**Отчет**

г. Канск 06.04.2017 г.

Проведения контрольного мероприятия «Проверка законности начисления заработной платы, выплат стимулирующего характера, премий работникам за период 2015-2016 годы, исполнение законодательства о противодействии коррупции, о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, соблюдение бюджетного законодательства в Муниципальном бюджетном учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по зимним видам спорта имени заслуженного тренера России В.И. Стольникова».

Проверка проведена инспектором Контрольно-счетной комиссии города Канска Медведевой Светланой Степановной.

**Основание проверки:** п. 2.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии города Канска, п.3 плана работы Межведомственной рабочей группы по борьбе с коррупцией, распоряжения Председателя Контрольно-счетной комиссии города Канска от 27.02.2017 года № 7. Распоряжение № 9 от 27.03.2017 года о продлении контрольного мероприятия.

**Объект проверки:**Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по зимним видам спорта имени заслуженного тренера России В.И. Стольникова» (далее по тексту МБУ ДО ДЮСШ им. В.И. Стольникова), ИНН 2450026958/КПП 245001001, ОГРН 1102450000498.

Место нахождения (юридический фактический адрес) Учреждения: 663600, Красноярский край, г. Канск, ул. 40 лет Октября, № 91.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица зарегистрировано 02.06.2010 года за № 1102450000498

Учреждение имеет Лицензию № 8129-л от 12 августа 2015 года на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям специалистам, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования «Дополнительное образование детей и взрослых».

**Период и предмет проверки:**2015-2016 годы проверка законности начисления заработной платы, выплат стимулирующего характера, премий работникам

2016 - текущий 2017 исполнение законодательства о противодействии коррупции, о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд,соблюдение бюджетного законодательства.

**Сроки проведения проверки:** с 27.02.2017 г.- 31.03.2017 г.

**Организационно-правовая форма Учреждения:** муниципальное бюджетное учреждение.

**Тип:** организация дополнительного образования.

Функции и полномочия Учредителя в пределах своей компетенции осуществляет Отдел физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Канск (далее Отдел ФКСТиМП).

В проверяемом периоде директором Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа по зимним видам спорта имени заслуженного тренера России В.И. Стольникова»( далее по тексту Учреждение) являлсяКозлов Николай Николаевич с 02.09.2014 года по настоящее время (Распоряжение администрации города Канска № 477 от 01.09.2014 года, приказ о приеме работника на работу № 72ЛС от 02.09.2014).

Договор о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2014 года № 7 с МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» в лице директора Сорока Инны Викторовны.

Бухгалтерский учет Учреждения ведется Муниципальным казенным Учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия» в соответствии с заключенным договором «О бухгалтерском обслуживании» с Учреждением от 01.01.2014 года № 7 (с пролонгацией договора).

Проверка проведена в присутствии директора Сороки Инны Викторовны, главного бухгалтера Барашкиной Татьяны Борисовны, директора МБУ ДО ДЮСШ им. В.И. Стольникова Козлова Н.Н..

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется на основании учетной политике по Учреждению, утвержденной приказом от 21.09.2015 года № 15 ОД.

МБУ ДО ДЮСШ им. В.И. Стольникова (далее учреждение) создано с целью оказания муниципальных услуг и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере дополнительного образования.

Учреждение является некоммерческой организацией, и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Канск в лице администрации города Канска Красноярского края.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Канск.

Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляются МКУ «КУМИ г. Канска»

Предметом деятельности Учреждения является предоставление дополнительного образования для детей и взрослых, в том числе и для лиц с ограниченными возможностями здоровья в области физической культуры и спорта.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета города.

Проверкой установлено:

Согласно представленным Свидетельствам о государственной регистрации нежилых помещений, Учреждению в оперативное управление переданы 3 объекта лыжных баз, 3 земельных участка и по договорам передачи имущества в безвозмездное пользование переданы 3 нежилых здания расположенных по адресу г. Канск, МЖК,1, база «Салют», 40 лет Октября, 91 (таблица № 1).

таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Нежилое здание | местонахождение | Общая площадь (кв. м) | Документ, подтверждающий право пользования |
| 1 | Лыжная база, 1 -этажный | г. Канск, пос. Строителей, д.63А | 125,5 | Свидетельство о госрегист рации от 14.05.2012 года |
| 2 | Земельный участок | г. Канск, пос. Строителей, д.63а | 165,87 | Свидетельство о госрегист рации от 14.05.2012 года |
| 3 | Лыжная база ДЮСШ | г. Канск, ул. 40 лет Октября, д. 31/1 | 154,3 | Свидетельство о госрегист рации от 05.03.2012 года |
| 4 | Земельный участок | г. Канск, ул. 40 лет Октября, д.31/1 | 179,97 | Свидетельство о госрегист рации от 05.03.2012 года |
| 5 | Лыжная база ДЮСШ | г. Канск. Ул. Шоссейная, д. 46А | 287,5 | Свидетельство о госрегист рации от 05.03.2012 года |
| 6 | Земельный участок | г. Канск. Ул. Шоссейная, д. 46А | 273,88 | Свидетельство о госрегист рации от 05.03.2012 года |
| 7 | Нежилое помещение | г. Канск, м-он, МЖК, 1 | 198,6 | Договор передачи имущества в безвозмездное пользование от 27.04.2011№ 44П |
| 7 | Нежилое здание (домик для биатлона с пристройками) | г. Канск, база отдыха «Салют» | 169,1 | Договор передачи имущества в безвозмездное пользование от 30.07.2014 |
| 8 | Нежилое здание | г. Канск, ул. 40 лет Октября, 91, в том числе площадь гаража 96,14 кв.м. | 1 864,2 |

На основании Федерального Закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», и Приказа Министерства спорта Российской Федерации» от 27.12.2015 года № 1125Учреждением разработано Положение «Об организации и содержании образовательного процесса и спортивной подготовки», которым предусмотрено осуществлять образовательный процесс и спортивную подготовку на основании дополнительных общеобразовательных программ спортивной подготовки.

Основными формами образовательного процесса и спортивной подготовки являются:

- тренировочные занятия с группой;

- самостоятельная работа обучающихся по индивидуальным планам;

- тренировочные сборы;

- участие в спортивных соревнованиях и иных мероприятиях;

- медико-восстановительные мероприятия;

- инструкторская и судейская практика.

При осуществлении образовательного процесса в Учреждении устанавливаются следующие этапы:

- спортивно-оздоровительный этап- на весь период;

- этап начальной подготовки – на до 3 лет;

- тренировочный этап (этап спортивной специализации)- до 5 лет;

- этап совершенствования спортивного мастерства – весь период.

На этап совершенствования спортивного мастерства прием на обучение не производится. Обучающиеся, зачисленные в Учреждение и прошедшие обучение на тренировочном этапе (спортивной специализации), продолжают обучение на этапе совершенствования спортивного мастерства.

Обучающиеся, успешно прошедшие промежуточную аттестацию и завершившие обучение по дополнительной предпрофессиональной программе, считаются выпускниками. По окончанию обучения обучающимся выдается Свидетельство об окончании обучения.

Пунктом 10.5.б. «Особенностей организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта», утв. Приказом Министерства спорта РФ от 27.12.2013 года № 1125 предусмотрено одновременная работа двух и более педагогических работников и (или) других специалистов, с одними и теми же занимающимися (группой), закрепленными одновременно за несколькими специалистами с учетом специфики избранного вида спорта (группы видов спорта), либо в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки или федеральными государственными требованиями.

В соответствии с Законом РФ «Об образовании в РФ» от 29.12.2012 года № 273-ФЗ, п. 3.3.1 Письма Министерства спорта РФ от 12.05.2014 года № ВМ-04-10/2554 «О направлении Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в РФ» утвержден Порядок организации тренировочных сборов.

В целях качественной подготовки спортсменов и повышения их спортивного мастерства организацией, осуществляющей спортивную подготовку,могут организовываться и проводиться тренировочные сборы.

Направленность, содержание и продолжительность тренировочных сборов рекомендуется определять в зависимости от уровня подготовленности спортсменов, задач и ранга предстоящих или прошедших спортивных соревнований с учетом классификации тренировочных сборов, или расписание теоретических и практических занятий с указанием количества тренировочных занятий в день, их продолжительности, объема тренировочных нагрузок с указанием конкретного содержания программы спортивной подготовки на весь период тренировочных сборов;

распорядок дня спортсменов;

журнал учета проведения и посещения тренировочных занятий.

Введение журнала обязательно для каждого тренера-преподавателя. Директор школы и его заместители по учебно-воспитательной работе обеспечивают хранение журналов. Классные журналы относятся к учебно-педагогической документации учреждения.

Ответственность за хранение журналов, контроль за правильностью их ведения возлагается на директора школы и его заместителей по учебно-воспитательной работе.

В Учреждении журнал учета групповых занятий спортивной школы (далее по тексту журнал) ведется тренерами-преподавателями для каждой группы и является основным документом учета работы учебной группы и самого тренера- преподавателя.

В каждом Журнале имеются Указания к ведению журнала. Предусмотрена обязательная запись всех граф в каждом разделе. Журнал в период работы хранится на рабочем месте тренера–преподавателя, ежемесячнопредоставляется в учебную часть Учреждения.

В журнале указано расписание тренировок, внесены общие сведения обучающихся спортсменов, содержание занятий, план-график,учет посещаемости тренировочных занятий, объемы нагрузок, количество присутствующих и продолжительность часов, темы теории в конце месяца подсчитываются итоги проведенных часов, итоги проведенных часов по темам занятий.

При проверке журнала у тренера – преподавателя Осипович Е.А.итоги проведение лекций по темам отражены в минутах, у тренера- преподавателя Ивашкина С.П. проведение лекций по темам отраженов количественном измерении, у тренера –преподавателя Алехина В.Н. в журнале за период 2015-2016 годы отсутствуют итоги по проведению лекций по темам, отсутствует записи проведения воспитательной работы, отражения в журнале социального статуса учащихся, индивидуального планирования.

В журнале(начат с 01.09.2016 года) тренера-преподавателя Осипович Е.А. отсутствует заполнение данных предусмотренных журналом: список обучающихся в Учреждении, прошедших инструктаж по технике безопасности, динамика развития физических качеств, проверка и инспектирование работы, отсутствуют данные по социальному статусу учащихся.

Ведение тренером-преподавателемЖурнала учета групповых занятий спортивной школы, подтверждает проведение теоретических и практических занятий с указанием количества тренировочных занятий.

Директору Учреждения Козлову Н.Н. приказом начальника Отдела ФКСТиМП от сентября 2014 года разрешено совмещение должности тренера-преподавателя с 10.09.2014 года с педагогической нагрузкой 9 академических часов.

В подтверждение проведения занятий, заместителем директора по учебно-воспитательной работе Кудреватых Т.А. представлены журналы тренера-преподавателя по биатлону Алехина В. Н. за период 2015-2016 годы,тренера—преподавателя Ивашкина С.П. за период 2015-2016 годы тренера-преподавателя по биатлону Осипович Е.А. за период 2016-2017 годы, в журналах по строке «подпись тренера» стоит 2 подписи без расшифровок, в журнале.

В представленных журналах тренера Алехина В.Н., Ивашкина С.П. и Осипович Е.А. отсутствует какая-либо запись о том, чтозанятия проводились совместно с тренером –преподавателем Козловым Н.Н.

На обложке журнала отражена запись «Тренер-преподаватель Алехин В.Н.» и «Тренер –преподаватель Осипович Е.А.»

В нарушение Закона РФ «Об образовании в РФ» от 29.12.2012 года № 273-ФЗ, п. 3.3.1 Письма Министерства спорта РФ от 12.05.2014 года № ВМ-04-10/2554 «О направлении Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в РФ» у тренера-преподавателя Козлова Н.Н. отсутствуют журналы учета групповых занятий спортивной школы по биатлону.

Директором Козловым Н.Н. и заместителем директора по учебно-воспитательной работе Кудреватых Т.А. не осуществляется должный контроль правильности ведение и оформления журналов учета групповых занятий спортивной школы.

**Анализ оказание платных услуг**

Учреждение в соответствии с п. 3.18 Устава Учреждения осуществляет виды деятельности приносящие доход Учреждению:

- прокат спортивного инвентаря и оборудования;

- оказание услуг по подготовке лыжных трасс;

-предоставлению населению физкультурно-оздоровительных услуг;

-сдача в аренду имущества в соответствии с действующим законодательством;

- организация и проведение спортивных мероприятий.

Полученные доходы от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество поступает в самостоятельное распоряжение Учреждение.

Учреждением разработано и утверждено (11.01.2011 года) Положение об осуществлении приносящей доход деятельности в МБОУ ДОД ДЮСШ им. В.И. Стольникова.

В соответствии с Положением Учреждение может оказывать следующие виды платных услуг:

- прокат спортинвентаря;

- подготовка лыжных трасс;

-предоставление имеющихся помещений для проведения различного рода физкультурно-спортивных мероприятий;

- услуги игрового и тренажерного залов, тенниса.

На основании п. 6.3 Положения об оплате труда работников учреждения (утв. 02.07.2013 года директором МБОУ ДОД ДЮСШ им. В.И. Стольникова) на дополнительную оплату труда работникам учреждения, средства от приносящей доход деятельности могут направляться в объеме, не превышающим 50% от общей суммы полученных доходов, с учетом начисления на оплату труда.

В 2016 году получен доход от оказанных платных услуг в сумме 182 400 рублей по поступлению денежных средств в кассу и на расчетный счет учреждения.

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2016 года составили в сумме 11 264 рубля.Расходы учреждения в 2016 году составили в сумме 193 664 рубля (таблица № 2):

таблица № 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | наименование расходов | сумма (в руб.) |
| 1 | зарплата сотрудников | 42 000,00 |
| 2 | начисление на оплату труда (30,2%) | 12 684,00 |
| 3 | оплата междугородней связи | 2 000,00 |
| 4 | внедрение кассовой ленты защиты ККМ | 10 500,00 |
| 5 | уплата госпошлины | 1 000,00 |
| 6 | беговые лыжи (2 пары) | 30 000,00 |
| 7 | МФУ | 15 000,00 |
| 8 | патроны (7500шт.) | 60 000,00 |
| 9 | лыжная смазка\* | 20 480,00 |
|  | итого | 193 664,00 |

В 2017 году Учреждением получен доход в сумме 45 011 рублей. Расходы составили в сумме 11 092 рубля.

Для проведения восстановительных мероприятий обучающихся с целью реализации учебного плана тренеры – преподаватели могут использовать сауну физкультурно-оздоровительного комплекса, что закреплено п. 2.6 Положения «О порядке использования объектов спорта».

При проверке, Учреждением представлено расписание работы физкультурно-оздоровительного комплекса,сауны (парилка) бассейнана 2015-2016 годы и 2016-2017 годы.

В расписании за 2015-2016 годы закреплено посещение Отделом ФКСТ и МП спортзала по понедельникам с 19.30 до 21.00 час. (1.30час) и посещениесауны с 21.00 до 22.00 (1 час).

В расписании на 2016-2017 годы закреплено посещение спортзала и сауны в это же время за Администрацией города Канска.

За период с 2015 года по 28.09.2016 года Учреждением не представлен журнал посещение сауны и спортивного зала, мотивируя тем, что он потерялся. (объяснение директора Учреждения Н.Н. Козлова)

При проверке Журнала «учета расходов электроэнергии по сауне и посещения сауны» за период с 29 сентября 2016 года по 27 марта 2017 года установлена регистрация посещение сауны «Администрацией», «ветеранами», «Дзюдо» (школа «Олимпиец»).

В журнале ведется регистрация времени включения и выключения электрических тэн для нагревание сауны. Но отдельно электросчетчик в сауне не установлен, также не установлены счетчики потребления холодной и горячей воды для бассейна.В результате отсутствует возможность проведения анализа расходов по потреблению электроэнергии, холодной и горячей воды, в следствии чего можно сделать вывод, что **Учреждением неэффективно используются денежные средства, предусмотренные на коммунальные расходы, что является дополнительной нагрузкой на бюджет города и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.**

1.В журнале посещений игрового зала за период с 24.10.206 года до 27.03.2017 года установлена регистрация посещений «Администрацией» в эти же дни с 19.30 час до 21.00 часа (1час 30 мин.).

Оплата денежных средствза 2016 в кассу или на расчетный счет Учреждения за посещение сауны в сумме 6720 рублей (за 2017 год в сумме 5040 рублей) и посещениеспортзала в сумме 4725 рублей (за 2017 год в сумме 5250 рублей) от Администрации не поступало (приложение № 2).

2. Не поступила оплата денежных средств на расчетный счет или в кассу Учреждения за посещение сауны «ветеранами» за 2016 год в сумме 10 815 рублей (за 2017 год в сумме 10 710 рублей) (приложение № 3).

3. Оплата денежных средств не поступила на расчетный счет или в кассу Учреждения от посещения сауны школы «Олимпиец» в сумме 11 340 рублей за 2016 год и текущей период 2017 года в сумме 8 190 рублей (приложение № 4).

МБОУ ДОД ДЮСШ им. В.И. Стольников по оказанным платным услугам, недополучен доход за посещение сауны за 2016 год в сумме **28 875** р**ублей** (за 2017 год в сумме **23 940 рублей**)) и посещение спортивного зала в сумме **4 725 рублей (**за 2017 год **5250 рублей)**(таблица № 3).

таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Стоимость оказанных услуг по сауне с 26.09.2016г.-31.12.2016г | Стоимость оказанных услуг по спортзалу с 26.092016г.-31.12.2016г | Итого  стоимость услуг за 2016 год | Стоимость оказанных услуг по сауне с 01.01.2017.-28.03.2017г | Стоимость оказанных услуг по спортзалу с 01.01.2017.-28.03.2017г | Итого  стоимость услуг за 2017год |
| 1 | Администрация города | 6 720 | 4 725 | 11 445 | 5040 | 5 250 | 10 290 |
| 2 | Школа «Олимпиец» | 11 340 | - | 11 340 | 8 190 |  | 8 190 |
| 3 | Ветераны биатлона | 10 815 | - | 10 815 | 10 710 |  | 10 710 |
|  | итого | 28 875 | 4 725 | **33 600** | 23940 | 5 250 | **29 190** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Спонсорская помощь**

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-- ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом внесенных изменений) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе [мнимых и притворных](consultantplus://offline/ref=0431CA41D8A7C561F820DE7C1697A23F4B30DAFB3B87BEA5D54E816269708A4797562F9899D8892541U1D) сделок.

Прием наличных денег юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, в том числе от лица, с которым заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера, кассовые операции оформляются по приходными кассовыми ордерами 0310001.

Выдача наличных денег проводится по расходным кассовым ордерами [0310002](consultantplus://offline/ref=87B5996054F3A458281E2660343DD8A1DFFA38B00093EA25612CEE2B6CE4B6F21CD67094A9E9E1A2M0G).

Данная операция предусмотрена Указанием Центрального Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

При проверке бухгалтерских документов Учреждения, на лицевые счета и в кассу денежные средства в виде спонсорской помощи от физических и юридических лиц не поступало.

В ходе оперативных мероприятий, проведенных оперуполномоченным отдела ЭБ и ПК Межмуниципального Отдела Министерства Внутренних Дел РФ «Канский» капитаном полиции Р.В. Сотниковым, получено объяснение:

- (от 14.02.2017 года) от Адаменко Юрия Степановича, директора ООО «Колос», Адаменко пояснил, что к нему обратился директор Учреждения с просьбой оказать спонсорскую помощь в размере 10 000 рублей для приобретения подарков для спортсменов, участвующих в соревнованиях. Адаменко передал денежную сумму в размере 10 000 рублей перед началом соревнования.

- (от 17.02.2017 года) от Джегет Андрея Витальевича, директора ООО «Строймастер», который пояснил, что от имени компании оказывали спортивной школе пожертвования в размере около 10 000 рублей, выдача денежных средств произведена через бухгалтерию, в расходной части прописано «спонсорская помощь», без наименования учреждения.

При проверке Учреждения директором Козловым Н.Н. представлена 30.03.2017 года объяснительная по поводу получения спонсорской помощи для приобретения призов участникам Первенства Красноярского края по биатлону памяти Заслуженного тренера России Валерия Стольникова, которое проходило в г. Канске 20-21 февраля 2016 года.

Спонсорскую помощь оказали следующие предприниматели:

1. Матвеев В.Н.-директор ООО «МавинТехникс» в сумме 5000 рублей;

2. Джегет А.В. – Индивидуальный предприниматель в сумме 5 000 рублей;

3. Береснев А.М. директор МУП «КЭС» в сумме 5 000 рублей;

4. Половко Г.М. – Индивидуальный предприниматель (помощь в виде продукции);

5. Какаулин О.В. директор ОАО «Гортепло» в сумме 10 000 рублей;

6. Адаменко Ю.С. – директор ООО «Колос» в сумме 5 000 рублей;

7. Рубцов Л.А. – Индивидуальный предприниматель в сумме 10 000 рублей.

Денежные средства в сумме 40 000 рублей направлены на призовой фонд спортсменов, за призовые места с 1 по 3 место ( за 1 место -1200 рублей, за 2 место - 800 рублей, за 3 место - 500 рублей).

В первенстве Красноярского края по биатлону участвовали четыре возвратные группы, соревнования проходили 2 дня.

Согласно представленных протоколов Первенства Красноярского края по биатлону от 20-21 февраля 2016 года 16 человек заняли 1-е место, (1200\*19 чел=19 200) 16 человек2- е место (800\*16=12800), 16 человек3-е место (500\*16=8000), что составило 40 000 рублей.

Учреждением нарушена ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Указание Центрального Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

**Планирование расходов на заработную плату, формирование оплаты труда, начисление и выплаты заработной платы**

Расходы на оплату труда и начисления на оплату труда работников Учреждения производятся за счет бюджета города в соответствии с нормативными документами:

1. Положением о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Канска от 25.09.2013 года № 523-274 (в редакции от 25.02.2015 [N 69-375](consultantplus://offline/ref=E7A9A337C00227D8E546003A1BC4DE7C6D47654B136C0EA169C88736D33BA1499DE779D546B329C179638E93CAy3C));

2.Постановление Администрации города Канска от 27.06.2013 года № 881 об утверждении «Примерного положения об оплате труда муниципальных учреждений дополнительного образования, подведомственных отделу физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики Администрации г. Канска.

3. Положение об оплате труда работников МБУ ДО ДЮСШ им. В. И.Стольникова от 02.07.2013 года ( с учетом изменений).

Выборочным методом проведена проверка правильности начисления заработной платы, установления доплат и надбавок стимулирующего характера, выплат компенсационного характера за 2015-2016 годы.

Начисление заработной платы производилось на основании приказов директора Учреждения и табелей учета рабочего времени.

Табель учета рабочего времени является первичным учетным документом принимаемым к учету и служит основанием для начисления заработной.

В Учреждении начисляется выплачивается заработная плата 2 раза в месяц: 10 и 25 числа в соответствии с табелем учета рабочего времени.

Выплата аванса за проверяемый период производится на основании табеля учета рабочего времени за первую половину месяца и списка работников.

Штатное расписание на 01.01.2015 года утверждено директором Учреждения Козловым Н.Н. и согласовано начальником Отдела ФКСТиМПБажиной Т.А.. и составило 61,49 штатные единицы.

На 01.02.2015 года штатное расписание приведено в соответствие со штатной численностью и утверждено 58,99 штатных единиц.

Численность административно-хозяйственного персонала 3 единицы, педагогических ставок 24,29 единиц, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала 31,7 ставки, в том числе 5 единиц уборщиков служебных помещений.

На 01.01.2016 года штатное расписание утверждено директором Учреждения Козловым Н.Н. и согласовано начальником Отдела ФКСТиМПВ.Г. Чебодаевым и составило 57,49 единиц в том числе 5 штатных единиц «Уборщик служебных помещений».

В учреждении трудоустроены 5 уборщиков служебных помещений. Локальным нормативным актом Учреждения норматив убираемой площади по уборщикам служебных помещений не определен.

В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовом договоре и должностной инструкции уборщиков служебных помещений убираемая площадь не закреплена. Наряду с этим рекомендуемый норматив убираемой площади по уборщикам служебных помещений составляет 500 кв. м.

В ходе проверке, Учреждением предоставлен список работников обслуживающего персонала на объектах Учреждения.

**Выборочная проверка расчетов оплаты труда сотрудников**

1. На объекте, расположенного по адресу г. Канск, пос. Строителей, 63А, общей площадью 125,5 кв. м закреплен уборщик служебных помещений Посредникова Н.И. на полную ставку.

Посредникова Н.И. принята на работу по трудовому договору от 01.08.2012 года и уволена с 15.08.2016 года по приказу от 03.08.2016 г. № 41-ЛС по инициативе работника.

Трудовым договором, заключенным с Посредниковой Н.И., закреплено за работником: выполнять приказы и распоряжения «Работодателя», добросовестно и творчески выполнять свои должностные обязанности, предусмотренные специально должностной инструкцией.

В должностной инструкции уборщика служебных помещений закреплены должностные обязанности:производить ежедневную влажную уборку полов, чистку окрашенных панелей, дверей, подоконников, ежедневно освобождать от мусора закрепленныемусорницы с последующей обработкой дезинфицирующими средствами.

В ходе оперативных мероприятий, проведенных оперуполномоченным отдела ЭБ и ПК Межмуниципального Отдела Министерства Внутренних Дел РФ «Канский» капитаном полиции Р.В. Сотниковым, 15.03.2017 года получено объяснение от Посредниковой Натальи Ивановны, что в ее обязанности входила уборка спортивной базы в поселке Строителей города Канска. Уборку территории осуществляла ежедневно кроме выходных в утреннее время, после уборки уезжала домой.

Учреждению следовало принятьПосредникову Н.И. на ¼ ставки уборщика служебных помещений в соответствии с общей площадью 125,5 кв.м. убираемого помещения.

Согласно представленных карточек – справок (форма 0504417) по начислению заработной плате Посредниковой Н.И., начислена и выплачена заработная плата за 2015 год в сумме 104 819,26 рублей, за 2016 год в сумме 75 315,25 рублей.

Начисление произведено исходя из ставки уборщика служебных помещений.

Следовало начислить заработную плату Посредниковой Н.И. за 2015 год в сумме 26 204,82 рубля (104 819,26:4), за 2016 год в сумме 18 829,56 рублей (75 315,25:4)

Исходя из вышеизложенного Учреждением необоснованно начислена и выплачена заработная плата Посредниковой Н.И. в сумме **78 614,44 рублей** (104 819,26-26 204,82) за 2015 год и за 2016 год в сумме **56 485,69 рублей**(75 315,25-18 829,56).

В результате излишне начисленной заработной платы за 2015 год Посредниковой Н.И., излишне начислены и перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование и страховыевзносы в Пенсионный фонд в размере 30,2 % в сумме **23 741,56 рублей** (78614,44\*30,2%) и за2016 год в сумме **17 058,68 рублей** (56 485,69\*30,2%).

2.Директором МБОУ ДОД ДЮСШ им. В.И. СтольниковаКозловым Н.Н. утверждено Положение об оплате труда работников учреждения, где п. 3,6 предусмотрена выплата (доплата) за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, устанавливается работнику учреждения в случае увеличения установленного ему объема работы или возложения на него обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы определенной трудовым договором.

Положением об оплате труда работников надбавки разработаны без указания конкретных условий, не указывается в чем выразилось увеличение объема работ при установлении надбавки.

При проверке трудового договора от 02.04.2015 года № 90, заключённого с Ураковой Е.П., принятой на должность заведующей хозяйством, по которому работник обязан добросовестно выполнять свои трудовые обязанности предусмотренные трудовым договором и должностной инструкцией:соблюдать требования по охране труда и обеспечению безопасности труда, осуществлять руководство работой по хозяйственному обслуживанию учреждения, следить за состоянием помещении и принимать меры по их ремонту, выполнять работу по контролю за состоянием, вверенных ему материальных ценностей, вести учетно-отчетную документацию, проводить сверки в бухгалтерии, проходить в установленном порядке инструктаж по охране труда и техники безопасности.

Дополнительно приказом директора Учреждения от 20.04.2015 года № 33-ЛС утверждена выплата компенсационного **характера за увеличение объема работ** (с ссылкой на Положение об оплате труда работников (раздел 3, п.3,6)) Ураковой Е.П., заведующей хозяйством в размере 85% от должностного оклада, за ведение учета по тепловодо и электроустановкам и оформлению документов транспортных средств со 02.04.2015 года.

При визуальном осмотре теплового узла в спортивном сооружении, находящегося по адресу г. Канск, ул. 40 лет Октября, 91 и представленной пояснительной запиской директором Учреждения Козловым Н.Н., показания счетчиков по тепловой энергии и горячей воде снимаются автоматически и передаются в Канскую ТЭЦ, на основании полученных показаний по счетчикам Канская ТЭЦ выставляет счет-фактуру в адрес Учреждения.

По холодному водоснабжению и по электроэнергии передачей показания счетчика занималась заведующая хозяйством Уракова Е.П.

На других объектах снятием остатков потребленной электроэнергии и водоснабжения осуществляли тренеры –преподаватели, ответственные за спортивные объекты, которым производилась выплата компенсационного характера за заведование спортивным сооружением.

В подчинении заведующей хозяйствомУраковой Е.П. работает 1 водитель. На балансе Учреждения имеются две автотранспортные единицы автомобиль и автобус.

Заведующая хозяйством Учреждения обязана в соответствии с заключенным трудовым договором выполнять работу по контролю за состоянием, вверенных ейматериальных ценностей.

На остальных объектах Учреждения передачу показаний счетчиков электроэнергии передают Ураковой Е.П. тренеры-преподаватели, ответственные за спортивные объекты.

Также, приказом от 05.05.2016 года № 33-ОД директора Учреждения заведующую хозяйством Уракову Е.П. назначена ответственным лицом за перевозку обучающихся на автомобильном транспорте.

Приказом Учреждения от 05.05.2016 года № 34-ОД закреплены обязанности которые входят в должностные обязанности заведующей хозяйством: укрепление дисциплины водителя, предупреждение ДТП, повышение ответственности лицу за состояние профилактической работы по обеспечению безопасности дорожного движения.

По дополнительному соглашению № 2 к трудовому договору от 11.05.2016 года заведующей хозяйством назначена выплата компенсационного характера за увеличение объема работ (ответственный за безопасность движения) в размере 30% от должностного оклада с 01.05.2016 года.

Учреждением фактически производилась выплата компенсационного характера в размере 85% (со 02.04.2015 г.) и 30% (с 01.05.2016 г.) за основную работу.

В результате Учреждением излишне начислена и выплачена заведующей хозяйствомУраковой Е.П. выплата компенсационного характера в сумме за 2015 год в сумме **37 982,99** рублей и за 2016 год в сумме **51 160,77** рублей.

В результате, излишненачисленной заработной платы за 2015 год Ураковой Е.П., излишне начислены и перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование и страховые взносы в Пенсионный фонд в размере 30,2 % в сумме **рублей 11 470,86 рублей**(37982,99\*30,2%) и за2016 год в сумме**15 450,55 рублей** (51 160,77\*30,2%).

**ВЫВОДЫ:**

1.В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовом договоре и должностной инструкции уборщиков служебных помещений, уборщиков территорий, убираемая площадь не закреплена, у вахтеров, сторожей не закреплены охраняемые участки.

2. Система оплаты труда в МБОУ ДОД ДЮСШ им. В.И. Стольникова установлена Положением об оплате труда работников.

3. Учреждением необоснованно начислена и выплачена заработная плата Посредниковой Н.И. в сумме:

**78 614,44 рублей за 2015 год,**

**56 485,69 рублейза 2016 год.**

4. Излишне начислены и перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование и страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 30,2 % за 2015 год в сумме **23 741,56 рублей,**

за 2016 год в сумме **17 058,68 рублей.**

5.Излишне начислена и выплачена заведующей хозяйством Ураковой Е.П. выплата компенсационного характера

за 2015 год в сумме **37 982,99** рублей и

за 2016 год в сумме **51 160,77** рублей.

6.Излишне начислены и перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование и страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеванийв размере 30,2 %

за 20145 год в сумме **рублей 11 470,86 рублей**

за2016 год в сумме**15 450,55 рублей**.

**7.**В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Указания Центрального Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» денежные средства полученные от спонсоров в размере **40 000 рублей** не были оприходованы в кассу Учреждения.В результате отсутствует возможность проведения анализа расходов по потреблению электроэнергии, холодной и горячей воды, в следствии чего можно сделать вывод, что **Учреждением неэффективно используются денежные средства, предусмотренные на коммунальные расходы, что является дополнительной нагрузкой на бюджет города и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.**

8. МБОУ ДОД ДЮСШ им. В.И. Стольников по оказанным платным услугам, недополучен доход за посещение сауны за 2016 год в сумме **28 875** р**ублей** (за 2017 год в сумме **23 940 рублей**) и посещение спортивного зала в сумме **4 725 рублей (**за 2017 год **5 250 рублей)**.

Учреждением неэффективно используются денежные средства, предусмотренные на коммунальные расходы.

9. В нарушение Закона РФ «Об образовании в РФ» от 29.12.2012 года № 273-ФЗ, п. 3.3.1 Письма Министерства спорта РФ от 12.05.2014 года № ВМ-04-10/2554 «О направлении Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в РФ» у тренера-преподавателя Козлова Н.Н. отсутствуют журналы учета групповых занятий спортивной школы по биатлону.

10. Директором Козловым Н.Н. и заместителем директора по учебно-воспитательной работе Кудреватых Т.А. не осуществляется должный контроль правильности ведение и оформления журналов учета групповых занятий спортивной школы.

**Предложения:**

1. Начисление заработной платы работникам МБОУ ДОД ДЮСШ

им. В.И. Стольников привести в соответствие с Трудовым кодексом Российской Федерации.

Восстановить излишне начисленную заработную плату в сумме 116 597,43 рубля за 2015 год и за 2016 год в сумме 107646,46 рублей и излишне начислены и перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование и страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 35 212,42 рублей за 2015 год и за 2016 год в сумме 32509,23 рублей.

2. Бухгалтерский учет привести в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Указаниям Центрального Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3. Заключать договорные отношения по оказанию платных услуг с учреждениями и физическими лицами.

4.Не допускать неэффективного использования бюджетных средств

5. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц за допущенные нарушения указанные в акте проверки.

6. Предоставить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверке.

**ПОЗВОНИТЬ**

Инспектор

Конрольно-счетной комиссии

г. Канска С.С. Медведева

Директор

МБОУ ДОД ДЮСШ

им. В.И. Стольников Н.Н. Козлов

Директор

МКУ «Межведомственная

централизованная бухгалтерия» И.В. Сорока

Акт получен для

ознакомления Н.Н. Козлов