Акт

проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджетом на 2016-2017г. МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа» Правобережного района

12.03.2018г. г. Беслан

В соответствии с Поручением Главы муниципального образования Правобережный район Республики Северная Осетия – Алания, по распоряжению № 5 к/с от 05.02.2018г., приказу № 6 к/с от 27.02.2018г., согласно п.3.6 Плана работы контрольно – счетной палаты МО Правобережный район на 2018г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., заместителем председателя КСП муниципального образования Правобережный район Кабалоевой Ф.М., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в **МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа» Правобережного района** за 2016 г. и 2017 г.

Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

- директор – Демуров Хаджимурат Харитонович , имеющий право первой подписи;
- главный бухгалтер - Кокаева Жанна Михайловна, имеющая право второй подписи.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 3.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 22.12.2017г.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Правобережного района (далее МКУДО «ДЮСШ»)

Цель контрольного мероприятия: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Проверяемый период: 2016г. - 2017г.
Сроки проведения контрольного мероприятия: с 08.02.2018г по 09.03.2018г

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка соответствия с действующим законодательством уставных и нормативно – правовых актов;

2.Учет денежных средств и кассовых операций, авансовые отчеты;

3.Достоверность отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, учет наличия и движения основных средств.

4. Исполнение бюджетной сметы. Кредиторская задолженность.

5.Заработная плата. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.

Объем проверенных средств составил16 504 139,08 руб., в том числе:
- 2016г. - 8 070 905,59 руб.,
- 2017г. – 8 433 233,49 руб.

К проверке представлены следующие документы:
-Устав;
- Положение об оплате труда;
- Приказы за 2016-2017г.;
- Штатные расписания на 2016-2017г.;
- Тарификационные списки 2016-2017г.;
- Первичные документы за 2016-2017г.;
- Приказ по учетной политике на 2016-2017г.

Документы представлены по месту нахождения Контрольно – счетной палаты муниципального образования Правобережный район.

Краткая информация о проверяемом объекте.

ИНН – 1511010900 (Свидетельство о постановке на учет в налогом органе от 28.03.2001г.)

КПП - 151101001

ОГРН – 1021500946675

Полное наименование Учреждения: муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа г. Беслан» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.
Сокращенное наименование Учреждения: МКОУ ДО ДЮСШ г. Беслан.
Место нахождения Учреждения: 363020, Республика Северная Осетия-Алания, Правобережный район, г. Беслан, ул. Коминтерна, 128.
Тип Учреждения – казенное учреждение.
Тип образовательной организации – организация дополнительного образования.
Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование Правобережный район Республики Северная Осетия-Алания.
Полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация местного самоуправления Правобережного района РСО-Алания (далее по тексту – Учредитель).
Часть полномочий Учредителя Учреждения в соответствии со своими правоустанавливающими документами выполняет орган местного самоуправления, осуществляющий управление в сфере образования – Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.
Учреждение обязано согласовывать вопросы управления и распоряжения закрепленного за ним имущества с отделом муниципального имущества Учредителя, а вопросы определения уставных задач, принципов управления и финансирования – с Управлением по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.
Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и

осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также символику, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации об охране интеллектуальной собственности; описание символики (в случае её наличия) должно содержаться в Уставе Учреждения.

Учреждение вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность. Права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленной на подготовку образовательного процесса, возникают у Учреждения с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращаются в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

На 01.01.2018г. в Учреждении количество тренеров-преподавателей составляет 33 ед., количество групп- 49, количество детей – 995.

Предмет и цели деятельности Учреждения, виды реализуемых образовательных программ

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам. Особое внимание в Учреждении уделяется реализации дополнительных общеобразовательных программ по футболу, баскетболу, вольной борьбе, дзюдо.

Основные виды деятельности, осуществляемые Учреждением, и виды реализуемых образовательных программ:

- реализация услуг дополнительного образования (реализация дополнительных общеобразовательных программ).

Реализация Учреждением основных видов деятельности сопровождается деятельностью по содержанию и эксплуатации имущественного комплекса, в том числе объектов движимого и недвижимого имущества, закрепленных за Учреждением в установленном порядке, по оснащению образовательного процесса, обеспечению условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся и работников, по информационному обеспечению структурных подразделений Учреждения, работников и обучающихся Учреждения, созданию, развитию и применению информационных сетей, баз данных, программ.

Эффективное решение проблем современного дополнительного образования на уровне школы возможно лишь при условии программно-целевого управления её развитием, которое позволяет рассматривать школу как систему, обеспечивающую высокий уровень качества дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности.

Образовательная программа МКОУ ДОД ДЮСШ разработана на основе:

- Конституции Российской Федерации от 12.12.1993г. Конституции РСО-Алания от 12 ноября 1994 года;
- Закона Российской Федерации «Об образовании» от 29 декабря 2012г. №273-ФЗ;
- Международной Конвенции о правах ребенка от 20.11.1989г.;
- Федерального закона «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» от 04.12.2007 № 329-ФЗ;
- Типового положения об учреждении дополнительного образования детей (утверждена постановлением Правительства РФ 07 марта 1995 года № 233) с изменениями и дополнениями от 22 февраля 1997 года № 212, от 08 августа 2003 года № 470, от 01 февраля 2005 года № 49, от 07 декабря 2006 года №752
- нормативных документов Министерства по делам молодежи , физической культуры и спорта РСО-Алания
- устава МКОУ ДОД ДЮСШ :

Также при разработке образовательной программы учтены:

- возможности образовательной среды МКОУ ДОД ДЮСШ
- уровень квалификации и профессионализма тренеров-преподавателей: в ОУ работает квалифицированный коллектив;

Своей спортивной базы школа не имеет, поэтому все учебно-тренировочные занятия проходят в арендуемых спортивных залах общеобразовательных школ района, спортивно-оздоровительном комплексе г. Беслан, ДК г. Беслан на основании договора «безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом» от 12 мая 2010г. Отделение футбола на базах МКОУ СОШ №2, №3, №4, с. Хумалаг. Отделение вольной борьбы: в спортивных залах «СОК», ФОК им.Б. Кудухова, спортивном зале ДК г. Беслана, МКОУ СОШ с. Хумалаг , ДК с. Ольгинское , МКОУ СОШ Ст. Батако, спортивном зале ДК с. Цалык. Отделение баскетбола: ГБОУ СОШ по ул. Коминтерна 130, МКОУ СОШ №5, №4, №6 , «СОК» г. Беслан, МКОУ СОШ №2. Дзюдо – МКОУ СОШ № 7.

Образовательная программа МКОУ ДОД ДЮСШ определяет цели воспитания и образования в системе дополнительного образования , с учетом

приоритетов и стратегии государственного образования в государственной политике, помогает построить концепцию содержания дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности, наметить и структурировать проблемы, разработать направления работы школы, а также план действий и поэтапную их реализацию.

Образовательная программа регламентирует:

1. условия освоения образовательной программы;
2. диагностические процедуры для объективного поэтапного учета образовательных достижений учащихся;
3. организационно-педагогические условия реализации программ дополнительного образования
4. модель выпускника школы.

В учреждении культивируются виды спорта: футбол, баскетбол, вольная борьба, группы дзюдо.

Основное предназначение школы это развитие мотивации личности к познанию и творчеству, оздоровительная физическая и спортивная подготовка детей и подростков в интересах личности, общества и государства. Школа пропагандирует развитие физической культуры и спорта, используя массовые мероприятия, показательные выступления по видам спорта, мастер-классы.

Цели и направления деятельности МКОУ ДОД ДЮСШ:

- реализация программ физического воспитания детей и организация физкультурно-спортивной работы по программам дополнительного образования детей;
- привлечение детей и подростков к систематическим занятиям спортом с целью дальнейшей многолетней спортивной подготовки;
- повышение интереса детей и подростков к занятиям физической культурой и спортом;
- осуществление начальной и базовой подготовки обучающихся для специализации в определённом виде спорта;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, Родине, семье.

Основными задачами образовательной деятельности являются:

- вовлечение максимально возможного числа детей в систематические занятия спортом, выявление их склонности и пригодности для дальнейших занятий спортом, воспитание устойчивого интереса к ним;
- формирование у детей потребности в здоровом образе жизни, осуществление гармоничного развития личности, воспитание

ответственности и профессионального самоопределения в соответствии с индивидуальными способностями обучающихся;

- обеспечение повышения уровня общей и специальной физической подготовленности в соответствии с требованиями программ по видам спорта;
- развитие массового спорта;
- оздоровление детей и подростков, повышение уровня их физической подготовленности;
- выявление в процессе систематических занятий способных детей и подростков с целью привлечения их к специализированным занятиям спортом для достижения высоких результатов;
- подготовка к участию в соревнованиях различного уровня;
- создание условий для достижения обучающихся высоких спортивных результатов;
- укрепление и расширение материально-технической базы;
- повышение ответственности родителей за здоровье детей;
- оказание всесторонней помощи общеобразовательным учреждениям в организации спортивной работы.

Основные направления образовательной деятельности Учреждения:

Осуществление образовательного процесса по программам дополнительного образования детей по следующим видам спорта:

- баскетбол;
- вольная борьба;
- дзюдо;
-футбол.

Особенности образовательного процесса.

Процесс обучения в ДЮСШ представляет собой специально организованную деятельность педагогов и обучающихся, направленную на развитие личности, её образование, воспитание.

Организация учебно-воспитательного процесса в ДЮСШ характеризуется следующими **особенностями:**

- Учащиеся приходят на занятия в свободное от основной учёбы время;
- Обучение организуется на добровольных началах;
- Детям предоставляются возможности сочетать различные направления деятельности и формы занятий;
- Допускается переход детей из одной группы в другую.

ДЮСШ организует занятия в тех или иных формах в течение всего года, включая каникулы.

Учебный год начинается 1 сентября. Продолжительность учебного года, в соответствии с Положением о ДЮСШ и СДЮШОР, составляет 46 недель учебно-тренировочных занятий непосредственно в условиях спортивной школы и дополнительно 6 недель – в условиях спортивно-оздоровительного лагеря и(или) по индивидуальным планам обучающихся на период их активного отдыха.

В МКОУ ДОД ДЮСШ **зачисляются** дети с 8-9 лет.

Зачисление обучающихся в ДЮСШ производится приказом директора на основании:

- заявления родителей (законных представителей);
- медицинского заключения о состоянии здоровья ребенка.

ДЮСШ осуществляет образовательный процесс в соответствии с этапами спортивной подготовки:

- 1 этап - спортивно-оздоровительный. Срок освоения программы – весь период обучения. Зачисляются дети в возрасте от 8 до 18 лет.

Спортивно-оздоровительные группы формируются как из вновь зачисляемых в ДЮСШ обучающихся, так и из обучающихся не имеющих по каким-либо причинам возможности продолжать занятия на других этапах подготовки, но желающих заниматься избранным видом спорта;

- 2 этап - начальной подготовки. Срок освоения программ - до 2 лет.

В группы начальной подготовки зачисляются все желающие заниматься выбранным видом спорта. При невозможности зачисления в группы начальной подготовки всех желающих отбор производится по результатам сдачи контрольных нормативов. Предполагает базовую подготовку в избранном виде спорта.

Цель, задачи и преимущественная направленность этапа:

– привлечение детей к занятиям физической культурой, спортом и формирование у них устойчивого интереса к систематическим занятиям;

– укрепление здоровья и улучшение физического развития детей и подростков;

– овладение основами техники выполнения физических упражнений и формирование основ того или иного вида спорта;

– приобретение разносторонней физической подготовленности на основе занятий различными видами физических упражнений;

– выявление задатков и способностей детей, отбор и комплектование учебных групп;

– подготовка к выполнению и выполнение требований по общей и специальной физической подготовке соответствующей возрастной группы.

Критериями успешности прохождения обучающихся данного этапа являются:

– динамика роста индивидуальных показателей физической подготовленности;

– достаточный уровень освоения основ техники в избранном виде спорта.

На этапе начальной подготовки основное внимание уделяется разносторонней и физической и функциональной подготовке с использованием, главным образом, средств ОФП, освоение технических элементов и навыков.

- 3 этап - учебно-тренировочный. Срок освоения программ - до 5 лет. Обеспечивает специализацию спортсмена и углубленную тренировку в избранном виде спорта.

В учебно-тренировочные группы зачисляются практически здоровые обучающиеся, прошедшие необходимую подготовку на этапе начальной подготовки не менее одного года, при условии выполнения ими контрольных нормативов по общей и специальной физической подготовке, установленных образовательными программами.

Цель, задачи и преимущественная направленность:

– повышение разносторонней физической и функциональной подготовленности, воспитание основных физических качеств;

– овладение основами техники и тактики вида спорта, приобретение соревновательного опыта путем участия в соревнованиях в различного уровня;

– подготовка и выполнение нормативных требований по физической и специальной подготовке соответствующей возрастной группы;

– приобретение навыков в организации и проведении соревнований.

– создание предпосылок к дальнейшему повышению спортивного мастерства на основе всесторонней общей физической подготовки, воспитания специальных физических качеств, повышения уровня функциональной подготовленности и освоения допустимых тренированных нагрузок;

– совершенствование в технике и тактике того или иного вида спорта, накопление соревновательного опыта в избранном виде спорта;

Критериями успешности прохождения обучающихся данного этапа являются:

– оптимальный уровень физической подготовленности обучающихся;

– динамика роста уровня специальной физической и технико-тактической подготовленности обучающихся в соответствии с индивидуальными особенностями;

– оптимальный уровень освоения объемов учебно-тренировочных нагрузок, предусмотренных программой подготовки по избранному виду спорта;

– участие в соревнованиях;

– выполнение нормативов спортивных разрядов.

На учебно-тренировочном этапе (до 2-х лет обучения) годичный цикл включает
подготовительный и соревновательный период. Главное внимание занимает разносторонняя физическая подготовка, повышение уровня функциональных возможностей, включение средств обучения с элементам специальной физической
полготовки, дальнейшее расширение арсенала технико-тактических навыков и
приемов. При планировании тренировки на учебно-тренировочном этапе (свыше 2-х лет обучения) в подготовительном периоде средствами ОФП решаются задачи дальнейшего повышения уровня разносторонней физической и функциональной подготовленности и на этой базе повышение уровня специальной физической работоспособности, развитие специальных физических качеств, овладение техническими навыками.

- 4 этап - спортивного совершенствования. Срок освоения программ - до 3 лет.

В группы спортивного совершенствования зачисляется учащаяся молодёжь в возрасте до двадцати одного года, имеющая норматив спортивного разряда не ниже кандидата в мастера спорта России, по игровым видам спорта – не ниже I спортивного разряда. Планирование полготовки спортсменов на данном этапе осуществляется по более сложному графику, включает в себя несколько подготовительных и соревновательных периодов. Годичный цикл полготовки учащихся строится с учётом календаря основных соревнований. Повышается объем специальных тренировочных нагрузок и количество соревнований, увеличивается время отводимое на восстановительные мероприятия.

Обязательные этапы подготовки: начального обучения и учебно-тренировочный.

Общими условиями перевода обучающихся на следующий этап обучения являются:

- уровень физического развития и функционального состояния обучающихся, позволяющий занятия избранным видом спорта на соответствующем этапе обучения;
- выполнение требований по общефизической и специальной подготовке;
- выполнение обучающимися объёма тренировочных и соревновательных нагрузок, запланированных учебным планом;
- результаты выступлений на соревнованиях.

Основными формами организации образовательного процесса являются:

- групповые учебно-тренировочные и теоретические занятия;
- работа по индивидуальным планам;
- медико-восстановительные мероприятия, медицинский контроль (учащиеся ДЮСШ проходят медицинское обследование два раза в год);
- участие в соревнованиях, матчевых встречах, учебно-тренировочных сборах;
- контрольные испытания по общей физической подготовке и специальной физической подготовке;
-работа оздоровительных лагерей физкультурно-спортивной направленности;
- инструкторская и судейская практика обучающихся.

Организация учебных занятий с учащимися осуществляется в соответствии с ***расписанием занятий***. Общее расписание утверждается директором ДЮСШ. В течение года расписание может корректироваться в связи с производственной необходимостью. Расписание составляется с учётом санитарно-эпидимиологических норм и требований, интересов занимающихся детей, занятости залов.

Продолжительность одного занятия:

В спортивно-оздоровительных группах и группах начальной подготовки – не более 2-х академических часов.

В учебно-тренировочных группах 1-2 года обучения – не более 3-х часов.

В учебно-тренировочных группах 3-5 года обучения и в группах спортивного совершенствования – не более 4-х часов.

Обучение в ДЮСШ строится с учетом следующих основополагающих **принципов спортивной подготовки юных спортсменов:**

Принцип комплексности предусматривает тесную взаимосвязь всех сторон учебно - тренировочного процесса (физической, технико-тактической, психологической и теоретической подготовки, воспитательной работы и восстановительных мероприятий, педагогического и медицинского контроля). Принцип преемственности определяет последовательность изложения программного материала по этапам обучения и соответствия его

требованиям высшего спортивного мастерства, чтобы обеспечить в многолетнем учебно - тренировочном процессе преемственность задач, средств и методов подготовки, объемов тренировочных и соревновательных нагрузок, рост показателей физической и технико-тактической подготовленности.

Принцип вариативности предусматривает в зависимости от этапа многолетней подготовки, индивидуальных особенностей юного спортсмена вариативность программного материала для практических занятий, характеризующегося разнообразием тренировочных средств и нагрузок, направленных на решение определенной педагогической задачи.

В ходе ревизии установлено следующее:

1. Проверка соответствия с действующим законодательством уставных и нормативно – правовых актов.

Устав МКОУ ДО «ДЮСШ» зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Республике Северная Осетия-Алания.

Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа г. Беслан» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания (далее по тексту – Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами дополнительного образования.

Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении функций, отнесенных к его компетенции законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения (в вопросах образовательной, административной, финансово-экономической деятельности, при разработке и принятии локальных нормативных актов).

Учреждение приобретает право на ведение образовательной деятельности (оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ) с момента получения лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Однако, в ходе проверки установлено, что предоставленная **лицензия** от 27.07.2010 года, регистрационный № 1358, серия А № 320568 со сроком действия до 28.07.2015г.

В нарушение п.1.12. Устава Учреждения с 29.07.2015г. по настоящее время МКОУ ДО «ДЮСШ» осуществляет свою деятельность без лицензии.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конвенцией о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и нормативными правовыми актами федеральных органов управления в сфере образования, физической культуры и спорта, Конституцией Республики Северная Осетия-Алания, республиканским законодательством и нормативными правовыми актами республиканских органов исполнительной власти, осуществляющих управление в сфере образования, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Правобережного района, решениями Учредителя, настоящим Уставом, локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение, являясь учреждением дополнительного образования, в части организации образовательного процесса руководствуется законодательством в сфере образования, являясь субъектом физкультурно-спортивного движения, в части организации физкультурно-спортивной деятельности руководствуется законодательством в сфере физической культуры и спорта.

2.Учет денежных средств и кассовых операций, авансовые отчеты

Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П.

В проверяемом периоде обязанности кассира выполнял главный бухгалтер.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с бухгалтером заключен.

Полученные денежные средства за проверяемый период своевременно и в полном объёме оприходованы в кассу.

Кассовые операции ведутся вручную и брошюруются в кассовую книгу.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана. Общее количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя Учреждения.

Расчеты с подотчетными лицами. При выборочной проверке журналов-операций №3 расчетов с подотчетными лицами, первичных учетных документов установлено:

- по авансовому отчету от 23.03.2017г. №2 подотчетному лицу Мамедкеримову Т.Г. были выданы денежные средства в сумме 45000,00 руб. на приобретение спортинвентаря. При проверке оправдательных документов выявлено несоответствие приложенных документов. Представленные

документы не подтверждают приобретение материалов за наличный расчет. Следовательно, подотчетное лицо Мамедкеримов Т.Г. не представил в бухгалтерию Учреждения авансовый отчет, не вернул неиспользованные по назначению денежные средства, а также не дал письменного разрешения на удержание указанной суммы из его заработной платы.

3.Достоверность отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, учет наличия и движения основных средств.

Годовая отчетность МОУ ДОД «ДЮСШ» представлена в объеме необходимых форм. Вышеуказанные формы бюджетной отчетности представлены на бумажных носителях в соответствии с требованиями Приказа МФ РФ об утверждении «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» по их заполнению и подписаны директором Учреждения и главным бухгалтером.

Инвентаризация имущества. Перед составлением годового отчета по состоянию на 13.11.2017 года в МКОУ ДО «ДЮСШ» была проведена инвентаризация нефинансовых активов (Приказ от 13.11.2017г. № 54«а»). Недостач и излишек по результатам инвентаризации не выявлено.

Балансовая стоимость основных средств Учреждения на 01.01.2018г. составляет 866 125,00 руб., в т.ч.:

- движимое имущество - 866 125,00 руб.

Амортизация основных средств составляет - 786 235,00 руб.

Остаточная стоимость составляет -79 890,00 руб.

В ходе проверки за проверяемый период установлено следующее:

- по постановлению АМС Правобережного района от 21.11.2016г. №377 было прекращено право оперативного управления МКОУ ДО «ДЮСШ» на автомашину ГАЗ 33102, 2007года изготовления (акт приема-передачи транспортного средства от 21.11.2016г.).

Ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета казённые учреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

Основное назначение Учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Для проверки предоставлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная приказом руководителя «Об утверждении учетной политики» на 2016 год от 29.12.2015 № 90 и на 2017 год от 29.12.2016г. №44/2, которые соответствуют п.6 Инструкции №157н.

4. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.

Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого Учреждения.

Бюджетные сметы Учреждения на 2016 год и 2017 год утверждены начальником управления образования Правобережного района.

Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Правобережный район и на основании бюджетной сметы.

Основную долю в структуре статей расходов на содержание Учреждения в проверяемом периоде занимают затраты на оплату труда с начислениями.

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Кредиторская задолженность Учреждения составляет:

- на 01.01.2017г. –386,9 тыс.рублей;
- на 01.01.2018г. – 2 123,2тыс. рублей, в т.ч.:

- оплата труда –1 405,3 тыс. рублей,
- начисления на оплату труда – 707,5 тыс. рублей.

Оплата труда и начисления рассчитаны в декабре 2017 г. с учетом перерасчетов за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

5. Заработная плата. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.

1.Начисление заработной платы работникам МОУ ДОД «ДЮСШ» производится согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени.

К проверке представлены штатные расписания и тарификационные списки на 01.01.2016г., на 01.09.2016г., на 09.01.2017г., на 08.09.2017г.,все штатные расписания согласованы с начальником УОФС Правобережного района:

	2016г.		**2017г.**	
	на 01.01.2016	*на 01.09.2016*	*на 09.01.2017*	*на 08.09.2017*
Месячный фонд оплаты труда, руб.	**507194,00**	**521211,00**	**473017,00**	**528183,00**
Штатных единиц, всего, *в т.ч.:*	**30,16**	**34,49**	**25,6**	**33,59**
Директор *гл.бухгалтер* *зав.уч.частью* *методист* *спец. в сфере закупок*	*1* *1* *-* *-* *-*	*1* *1* *0,5* *0,5* *-*	*1* *1* *0,5* *0,5* *-*	*1* *1* *1* *0,5* *0,25*
Тренер-преподаватель	*28,16*	*30,99*	*22,1*	*29,34*
Уборщик помещений	*-*	*0,5*	*0,5*	*0,5*

Как видно из данных таблицы:

- на 01.01.2016г. утверждено 30,16 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 507194,00 руб.,

- на 01.09.2016г.утверждено 34,49 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 521211,00 руб. Введено 0,5 ед. методиста, 0,5 ед. завуча по учебной части, 0,5 ед. уборщика служебных помещений, 2,83 ед. тренера-преподавателя;
- на 09.01.2017г. утверждено 25,6 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 437017,00 руб. По сравнению с 2016г. выведено 8,89 ст. тренеров-преподавателей. **К тарификационному списку на 09.01.2017г. представлено дополнение к штатному расписанию, в котором указывается 3 тренера-преподавателя с количеством ставок 1,33, на которое нет приказа;**
- на 08.09.2017г.утверждено 33,59штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 528183,00 руб. Введено 0,25 ед. специалиста в сфере закупок, 7,24 ед. тренера-преподавателя.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников в первом полугодии 2016г. включает в себя *базовый оклад с учетом нагрузки, выплаты компенсационного характера и стимулирующие выплаты*. Начиная с сентября 2016г., на основании Положения об оплате труда работников МОУ Правобережного района, утвержденного постановлением главы АМС от 30.06.2016г. №200, заработная плата включает в себя *базовую часть фонда заработной платы* (базовый оклад, надбавка за квалификационную категорию, за выслугу лет, за работу в сельской местности, за почетное звание) и *стимулирующей части фонда заработной платы*. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда.

При проверке штатных расписаний, тарификационных списков, лицевых счетов, табелей учета использования рабочего времени, расчетных ведомостей начисления заработной платы, расписания занятий, списков и журналов тренера-преподавателя, приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, Карточек-справок, учебного плана установлено:

1. При выборочной проверке расчетных ведомостей имеет место некорректное заполнение граф начисленных сумм, нет разбивки по видам надбавок. Со слов главного бухгалтера это связано с отсутствием в Учреждении лицензионной программы 1С в проверяемом периоде.

2. При выборочной проверке занятий выявлено следующее:
   - тренером-преподавателем по вольной борьбе Цахиловым О.А., тренерами-преподавателями по футболу Хубаевым Д.З., Мамедкеримовым Т.Г. и

Хадиковым М.В. по указанным в расписании адресам занятия не проводились. Также у них отсутствовали журналы и списки воспитанников. Начисленная заработная плата за проверяемый период по указанным сотрудникам:

Ф.И.О.	***начисление***			
	2016 год, руб.	***2017 год, руб.***	***заработная плата, всего, руб.***	***страховые взносы, руб.***
Цахилов О.А.	74 379,00	46 593,00	120 972,00	36 533,55
Хубаев Д.З.	-	36 724,00	36 724,00	11 090,65
Мамедкеримов Т.Г.	63 722,00	48 384,00	112 106,00	33 856,02
Хадиков М.В.	-	206 880,00	206 880,00	56 064,48
Итого:	**138 101,00**	**338 581,00**	**476 682,00**	**137 544,70**

Незаконно начисленная и выплаченная заработная плата составила **476 682,00 руб**., в т.ч. за 2016г. - 138101,00 руб., за 2017г. – 338 581,00 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме **137 544,70** руб.

3. При выборочной проверке личных дел, а также приказов о приеме на работу, переводе, поощрении, премировании, увольнении, взысканиях работников установлены следующие нарушения:
- в личных делах отсутствуют сведения об образовании;
- отсутствует регистрация приказов в журнале за 2016 год;
-в журнале регистрации приказов допущены самоисправления, указана неполная информация о содержании приказа.

Выводы:

1. Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа г. Беслан» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами дополнительного образования. Особое внимание в Учреждении уделяется реализации дополнительных общеобразовательных программ по дзюдо, баскетболу, вольной борьбе, футболу.

   В нарушение п.1.12. Устава Учреждения с 29.07.2015г. по настоящее время МКОУ ДО «ДЮСШ» осуществляет свою деятельность без лицензии, <u>что влечет за собой административное правонарушение в виде штрафа.</u>

2. **Кредиторская задолженность** Учреждения составляет:
   - на 01.01.2017г. – 386,9 тыс. рублей;
   - на 01.01.2018г. – 2 123,2 тыс. рублей, в т.ч.:

- оплата труда – 1 405,3 тыс. рублей,
- начисления на оплату труда – 707,5 тыс. рублей.

Оплата труда и начисления рассчитаны в декабре 2017 г. с учетом перерасчетов за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

3. По авансовому отчету от 23.03.2017г. №2 подотчетному лицу Мамедкеримову Т.Г. были выданы денежные средства в сумме 45 000,00 руб. на приобретение спортинвентаря. ***В нарушение пункта 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.14 г. № 3210-У***, подотчетное лицо Мамедкеримов Т.Г. не представил в бухгалтерию Учреждения авансовый отчет, не вернул неиспользованные по назначению денежные средства, а также не дал письменного разрешения на удержание указанной суммы из его заработной платы.
4. При выборочной проверке расчетных ведомостей имеет место некорректное заполнение граф начисленных сумм, нет разбивки по видам надбавок. Со слов главного бухгалтера это связано с отсутствием в Учреждении лицензионной программы 1С в проверяемом периоде.

5. Всего по результатам проверки установлено, что Учреждением **необоснованно выплачена заработная плата** в сумме **476 682,00 руб**., в т.ч. за 2016г. - 138101,00 руб., за 2017г. – 338 581,00 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме **137 544,70** руб. Тренером-преподавателем по вольной борьбе Цахиловым О.А., тренерами-преподавателями по футболу Хубаевым Д.З., Мамедкеримовым Т.Г. и Хадиковым М.В. по указанным в расписании адресам занятия не проводились. Также у них отсутствовали журналы и списки воспитанников. Неэффективное использование бюджетных средств составило **614 226,70 руб.**

6. При выборочной проверке личных дел, а также приказов о приеме на работу, переводе, поощрении, премировании, увольнении, взысканиях работников **установлены следующие нарушения**:
   - в личных делах отсутствуют сведения об образовании;
   - отсутствует регистрация приказов в журнале за 2016 год;
   -в журнале регистрации приказов допущены самоисправления, указана неполная информация о содержании приказа.

Рекомендации:

1. Привести в соответствия с действующим законодательством уставные и нормативно – правовые акты.

2. Привести в соответствие личные дела сотрудников Учреждения, журнал регистрации приказов.
3. Не допускать необоснованное начисление заработной платы.
4. Взыскать с подотчетного лица Мамедкеримова Т.Г. неиспользованный аванс в сумме 45000,00 рублей в судебном порядке.
5. *Управлению образования, физической культуры и спорта* рассмотреть вопрос об увеличении объемов сметных назначений на оснащение спортивных залов инвентарем, на приобретение медикаментов.
6. Не допускать **отсутствие** документов **на внесение изменений** в бюджетную роспись
7. Проанализировать материалы настоящего акта КСП, **принять действенные меры** по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. **И о принятых мерах сообщить в КСП в течении 30 дней со дня подписания акта.**

Председатель КСП МО Правобережный район _____ Тараева Л.З.

Заместитель председателя КСП _____ Кабалоева Ф.М.

Директор МКОУДО «ДЮСШ» _____ДемуровХ.Х.

Главный бухгалтер _____ Кокаева Ж.М.

Один экз. получил (а) _____ _____