**Информация**

**о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**МБУДО КСДЮСШОР № 13 «Волгарь» городского округа Тольятти**

**за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 г.**

**(Акт от 07.02.2018 № 31-14/06-24-17)**

В соответствии с п.1.7.2 Положения о порядке проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Тольятти, утвержденным постановлением администрации городского округа Тольятти от 26.12.2014 № 4915-п/1 и на основании распоряжения администрации городского округа Тольятти от 27.11.2017 № 10082-р/1, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования комплексной специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва № 13 «Волгарь» городского округа Тольятти за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 г. (далее по тексту - МБУДО КСДЮСШОР № 13 «Волгарь» или Учреждение).

 Учредителем МБУДО КСДЮСШОР № 13 «Волгарь» является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении управления физической культуры и спорта администрации городского округа Тольятти.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта.

Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Основными целями деятельности Учреждения является осуществление спортивной подготовки, выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков, создание условий для прохождения спортивной подготовки, подготовка спортсменов высокой квалификации; создание условий для популяризации физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти; физическое воспитание личности, приобретение знаний, умений и навыков в области физической культуры и спорта, физическое совершенствование, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, организация свободного времени населения и удовлетворение его потребностей в услугах, оказываемых в сфере физической культуры и спорта, в том числе инвалидам.

В проверяемом периоде осуществляемая Учреждением деятельность, соответствовала учредительным документам.

Однако, МБУДО КСДЮСШОР № 13 «Волгарь» допускалось осуществление образовательной деятельности по адресам (ул. Макарова, д. 14, ул. 40 лет Победы, 74, пр. Степана Разина, д. 73, Приморский бульвар, 49, ул. Революционная, 80), не указанным в приложении к лицензии, выданной Министерством образования и науки Самарской области 24.12.2014 (рег. № 5523).

Объем обревизованных финансовых средств за проверяемый период составил в общей сумме 204 930,6 тыс. руб., из них:

* бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, иные цели) - 147 188,2 тыс. руб. (в том числе: за 2016 год – 89 629,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года – 57 558,9 тыс. руб.);
* средств от приносящей доход деятельности – 57 742,4 тыс. руб. (в том числе: за 2016 год -37 588,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года - 20 154,1 тыс. руб.).

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2017 и на 30.09.2017 Учреждением получены денежные средства по видам финансового обеспечения:

* субсидии на выполнение муниципального задания: за 2016 год в сумме 88 878,9 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года в сумме 57 300,0 тыс. руб.;
* субсидии на иные цели: за 2016 год в сумме 12,5 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года в сумме 164,0 тыс. руб.;
* приносящая доход деятельность: за 2016 год в сумме 37 864,8 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года в сумме 19 453,0 тыс. руб.

 Кассовое исполнение расходов бюджетных средств (с учетом наличия остатков на лицевых счетах) по видам финансового обеспечения составило:

* субсидии на выполнение муниципального задания: за 2016 год в сумме 88 772,7 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года в сумме 57 395,0 тыс. руб.;
* субсидии на иные цели: за 2016 год в сумме 856,6 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года в сумме 164,0 тыс. руб. Нецелевого использования средств субсидии на иные цели не установлено.
* приносящая доход деятельность: за 2016 год в сумме 37 588,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года в сумме 20 154,1 тыс. руб.

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2016 год фактическое выполнение показателей муниципального задания в количественном выражении составило в разрезе муниципальных работ (услуг):

- спортивная подготовка по олимпийским видам спорта - 991 чел. (100%);

- спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта - 200 чел. (100%);

- реализация дополнительных общеобразовательных предпрофес-сиональных программ - 129 чел. (100%);

- организация и проведение официальных спортивных мероприятий -работа в целом выполнена (100%).

Следует отметить, что показатели качества оказания услуг в Отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2016 год по МБУДО КСДЮСШОР № 13 «Волгарь» не предусмотрены.

Доходы от приносящей доход деятельности сложились за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляются на платной основе, в соответствии с утверждённым Перечнем услуг и утверждёнными тарифами на платные физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги МБУДО КСДЮСШОР № 13 «Волгарь», арендной платы, возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг арендаторами, добровольных пожертвований, целевых поступлений (взносов) от юридических и физических лиц.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется из средств доведенных лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на соответствующий финансовый год на оплату труда и средств, поступивших от приносящей доход деятельности в размере не более 60% суммы дохода, из которых 55% средств направляются на выплату заработной платы, включая социальные выплаты, и 5% направляются в фонд директора. Порядок распределения фонда директора, критерии назначения надбавки к заработной плате из фонда директора не установлены Локальными актами Учреждения или приказом директора.

 Фактические расходы на оплату труда в проверяемом периоде составили:

* за 2016 год – 49 287,0 тыс. руб., в том числе:

 - за счет средств городского бюджета – 31 322,0 тыс. руб.,

 - от приносящей доход деятельности – 17 965,0 тыс. руб.

* за 9 месяцев 2017 года – 33 836,0 тыс. руб., в том числе:

 - за счет средств городского бюджета – 22 523,0 тыс. руб.,

 - от приносящей доход деятельности – 11 314,0 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников составила: за 2016 год - 240 единиц, за 9 месяцев 2017 года - 222 единицы.

Среднемесячная заработная плата работников (без учёта внешних совместителей) составила: за 2016 год -  17,8 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года – 17,5 тыс. руб.

 В соответствии с п. 9.4.2 Устава Учреждения штатные расписания утверждены директором Учреждения.

В соответствии с Коллективным договором, Положением об оплате труда работников в Учреждении применялась повременная и сдельная заработная плата.

Проведённым анализом нормативных, распорядительных документов Учредителя и Учреждения, на основании которых производилось начисление заработной платы (в том числе компенсационных, стимулирующих и социальных выплат) установлено несоответствие (расхождение) в представленных документах в части:

 - расчёта суммы компенсационных выплат: п. 1.3 Положения об оплате труда работников Учреждения и п. 5.10 Отраслевого Положения;

- отдельных Положений, которые отражают условия и порядок стимулирующих выплат, не установленных п. 1.3 Положения и соответственно п. 6.2 Отраслевого Положения: п. 1.3 Положения об оплате труда работников Учреждения и п. 1.4 Положения об оплате труда работников Учреждения;

- назначения приказами директора Учреждения стимулирующих выплат, не установленных п. 1.3 Положения об оплате труда работников Учреждения.

- единовременных выплат в связи праздничными датами со дня рождения 30 и 40 лет: р. V Правил внутреннего трудового распорядка и п. 7.6 Отраслевого Положения.

Не соблюдение Учреждением требований п. 4 Постановления мэрии городского округа Тольятти от 03.11.2016 № 3495-п/1 при разработке локальных актов, привело к нарушению порядка установления оплаты труда работников, предусмотренного п. 1.2 Отраслевого Положения, и как следствие, неправомерному начислению части заработной платы.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности и правомерности ее возникновения установлено: по данным бухгалтерского учёта по состоянию на 01.10.2017 числятся дебиторская задолженность в сумме 1 099,5 тыс. руб., в том числе просроченная – 139,9 тыс. руб. (внебюджет), кредиторская задолженность в сумме 9 468,5 тыс. руб., том числе просроченная – 159,5 тыс. руб. (внебюджет).

Проверкой применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, осуществляемых согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон № 44-ФЗ) установлено, что Учреждение в нарушение условий контрактов от 26.02.2016 № 27-ЗК (ООО ПКФ «АНТ»), от 24.02.2016 № 25-ЗК (ООО Торговая сеть «РосВода»), от 20.04.2015 № 0842300004016000280-0124198-01 (ООО «Марин-Трейд ОБВ») производило оплату за полученный товар, выполненную работу (оказанную услугу) с нарушением сроков оплаты, что предполагает риски для дополнительных расходов, так как контрактами предусмотрена ответственность за просрочку исполнения Учреждением (Заказчиком) обязательств в виде уплаты неустоек (штрафов, пеней).

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2016 по 30.09.2017 установлены нарушения на сумму 35 857,8 тыс. руб., в том числе:

* в части начисления и выплаты заработной платы, нарушения трудового законодательства на сумму 10 965,8 тыс. руб.;
* в части нарушения законодательства о бухгалтерском учете на сумму 12 622,1 тыс. руб., нарушения на сумму 12 484,1 тыс. руб. устранены в ходе ревизии;
* в части формирования отчетности на сумму 3 065,6 тыс. руб.;
* в части применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, осуществляемых согласно Федеральному закону № 44-ФЗ на сумму 8 709,5 тыс. руб.;
* в части соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом на сумму 195,4 тыс. руб.;
* прочие нарушения на сумму 299,4 тыс. руб.

По результатам ревизии учреждению выдано представление об устранении установленных нарушений.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник контрольно-ревизионного отдела |  А.П. Вострикова |

19.02.2018