заявления родителей обучающихся).

На основании документов, представленных к проверке, установлено, что расходы на поездку в г. Райчихинск произведены в сумме 86960,10 руб., а именно:

1. Авансовый отчет № 65 от 26.11.2015г. тренера-преподавателя отделения плавания на сумму 39840,00 руб. (в том числе: 6840,00 руб. - проезд автобусом г.Буря - г.Райчихинск - г.Буря, 14000,00 руб. – проживание в гостинице, 19000,00 руб. - питание детей).

2. Авансовый отчет №75 от 11.12.2015г. тренера-преподавателя отделения плавания на сумму 1042,00 руб. (в том числе: 342,00 руб. - проезд автобусом г.Буряя - г.Райчихинск - г.Буряя и 700,00 руб. - проживание в гостинице медработника ГБУЗ Амурской области «Зейская больница им. Б.Е.Смирнова»).

Согласно результатам встречной проверки, проведенной в ГБУЗ Амурской области «Зейская больница им. Б.Е.Смирнова» (акт от 01.02.2016г.), установлено, что по ходатайству директора МБОУ ДО ДЮСШ №2 г. Зеи Смирнова В.В. фельдшер Детской поликлиники ГБУЗ Амурской области «Зейская больница им. Б.Е.Смирнова» Воинская Е.В. на основании приказа №346-к от 17.11.2015г. действительно была направлена в командировку с 17 ноября по 20 ноября 2015г. в г.Райчихинск с целью сопровождения сборной команды по плаванию г. Зеи (без оплаты командировочных расходов, с сохранением среднего заработка). Оплата командировочных расходов фельдшеру Воинской Е.В. за проверяемый период по месту работы не производилась.

3. Договор с ИП Лыс И.П. на перевозку обучающихся и их сопровождающих в количестве 21 чел. по маршруту г.Зея - г.Райчихинск - г.Зея на сумму 44078,10 руб.

4. Объяснительная записка тренера-преподавателя отделения плавания, в которой указано, что ею от родителей были получены денежные средства в размере 2000 руб. и уплачены в счет стартового взноса проводящему соревнование учреждению г. Райчихинска (п. 8. Положения о проведении открытого первенства г. Райчихинска по плаванию). Квитанция, подтверждающая оплату данных взносов, к авансовому отчету не приложена и для проверки не представлена.

В результате установлено, что всего собрано денежных средств 95300,00 руб., из них на расчетный счет Учреждения поступило 91610,00 руб. Израсходовано на поездку согласно представленным документам 86960,10 руб. (в том числе внесенных на счет 84960,10,00 руб.). Остаток денежных средств составил 8339,90 руб. (в т.ч. 6649,90 руб. осталось на счете, а 1690,00 руб. использовано без подтверждающих документов).

В ходе проверки установлено **неправомерное принятие к учету расходов по авансовым отчетам № 65 от 26.11.2015г. и №75 от 11.12.2015г. по проезду автобусом г.Буряя - г.Райчихинск - г.Буряя в сумме 7182,00 руб.**, так как согласно Договору с ИП Лыс И.П. перевозчику произведена оплата за перевозку обучающихся и их сопровождающих в количестве 21 чел. по маршруту г.Зея - г.Райчихинск - г.Зея.

В нарушение п. 3.4. Положения «О предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи», полученные от родителей денежные средства были не полностью внесены на счет Учреждения. А ввиду того, что у Учреждения остался неиспользованный остаток денежных средств, его необходимо было вернуть родителям (законным представителям) обучающихся.

Денежные средства, внесенные физическими лицами на благотворительные взносы (добровольные пожертвования) составляют большую часть поступивших внебюджетных средств (86,3% от всего объема).

Фактически это благотворительные взносы родителей, собранные согласно сметам, в соответствии с решениями родительских собраний (оформленных протоколами) на финансирование выезда обучающихся детей для участия в соревнованиях.

Положением «О предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи» не предусмотрен порядок сбора и внесения в кассу (на счет) Учреждения денежных средств и материальных ценностей, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (благотворительных взносов), использования неизрасходованных денежных средств, оставшихся на счете Учреждения. Отсутствие регламентирования указанных действий (как это видно из примера поездки на соревнования в г. Райчихинск), ведет к несанкционированному получению и расходованию Учреждением денежных средств, полученных от родителей в виде благотворительных взносов, недоверию со стороны родителей (законных представителей) обучающихся, производящих благотворительные взносы, по отношению к руководящему составу Учреждения.

Также в ходе проверки установлено, что с ноября 2015г. на хоккейной коробке, принадлежащей на праве оперативного управления МОБУ СОШ №5, тренером-преподавателем отделения хоккей с шайбой МБОУ ДО ДЮСШ №2 оказывались платные услуги: по прокату коньков для детей, по прокату коньков для взрослых, аренде катка (со своими коньками) для детей, аренде катка (со своими коньками) для взрослых, по заточке коньков. За период с ноября по декабрь 2015г. в кассу МКУ ЦОБАУ г.Зеи на счет Учреждения тренером-преподавателем сдано 7200,00 руб. (в том числе: 3100,00 руб. 08.12.2015г.; 1650,00 руб. 14.12.2015г.; 2450,00 руб. 21.12.2015г.). Документы (квитанции), подтверждающие прием наличных денежных средств за оказанные услуги, населению не выдавались.

Уставом и Положением «О предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ №2» вышеуказанные виды платных услуг не предусмотрены. Договор об аренде хоккейной коробки между Учреждением и МОБУ СОШ №5 не заключен. Расчет стоимости вышеуказанных платных услуг не производился, стоимость данных услуг не утверждена. Расписание работы проката коньков не составлялось и не утверждено. На Сайте информация о вышеуказанных услугах не размещена. Исходя из вышеизложенного следует, что услуги по прокату коньков, аренде катка, заточке коньков оказывались Учреждением незаконно.

Кроме того, в нарушение п.2 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 г. №359, Учреждением при принятии денежных средств от населения за оказанные услуги (по прокату коньков, аренде катка, заточке коньков) **бланки строгой отчетности** (квитанции, билеты, и другие документы, приравненные к кассовым чекам), которые должны быть оформлены в Учреждении для осуществления наличных денежных расчетов с населением, **не выдавались.**

Также, в ходе проверки установлено, что в Учреждении заключен договор аренды помещения от 22.06.2011 года № 09411 (доп. соглашение от 01.01.2015 года). Согласно заключенному договору арендатор оплачивает арендную плату и затраты на содержание арендуемого имущества. Все суммы, предусмотренные договором аренды, поступали на счет Учреждения и использовались на его собственные нужды. Расходы на содержание здания МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи в 2015 году и на момент проверки произведены полностью за счет бюджетных средств.

Согласно п.4.10. Устава Учреждение действительно имеет право осуществлять дополнительные виды деятельности, не относящиеся к основным, в том числе предоставление в аренду имеющихся площадей.

Согласно п. 2 ст. 616 ГК РФ, арендатор обязан нести расходы на содержание имущества. А согласно ч. 6 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

Таким образом, в нарушение ч. 6 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания неправомерно были осуществлены расходы на содержание имущества (электроэнергия, вода, стоки), предоставленного за плату во временное пользование, в сумме 9494,44 рубля.

11. Проверка правильности использования целевых субсидий

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 п.1 ст.78.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования, и/или являющихся дополнительной финансовой поддержкой данных муниципальных учреждений при осуществлении расходов носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде, постановлениями администрации города Зеи от 11.04.2011 года № 492 (с изменениями от 05.08.11 № 1103, от 18.07.11 № 970, от 30.01.13 № 132, от 28.10.2015 № 1762), в соответствии с абзацем 4 п. 1 ст. 78.1. Бюджетного Кодекса РФ, утвержден Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (далее – Порядок).

В 2015 году объем субсидий на иные цели, предоставленный Учреждению, составил 318941,80 руб. Денежные средства направлены на оплату проезда, проживания и иных расходов, связанных с участием

обучающихся МБОУ ДО ДЮСШ № 2 в соревнованиях, проводимых за пределами города.

Согласно Порядку определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий из городского бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели, утвержденному постановлением администрации города Зеи от 11.04.2011г. № 492, субсидии на иные цели носят разовый характер, объем субсидии на иные цели определяется исполнительным органом власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения. Согласно п.14 Порядка предоставление учреждению субсидии на иные цели в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключаемого учреждением и исполнительным органом власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения, в соответствии с примерной формой, утверждаемой финансовым управлением администрации города. Указанное соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии на иные цели в течение финансового года.

К проверке представлено соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели» от 01.01.2015 года б/н (далее – Соглашение), заключенное между отделом образования администрации города Зеи и МБОУ ДОД ДЮСШ № 2. Предметом соглашения (пункт 1) является определение порядка и условий предоставления Учредителем средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Таким образом, Соглашением не определены порядок и условия предоставления субсидии на иные цели.

Согласно п. 2.1.2. Соглашения размер субсидии на иные цели установлен в сумме 500000,00 руб. Фактически в 2015 году объем субсидий на иные цели предоставленный МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи составил 318941,80 руб. Изменения в Соглашение по объему предоставленной субсидии в течение 2015 года не вносились.

Таким образом, в нарушение требований, установленных п.14 Порядка, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 11.04.2011 года № 492, в 2015 году не установлены цели, порядок и сроки предоставления субсидии на иные цели МБОУ ДО ДЮСШ № 2. Соответственно, не представляется возможным установить правомерность расходования Учреждением целевых субсидий, потому как конкретные цели и условия предоставления таких субсидий не определены.

12. Проверка правильности осуществления расчетов с подотчетными лицами

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 года в Учреждении по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»

числилась дебиторская задолженность в сумме 61775,60 руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года отсутствует.

По состоянию на 01.01.2016 года по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Проверка порядка выдачи и возврата подотчетных сумм проведена в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У. К проверке представлено Положение об учетной политике Учреждения на 2010 год (в редакции приказ от 02.05. 2012 № 26).

В ходе проверки, проведенной сплошным способом, проверены расчеты с подотчетными лицами за период с 01.01.2015г. по 01.01.2016г. и установлено следующее.

В Положении об учетной политике Учреждения имеется ссылка на недействующий нормативный правовой акт: Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утратил силу с принятием Федерального закона от 06.12.2000г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Кроме того, указано, что бухгалтерский учет осуществляет МБУ «ЦООУ г. Зеи» (29.12.2014 года МБУ «ЦООУ г. Зеи» прекратило свою деятельность путем реорганизации в МКУ «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи»).

В ходе проверки порядка выдачи денежных средств в подотчет, ведения учета расчетов с подотчетными лицами, особое внимание уделялось полноте приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. В результате установлено, что все расходы подтверждены оправдательными документами.

В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.14 № 3210-У (подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами) **не соблюдаются сроки отчетности по выданным в подотчет суммам** (например: авансовые отчеты от 14.04.15 № 20; от 21.05.15 № 23; от 21.05.15 № 24; от 03.12.15 № 73). Денежные средства работнику под отчет выдаются без письменного заявления подотчетного лица (должно быть составлено в произвольной форме и содержать: запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату).

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате Учреждения, проверкой не выявлено. Задолженности денежных средств за уволенными работниками не числятся.

Проверка правильности возмещения средств на командировочные расходы проведена в соответствии с Положением «Об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

Проверкой правильности расходования средств на служебные командировки проверено: документальное оформление приказов о направлении в командировку, командировочных удостоверений, служебных заданий для направления в командировку, отчетов об их выполнении,

правильность оплаты командировочных расходов, согласно установленным нормам.

В соответствии с постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г. №55 и Указаниями по заполнению авансового отчета (абзац 3) предусмотрено, что документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. **В нарушение указанного Постановления первичные документы за ноябрь, декабрь 2015 года, приложенные к авансовым отчетам и подтверждающие произведенные расходы, не пронумерованы.**

Приобретенные за наличный расчет товарно–материальные ценности были оприходованы своевременно и в полном объеме.

12. Заключительная часть

В результате проведенной проверки установлено, что Учреждением нарушены:

- п. 2 ст. 616 Гражданского Кодекса РФ;
- ст. 16, ст. 21, ст. 22, ст. 68, ст. 282, ст. 285, ст. 286, ст. 287 Трудового кодекса РФ;
- ч. 4 ст. 61, ст. 29, ст. 53, ст. 54 Закона «Об образовании»;
- ч. 1 ст. 34.5., ч. 2 ст. 39 Закона «О спорте»;
- ч. 6 статьи 9.2. Федерального закона от 12 января 1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- п. 2 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства от 6 мая 2008 г. № 359;
- п. 6.3 Указаний 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»;
- абзац 3 Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденного постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г. № 55;
- п. 9 постановления администрации города Зеи от 18.03.2015г. № 317;
- п. 14 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 11.04.2011г. № 492;
- п. 5.2., п. 6.1, п. 6.2., п. 6.3., п.7.12, п.7.13, п. 8.1, п. 8.5, п. 8.8, п. 9.3, п. 9.11, п. 9.26. Устава МБОУ ДОД ДЮСШ №2 г.Зеи;
- п. 3 «Правил приема в МБОУ ДОД ДЮСШ № 2», утвержденного приказом директора Учреждения от 02.09.2013г. № 74;

- п. 1.4., пп. 2.2.1., пп. 2.3.18.5., пп. 3.2.18., Инструкции по делопроизводству, утвержденной приказом директора МБОУ ДО ДЮСШ №2 г.Зеи № 7-од от 21.01.2009г.;

- п. 4.1. Положения «О критериях для стимулирования работников МБОУ ДОД ДЮСШ №2 г.Зеи» (Приложение № 6 к Положению);

- п. 3.4. Положения «О предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи»;

- р. II Положения «Об учебной документации тренеров-преподавателей МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи».

Установлено несоответствие ссылок в п. 1.1. «Дополнительной общеразвивающей программы по гандболу (спортивно-оздоровительный этап)» и в тексте стандартной формы договора, заключаемого Учреждением с родителями (законными представителями) обучающихся Учреждения действующим нормативным правовым актам.

Неправомерно выплачено бюджетных средств (зарботная плата) 14430,75 рублей.

Неправомерно принято к учету расходов по внебюджетным средствам в размере 7182,00 рубля.

Неправомерное расходование бюджетных средств составило 9494,44 рублей.

Установлены хронологические несоответствия дат заключения Договоров обучения и порядковых номеров, присваиваемых таким договорам, что свидетельствует о несвоевременной регистрации Договоров обучения и формальном подходе к заключению таких договоров Учреждением.

Установлены хронологические несоответствия дат и порядковых номеров, присваиваемых распорядительным актам (приказам) Учреждения, что свидетельствует о несвоевременном издании таких актов и формальном подходе к их регистрации в Учреждении.

Положением «О предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ № 2 г. Зеи» не предусмотрен порядок сбора и внесения в кассу (на счет) Учреждения денежных средств и материальных ценностей, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (благотворительных взносов), использования неизрасходованных денежных средств, оставшихся на счете Учреждения. Отсутствие регламентирования указанных действий в результате ведет к несанкционированному получению и расходованию Учреждением денежных средств, полученных от родителей в виде благотворительных взносов, недоверию со стороны родителей (законных представителей) обучающихся, производящих благотворительные взносы, по отношению к администрации МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи.

Со стороны администрации МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи отсутствует систематический контроль за численностью обучающихся во время учебно-тренировочных занятий, наличием у обучающихся медицинских справок, а также других установленных законодательством РФ документов, за ведением и заполнением тренерами-преподавателями журналов посещаемости.

Тренеры-преподаватели формально подходят к своим обязанностям по заполнению Журналов и не добросовестны в самоанализе. Критерии оценки, указанные в листах самоанализа тренеров-преподавателей, должным образом Комиссией не рассматриваются.

Внутришкольные контрольные мероприятия со стороны администрации МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи не проводятся должным образом.

Ограниченный ресурс рабочего времени руководителя Учреждения и заместителей руководителя Учреждения, которое они должны продуктивно использовать в интересах работодателя и на выполнение своих должностных обязанностей не позволяет должным образом выполнять весь объем заявленной работы и в данном случае руководящий состав Учреждения превышает свои полномочия.

Указанные в данном Акте нарушения свидетельствуют о ненадлежащем контроле за соблюдением законности в деятельности МБОУ ДО ДЮСШ № 2 г. Зеи со стороны директора Учреждения и Учредителя, что в результате повлекло нарушение и не соблюдение норм законодательства РФ и Устава. Учредителю следует осуществлять систематический контроль за работой руководящего состава спортивной школы и подведомственного учреждения в целом.

Начальник ОВМФКиКСЗ

Директор МБОУ ДО ДЮСШ № 2
г. Зеи

Главный специалист ОВМФКиКСЗ

Главный бухгалтер
МКУ «ЦОБАУ г.Зеи»

Аудитор КРК

Директор МКУ «ЦОБАУ г. Зеи»

Ознакомлен: Начальник Отдела
образования администрации
города