



# КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

## О Т Ч Е Т

по акту проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета  
муниципальным казенным образовательным учреждением дополнительного образования  
детей Рыбинского муниципального района «Детско-юношеская спортивная школа».

г. Рыбинск

18 октября 2016 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского Муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского Муниципального района от 24.12.2015 № 01-01/18, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 11.08.2016 № 01-01/12.

**Цель проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при использовании средств бюджета.

**Метод и способ проведения проверки:** по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверяемый период с 01.01.2015 по 30.06.2016, срок проведения проверки с 29.08.2016 по 06.10.2016.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлся Григорьев М.В. Бухгалтерский учет осуществлялся муниципальным учреждением Рыбинского муниципального района «Централизованная бухгалтерия» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 10.05.2011, директор Королькова О.Е.

Ранее проверок целевого и эффективного использования средств бюджета в МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» не проводилось.

### **1. Анализ уставных документов.**

Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Рыбинского муниципального района «Детско-юношеская спортивная школа» создано постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 04.03.2011 № 340, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610090689 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН

117610001156. Сокращенное наименование учреждения – МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа».

Учреждение создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Рыбинского муниципального района в сфере образования, физической культуры и спорта.

МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» имеет лицензию от 19.12.2012 № 76242512/513 на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении к лицензии образовательным программам. Согласно приложению к лицензии учреждение имеет право осуществлять деятельность по дополнительным общеобразовательным программам физкультурно-спортивной направленности волейбол, баскетбол, футбол, легкая атлетика, лыжный спорт, настольный теннис, борьба самбо. Кроме того, в приложении к лицензии указаны адреса мест общеобразовательной деятельности – спортивные залы в средних общеобразовательных школах Рыбинского муниципального района: Болтинской, Середневской, Милюшинской, Николо-Кормской. Лицензия выдана департаментом образования Ярославской области бессрочно.

## **2. Исполнение муниципального задания.**

Муниципальное задание регулирует отношения между администрацией Рыбинского муниципального района в лице управления по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района и МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа».

Муниципальное задание для МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» утверждено приказами управления по культуре и спорту администрации Рыбинского муниципального района на 2015 год от 30.12.2014 № 192, на 2016 год от 20.01.2016 № 3.

2.1. Согласно установленному муниципальному заданию:

- На 2015 год: наименование муниципальной услуги - реализация дополнительных образовательных программ, показателем объема муниципальных услуг является число групп в количестве 31 с численностью обучающихся в количестве 469 человек; показателем, характеризующим качество муниципальной услуги является доля пользователей в размере 90 процентов, удовлетворенных качеством услуг от общего числа опрошенных пользователей, отсутствие обоснованных жалоб, зарегистрированных в журнале регистрации жалоб.

Показателями, характеризующими объем работ, является организация и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных мероприятий разного уровня в количестве 14, число посещения мероприятий - 450.

- На 2016 год: наименование муниципальной услуги – спортивная подготовка по олимпийским видам спорта, показателем объема муниципальной услуги является численность лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки в количестве 172 человека, в том числе бокс - 30, футбол - 26, баскетбол – 46, волейбол – 32, самбо – 16, гиревой спорт - 22

Показателем качества муниципальной услуги является доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки в размере от 10 до 30 процентов по отдельным видам спорта. Показателями объема работы является количество занимающихся человек 337, в том числе бокс-35, волейбол – 20, легкая атлетика -33, футбол -192, самбо – 42, лыжный спорт – 15. Кроме того, показателями объема работы услуги на этапе спортивной подготовки является полнота реализации дополнительных образовательных программ по этапам подготовки в количестве 33 групп.

Показателем качества работы по организации и проведению официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) является проведение соревнований муниципального уровня в количестве 55 штук, количество посещений мероприятий в количестве 1200 человек.

Показателем качества работы по организации и проведению официальных спортивных мероприятий является проведение соревнований муниципального уровня в количестве 75 штук, количество посещений мероприятий в количестве 1500 человек.

2.2. Финансирование на выполнение муниципальной услуги осуществлялось на основании бюджетных смет, согласно которым расходы на 2015 год утверждены в сумме 4683,2 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 4921,8 тыс. рублей. Основными расходами являются расходы на оплату труда.

К проверке представлены штатные расписания учреждения, согласованные с управлением по культуре, молодежи и спорту Рыбинского муниципального района:

- на 2015 год, утвержден штат в количестве 17 человек, в том числе педагогический состав 13 человек; месячный фонд заработной платы 259,03 тыс. рублей, в том числе стимулирующая часть 25,1 тыс. рублей;

- на 2016 год, утвержден штат в количестве 17 человек, в том числе педагогический состав 13 человек; месячный фонд заработной платы в сумме 273,1 тыс. рублей.

2.3. Фактические расходы за проверяемый период составили:

1). В 2015 году 4683,2 тыс. рублей, что соответствует расходам, утвержденным бюджетной сметой: 3912,0 тыс. рублей на оплату труда и начисления на оплату труда, увеличение стоимости основных средств в сумме 241,1 тыс. рублей, увеличение стоимости материальных запасов в сумме 266,7 тыс. рублей, оплату работ и услуг в сумме 231,8 тыс. рублей, из них 152,8 тыс. рублей транспортные услуги.

Премии работникам учреждения на основании локальных нормативных актов за 2015 год составили 361,0 тыс. рублей, материальная помощь в размере 25,0 тыс. рублей.

За 2015 год размер премии директору учреждения составил 38,0 тыс. рублей, работникам учреждения от 2,0 до 31,0 тыс. рублей.

Основными расходами на увеличение стоимости основных средств и материальных запасов являются: 22, 1 тыс. рублей газонокосилка, 45,0 тыс. рублей станок для заточки коньков, 33,8 тыс. рублей складные баскетбольные стенды в количестве 2-х штук, 232,0 тыс. рублей спортивная форма (футбольная, баскетбольная, волейбольная), 104,1 тыс. рублей спортивный инвентарь (мячи, футбольные тренажеры, клюшки, стойки под штангу, ватрушка).

Кроме того, в 2015 году приобретены товары на сумму 48,0 тыс. рублей:

1. Кроссовки 4 пары по 1, 5 тыс. рублей на сумму 5,9 тыс. рублей;
2. Костюм мужской Columbia 1 шт. по цене 6,7 тыс. рублей;
3. Полукомбинезон 1 шт. по цене 2,8 тыс. рублей;
4. Куртка мужская Running 1 шт. по цене 3,9 тыс. рублей;
5. Кроссовки 1 пар. по цене 1,4 тыс. рублей;
6. Костюм мужской Columbia 1 шт. по цене 6,0 тыс. рублей.
7. Куртка мужская Running 2 шт. по цене 4,5 тыс. рублей на сумму 9,0 тыс. рублей;
8. Кроссовки 2 пар. по цене 2,0 тыс. рублей на сумму 4,0 тыс. рублей;
9. Костюм 1 шт. по цене 5,6 тыс. рублей;
10. Кроссовки 1 пара по цене 2,5 тыс. рублей;
11. Кроссовки 1 пара по цене 1,5 тыс. рублей;
12. Обувь спортивная ф/б Kelme Star 1 шт. по цене 2,6 тыс. рублей;
13. Коньки 1 шт. по цене 2,1 тыс. рублей.

2) Фактические расходы за 1 полугодие 2016 года составили на оплату труда в сумме 2215,3 тыс. рублей, из них премии 80,0 тыс. рублей, размер премии директору учреждения составил 10,0 тыс. рублей, работникам учреждения от 2,0 до 14,0 тыс. рублей. Расходы на

оплату работ и услуг составили 95,6 тыс. рублей, в том числе транспортные услуги 70,8 тыс. рублей, расходы на увеличение стоимости основных средств и материальных запасов произведены в сумме 12,9 тыс. рублей, на прочие расходы 59,0 тыс. рублей.

За проверяемый период расходы на транспортные услуги произведены на перевозку учеников на соревнования в населенные пункты Ярославской и Московской областей.

3) В 2015 году на основании приказа управления недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района от 30.06.2015 № 20 211/79н на праве оперативного управления за МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» закреплено имущество на сумму 325,7 тыс. рублей, часть которого в сумме 171,8 тыс. рублей списана на основании акта о списании от 11.05.2016 № 20-2 11/0 46п форма по ОКУД 05040104, в том числе:

- лыжные ботинки SALOMON Pro Comb стоимостью 14,4 тыс. рублей;
- лыжные ботинки SALOMON Pro Comb стоимостью 24,1 тыс. рублей;
- комбинезон стоимостью 27,0 тыс. рублей;
- лыжи 2 пары стоимостью 17,5 тыс. рублей каждая на сумму 35,0 тыс. рублей;
- лыжи стоимостью 16,5 тыс. рублей;
- лыжи FISHER 3 пары стоимостью 15,0 тыс. рублей каждая на общую сумму 45,0 тыс. рублей;
- ботинки лыжные стоимостью 10,0 тыс. рублей.

Списание имущества произведено по согласованию с собственником имущества учреждения, полномочия которого согласно уставу учреждения осуществляет управление недвижимостью, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

При этом акт о списании имеет незаполненные строки, что является нарушением положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52 по применению унифицированной формы: не указан вид имущества.

Не представлены бухгалтерские документы по учету спортивной формы при выдаче учащимся, являющиеся основанием для списания.

### **3. В ходе проверки выявлено:**

3.1. Учреждение МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» осуществляло деятельность по адресам проведения занятий, не указанным в лицензии от 19.12.2012 № 76242512/513.

К проверке представлено расписание занятий на 2015-2016 учебный год, в котором указано место проведения занятий, не отраженное в лицензии:

- п. Каменники, спортзал КДК: волейбол, бокс, футбол;
- п. Искра Октября: футбол, баскетбол;
- с/к «Юность»: бокс;
- п. Октябрьский спортзал школы: баскетбол, самбо, футбол;
- п. Сретенье школа: л/атлетика;
- п. Ермаково: гиревой спорт, футбол
- п. Песочное: самбо, футбол.

Проведение занятий подтверждено журналами учета работы преподавателей.

Таким образом, учреждение осуществляло деятельность по адресам, не указанным в лицензии.

Осуществление деятельности с нарушением условий лицензии создает предпосылки к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде административного штрафа на юридических лиц в сумме от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей (п.2 ст.19.20 Кодекса об административных нарушениях РФ).

3.2. Прием детей в учреждение осуществлялся с нарушением пункта 8.10 Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 04.07.2014 № 41 «Об утверждении СанПиН 2.4.4 3172-14 «Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей», пункта 4.8 Устава учреждения, Правил приема обучающихся в МКОУ ДОД «Детско-юношеская школа спортивная школа», принятым Педагогическим Советом учреждения 21.10.2014 и утвержденным директором учреждения 21.10.2014, части 1 пункта 4 (таблица 2) муниципального задания на 2015 год: к проверке не представлены медицинские справки об отсутствии противопоказаний к занятиям избранным видом спорта, копии свидетельства о рождении или паспорта, частично отсутствуют заявления о приеме на обучение в учреждение.

Таким образом, прием детей в учреждение осуществлялся неправомерно: без представления медицинских справок и заключений.

Так как прием детей осуществлялся с нарушением вышеуказанных норм и правил, отчетный показатель объема муниципальной услуги – численность обучающихся - нельзя считать исполненным.

В результате не достаточных мер, принятых по соблюдению требований к приему учащихся в учреждение, создается предпосылка к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде административного штрафа на юридических лиц в размере от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей (п.5 ст.19.30 Кодекса административных правонарушений РФ).

3.3. Журналы работы тренеров-преподавателей заполнены с нарушением требований заполнения журналов: фактическое расписание занятий не соответствует утвержденному расписанию, журнал тренера по волейболу заполнен карандашом, отсутствуют сведения о медицинском допуске учащихся к занятиям, частично отсутствует место основной учебы и даты поступления учащихся в учреждение. Журналы работы тренеров преподавателей содержат недостоверные сведения: в журналах не отражаются сведения о нахождении тренера в командировках и на соревнованиях.

3.4. В нарушение статьи 46 Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ 46 «Об образовании в Российской Федерации», в нарушение условий Приказа Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта» (далее Приказ от 15.08.2011 № 916н) на работу на должность тренер-преподаватель принят Алексеев С.В., не имеющий установленной для должности тренера-преподавателя квалификации.

В результате не достаточных мер, принятых по соблюдению требований к квалификации работника при назначении на должность тренера-преподавателя создается предпосылка к неэффективному расходованию бюджетных средств в виде административного штрафа на юридических лиц в размере от ста пятидесяти тысяч до двухсот пятидесяти тысяч рублей (ч.3 ст.19.20 Кодекса административных правонарушений РФ).

3.5. В нарушение положений Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 при приеме на работу учреждением не заполняется реквизит - табельный номер в применяемой унифицированной форме № Т-1 форма по ОКУД 0301001 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу».

3.6. В нарушение пункта 7 статьи 9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при внесении исправлений в платежную ведомость № 525 за декабрь 2015 года не указаны дата исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием

их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (ч.1п.3 акта).

3.7. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты первичные документы, оформленные с нарушением установленного порядка на сумму 267,3 тыс. рублей.

3.8. Инвентаризационные описи оформлены с нарушением положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49: не заполнены сведения о фактическом наличии материальных ценностей, не указано место проведения инвентаризации.

3.9. В нарушении положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52 унифицированная форма имеет незаполненные сроки.

3.10. В нарушение пункта 3.4 Методических рекомендаций «Об обеспечении участников образовательного процесса спортивной одеждой. Обувью и инвентарем индивидуального использования» (приложение № 5), утвержденных Приказом Госкомспорта РФ от 03.03.2004 №190/л «Об утверждении «Табеля обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования» в учреждении не составляется ведомость на выдачу спортивной экипировки.

3.11. В части требований законодательства о закупках:

- в нарушение пункта 1 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации отсутствует дата заключения договора на изготовление печатей и штампов, табличек и прочих полиграфических услуг и сувенирной продукции, поставку сувенирной, флажной, наградной с ООО «Уникс плюс» и дата заключения муниципального контракта на снабжение тепловой энергией, заключенного с муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Теплоэнерго» -.

- в нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ не соблюден срок размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе в сфере закупок за 2014 год

- сумма закупок, осуществленных у единственного поставщика в 2015 году, отраженная в реестре закупок и подтвержденная первичными документами, расходится с суммой, указанной в соответствующих строках плана-графика на 2015 год;

- в нарушение пункта 6 Приложения №1 к Приказу № 761/20н нарушен срок размещения на официальном сайте изменений, вносимых в план-график.

#### **4.Выездной проверкой установлено:**

4.1. При выборочной проверке наличия основных средств и материальных ценностей выездной проверкой 5 октября 2016 года выявлено:

а) Отсутствие инвентарных номеров на основных средствах:

- винтовка спортивная пневматическая стоимостью 84,0 тыс. рублей;
- фотоаппарат цифровой FUJIFILM Finerix стоимостью 7,0 тыс. рублей;
- станок MASTER SKI для сервиса с чехлом стоимостью 5,9 тыс. рублей;
- кресло СН- 808 черное стоимостью 3,0 тыс. рублей.

б) Отсутствие в момент проверки наличия основных средств:

- станок для заточки коньков «СЗК-2» стоимостью 45,0 тыс. рублей;
- пневматические винтовки в количестве 2 штук стоимостью 4,2 тыс. рублей каждая;
- беговые лыжи FISHER CARBON SK GOLD в количестве 2 пар стоимостью 12,8 тыс.

рублей каждая;

- лыжи FISHER CARBON SK GOLD стоимостью 15,7 тыс. рублей;
- лыжи FISHER CARBON SK GOLD стоимостью 13,0 тыс. рублей;
- лыжи АТОМІК PRO CL-196 стоимостью 23,0 тыс. рублей;
- лыжи АТОМІК PRO SK/184 крепления в сборе стоимостью 16,3 тыс. рублей;

По объяснению директора учреждения лыжи и лыжные ботинки выданы тренеру-педагогу Сучкову А.В. Станок для заточки коньков и пневматические винтовки хранятся в личном помещении директора учреждения по причине отсутствия у учреждения складских помещений.

в) отсутствие в момент проверки материальных ценностей:

- костюм стоимостью 5,6 тыс. рублей;
- костюм муж. Columbia в количестве 2 шт. на общую сумму 12,7 тыс. рублей;
- коньки стоимостью 2,1 тыс. рублей;
- кроссовки 5 пар общей стоимостью 10,0 тыс. рублей;
- кроссовки 5 пар общей стоимостью 9,4 тыс. рублей;
- кроссовки стоимостью 1,9 тыс. рублей;
- кроссовки стоимостью 3,8 тыс. рублей;
- куртка мужская Running 3 штуки по цене 4,3 тыс. рублей каждая общей стоимостью 12,9 тыс. рублей;
- обувь спортивная ф/б Kelme Star стоимостью 2,6 тыс. рублей;
- полуботинки для мужчин (бежевый р.8) по цене 2,8 тыс. рублей;
- полукомбинезон стоимостью 2,8 тыс. рублей.
- ватрушка большая 100 см. стоимостью 1,7 тыс. рублей;
- спортивная одежда и обувь, за исключением 12 комплектов футбольной формы и 11 комплектов формы футбольной вратарской, находящейся в момент проведения выездной проверки в кабинете директора учреждения.

По объяснению директора учреждения материальные ценности выданы тренерам-педагогам, документов о передаче материальных ценностей и о назначении материально-ответственных лиц к проверке не представлено.

4.2. Выборочной проверкой проведения занятий 5 октября 2016 года установлено: не проводились занятия 5 октября 2016 года, утвержденные расписанием занятий тренеров-преподавателей на 2016-2017 учебный год по направлению баскетбол с 16:00 до 17:30 в п. Ермаково тренером Огурцовым В.А., по направлению лыжи с 15:30 до 17:00 в п. Дюдьково тренером Сучковым А.В. Документов о переносе занятий к проверке не представлено. По объяснению директора учреждения занятия отменены без его ведома.

4.3. При выездной проверке 5 октября 2016 года установлено, что заявленное место для проведения занятий - спортивный зал в п. Искра Октября не пригоден для занятий: зал и раздевалки заставлены посторонними вещами, в зале отсутствует отопление.

По объяснению директора учреждения занятия, местом проведения которых в расписании указано п. Искра Октября, пока проводятся на уличной спортивной площадке.

При выездной проверке проведения занятий в п. Искра Октября 06.10.2016 установлено: занятия по футболу тренер Тихомиров М.С. начал в соответствии с расписанием в 15:00, но занятия проводились одновременно в двух группах.

По пояснению тренера проведение занятий одновременно в двух группах связано с режимом свободного времени обучающихся, а продолжительность занятий зависит от погодных условий.

Таким образом, объем учебных часов, утвержденный в расписании, не соответствует фактическому объему работ тренера-преподавателя.

4.4. При выездной проверке проведения занятий в п. Судоверфь 06.10.2016 установлено:

По заявлению директора учреждения в 13 часов 50 минут 06.10.2016 отмены и переноса занятий в п. Судоверфь 06.10.2016 не планируется.

Согласно расписанию МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» в п. Судоверфь с 11:00 до 14:00 занятия по футболу должны проводить одновременно два тренера Ефремов С.А. и Подоляк Е.Н. В момент проведения проверки в 13 часов 35 минут занятия в спортивном зале и на спортивном поле не проводились. В книге учета выдачи ключей для занятия в спортивном зале не указано о выдаче ключей 06.10.2016 для занятий по футболу.

Кроме того, при проверке установлены расхождения в расписании занятий, утвержденном МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» и расписании занятий, утвержденном для работы спортивных секций в спортивном зале п. Судоверфь, в котором время занятий тренеров-педагогов сокращено:

- на 10 учебных часов в неделю Ефремова С.А., время занятий в расписании работы спортивных секций с 12 часов до 13 часов 30 минут 5 раз в неделю;

- на 12,5 учебных часов в неделю Подоляка Е.Н. время занятий в расписании спортивных секций с 11 часов до 12 часов 5 раз в неделю.

В расписании занятий спортивного зала отсутствует время занятий Чупрова Ю.Е. по направлению л/атлетика. В книге учета занятий в спортивном зале отсутствуют записи о проведении занятий тренером Чупровым Ю.Е.

С учетом изложенного: при выездной проверке проведения занятий пяти спортивных секций в указанное в расписании время занятий не проводились в четырех секциях, в пятой занятия проводились одновременно в двух группах.

Директором учреждения представлен протокол разногласий по акту проверки от 18 октября 2016 года, который в основном не содержит обоснованных и подтвержденных документами возражений.

По результатам проверки выдано предписание об устранении выявленных нарушений в срок до 21 ноября 2016 года.

**Председатель Контрольно-счетной  
палаты РМР**

**А.В. Рыбаков**