

**АКТ**  
**ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ**  
**в муниципальном автономном учреждении дополнительного**  
**образования «Детско-юношеская спортивная школа»**

г. Сольцы

от 22.03.2017 г.

В соответствии с распоряжением АдминистрацииSOLEЦКОГО муниципального района от 13.10.2016 № 509-рз «Об утверждении Плана контрольных мероприятий АдминистрацииSOLEЦКОГО муниципального района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год», на основании распоряжения АдминистрацииSOLEЦКОГО муниципального района от 27.01.2017 № 21-рз, удостоверения на проведение проверки от 03.02.2017 № 1 Рачковой Е.В., главным специалистом финансового отдела АдминистрацииSOLEЦКОГО муниципального района, Александровой Т.И., главным служащим-контролером-ревизором финансового отдела АдминистрацииSOLEЦКОГО муниципального района проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» за период с 01.01.2016 г. по 31.01.2017 г.

В проверке принимали участие:

- Балабина Л.В., директор муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского и информационно-методического обслуживания»;
- Васюкова Е.В., главный бухгалтер муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского и информационно-методического обслуживания».

Срок проведения выездной проверки составил 26 рабочих дней с 10.02.2017 года по 22.03.2017 г.

**Общие сведения об учреждении**

Полное наименование учреждения: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – учреждение).

Сокращенное наименование: МАУДО «ДЮСШ»

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» создано и действует на основании постановления АдминистрацииSOLEЦКОГО муниципального района от 14.12.2009 № 2532 путем изменения типа муниципального учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы с 1 января 2010 года. На основании постановления

Администрации Солецкого муниципального района от 30.09.2015 № 1339 муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» переименовано в Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа». (Приложения № 1,2)

Вид собственности: муниципальная собственность.

ОГРН:1025301788115

Организационно-правовая форма: муниципальное автономное учреждение.

ОКВЭД: 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

93.19 Деятельность в области спорта прочая

ИНН 5315004505, КПП 531501001, дата постановки на учет в налоговом органе 25 октября 2001 г. (Приложение № 3)

Юридический адрес: 175040, Новгородская обл., г.Сольцы, ул.Комсомола, д.33А

Адрес фактического местонахождения: 175040, Новгородская обл., г.Сольцы, ул.Комсомола, д.33А

Учредителем и собственником имущества учреждения является Солецкий муниципальный район.

Полномочия и функции учредителя учреждения от имени Солецкого муниципального района осуществляет Администрация Солецкого муниципального района.

Полномочия и функции собственника имущества учреждения, находящегося в оперативном управлении, от имени Солецкого муниципального района осуществляет Администрация Солецкого муниципального района.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учреждение является юридическим лицом. Самостоятельно осуществляет свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, составленным и утверждаемым в порядке, определенном Администрацией Солецкого муниципального района.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Для учета операций со средствами, предоставленными учреждению в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания; со средствами от приносящей доход деятельности учреждению

в период с 01.01.2016 года по 19.08.2016 года в Новгородском РФ АО «Россельхозбанк» был открыт расчетный счет № 40703810208060000017;

с 22.07.2016 года по настоящее время в отделе № 15 Управления федерального казначейства по Новгородской области учреждению открыт лицевой счет № 30506Ш15910.

(Приложение № 3 а)

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать с полным наименованием учреждения на русском языке, штампы, бланки со своим наименованием, официальный сайт учреждения в информационно-телекоммуникационной

сети «Интернет». Адрес официального сайта учреждения: <http://dush-eas-sol.ucoz.ru/>

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания, которое формируется отделом образования и спорта Администрации муниципального района и утверждается Администрацией муниципального района.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Солецкого муниципального района.

Право первой подписи на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах, счетах-фактурах, доверенностях, авансовых отчетах, первичных учетных документах установлено директору учреждения Сариной Е.А., право второй подписи - до 14.11.2016 г. - гл.бухгалтеру учреждения Сариной С.Н., с 14.11.2016 г. по настоящее время - гл.бухгалтеру учреждения Павловой Ж.В.

Учреждению на право ведения образовательной деятельности была выдана лицензия № 224 от 23 августа 2013 года. В связи с переименованием учреждения выдана новая лицензия на осуществление образовательной деятельности № 454 от 13 июля 2016 года. При этом предыдущая лицензия утратила силу. (Приложения №3б,3в)

### **Настоящей проверкой установлено:**

#### **1. Соответствие видов деятельности, фактически осуществляемых учреждением видам деятельности, утвержденным Уставом**

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 01.06.2016 № 820 (Приложение № 4)

Согласно Уставу, основными **целями деятельности учреждения являются:**

- реализация государственной политики в области дополнительного образования;
- обеспечение обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства;
- развитие мотивации личности к познанию и творчеству;
- внедрение новейших методик физической и спортивной подготовки учащихся.

**Предметом деятельности учреждения** является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение дополнительного образования, направленного на их физическое развитие, создание условий для физкультурно-спортивной деятельности, повышение качества подготовки спортивного резерва, а также в интересах человека, семьи, общества и государства.

В соответствии с Уставом, учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной:

-реализация дополнительных образовательных программ: дополнительных общеразвивающих и предпрофессиональных программ;

- реализация программ спортивной подготовки;

- организация и проведение в рамках муниципального задания мониторингов физической подготовленности учащихся, материально технической базы для физического воспитания в образовательных учреждениях муниципального района;

- координация деятельности муниципальных образовательных учреждений района по развитию и совершенствованию физической культуры и спорта;

- совершенствование форм и методов учебно-тренировочного процесса, повышение профессионального уровня педагогических работников учреждения;

- организация и проведение смотров - конкурсов, конкурсов, фестивалей, спартакиад, первенств, олимпиад и соревнований различного уровня, анализ итогов и разработка системы стимулирования победителей и призёров данных мероприятий;

- организация приема спортивных делегаций;

- подготовка и обеспечение участия сборных команд и сильнейших спортсменов в мероприятиях, запланированных учреждением и учредителем, поощрение тренеров - преподавателей, подготовивших победителей и призёров мероприятий;

- организация методической, творческой, экспериментальной и инновационной деятельности;

- содействие развитию информационной деятельности по развитию детско-юношеского спорта в муниципальном районе;

-проведение круглогодичного учебно-тренировочного и соревновательного процесса обучающихся учреждения, создание для этого необходимых условий, в соответствии с программами по видам спорта, поощрение участников процесса за результаты работы;

- предоставление на договорной основе дополнительных платных услуг, выходящих за рамки муниципального задания и не относящихся к предпринимательской деятельности;

- осуществление в установленном порядке внешнеэкономической деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- организация и проведение работы по составлению государственной статистической отчетности по физической культуре и спорту по муниципальным образовательным учреждениям района и предоставлению в органы государственной статистики, Администрацию района, иным органам в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом;

- профилактика и предупреждение случаев спортивного травматизма, организация контроля состояния здоровья обучающихся на всех этапах обучения;

- организация отдыха и оздоровления обучающихся;

- присвоение юношеских спортивных разрядов.

Учреждение вправе оказывать платные образовательные услуги. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Учреждение вправе осуществлять следующие **иные виды деятельности**, лишь постольку поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям:

- организация и проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- организация и проведение занятий в группах физкультурно-оздоровительной и спортивной направленности;

- предоставление спортивных объектов образовательным учреждениям, спортивным федерациям, иным заинтересованным организациям для проведения физкультурно-массовой и спортивной работы;

- информационно - издательская деятельность;

- копировально-множительные работы;

- компьютерное и информационное обеспечение спортивных мероприятий;

- прокат спортивного инвентаря, оборудования и снаряжения.

В результате проверки выявлено, что фактически учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

-Дополнительное образование детей

-Прочая деятельность в области спорта

Учреждению следует внести соответствующие изменения в Устав, определив основные виды деятельности, направленные на достижение целей, ради которых создано учреждение, иные виды деятельности, не отнесенные к основным, но которые учреждение вправе осуществлять для достижения целей, ради которых оно создано.

- 2. Достоверность отражаемых в отчете об исполнении муниципального задания за 2016 год фактических значений показателей объема, оказываемых муниципальных услуг**
- «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ»,**
- «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ»,**
- «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта»,**
- «Организация отдыха детей и молодежи»,**
- выполняемых работ**
- «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий»(муниципальные),**

**«Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях»(региональные),**  
**«Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях»(региональные),**  
**«Организация и проведение официальных физкультурных(физкультурно-оздоровительных) мероприятий»(муниципальные),**  
**«Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной( научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности»,**  
**«Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни»**

Муниципальное задание муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» на 2016 год утверждено постановлением Администрации муниципального района от 30.12.2015 № 1914 (Приложение № 6) на оказание **муниципальных услуг:**

-«Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ», муниципальная услуга оказывается бесплатно;  
-«Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ», муниципальная услуга оказывается бесплатно;  
-«Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта», муниципальная услуга оказывается бесплатно;  
-«Организация отдыха детей и молодежи», муниципальная услуга оказывается бесплатно;

**на выполнение работ:**

-«Организация и проведение официальных спортивных мероприятий»(муниципальные),  
-«Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях»(региональные),  
-«Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях»(региональные),  
-«Организация и проведение официальных физкультурных(физкультурно-оздоровительных) мероприятий»(муниципальные),  
-«Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной( научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности»,  
-«Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни», в соответствии с Ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями

муниципального района и городского поселения, утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 16.12.2015 № 1761.

Постановлением Администрации муниципального района от 20.06.2016 № 922 муниципальное задание муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» на 2016 год утверждено в новой редакции (Приложение № 7), в соответствии с Ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального района и городского поселения, утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 16.12.2015 № 1761 ( в редакции постановления от 15.06.2016 № 890).

Показателем объема оказываемой учреждением услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Число обучающихся», единица измерения показателя- количество человек. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-130. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема оказываемой учреждением услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Число обучающихся», единица измерения показателя- количество человек. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-194. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема оказываемой учреждением услуги «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки», единица измерения показателя- количество человек. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-36. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема оказываемой учреждением услуги «Организация отдыха детей и молодежи» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Число обучающихся», единица измерения показателя- количество человек. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-66. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема выполняемой учреждением работы «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий

(муниципальные)» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Количество мероприятий», единица измерения показателя- единица. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-15. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема выполняемой учреждением работы «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях(региональные)» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Количество мероприятий», единица измерения показателя- единица. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-10. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема выполняемой учреждением работы «Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях(региональные)» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Количество мероприятий», единица измерения показателя- единица. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-10. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема выполняемой учреждением работы «Организация и проведение официальных физкультурных(физкультурно-оздоровительных) мероприятий(муниципальные)» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Количество мероприятий», единица измерения показателя- единица. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-4. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема выполняемой учреждением работы «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Количество занятий», единица измерения показателя- штука. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-288. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

Показателем объема выполняемой учреждением работы «Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни» в 2016 году, согласно муниципальному заданию является: «Число обучающихся», единица измерения показателя- количество человек. Значение данного показателя, согласно муниципальному заданию-80. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным до 10%.

В соответствии с постановлением Администрации муниципального района от 30.12.2016 № 2087 в муниципальное задание муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» на 2016 год, в части значений показателей объема муниципальных услуг, работ внесены изменения. (Приложение № 8)

Сверкой данных отчета о выполнении учреждением муниципального задания на 2016 год (Приложение № 9) с данными муниципального задания на 2016 год в части фактического значения показателей объемов оказываемых муниципальных услуг и выполняемых работ отклонений не выявлено. (Данные приведены в таблице 1)

Сверкой данных, полученных из источников информации о фактическом значении показателей объемов оказываемых муниципальных услуг и выполняемых работ с данными отчета о выполнении учреждением муниципального задания на 2016 год в части сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальных услуг, работ расхождений не выявлено. (Данные приведены в таблице 1)

Таблица 1.

№ п/п	Наименование показателя	Ед.измерения	Значение показателя, установленное учреждению муниципальным заданием на 2016 год	Фактическое значение показателя, согласно отчету о выполнении муниципального задания на 2016 год	Фактическое значение показателя, согласно проверке	Источник информации о фактическом значении показателя
<b>Показатели, характеризующие объем услуг</b>						
1.	Число обучающихся	Человек	130	130	130	Журналы учета групповых занятий спортивной школы. Приказы об утверждении списочного состава спортивных групп от 01.09.2016 №8-к, от 03.10.2016 № 9-к. Статистическое наблюдение Министерства спорта РФ ф. №5-ФК «Сведения по организациям, осуществляющим спортивную подготовку по состоянию на 31 декабря 2016 г.»
2.	Число обучающихся	Человек	194	194	194	Журналы учета групповых занятий спортивной школы. Приказы об утверждении списочного состава спортивных групп от 01.09.2016 №8-к, от 03.10.2016 № 9-к. Статистическое наблюдение Министерства спорта РФ ф.

						№5-ФК «Сведения по организациям, осуществляющим спортивную подготовку по состоянию на 31 декабря 2016 г.»
3.	Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки	Человек	36	36	36	Журналы учета групповых занятий спортивной школы. Приказы об утверждении списочного состава спортивных групп от 01.09.2016 №8-к, от 03.10.2016 № 9-к. Статистическое наблюдение Министерства спорта РФ ф. №5-ФК «Сведения по организациям, осуществляющим спортивную подготовку по состоянию на 31 декабря 2016 г.» Федеральное статистическое наблюдение ф.№ 1-ДОП «Сведения о дополнительном образовании и спортивной подготовке детей за 2016 год»
4.	Число обучающихся	Человек	59	59	59	Табеля учета посещаемости детей. Реестры оздоровленных детей. Приказ «Об организации летнего профильного лагеря «Надежды спорта» от 22.06.2016 № 43. Приказ «Об организации летнего профильного лагеря «Ояма-каратэ» от 27.06.2016 № 55. Федеральное статистическое наблюдение ф. № 1-ОЛ «Сведения о детском оздоровительном лагере 2016 г.»
<b>Показатели, характеризующие объем работ</b>						
1.	Количество мероприятий	Единица	6	6	6	Отчет о выполнении календарного плана мероприятий по физической культуре и спорту за счет муниципальной целевой программы «Физическая культура и спорт в Солецком муниципальном районе на 2014-2017 годы». Сметы расходов на проведение мероприятий.
2.	Количество мероприятий	Единица	4	4	4	Отчет о выполнении календарного плана мероприятий по физической культуре и спорту за счет денежных средств

						муниципального учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа». Сметы расходов на участие команды Солецкого муниципального района в соревнованиях.
3.	Количество мероприятий	Единица	6	6	6	Отчет о выполнении календарного плана мероприятий по физической культуре и спорту за счет муниципальной целевой программы «Физическая культура и спорт в Солецком муниципальном районе на 2014-2017 годы». Сметы расходов на участие команды Солецкого муниципального района в соревнованиях, фестивале.
4.	Количество мероприятий	Единица	2	2	2	Отчет о выполнении календарного плана мероприятий по физической культуре и спорту за счет муниципальной целевой программы «Физическая культура и спорт в Солецком муниципальном районе на 2014-2017 годы». Сметы расходов.
5.	Количество занятий	Штук а	80	80	80	Табеля учета использования рабочего времени за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2016 г. Журналы учета работы педагогов дополнительного образования.
6.	Число обучающихся	Человек	80	80	80	Приказы директора МАУДО «ДЮСШ» от 17.06.2016, от 24.06.2016, от 05.08.2016, от 03.11.2016 «О направлении обучающихся на показательные выступления»

Муниципальное задание муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено постановлением Администрации муниципального района от 28.12.2016 г. № 2060 (Приложение № 10) в соответствии с Ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального района и городского поселения, утвержденным постановлением Администрации муниципального

района от 16.12.2015 № 1761(в редакции постановления от 15.06.2016 № 890).

### **3. Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда и достоверность отражения в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности расходов по заработной плате за IV квартал 2016 года**

В соответствии с п.1.2. части 1 Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского и информационно-методического обслуживания», утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 20.07.2015 № 1118 (далее-Примерное Положение) **система оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, в том числе муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», и муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского и информационно-методического обслуживания», которая включает размеры окладов (должностных окладов), виды и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера, устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами, постановлениями Правительства Новгородской области и данным **Примерным Положением.****

Однако, система оплаты труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» не приведена в соответствие с вышеуказанным Примерным Положением. В учреждении в проверяемом периоде и в настоящее время действуют Положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», Положение о стимулирующих выплатах работникам муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденные приказом директора МАУДО «ДЮСШ» от 28.06.2016 № 59 (далее-Положение об оплате труда, Положение о стимулирующих выплатах) (Приложения № 11,12) , разработанные на основании Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденного постановлением Администрации Солецкого муниципального района от 25.02.2014 № 298. (Приложение № 13).

Штатное расписание № 2 от 11.08.2016 на период с 01 сентября 2016 г. утверждено приказом директора МАУДО «Детско-юношеская спортивная школа» от 31.08.2016 № 70 в количестве 12,65 штатных единиц с месячным фондом должностных окладов 81208,83 руб. (Приложение № 14)

Тарификационный список педагогических работников МАУДО ДЮСШ на 2016-2017 годы утвержден приказом директора учреждения от 01 сентября 2016 г. № 71 в количестве 5,17 ставок с месячным фондом заработной платы 37941,14 руб. (без учета стимулирующих выплат) (Приложения № 15,15а). Тарификационный список педагогических работников МАУДО «ДЮСШ» на 2016-2017 годы утвержден приказом директора учреждения 03 октября 2016 г. № 76 в количестве 2,33 ставок с месячным фондом заработной платы 11037,24 руб. (без учета стимулирующих выплат) (Приложения № 16,16а).

Распоряжением Администрации муниципального района от 07.12.2015 г. № 512-рг(в редакции распоряжения от 19.02.2016 № 62-рг) директору МАУДО «Детско-юношеская спортивная школа» Сариной Е.А. установлен должностной оклад в размере 12068 руб. (Приложения № 16б,16в)

Распоряжением Администрации муниципального района от 07.12.2015 г. № 513-рг(в редакции распоряжения от 19.02.2016 № 61-рг) директору МАУДО «Детско-юношеская спортивная школа» Сариной Е.А. установлена стимулирующая выплата 92,6 процента от должностного оклада. (Приложения № 16в,16г)

Нарушений в начислении заработной платы директору МАУДО ДЮСШ не установлено.

В соответствии с разделом 2 Положения об оплате труда, должностной оклад главного бухгалтера МАУДО «ДЮСШ» установлен ниже должностного оклада директора на 20 процентов.

Проверкой правильности начисления стимулирующих выплат главному бухгалтеру учреждения (стимулирующих надбавок, премиальных выплат по итогам работы) нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления минимальных (базовых) окладов работникам учреждения установлено, что в нарушение п.3.4. раздела 3 Положения об оплате труда рабочему по обслуживанию здания Сарину В.Е., неправомерно установлен оклад. Так, согласно Положению об оплате труда Сарину В.Е. следовало установить оклад в размере 805,20 руб. (2013 руб. x 0,4 ставки), фактически учреждением установлен оклад 1127,20 руб. (2818 руб.x0,4 ставки). В результате данного нарушения неправомерно начислено заработной платы рабочему по обслуживанию здания Сарину В.Е. в сумме **2881,90 руб.** Излишне начислено взносов в государственные внебюджетные фонды- **870,33 руб.** (30,2 %):

Ф.И.О.	Кол-во ставок	Следовало начислить заработной платы, руб.коп.	Фактически начислено заработной платы, руб.	Неправомерно начислено заработной платы, руб.коп.

Сарин В.Е.	0,4 рабо чего по обсл ужив анию здан ия	<b>Базовый оклад рабочего по обслуживанию здания -2013 руб.</b> <b>Октябрь,2016,</b> 2013руб. х0,4 ст.= 805,20руб.+1529,88 руб. (стимул.надбавка 190 %)= <b>2335,08 руб.</b> <b>Ноябрь,2016,</b> 2013руб.х0,4ст.= 805,20руб.+1529,88 руб. (стим.надбавка 190%)= <b>2335,08 руб.</b> <b>Декабрь,2016,</b> 2013руб. х0,4 ст.= 805,20руб.+1731,18 руб. (стимул.надбавка 215 %)= <b>2536,38 руб.</b>	<b>Оклад по обслуживанию здания -2013 руб.</b> <b>Октябрь,2016,</b> 2818руб.х0,4 ст.=1127,20руб.+ 2141,68руб. (стимул.надбавка 190 %)= <b>3268,88 руб.</b> <b>Ноябрь,2016,</b> 2818 руб.х0,4 ст.= 1127,20руб.+ 2141,68 руб. (стим.надбавка 190%)= <b>3268,88 руб.</b> <b>Декабрь,2016,</b> 2818руб. х0,4 ст.= 1127,20руб.+ 2423,48 руб. (стимул.надбавка 215 %)= <b>3550,68 руб.</b>	<b>октябрь-933,80 руб.</b>  <b>ноябрь-933,80 руб.</b>  <b>декабрь- 1014,30 руб.</b>
<b>Итого:</b>	х	<b>7206,54</b>	<b>10088,44</b>	<b>2881,90</b>

Проверкой правильности установления и начисления работникам учреждения повышающих коэффициентов к окладу нарушений не установлено.

Оценка выполнения показателей эффективности деятельности проводится комиссией учреждения по распределению стимулирующих выплат работникам учреждения, созданной на основании приказа директора от 28.02.2014 № 18( в редакции приказа от 28.02.2015 № 18) (Приложения № 17,18)

Проверкой правильности начисления стимулирующих выплат работникам учреждения (стимулирующих надбавок, премиальных выплат по итогам работы) нарушений не установлено.

Размеры выплат работникам учреждения определяются в пределах суммы стимулирующей части фонда оплаты труда.

В ходе проверки наличия у сотрудников учреждения необходимой по занимаемым должностям квалификации в соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н (далее-Единый квалификационный справочник), выявлено, что квалификация одного работника учреждения не отвечает

требованиям названного документа. Так, на должность тренера-преподавателя по киокусинкай каратэ, согласно штатному расписанию принят работник Шевырёв М.С., не имеющий высшего или среднего специального образования. Данный работник имеет лицензию на тренерско-преподавательскую деятельность с детьми и молодежью по школе(стилю) Ояма-каратэ, выданную ДОО «Санкт-Петербургский центр Ояма-каратэ», прошел специальную подготовку в течение трех лет с 2003 года по 2006 год в ДОО «Санкт-Петербургский центр Ояма-каратэ». В соответствии с Единым квалификационным справочником к должности Тренер-преподаватель(включая старшего) предъявляются следующие требования к квалификации: Высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование в области физкультуры и спорта без предъявления требований к стажу работы или высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области физкультуры и спорта без предъявления требований к стажу работы.

В соответствии с п.9 Единого квалификационного справочника лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных в разделе «Требования к квалификации», но обладающие достаточным практическим опытом и компетентностью, выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности по рекомендации аттестационной комиссии, в порядке исключения могут быть назначены на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы. Учреждению следовало создать аттестационную комиссию и провести аттестацию данного работника-Шевырёва М.С. на соответствие его занимаемой должности.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01 января 2017 года по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение муниципального задания», утверждено плановых назначений на 2016 год по коду 111 –фонд оплаты труда учреждения-2124815,68 руб. Фонд оплаты труда за январь-декабрь 2016 года по учреждению исполнен в сумме 2124815,68 руб. (Приложение № 19)

Сверкой данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2017 года по коду аналитики 111 с данными Журналов операций 6.4 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за январь-декабрь 2016 г., Журналов операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за январь-декабрь 2016 г., расходований не установлено. Так, согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2017 года исполнено плановых назначений по коду 111– 2124815,68 руб. Согласно Журналам операций 6.4 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за январь-декабрь 2016 г. -2124815,68 руб. (Приложения № 19а-19м)

Среднемесячная заработная плата работников учреждения, согласно отчету о среднемесячной заработной плате работников МАУДО «Детско-юношеская спортивная школа» за январь-декабрь 2016 г. в целом по учреждению составила 19168 руб. Среднемесячная заработная плата руководителя учреждения-14136 руб., среднемесячная заработная плата подработников-23425 руб., среднемесячная заработная плата прочих работников-7170 руб. (Приложение № 20)

#### **4. Соблюдение установленного порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в 2016,2017 гг.**

Кассовые операции учреждения до 14.11.2016 г. осуществлял гл.бухгалтер учреждения Сарина С.Н., с 14.11.2016 г. по настоящее время – гл.бухгалтер Павлова Ж.В. (Приказ директора учреждения от 01 августа 2012 г. ,приказ директора от 14 ноября 2016 г. № 48-лс, Приложения № 21,22 ) Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с гл.бухгалтером Сариной С.Н. был заключен 01.08.2012 г., с гл.бухгалтером Павловой Ж.В. заключен 14.11.2016 года. (Приложения № 23,24 )

Приказами директора учреждения от 11 января 2016 № 3, от 09 января 2017 № 3 бухгалтерия муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» определена местом для проведения кассовых операций.(Приложения №25,26)

В ходе проверки проведена ревизия наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения по состоянию на 31 января 2017 года. Наличных денежных средств в кассе не выявлено. Согласно кассовой книге общий остаток денежных средств в кассе на конец дня 0 руб. Последний приходный кассовый ордер № 11 от 05.07.2016 г., последний расходный кассовый ордер № 13 от 05.07.2016 года.

Наличные расчеты в учреждении осуществлялись в соответствии с Указанием Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов.(далее-Указание № 3073-У)

С сентября 2016 года при осуществлении операций по обеспечению наличными денежными средствами учреждение применяет расчетные(дебетовые) банковские карты.

Кассовые операции в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее- Указание № 3210-У).

Лимит остатка наличных денег(максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте проведения кассовых операций) на 2016 год , на 2017 год рассчитан в соответствии с Приложением к Указанию № 3210-У и составляет на 2016 год- 3445,09 рублей, на 2017 год-0 руб.(Приказы директора учреждения от 11.01.2016 г.

№ 2, от 09.01.2017 № 2- Приложения № 27,28) Фактов превышения установленного лимита наличных денег не выявлено.

Поступление денежных средств в кассу оформляется приходным кассовым ордером ф.0310001, который подписывает главный бухгалтер и кассир. При выдаче наличных денежных средств из кассы оформляется расходный кассовый ордер ф.0310002, который подписывается руководителем, главным бухгалтером и кассиром. Выдача наличных средств под отчет производится по письменным заявлениям подотчетных лиц, содержащим запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Выдача наличных денег под отчет, перечисление денежных средств под отчет на расчетные(дебетовые) банковские карты производится при полном погашении подотчетными лицами задолженности по ранее полученным под отчет суммам.

Кассовая книга ф.0504514 ведется с применением технических средств, распечатана на бумажных носителях, пронумерована и подшита в хронологической последовательности за каждый месяц. Заверительная надпись о количестве листов кассовой книги подписана руководителем, главным бухгалтером и скреплена оттиском печати. Записи в кассовой книге осуществлены по каждому приходному кассовому ордеру и каждому расходному кассовому ордеру, выведены остатки наличных денег на конец рабочего дня.

#### **5. Правильность составления отчета по форме N ЗП-образование "Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала" за 2016 год**

Составление отчета по форме № ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала»(далее- отчет по форме № ЗП-образование ) в МАУДО «ДЮСШ» за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. осуществляла директор учреждения Сарина Елена Александровна.

Отчет по форме № ЗП-образование заполняется за период с начала года аналогично порядку, приведенному в Указаниях по заполнению форм федерального статистического наблюдения №№ П-1,П-2,П-3,П-4,П-5(м), утвержденных приказом Росстата от 28.10.2013 № 428.

Отчет по форме № ЗП-образование составлен на основании табелей учета рабочего времени и расчетно-платежных ведомостей за январь-декабрь 2016 года.

В ходе проверки проведен анализ фактически начисленной заработной платы и среднесписочной численности по категориям персонала и отражение её в отчете по форме № ЗП-образование. Выявлены отклонения по среднемесячной заработной плате за январь-декабрь 2016 года. Так, среднемесячная заработная плата руководителя, отраженная в отчете по

форме № ЗП-образование занижена на 137 руб., среднемесячная заработная плата педагогических работников занижена на 102 руб.

Ежеквартально письмом отдел образования и спорта Администрации муниципального района доводились целевые показатели средней заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений.

Письмом отдела образования и спорта Администрации муниципального района № 1076 от 29.11.2016 года уточнены целевые показатели средней заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений за 2016 год. Так, целевой показатель по заработной плате на 2016 год, доведенный данным письмом для МАУДО «ДЮСШ» доведен в размере 23425 руб. Целевой показатель выполнен учреждением на 100,4 % и равен 23527 руб.

Акт гл.бухгалтера МБУ «Центр бухгалтерского и информационно-методического обслуживания» Васюковой Е.В. прилагается. (Приложение № 29)

**6. Проверка расходования средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Солецком муниципальном районе» муниципальной программы Солецкого муниципального района «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Солецком муниципальном районе на 2014-2017 годы»**

Муниципальное задание муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» на 2016 год утверждено постановлением Администрации муниципального района от 30.12.2015 № 1914. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг рассчитаны в соответствии с постановлением Администрации муниципального района от 15.12.2015 № 1749 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального района и городского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания». Значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждены постановлением Администрации муниципального района от 10.05.2016 № 677 «Об утверждении значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг». Нормативные затраты на выполнение работы определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания начиная с муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Проведение спортивных мероприятий в муниципальном задании на 2016 год определено как выполнение работ.

В 2016 году работниками МАУДО «ДЮСШ» за счет средств подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Солецком муниципальном районе» муниципальной программы Солецкого муниципального района «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Солецком муниципальном районе на 2014-2017 годы» проведено 14 спортивных мероприятий на сумму 52500 руб.

Мероприятия проводились в соответствии с календарным планом официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, утвержденным директором МАУДО «ДЮСШ». На каждое проведенное мероприятие имеется приказ учреждения о направлении команды участников на соревнования и смета расходов на участие команды в соревнованиях. Расходы на питание участников соревнований и представителей команды произведены в соответствии с Порядком финансирования физкультурных и спортивных мероприятий, проводимых за счет средств бюджета, утвержденным приказами от 11.01.2016 № 5, от 29.06.2016 № 62 по муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа». Расходы на проезд к месту соревнований и обратно произведены на основании подтверждающих документов (билетов, договоров на проезд, чеков на приобретение ГСМ).

Акт директора МБУ «Центр бухгалтерского и информационно-методического обслуживания» Балабиной Л.В. прилагается. (Приложение № 30)

### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки:**

1. В Уставе учреждения виды деятельности учреждения, определены не точно.

2. В нарушение п.1.2. части 1 Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского и информационно-методического обслуживания», утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 20.07.2015 № 1118, система оплаты труда работников МАУДО «ДЮСШ» не приведена в соответствие с вышеуказанным Примерным Положением. В учреждении действуют Положение об оплате труда и Положение о стимулирующих выплатах, разработанные на основании Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденного постановлением Администрации Солецкого муниципального района от 25.02.2014 № 298.

3. В нарушение п.3.4. раздела 3 Положения об оплате труда рабочему по обслуживанию здания Сарину В.Е., неправомерно установлен оклад. В результате данного нарушения в проверяемом периоде данному работнику

неправомерно начислено заработной платы в сумме **2881,90 руб.** Излишне начислено взносов в государственные внебюджетные фонды- **870,33 руб.** (30,2 %).

4. В нарушение Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н, выявлено, что квалификация работника Шевырёва М.С., принятого на должность тренера – преподавателя не отвечает требованиям названного документа.

5. Выявлены отклонения данных о среднемесячной заработной плате работников за 2016 год, отраженных в отчете по форме № ЗП-образование с фактической среднемесячной заработной платой, рассчитанной по результатам проверки.

**По результатам проведенной проверки муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» рекомендовано:**

1. Вести соответствующие изменения в Устав учреждения, уточнив основные виды деятельности, направленные на достижение целей, ради которых создано учреждение, иные виды деятельности, не отнесенные к основным, но которые учреждение вправе осуществлять для достижения целей, ради которых оно создано.

2. Разработать Положение об оплате труда работников в соответствии с Примерным Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского и информационно-методического обслуживания», утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 20.07.2015 № 1118, применительно к своему учреждению.

3. Принять меры по возмещению работником учреждения в добровольном порядке неправомерно начисленной ему суммы заработной платы в размере **2881,90 руб.**

4. Создать аттестационную комиссию и провести аттестацию тренера-преподавателя Шевырёва М.С. на соответствие его занимаемой должности.

5. Не допускать отклонений данных о среднемесячной заработной плате работников за 2016 год, отраженных в отчете по форме № ЗП-образование с фактической среднемесячной заработной платой работников.

6. Предоставить в финансовый отдел Администрации муниципального района до 17 апреля 2017 года информацию об устранении выявленных проверкой нарушений и замечаний.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

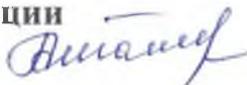
Приложения на: 232 л.

Главный специалист  
финансового отдела Администрации  
муниципального района:



Е.В.Рачкова

Главный служащий- контролер-ревизор  
финансового отдела Администрации  
муниципального района:



Т.И.Александрова

Директор муниципального бюджетного  
учреждения «Центр бухгалтерского и  
информационно-методического обслуживания»



Л.В. Балабина

Главный бухгалтер муниципального  
бюджетного учреждения «Центр  
бухгалтерского и информационно-методического  
обслуживания»



Е.В.Васюкова

Ознакомлены:

Директор муниципального  
автономного учреждения  
дополнительного образования

«Детско-юношеская спортивная школа»:



Е.А.Сарина

Главный бухгалтер муниципального  
автономного учреждения  
дополнительного образования

«Детско-юношеская спортивная школа»:



Ж.В.Павлова

Экземпляр акта получил:

21.03.17

Сарина

Е.А.Сарина

(дата, подпись)