**ИНФОРМАЦИЯ**

О результатах контрольного мероприятия

«Документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» пгт.Клетня Брянской области»

Контрольно –счетной палатой Клетнянского района проведено контрольное мероприятие

«Документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «ДЮСШ»

В ходе контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки, такие как:

1. Начисленная заработная плата отражается в карточке-справке по форме 417. *При проверке установлено, что данная форма карточки-справки заполняется не в полном объеме, в ней проставляется только начисленная заработная плата и удержания по заработной плате. Лицевая сторона не содержит сведений о стаже работы, размере оклада, дате приказа о приеме на работу, должности и многое другое. Необходимо главному бухгалтеру привести карточки-справки в соответствие с* [*Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н*](http://blanker.ru/law/prikaz-minfina-rossii-ot-30032015-n-52n)

**Вывод:** **Главному бухгалтеру привести карточки-справки в соответствие с**[**Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н**](http://blanker.ru/law/prikaz-minfina-rossii-ot-30032015-n-52n)**.**

2. При проверке соответствия тарифного разряда по оплате труда тарифно-квалификационным требованиям было установлено, что *в штатном расписании на 01.01.2014г. оклад инструктора-методиста установлен не правильно, а именно: на основании Постановления администрации Брянской области №800 от 12.08.2010 года оклад инструктора-методиста Л. со среднем образованием и стажем работы свыше 12 лет с учетом индексации с 01.12.2010г. в 1,1раз, с 01.06.2011г. на 6,5%, с 01.10.2012г. на 6% оклад должен составлять 4458 рублей, в штатном расписании – 4270 руб.. С 01 сентября 2014г. оклад инструктору-методисту установлен правильно, следовательно недоплата за 2014 год составила 1145,32 рубля. В штатном расписании на 01.01.2015г. и на 01.09.2015г. инструктору-методисту Л. установлен оклад в размере 4818 руб. вместо 4458 руб., следовательно переплата за 2015 год составила 3633,17 руб. В штатном расписании на 01.01.2016г. инструктору-методисту Л. установлен оклад в размере 4818 руб. вместо 4458 руб., следовательно переплата за 2016 год составила 2193,17 руб. Общая переплаченная заработная плата с учетом недоплаты инструктору-методисту Л. составила 4681,02 руб.*

**Вывод:** **Главному бухгалтеру привести в соответствие с тарифно-квалификационными требованиями, Постановлением администрации Брянской области №800 от 12.08.2010 года штатное расписание и тарификационные списки. В дальнейшей работе более серьезно подходить к вопросу об использовании бюджетных средств.**

3. *В тарификационном списке на 01.01.2014г. тренеру – преподавателю Б. с высшим образованием и со стажем работы 8 месяцев( принят на работу с 01.05.2013г. на основании приказа от 30.04.2013г. № 712) оклад установлен в размере 4818 рублей, а надо было в размере 3073 руб. В тарификационном списке на 01.09.2014г. тренеру – преподавателю Б. с высшим образованием и со стажем работы 1год и 4 месяца оклад установлен в размере 3378 руб., а надо было в размере 3073 руб. Следовательно, переплата за 2014 год тренеру-преподавателю Б. составила 14191,37 руб. В тарификационном списке на 01.01.2015г. тренеру – преподавателю Б. с высшим образованием и со стажем работы 1год и 8 месяца оклад установлен в размере 3378 руб., а надо было в размере 3073 руб. Правильный оклад был установлен только с 01.09.2015г., следовательно переплата составила за 2015 год в размере 2121,47 руб. Общая переплаченная заработная плата тренеру-преподавателю Б. составила 16312,84 руб.* На основании приказа № 28-1 от 30.11.2015г. Б. уволен с 30.11.2015г. по собственному желанию.

**Вывод:** **Привести в соответствие с тарифно-квалификационными требованиями, Постановлением администрации Брянской области №800 от 12.08.2010 года штатное расписание и тарификационные списки. В дальнейшей работе более серьезно подходить к вопросу об использовании бюджетных средств.**

4. В соответствии со штатным расписанием в МБУ ДО ДЮСШ на 0,75 ставки в 2014году и на 1 ставку в 2015г и в первом полугодии 2016г. исполняла обязанность медицинской сестры Ф. Медработник осуществлял свою деятельность в соответствии с Сертификатом специалиста, срок которого закончился 15.02.2013г.

*В 2014 году при проведении контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата рекомендовала медицинскому работнику пройти обучение для подтверждения своей квалификации . Данное обучение проведено не было. Ф. исполняла свои обязанности без соответствующего сертификата по 31.08.2016г.( на основании приказа № 8-лс от 31.08.2016г. она уволена по собственному желанию). С 01.09.2016г. МБУ ДО ДЮСШ пгт.Клетня Брянской области осуществляет свою деятельность без наличия в штате квалифицированного медицинского работника.* Медицинское обеспечение обучающихся осуществляется спортивной школой в соответствии с [Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.08.2001 № 337](http://www.audar-info.ru/docs/acts/?sectId=94497) «О мерах по дальнейшему развитию и совершенствованию спортивной медицины и лечебной физкультуры» и другими нормативными актами, принимаемыми федеральным органом управления в сфере здравоохранения.

**Вывод:** **Руководителю МБУ ДО ДЮСШ при осуществлении деятельности своего учреждения необходимо соблюдать требования** [**приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.08.2001 № 337**](http://www.audar-info.ru/docs/acts/?sectId=94497)**«О мерах по дальнейшему развитию и совершенствованию спортивной медицины и лечебной физкультуры» и другие нормативные акты, принимаемые федеральным органом управления в сфере здравоохранения.**

5. В ходе проверки контрольно-счетной палатой и сектором внутреннего муниципального контроля установлено, что положительные результаты при выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597 были достигнуты только за счет бюджетных средств. Необходимо проведение мероприятий по возможному привлечению на повышение заработной платы средств от приносящей доход деятельности. В целях выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597

**Вывод:** **Необходимо проведение мероприятий по возможному привлечению для повышения заработной платы средств от приносящей доход деятельности.**

6.План-график размещения заказов на 2016 год размещен на официальном сайте в сети «Интернет» не своевременно, а именно: 08.02.2016г. (районный бюджет на 2016 год принят решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 24.12.2015г. № 14-3.), что является нарушением приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н.

**Вывод: В дальнейшей работе при размещении планов-графиков на официальном сайте в сети «Интернет» соблюдать приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н.**

7. В нарушение п.п. 5 пункта 5 Приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 г. N 544/18н"Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы"после информации о закупках в столбцах 9 и 13 итоговая информация о совокупных годовых закупках не соответствует совокупному годовому объему закупок на 2014г., 2015г**.**

**Вывод:** **Уточнить планы-графики, размещенные на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на 2014, 2015 года в соответствии с утвержденным объемом финансового обеспечения для осуществления учреждением закупок на 2014, 2015 года.**

8. Всоответствии с частью 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок  исполнения контракта, а так же указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. В нарушение данного положения в договорах:

**-** с индивидуальным предпринимателем И. договор б/н от 29.07.2014г,договор б/н и без даты;

- с ООО «Д» договор № 0095 от 31.07.2014г.;

- с ООО «С» договор № 1797 от 25.12.2015г.;

- с ООО «Г» договор б/н от декабря 2015г**.** цена контракта отсутствует. Нарушение обнаружено в 6 договорах на общую сумму 168367,70 руб.

**Вывод: При организации закупок обеспечить строгое соблюдение требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

9. В нарушение требований частей 4 и 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и постановления Правительства РФ от 25.11.2013г. № 1063 в договорах с индивидуальным предпринимателем И. договор б/н от 29.07.2014г,договор б/н и без даты; с ООО «Д» договор № 0095 от 31.07.2014г.; с ООО «Г» договор б/н от декабря 2015г, с Индивидуальным предпринимателем Т.. договора №13и №12 от 03.03.2015г. не указан конкретный размер штрафных санкций за неисполнение Поставщиком своих обязательств. Нарушение обнаружено в 6 договорах на общую сумму 263097,70 руб.

**Вывод: При организации закупок обеспечить строгое соблюдение требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

10. В договорах с индивидуальным предпринимателем И. договор б/н от 29.07.2014г,договор б/н и без даты; с индивидуальным предпринимателе Л. договор № 017 от 28.12.2015г. с ООО «Г.» договор б/н от декабря 2015г в нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ от 25.11.2013г. не прописан порядок и срок оплаты товара и порядок и срок осуществления приемки поставленного товара в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным договором, а так же о порядке и сроках оформления результатов такой приемки. В результате допущено нарушение пункта 1 ст. 708 Гражданского кодекса РФ и ст. 34 Федерального закона № 44 –ФЗ, которые указывают на обязательное отражение в договоре подряда начальных и конечных сроков выполнения работ. Нарушение обнаружено в 4 договорах на общую сумму 103251,70 руб.

**Вывод: При организации закупок обеспечить строгое соблюдение требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

11.При проверке выяснено, что тренажер силовой стоимостью 26800 рублей не используется, что говорит о неэффективном использовании спортивного инвентаря .

Силовой тренажер инв.№15 стоимостью 20000,00 руб. и силовой тренажер ВМ6-4300 инв.№17 стоимостью 16157,00 руб. находятся в неисправном состоянии и со слов директора учреждения не подлежат восстановлению. Итого установлено неэффективное использование муниципального имущества на сумму 62 957 руб.

**Вывод: Комиссии по списанию основных средств необходимо подготовить соответствующие документы, подтверждающие невозможность дальнейшего использования Силового тренажера инв.№15 стоимостью 20000,00 руб. и силового тренажера ВМ6-4300 инв.№17 стоимостью 16157,00 руб. и произвести их списание. Руководителю учреждения обеспечить возможность для использования силового тренажера стоимостью 26800 руб.**

12. В составе основных средств в МБУ ДО ДЮСШ числится стадион. На данный объект МБУ ДО ДЮСШ не оформлено свидетельство о государственной регистрации права с видом права - оперативное управление. Во время проведения проверки установлено, что на вышеназванном земельном участке с разрешенным использованием: для размещение стадиона МБУ ДО ДЮСШ п.Клетня строится футбольное поле.

**Вывод:** **Контрольно-счетная палата и сектор по внутреннему муниципальному контролю рекомендует МБУ ДО ДЮСШ и комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Клетнянского района привести в соответствие с действующим законодательством, документы на земельный участок с документами на объекты, расположенными на этом участке ( стадион и футбольное поле).**

13. При выборочной проверке установлено, что не все путевые листы заполняются с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с пунктом 2 статьи 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ» О бухгалтерском учете» одним из обязательных реквизитов при заполнении путевого листа является – содержание хозяйственной операции. Так же при проверке установлено, что в данных путевых листах не проставлялись остатки бензина на начало и конец дня, что существенно затрудняет контроль за использованием ГСМ.

**Вывод: На момент проведения проверки на балансе учреждения не числится автотранспорт и путевые листы не ведутся.**

14.Проверкой установлены случаи составления авансовых отчетов раньше даты выдачи денежных средств в подотчет.

**Вывод: При составлении авансовых отчетов руководствоваться**  **Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н (на 2014г.) и Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н (на 2015 и 2016г.г.).**

В адрес ДЮСШ направлено предписание для принятия мер по устранению недостатков, описанных в акте.

Администрация ДЮСШ уведомило КСП о выполнении предписания.

Подготовлено в печать

30.09.2016