

Лидер

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник
Управления по спорту
и физической культуре

А.Ф.Гайфиев

«16» марта 2016

АКТ

проверки постановка бухгалтерского учета в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер».

16.03.2016

г.Краснокамск

На основании приказов: Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района от 27.01.2016 № 14.1 «О проведении плановой выездной проверки в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер», от 25.02.2016 № 24 «О продлении проведения плановой выездной проверки в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Краснокамского муниципального района»: от 02.02.2016 № 02-О «О проведении плановой выездной проверки в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер», от 08.02.2016 № 04-О «О внесении изменений в приказ», от 01.03.2016 № 08-О «О продлении проверки в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» проведена проверка постановки бухгалтерского учета по следующим вопросам:

- Анализ исполнения муниципальных заданий.
- Анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности.
- Постановка бухгалтерского учета:

По учету основных средств, материальных запасов, денежных средств;

По учету расчетов: по доходам, по выданным авансам, с подотчетными лицами, по ущербу и иным доходам, с поставщиками и подрядчиками, по оплате труда за 2014, 2015 год, январь 2016 года в период с 3 февраля по 11 марта 2016 года главным специалистом бухгалтером – ревизором МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» Н.И.Заборских, в присутствии директора МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» В.Ф. Потапова, заместителя директора Ю.А. Потаповой и и.о. главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» А.А.Надеевой.

При проверке постановки бухгалтерского учета использовалась следующая нормативная база:

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».
2. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для

органов государственной власти (государственных органов), органов, местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» утратил силу с 1 января 2015 года.

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 июня 2015 года, регистрационный N 37519.

5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

6. Гражданский кодекс Российской Федерации 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (в редакциях 2013, 2014 года).

7. Приказ Управления по спорту, культуре и работе с молодежью администрации Краснокамского муниципального района от 31.01.2012 года № 49 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений».

8. Приказ Управления по спорту, культуре и работе с молодежью администрации КМР от 18.12.2014 № 497 «О внесении изменений в приказ от 31.01.2012 года № 49 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений».

9. Приказ Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района от 02.02.2015 № 2.1 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района».

МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец» переименовано в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» на основании Решения единственного участника Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского

муниципального района от 17.06.2015 № 1. Учреждение создано с целью осуществления физкультурно-спортивной и воспитательной работы среди детей. На осуществление образовательной деятельности выдана лицензия серии 59Л01 № 0002733, за регистрационным номером 4746 от 11.01.2016, на срок - бессрочно.

Бухгалтерский учет.

В МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец» бухгалтерский учет велся на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 25.12.2013 года с МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» и дополнительного соглашения от 10 июля 2015 к договору от 25.12.2013 года на бухгалтерское обслуживание с МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» (бывший МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец»). Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе 1С: Предприятие 8 конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Бухгалтерский учет в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» (бывший МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец») велся в 2014, 2015 году и ведется по настоящее время с нарушениями Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»:

- пункта 11. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов должны систематизироваться в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Журнал операций по счету «Касса»;

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций расчетов по оплате труда;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал по прочим операциям;

Журнал по санкционированию (далее - Журналы операций);

Главная книга;

иных регистрах, предусмотренных настоящей Инструкцией, а также субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики, по факту проверки установлено, что по МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» (бывший МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец») бухгалтерией не велись журналы операции:

по счету «Касса»;

расчетов: с дебиторами по доходам, с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, расчетов по оплате труда. Журнал операции расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется один по всем учреждениям Управления системой образования администрации Краснокамского муниципального района, Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района, Управления культуры и молодежной политики администрации Краснокамского муниципального района, которые ведутся также с нарушениями пункта 11. Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов, местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»:

- По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически должны подбираться и сброшюровываться,

по факту проверки установлено, что Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется не по первичным учетным документам, а в алфавитном порядке по наименованиям материальных запасов и оказанных услуг;

первичные учетные документы не подбираются и не сброшюровываются в хронологическом порядке к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

- На обложке должны указываться: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле),

по факту проверки установлено, что на обложке папки, в которых подшиты первичные учетные документы по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками не указываются наименование субъектов учета, вместо наименования учреждений Управления системой образования администрации Краснокамского муниципального района, Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района, Управления культуры и молодежной политики администрации Краснокамского муниципального района, подписано «МКУ «ЦБ КМР»,

На обложке папки не указывается наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием его номера на папках, в которых подшиты первичные учетные документы по учету касса, по учету расчетов с подотчетными лицами,

На обложках всех папок регистров бухгалтерского учета не указывается количество листов, так как подшитые первичные документы не пронумерованы во всех в папках, кроме папок с первичными документами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. В папке по учету расчетов с подотчетными лицами за март 2014 года, подшит журнал операций за март 2013 года, вместо журнала за март 2014 года. В период проверки журнал операций по учету расчетов с подотчетными лицами за март 2014 года сформирован и подшит.

- пункт 345. на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» должны учитываться материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения до момента вручения по стоимости приобретения, по факту проверки установлено, что медали, грамоты, дипломы, награды, кубки призы не учитываются на забалансовом счете 07.

За январь 2016 года регистры бухгалтерского учета не сформированы.

Учетная политика

Учетная политика утверждена приказами МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР»:

- на 2014 год от 23 декабря 2013года № 57-О «Об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» на 2014 год», от 31.03.2014 № 08-О «О внесении изменений в приказ от 23 декабря 2013года № 57-О «Об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» на 2014 год», от 29.12.2014 № 45-О «О внесении изменений в приказ от 23 декабря 2013года № 57-О «Об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» на 2014 год»;

- на 2015 год от 29.12.2014года № 46-0 «Об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» на 2015 год»;

- на 2016 год от 28.12.2015года № 66-0 «Об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» на 2016 год».

При формировании учетной политики допущено нарушение пункта 6. Инструкции 157н, в котором прописано, что «Субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтерский учет, настоящей Инструкцией, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в

соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий» в учетной политике не определен порядок списания материальных ценностей, которые приобретаются и расходуются на проведение массовых мероприятий, а также не определен перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов на проведенных массовых мероприятий.

I. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» (бывший МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец») за 2014, 2015 год.

При проведении анализа исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за 2014, 2015 год следует, что планы финансово-хозяйственной деятельности исполнены:

1. за 2014 год:

1.1. по субсидии на выполнение муниципальных заданий на 99,7%, в том числе по статьям:

- 211 «Оплата труда» на 100%;
- 212 «Прочие выплаты» на 100%;
- 213 «Начисления на оплату труда» на 100%;
- 221 «Услуги связи» на 100%;
- 222 «Транспортные услуги» на 100%;
- 223 «Коммунальные услуги» на 96,6%;
- 226 «Работы и услуги по содержанию имущества» на 100%;
- 290 «Прочие расходы» на 93,1%;
- 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» на 100%;

1.2. по субсидиям на иные цели на 100%, в том числе по статьям:

- 211 «Оплата труда» на 100%;
- 213 «Начисления на оплату труда» на 100%;
- 290 «Прочие расходы» на 100%;

1.3. по внебюджетной деятельности на 100% в том числе по статьям:

- 223 «Коммунальные услуги» на 100%;
- 226 «Работы и услуги по содержанию имущества» на 100%;
- 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» на 100%.

2. за 2015 год:

2.1 по субсидии на выполнение муниципальных заданий на 100%, в том числе, по статьям:

- 211 «Оплата труда» на 100%;
- 212 «Прочие выплаты» на 100%;
- 213 «Начисления на оплату труда» на 100%;
- 221 «Услуги связи» на 100%;

- 222 «Транспортные услуги» на 100%;
- 223 «Коммунальные услуги» на 100%;
- 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» на 100%;
- 226 «Прочие работы и услуги» на 100%;
- 290 «Прочие расходы» на 100%;
- 310 «Расходы по приобретению основных средств» на 100%;
- 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» на 94,2%;

2.2. по субсидиям на иные цели на 90,8%, в том числе по статьям:

- 211 «Оплата труда» на 89%;
- 213 «Начисления на оплату труда» на 100%;

2.3. по внебюджетной деятельности на 100%, в том числе по статьям:

- 226 «Прочие работы и услуги» на 100%;
- 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» на 100%.

Данные проведенного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец» за 2014 год представлены в приложении 3.

Данные проведенного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» за 2015 год представлены в приложении 4.

При проверке планов финансово-хозяйственной деятельности обнаружены нарушения приказов Управления по спорту, культуре и работе с молодежью администрации Краснокамского муниципального района:
за 2014 год:

- пункт 19. Приказа Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района 31.01.2012 года № 49 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений», План бюджетного учреждения (План с учетом изменений) должен подписываться руководителем учреждения и утверждаться Управлением по спорту, культуре и работе с молодежью администрации Краснокамского муниципального района, по факту проверки выявлено, что Планы с учетом изменений за 2014 год отсутствуют и не утверждаются Управлением по спорту, культуре и работе с молодежью администрации Краснокамского муниципального района.

за 2015 год:

- пункт 2.13. приказа Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района от 02.02.2015 № 2.1 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района» План муниципального бюджетного учреждения (План

с учетом изменений) должен утверждаться Учредителем, по факту проверки выявлено, что Планы с учетом изменений на 2015-2017 годы не составляются и не утверждаются Учредителем.

Фактически в 2014 и 2015 годах учреждением издаются приказы о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности в части изменения доходов и расходов. Данные приказы подписываются руководителем учреждения, без утверждения начальником Управлением по спорту, культуре и работе с молодежью администрации Краснокамского муниципального района.

II. По учету основных средств.

Учет основных средств ведется согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» с соблюдением пункта 7. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии объектов основных средств и хозяйственных операций, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

101,10 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»;

101,20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;

101,30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения».

При проверке учета основных средств обнаружены следующие нарушения:

1. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» в части пунктов:

- Пункт 8. Для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств бюджетного учреждения должны применяться счета аналитического учета в соответствии с видом объекта учета и содержанием хозяйственной операции:

101,34 "Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения";

101,35 "Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения";

101,36 "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения";

101,37 "Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения";

101,38 "Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения",

по факту проверки установлено, что при оприходовании основных средств не соблюдаются счета аналитического учета в соответствии с видом объектом учета и содержанием хозяйственной операции, например:

в августе 2015 года флешкарта оприходована на счет 101,36 вместо счета 101,34; В период проверки проведена исправительная проводка.

- пункт 10. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, должна отражаться на основании первичного учетного документа – Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), по факту проверки установлено, что в учреждении на выдачу объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) не составляются, например:

в июле 2015 года выданы в эксплуатацию основные средства: печать в количестве 1 шт. на сумму 1150руб. Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) отсутствует;

в августе 2015 года выданы в эксплуатацию основные средства: флешкарта в количестве 1 шт. на сумму 790руб. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) отсутствует.

2. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов, местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»:

- пункт 11. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета, по факту проверки установлено, что к регистрам бухгалтерского учета на отраженные операции первичные учетные документы не подшиваются, например: 2015год на отраженные операции: в июле ДТ401,20 КТ101,36 на сумму 1150руб. первичные учетные документы не подшиты журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; в августе ДТ401,20 КТ101,36 на сумму 790руб. Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) не подшита к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

-пункт 46. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом,

обеспечивающим сохранность маркировки, по факту проверки установлено, что в учреждении не на все основные средства наносятся инвентарные номера, например на перчатках боксерских, инвентарные номера отсутствуют.

- пункт 54. Лица, ответственные за хранение основных средств, должны вести Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов, драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных и иных ценностей, по факту проверки установлено, что лица, ответственные за хранение основных средств не ведут Инвентарные списки нефинансовых активов. В период проверки Инвентарный список нефинансовых активов заведен Лицом, ответственным за хранение основных средств.

3. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н:

- пункт 3. Применение и формирование регистров бухгалтерского учета Приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями», В Инвентарной карточке (ф. 0504031) должны указываться признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления) (дата ввода в эксплуатацию, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию; первоначальная (восстановительная) стоимость объекта; сведения о начисленной на дату принятия к учету амортизации, содержащиеся в документах приобретения, по переоценке. На оборотной стороне Инвентарной карточки приводятся сведения о поступлении (на основании Акта приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), перемещении (на основании Накладной на внутреннее перемещение объекта основных средств (ф. 0306032), выбытии объектов учета (в том числе на основании Акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003), Акта о списании групп объектов основных средств (ф. 0306033) или Акта о списании автотранспортных средств (ф. 0306004)); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации, по факту проверки установлено, что в инвентарных карточках не полностью заполняются признаки объектов и краткая характеристика основных средств.

3.1. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года №52н:

- Пункт 3. Применение и формирование регистров бухгалтерского учета Приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных

учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями», В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик, ограничениям по владению, пользованию, распоряжению (например, сервитут, договор доверительного управления, аренды, безвозмездного пользования, концессионное соглашение и др.). В соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления); дата ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта, в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации, иные сведения об объекте. На оборотной стороне Инвентарной карточки (ф. 0504031) приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации (для животных и многолетних насаждений указываются следующие признаки: порода (породность), кличка, масть, приметы, количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах), по факту проверки установлено, что в инвентарных карточках не полностью заполняются признаки объектов и краткая характеристика основных средств.

Данные по заполнению признаков объекта и краткой характеристики основных средств в инвентарных карточках представлены в таблице №1

Таблица
№1

Данные по заполнению признаков объектов и краткой характеристики основных средств в инвентарных карточках

Наименование основных средств	Инвентарный номер	Организация изготовитель	Паспорт, свидетельство, чертеж	Номер заводской	Дата выпуска	Краткая характеристика
-------------------------------	-------------------	--------------------------	--------------------------------	-----------------	--------------	------------------------

Боксерский ринг	110106160001	-	Не заполнено	Не заполнено	-	Не заполнены: материал, размеры, цвет
Видеокамера Панасоник	110106160004	-	Не заполнено	Не заполнено	-	Не заполнены: признаки объекта, материал, размеры, цвет
Компьютер в сборе	110134140022	-	Не заполнено	Не заполнено	-	Не заполнены: признаки объекта, материал, размеры, цвет
Ноутбук Samsung	110134140002	-	-	Не заполнено	-	Не заполнены: признаки объекта, материал, размеры,
Тренажер	110106160002	-	Не заполнено	Не заполнено	Не заполнено	Не заполнены: материал, размеры, цвет
Тренажер	110106160003	-	Не заполнено	Не заполнено	Не заполнено	Не заполнены: материал, размеры, цвет

В инвентарных карточках № 2, 9 от 13 июля 2015 года, не указано, что тренажеры прошли переоценку на 1 июля 2007 года.

4. При сверке журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с главной книгой обнаружены расхождения по оборотам дебету и кредиту за июль 2014 года.

Данные расхождений по учету основным средств по МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец» за июль 2014 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

Данные расхождений по учету основным средств по МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец» за июль 2014 года

№ счета	Сумма отражения в журнале операций, в руб.		Сумма отражения в Главной книге, в руб.		Расхождения в руб.	
	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ
4,10124	-	-	74184,51	74184,51	+74184,51	+74184,51
4,10126	-	-	78600,00	78600,00	+78600,00	+78600,00
4,10134	-	-	66635,57	66635,57	+66635,57	+66635,57
4,10136	-	-	61154,92	61154,92	+61154,92	+61154,92

В период проверки журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июль 2014 года сформирован и распечатан, расхождения устранены.

III. По учету материальных запасов.

При проверке учета материальных запасов обнаружены следующие нарушения:

1. Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов, местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»:

- пункт 118. Предметы мягкого инвентаря должны маркироваться материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его

заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя, по факту проверки установлено, что в учреждении предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом.

2. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»:

- пункт 34. Операции по принятию к учету материальных запасов должны оформляться бухгалтерскими записями:

поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения, должно отражаться на основании первичных учетных документов по дебету счета 105 «Материальные запасы» (105,35; 105,36) и кредиту счета 302,34 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов», по факту проверки установлено, что на поступление материальных запасов не всегда прилагаются первичные учетные документы, например: в декабре 2015 года приняты к учету таблички в количестве 3шт. без первичных учетных документов от ООО «Сфера-группа» (Имеется письмо от МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец» на имя директора централизованной бухгалтерии).

- пункт 37. Выбытие израсходованных материальных запасов, должно отражаться на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета: Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), по факту проверки установлено, что на выбытие израсходованных материальных запасов, отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), например: в сентябре 2014 года ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) не оформлены, на выдачу следующих материальных запасов: воды артезианской в количестве воды 84литров, воды бутилированной по 19лит. в количестве 5 бут., (списаны по Акту о списании материальных запасов от 30.09.2014 №588 на сумму 3545,31руб.); медикаментов: угля активированного в количестве 3уп., цитрамона в количестве 2уп. (списаны по Акту о списании материальных запасов от 30.09.2014 №643 на сумму 200,00руб.).

3. Приложения №5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями» приказов Министерства

финансов Российской Федерации: от 15.12.2010 N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 июня 2015 года, регистрационный N 37519:

в части Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042), Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) применяется для учета в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность. Учет в Книге (ф. 0504042) ведется материально ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета.

Учреждение должно систематически осуществлять контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), а также производит сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей,

по факту проверки установлено, что бухгалтерией не осуществляется контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), а также не производится сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо, в графе книги «Контроль(подпись и дата), отсутствует подпись работников бухгалтерии и дата, например в 2015 году оприходованы и списаны материальные запасы, подпись работников бухгалтерии и дата отсутствуют по следующим материальным запасам:

-мыло: поступило 13.05.2015 в количестве 2шт., списано в количестве 2шт. в сентябре;

-туалетная бумага: поступила 13.05.2015 в количестве 40шт., списана в количестве 40шт. в сентябре;

-пакеты для мусора: поступили 13.05.2015 в количестве 11шт., списаны в количестве 11шт. в сентябре и т.д.

В Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) за 2014 года обнаружено, что не все материальные запасы ценности материально ответственное лицо

заносят в Книгу учета материальных ценностей, например за 2014 года не сделаны записи по следующим материальным запасам, которые поступили в учреждение 22.08.2014года: мыло туалетное в количестве 23шт., мешки для мусора в количестве 20шт., туалетная бумага в количестве 60шт. и т.д.

IV. По учету денежных средств.

В МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец» были открыты лицевые счета бюджетного учреждения от 11 июля 2012 года:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 2072300046;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 2172300046.

В МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» были переоформлены лицевые счета бюджетного учреждения от 17 июля 2015 года:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 2072300046;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 2172300046.

Учет движения денежных средств ведется согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» в части пунктов:

- пункт 70. Для формирования информации в денежном выражении о наличии денежных средств учреждений и хозяйственных операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие группы счетов:

020110000 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства";

020120000 "Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации";

020130000 "Денежные средства в кассе учреждения".

- пункт 72. Операции по поступлению денежных средств на лицевые счета бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения. Платежные поручения прилагаются к выпискам банка, в которых указаны «Назначение платежа»:

поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для осуществления платежей в целях выполнения государственного (муниципального) задания, отражается по дебету счета 4.201.11 «Поступления денежных средств

учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 4.205.81 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам»;

поступление субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 5.201.11 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 5.205.81 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам»;

поступление средств из кассы бюджетного учреждения отражается на основании Объявления на взнос наличными, прилагаемого к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, по дебету счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 210.03 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам», по факту проверки установлено, что к Выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения Объявления на взнос наличными не прилагаются;

При проверке учета движения денежных средств обнаружены нарушения Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» в части пункта:

- пункт 73. Операции по выбытию денежных средств с лицевых счетов бюджетного учреждения должны оформляться на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, следующими бухгалтерскими записями:

перечисление подотчетным лицам денежных средств на основании их личного заявления при условии полного отчета по ранее выданному авансу с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, отражается по кредиту счета 201,11 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 208 "Расчеты по выданным авансам" (208,12; 208,22; 208,26; 208,91), по факту проверки установлено, что денежные средства перечисляются в подотчет Ашихмину С.Ю. 06.03.2014 в сумме 29400руб. (В заявлении подотчетного лица Ашихмина С.Ю. без указания даты, бухгалтер делает отметку, что задолженности нет от 05.03.2014, к оплате написано цифрами и прописью 29000руб., где прописью дописали 400руб, а цифрами так и осталось 29000руб., вместо 29400руб.) по этому подотчету авансовый отчет сдан 17 марта, а 13.03.2014 снова перечисляются в подотчет денежные средства в сумме 6150руб. Ашихмину С.Ю. (В заявлении подотчетного лица Ашихмина С.Ю. без указания даты, бухгалтер делает отметку, что задолженности за подотчетным лицом не имеется от 13.03.2014).

Учет кассовых операций ведется согласно пунктов 84. и 85. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», операции по поступлению денежных средств в кассу ведутся на основании «Приходного кассового ордера» (ф. 0310001), операции по выбытию наличных денежных средств из кассы бюджетного учреждения ведутся на основании «Расходных кассовых ордеров» (ф. 0310002).

При сверке журналов операций по счету касса и первичных документов обнаружены расхождения по отраженным счетам в журнале и первичном документе:

- в приходном кассовом ордере от 28.02.14г. №47 на возврат неизрасходованной суммы по авансовому отчету Ашихмина С.Ю. на сумму 1750 руб. в приходном кассовом ордере указан Кредит счета 4.208.00, а в журнале операций данная операция отражена по Кредиту счета 4.208.91. на сумму 1000 руб. и Кредиту счета 4.208.26 на сумму 750 руб.;
- в приходном кассовом ордере №99 от 02.04.14г. на возврат неизрасходованной суммы по авансовому отчету Ашихмина С.Ю. на сумму 600 руб. в приходном кассовом ордере указан Кредит счета 4.208.00, в журнале операций данная операция отражена по Кредиту счета 4.208.91. на сумму 600 руб., по Кредиту счета 4.208.26. на сумму 6200 руб.; по Кредиту счета 4.208.12. на сумму 200 руб.; по Кредиту счета 4.208.22. на сумму 3981,4 руб.

V. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Бухгалтерский учет ведется согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» с соблюдением следующих пунктов:

-пункт 103. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с подотчетными лицами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

208,20 "Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам";

208,30 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов";

208,90 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам".

- пункт 104. Для ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

208,12 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам";

208,22 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг";

208,26 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг";

208,31 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств";

208,32 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов";

208,34 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов";

208,91 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов".

При проверке учета расчетов с подотчетными лицами обнаружены следующие нарушения:

1. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» следующих пунктов:

- пункт 106. операции по уменьшению расчетов с подотчетными лицами должны оформляться следующими бухгалтерскими записями:

принятые к бухгалтерскому учету суммы произведенных расходов на основании утвержденного руководителем Авансового отчета (ф. 0504049) с приложенными к нему оправдательными документами, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 208 "Расчеты с подотчетными лицами" (208,12; 208,22; 208,26; 208,91; 208,31; 208,34;) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340), 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (040120213, 040120213, 040120221 - 040120226, 040120262, 040120263, 040120290), по факту проверки установлено, что к учету принимаются авансовые отчеты, к которым с прилагаются оправдательные документами оформленные с нарушениями:

- в части выдачи денежных средств на питание:

на выдачу денежных средств на питание спортсменам не оформляются платежные ведомости формы 0504403 согласно Приложения №5 «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями» к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010года №173н, в конце платежной ведомости (ф. 0504403) кассиром проставляется надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме, сверенной с общим итогом по платежной ведомости, подтверждаемая подписью кассира. Если деньги выдавались не кассиром, а иным уполномоченным лицом – раздатчиком денег, то на платежной ведомости (ф. 0504403) дополнительно делается надпись «Деньги по ведомости выдал – должность, подпись, расшифровка подписи», по факту проверки установлено, что во всех ведомостях на выдачу денежных средств на питание, отсутствуют строки «выдано», «не выдано», «депонировано», не проставлена надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме не сделана надпись

«Деньги по ведомости выдал – должность, подпись, расшифровка подписи», например: к авансовому отчету от 03.02.2014 № 9 Потапова В.Ф. тренера-преподавателя на сумму 7600руб. прилагается ведомость на выдачу денежных средств на питание на сумму 1500руб., без надписи о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме «Деньги по ведомости выдал – должность, подпись, расшифровка подписи».

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010года №173н:

- Пункт 1 «Общие положения» Приложения 5. «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями»Содержательная часть формы документа представляется в виде табличной и (или) текстовой частей, содержащих наименования показателей, а при наличии – кодов показателей по соответствующим классификаторам (классификациям) технико-экономической информации, а также содержание операции и соответствующие значения в натуральном и (или) денежном выражении, по факту проверки установлено, что:

-в табличной части формы документа авансового отчета формы 0504049 не все графы заполняются, либо заполняются не верно, например: В авансовых отчетах от 16 мая 2014 №46 Жуновой К.В. на сумму 17400уб, графа «остаток» на конец месяца не заполнена, нужно было указать «остаток» на конец месяца в сумме 3026руб., графа «перерасход» на конец месяца заполнена не верно на сумму 5374руб., вместо суммы 10900руб., Бухгалтерская запись в графах «1» по «дебету» графах «2» по «кредиту» заполняется не верно графа «2» по «кредиту» вместо счета 201,11, заполняется счет 201,34; графа «3» суммы выдачи денежных средств в подотчет, заполняются суммы произведенных расходов по авансовому отчету;

от 16 мая 2014 №46 Потаповой Ю.А. на сумму 1150руб., графа «перерасход» на конец месяца заполнена, Бухгалтерская запись в графах «1» по «дебету» графах «2» по «кредиту» заполняется не верно графа «2» по «кредиту» вместо счета 201,11, заполняется счет 201,34; графа «3» суммы выдачи денежных средств в подотчет, заполняются суммы произведенных расходов по авансовому отчету;

-во всех авансовых отчетах не заполняются графы: на начало месяца «Предыдущий аванс: «остаток» или «перерасход» , на конец месяца «остаток» или «перерасход».

Данные по заполнению авансового отчета от 16 мая 2014 №46 Жуновой К.В. на сумму 17400уб. От 9 июля 2015года Потаповой Ю.А. на сумму 1150уб. представлены в приложении 6.

4. Для организации поездок на соревнования с привлечением спонсорских, родительских средств сотрудниками МБОУ ДОД «ДЮСШ Олимпиец» не составлялись отчеты с указанием привлеченных средств, в том числе за счет бюджетных, собственных и спонсорских средств, например:

Из авансовых отчетов:

- от 16.09.2014 № 77 Шилоносова М.Н. тренера-преподавателя на сумму 36649,20руб., следует, что тренер-преподаватель Шилоносов М.Н. отчитался за расходы на сумму 36649,20руб., а расходы предусмотренные сметой составили на сумму 36969,20руб., разница составила 320 руб., уточненной сметы не имеется. В смете расходов на сумму 36969,20руб. обнаружено завышение расходов на сумму 5700руб., согласно приказа учреждения на участие во «Всероссийских юношеских играх» в г. Анапе от 26.08.2014года № 48 с 6 по 11 сентября на шесть дней, а расходы на питание расходы определены на 10 дней, вместо 6 дней (на питание расходы определены в сумме 7500руб.(250=*3чел*10дн.), завышение на питание составляет на сумму 4500руб.;

расходы на суточные тренера определены на 10 дней, вместо 6 дней (в сумме 3000руб. (300=*1чел.*10дн.) завышение на питание составляет на сумму 1200руб.).

Расходы на проезд участников сметой не предусмотрены, что является неисполнением Постановления администрации Краснокамского муниципального района от 10.12.2013 № 2231 «Об утверждении порядка финансирования за счет средств бюджета Краснокамского муниципального района физкультурных и спортивных мероприятий, включенных в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Краснокамского муниципального района». Вызов на проведение мероприятий отсутствует. Объяснительная тренера-преподавателя Шилоносова М.Н. отсутствует. В период подписания акта проверки к авансовому отчету от 16.09.2014 № 77 Шилоносова М.Н. тренера-преподавателя на сумму 36649,20руб. предоставлены следующие документы: Уточненная смета на сумму 36649,20руб., приказ на участие во «Всероссийских юношеских играх» в г. Анапе привели в соответствии с проводимым мероприятием, объяснительная тренера-преподавателя Шилоносова М.Н., в которой прописано, что участники мероприятий за проезд оплачивали за счет родительской платы.

- от 11.03.2015 № 26 Ашихмина С.Ю. тренера-преподавателя на сумму 40406,30руб. В смете расходов на сумму 40406,30руб. обнаружено завышение расходов на сумму 2100руб., согласно приказа учреждения на участие в «Чемпионате России по боксу среди женщин» в г. Саранск от 09.02.2015№ 6 на семь дней с 1 по 7 марта, а расходы на питание расходы определены на 10 дней, вместо 7 дней (на питание расходы определены в сумме 6000руб.(300=*2чел*10дн.), завышение на питание составляет на сумму 1800руб.;

расходы на суточные тренера определены на 8 дней, вместо 7 дней (в сумме 3000руб. (300=*1чел.*8дн.), завышение на питание составляет на сумму 300руб. Тренер-преподаватель Ашихмин С.Ю. отчитался за расходы, предусмотренные сметой. На железнодорожном транспорте, где в билетах указаны Ф.И.О., почему то маршруты разные у участников мероприятия и тренера. За проезд на автобусах за 09.02.2014 проезд Пермь-Челябинск предоставлены 2 билета по 1410руб. на сумму 2820,00руб., за 07.03.2014 проезд Саранск-Нижний Новгород предоставлены 2 билета по 750руб. на сумму 1500,00руб. Из представленных билетов за проезд на автобусах не понятно, как ехали участники мероприятия и тренер. Объяснительная тренера-преподавателя Ашихмина С.Ю. отсутствует. В период подписания акта проверки к авансовому отчету от 11.03.2015 № 26 Ашихмина С.Ю. тренера-преподавателя на сумму 40406,30руб. предоставлены следующие документы: приказ на участие в «Чемпионате России по боксу среди женщин» в г. Саранск от 09.02.2015 № 6 привели в соответствии с проводимым мероприятием, объяснительная тренера-преподавателя Ашихмина С.Ю., в которой прописан маршрут проезда участников мероприятий и тренера.

VI. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками обнаружены следующие нарушения:

1. Гражданского кодекса Российской Федерации 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (в редакциях 2013, 2014 года):

в части определения цены услуги или работы:

Согласно пунктов 1. и 3. статьи 424. «Цена», цена услуги или работы должна определяться в соответствии:

- с пунктом 1. Исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. В предусмотренных законом случаях применяются цены (тарифы, расценки, ставки и т.п.), устанавливаемые или регулируемые уполномоченными на то государственными органами и (или) органами местного самоуправления.

- с пунктом 3. В случаях, когда в возмездном договоре цена не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, исполнение договора должно быть оплачено по цене, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары, работы или услуги.

По факту проверки установлено, что цены на оказанные услуги не определены в соответствии с Гражданским кодексом у следующих исполнителей услуг:

В договорах о компенсации затрат по содержанию помещения поставщика услуг МБУ «Краснокамский городской физкультурно- спортивный комплекс»: от 01.01.2014 № 1 на 2014 год; от 01.01.2014 № 3 на 2014 год; от 31.12.2015 №

б/н на 2015 год; от 31.12.2015 № б/н на 2015 год; цена компенсации затрат по содержанию помещения не определена, в том числе по электроэнергии, тепло/энергии, водоснабжению, водоотведению (тарифы, расценки, ставки и т.п.).

В договоре МБУ ФОК «Олимпийский» на оказание услуг по проведению соревнований на сумму 10000руб. от 28.11.2015 на цену услуги отсутствует расчет стоимости услуги, услуга определена без учета объемов и стоимости единицы услуги. В период проверки договор и акт на оказание услуг по проведению соревнований привели в соответствие.

2. Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов, местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»:

- пункт 11. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) должны осуществляться по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в Журнале операций должна записываться в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета, по факту проверки установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операции) осуществляются не по мере совершения операций:

например:

в 2014 году

- на поступление материальных запасов оформлены товарные накладные: от 20.05.2014 № 3196 на сумму 200руб. МУП «Центральная городская аптека» на медикаменты для оздоровительной компании; от 20.06.2014 № 166 от ИП Волеговой Г.И. на чистящие, моющие и гигиенические средства и канцтовары для оздоровительной компании, дата в получении первичного (сводного) учетного документа не проставляется материально-ответственным лицом. Оздоровительная компания проводилась в период с 2 по 27 июня, бухгалтерией материальные запасы были оприходованы 22 августа 2014 года, а списаны на затраты в сентябре 2014 года, вместо июня месяца.

3. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»

- пункт 128. Операции по принятию (увеличению) обязательств бюджетным учреждением оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие обязательств в сумме полученных по государственному (муниципальному) договору на нужды бюджетного учреждения материальных

ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, отражается на основании документов, предусмотренных договором (обычаями делового оборота) и подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору, в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 302,00 «Расчеты по принятым обязательствам» (302,22; 302,25; 302,26) и дебету счета 401,20 «Расходы хозяйствующего субъекта» (401,20221; 401,20222; 401,20223; 401,20225; 401,20226; 401,20290), по факту проверки установлено, что к учету принимаются документы, предусмотренные договором в которых отсутствуют подтверждающие расходы по оказанным услугам: электроэнергии, тепло/энергии, водоснабжению, водоотведению, показания учетов прибора не указаны на данные расходы например, в актах об оказании услуг:

от 150 от 31.10.2014 на сумму 17 134,98руб. по оказанным услугам за август, сентябрь, октябрь: электроэнергии в количестве 1160кв/час., тепло/энергии в количестве 9,48 г/кал., водоснабжению в количестве 35куб.м., водоотведению в количестве 35куб.м., в актах показания приборов учета по оказанным услугам отсутствуют, что является нарушением исполнения договора в части пункта 3.1. где прописано, что услуги оплачиваются «согласно показаниям приборов учета»;

от 172 от 31.10.2014 на сумму 20742,72руб. по оказанным услугам: электроэнергии в количестве 960кв/час., тепло/энергии в количестве 14,665 г/кал., водоснабжению в количестве 13куб.м., водоотведению в количестве 13куб.м., в актах показания приборов учета по оказанным услугам отсутствуют, что является нарушением исполнения договора в части пункта 3.1. где прописано, что услуги оплачиваются «согласно показаниям приборов учета»;

от 123 от 30.11.2015 на сумму 19699,87руб. по оказанным услугам: электроэнергии, тепло/энергии, водоснабжению, водоотведению; от 124 от 30.11.2015 на сумму 4587,43руб. по оказанным услугам: электроэнергии 820кв/час., тепло/энергии, водоснабжению, водоотведению, в актах показания приборов учета по оказанным услугам отсутствуют, что является нарушением исполнения договора в части пункта 3.1. где прописано, что услуги оплачиваются «согласно показаниям приборов учета»;

- в декабре 2014 года:

- грамоты, медали списаны, без подтверждающих документов на основании товарной накладной от 20.08.2014 № 1534 на сумму 15000руб. от поставщика ИП Исаева В.И. и Акта произвольной формы о списании призов. Мероприятие было проведено на основании приказа УСКМ от 31.07.2014 № 290 «Об утверждении порядка расходования средств подпрограммы «Противодействие наркомании и незаконному обороту наркотических средств, профилактика потребления психоактивных веществ на территории Пермского края» государственной программы «Обеспечение безопасности Пермского края» на 2014-2016 годы, выделенных МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» на

проведение мероприятий. Грамоты, медали на сумму 15000руб. не приняты к бухгалтерскому учету на счет 07.

- грамоты, медали списаны, без подтверждающих документов на основании по товарной накладной от 11.12.2014 № Б16749 на сумму 30000руб. от поставщика ООО «КМС-Пермь» и Акта произвольной формы о списании призов. Мероприятие «Открытое первенство по боксу» проведено на основании приказа УСКМ от 15.12.2014 № 470 «О проведении Открытого первенства по боксу», Положение о проведении первенства по футболу, вместо бокса. Грамоты, медали на сумму 15000руб. не приняты к бухгалтерскому учету на счет 07;

- по начислению вознаграждения по договорам гражданско-правового характера на оказание услуг приняты к учету за 2014, 2015 год акты и договора в которых, отсутствуют объемы и стоимость единицы услуги, например: в январе 2014 года проведены расходы по договору подряда от 17.01.2014 года и акту от 02.01.2014 №1 за оказание транспортных услуг по доставке спортсменов на сумму 2800руб., в договоре подряда от 17.01.2014 года и акте от 02.01.2014 №1 не указаны объемы и стоимость единицы услуги. Мероприятие «Чемпионата по боксу» проводилось с 27 января, а акт выполненных работ составлен от 2 января, что является нарушением пункта 3. Статьи 9. 402ФЗ, первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

VII. Учет расчетов по оплате труда

При проверке учета расчетов по оплате труда обнаружено следующее:

8.1. При принятии работников на работу допущены нарушения нормативных актов:

8.1.1. Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (Минздравсоцразвития России) от 26 августа 2010 г. N 761н г. Москва «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» приложения:

- раздела III «Должности педагогических работников» «Квалификационные характеристики должностей работников образования»

согласно требованиям к квалификации к должности «тренера-преподавателя» - должен иметь 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, по факту проверки установлено, что

в спортивной школе принята на работу **Жунева К.В.** (приказ от 28.02.2013 № 2к) «тренером-преподавателем» не имея профессионального образования.

8.2. При ведении трудовых книжек допущено нарушение:

8.2.1. Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках»

- пункт 3.1. если работнику в период работы присваивается разряд (класс или категория и т.д.) то об этом в установленном порядке производится соответствующую запись в трудовой книжке, по факту проверки установлено, что в трудовых книжках работников, в записи о присвоении категории не указана должность:

во всех записях о присвоении первой квалификационной категории трудовых книжек у Ашихмина С.Ю., Шилоносова М.Н. на присвоение первой квалификационной категории по должности «тренера-преподавателя» не указано «по должности тренера-преподавателя».

8.3. Нарушение «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30 декабря 2001 года N 197-ФЗ (в редакции 2014 года):

- Статья 282. «Общие положения о работе по совместительству».

Совместительство - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Заключение трудовых договоров о работе по совместительству допускается с неограниченным числом работодателей, если иное не предусмотрено федеральным законом, по факту проверки установлено, что директор учреждения работает по совместительству тренером-преподавателем, без заключения трудового договора.

8.4. Федеральный закон Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»:

- пункт 6. Статьи 51. «Правовой статус руководителя образовательной организации. Президент образовательной организации высшего образования», Права и обязанности руководителя образовательной организации, его компетенция в области управления образовательной организацией определяются в соответствии с законодательством об образовании и уставом образовательной организации, по факту проверки установлено, что в уставе Муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» (бывший МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец») не прописано, что директору школы разрешено заниматься педагогической деятельности в образовательной организации, с разрешения учредителя, а директор школы работает по совместительству тренером-преподавателем в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» (бывший МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец»).

8.5. Нарушения бухгалтерского учета:

8.5.1. за 2014 год: Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной

власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» утратил силу с 1 января 2015 года:

- Приложение №1 «Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», карточки - справки формы 0504417, Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях формы 050425 не применяются;

- Приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями»

- в части табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы в содержательной части табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы:

условные обозначения не все заполняются Выходные по учебе» - обозначение «ВУ», «Фактически отработанные часы» - обозначение «Ф», «Дни явок» - обозначение «Я» и т.д.;

отсутствуют графы: 35, 42, 43, 45, 47, 49, 51, которые должны заполняться ответственным лицом за ведение табеля;

41, 44, 46, 48, 50, 52, которые должны заполняться работниками бухгалтерии.

- в части Журнала операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) должен составляться учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (Расчетных ведомостей) с приложением первичных документов: Табелей использования рабочего времени, приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей должен составляться отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения, по факту проверки установлено, что бухгалтерией Расчетно-платежные ведомости и расчетные ведомости не составлялись за 2014 год..

8.5.2. за 2015 год Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной

власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 июня 2015 года, регистрационный N 37519, который вступил в силу с 1 января 2015 года:

- Приложение №1 «Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», карточки - справки формы 0504417, Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях формы 050425 не применяются;

- Приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями»:

- в части табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), в содержательной части табеля условные обозначения не все заполняются Выходные по учебе» - обозначение «ВУ», «Работа в выходные и нерабочие праздничные дни» - обозначение «РП»;

- в части Журнала операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям должен составляться учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций, Свод ведомостей должен составляться отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения, по факту проверки установлено, что бухгалтерией Расчетно-платежные ведомости и расчетные ведомости не составлялись. По просьбе ревизора ведущий бухгалтер Орлова Н.А. в период проверки предоставила Расчетные ведомости за 2015 год. При выборочной сверке, Расчетных ведомостей, в которых не указаны источники финансового обеспечения за 2015 год, с данными оборотов главной книги, обнаружены расхождения:

- в части сальдо на начало и на конец месяца, например: за декабрь 2015 года согласно Расчетной ведомости сальдо на 1 декабря 2015 год составляло на сумму 5016,90руб. по задолженности за работником, а согласно данных главной книги сальдо на 1 декабря 2015 год составляло на сумму

168016,89руб. задолженность перед работниками, в том числе по счету 4,302,11 на сумму 160619,49руб., по счету 5,302,11 на сумму 7324,57руб., по счету 4,302,12 на сумму 72,83руб., расхождения составили в размере 168016,89руб., то есть на сумму не перечисленных денежных средств за 2 половину ноября 2015 года, которые перечислены в декабре 2014 года, а бухгалтерией расчетного отдела проведены в ноябре 2015 года. (Перечисление денежных средств за 2 половину ноября 2015 года по платежным поручениям: от 02.12.2015 № 38746 на сумму 165438,39руб. по счету 4,302,11; от 02.12.2015 № 38777 на сумму 15,33руб. по счету 4,302,12; от 03.12.2015 № 38927 на сумму 7324,57руб. по счету 5,302,11; от 08.12.2015 № 39998 на сумму 213,00руб. по счету 4,302,11);

- в части перечисления денежных средств работникам за декабрь 2015 года в Расчетной ведомости всего выплачено на сумму 190526,55руб., а согласно данных главной книги выплата составляет на сумму 363517,84руб., в том числе по счету 4,302,11 на сумму 345382,82руб., по счету 5,302,11 на сумму 18119,69руб., по счету 4,302,12 на сумму 15,33руб. расхождения составили в размере 172991,29руб., то есть на сумму не перечисленных денежных средств за 2 половину ноября 2015 года, которые перечислены в декабре 2014 года, а бухгалтерией расчетного отдела проведены в ноябре 2015 года. (Перечисление денежных средств за 2 половину ноября 2015 года по платежным поручениям: от 02.12.2015 № 38746 на сумму 165438,39руб. по счету 4,302,11; от 02.12.2015 № 38777 на сумму 15,33руб. по счету 4,302,12; от 03.12.2015 № 38927 на сумму 7324,57руб. по счету 5,302,11; от 08.12.2015 № 39998 на сумму 213,00руб. по счету 4,302,11);

8.6. По стимулирующим выплатам:

8.6.1. В Приказах учредителя и МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» основанием для выплат прописано Положения по формированию системы оплаты труда и стимулированию работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сфере дополнительного образования детей Краснокамского муниципального района от 27.12.2013 № 2357, вместо Положение об оплате труда, доплатах, надбавках, премировании работников УСКМ (для директора) и МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» (для работников).

Пример приказов:

- Приказы Учредителя: от 20.01.2014 №18 «Об установке норм оплаты труда директору» за стаж работы 20% на основании пункта 5.4. «Положения по формированию системы оплаты и стимулированию работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сфере дополнительного образования детей Краснокамского муниципального района», утвержденного постановлением от 27.12.2013 № 2357, вместо Положения УСКМ; от 20.01.2014 №14 «Об ежемесячной стимулирующей надбавке руководителю подведомственного учреждения» на стимулирующей надбавке 25% на основании пункта 5.3. от 11 декабря 2013 года 5.3. Премииальные выплаты по итогам работы.

- Приказы учреждения также указывается «Положение по формированию системы оплаты и стимулированию работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сфере дополнительного образования детей Краснокамского муниципального района», утвержденного постановлением от 27.12.2013 № 2357 вместо Положения МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец»: от 30.01.2014 №3 «О поощрении работников» на основании пункта 5.3. Премияльные выплаты по итогам работы за январь 2014 года.

В Положении об оплате труда, доплатах, надбавках, премировании работников МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» от 11 декабря 2013 года:

включена устаревшая нормативная база Постановления главы Краснокамского муниципального района 02.11.2009 № 376; 08.09.2009 № 315; от 24 июня 2011 года №386 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений физической культуры и спорта в сфере дополнительного образования детей Краснокамского муниципального района»;

не включено Постановления главы Краснокамского муниципального района от 27.12.2013 № 2357 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений физической культуры и спорта в сфере дополнительного образования детей Краснокамского муниципального района»;

а также в Положении не определены критерии оценки показателей эффективности деятельности основного персонала.

8.7. Гарантии и компенсации лицам, работающим по совместительству.

В учреждении постоянно направляются работники в командировку для участия в мероприятиях с сохранением заработной платы по двум должностям одновременно. Например: на основании приказов направляются в командировку:


- тренер-преподаватель со спортсменами, но при этом тренер-преподаватель одновременно направляется в командировку и как директор;

- спортсмен-инструктор по основной должности направляется в командировку для участия в соревновании и одновременно как тренер-преподаватель по совместительству, с сохранением средней заработной платы по двум должностям одновременно. При этом тренер преподаватель по совместительству, не ведет тренировочных занятий, когда находится в командировке, выполняет должностные только по должности спортсмена-инструктора. В локальных актах учреждения не определен порядок возмещения работникам, которые работают в учреждении по нескольким договорам и направляются в командировку по основной должности или совместительству, в части сохранения заработной платы по двум должностям одновременно.

Предложения по проверке:

1. При заполнении трудовых книжек не допускать нарушений пункта 3.1. Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках».
2. При принятии педагогических работников соблюдать Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (Минздравсоцразвития России) от 26 августа 2010 г. N 761н г. Москва «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих».
3. При ведении бухгалтерского учета не допускать нарушений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.10г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».
4. Первичные учетные документы применять согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и формировании регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями» и Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Внести изменения в локальные акты учреждения по определению порядка возмещения работникам, которые работают в учреждении по нескольким договорам и направляются в командировку по основной должности или совместительству, в части сохранения заработной платы по двум должностям одновременно.
6. При привлечении спонсорских, родительских средств на оплату расходов по соревнованиям отражать в учете МБУ ДО «Лидер».
7. Положение по формированию системы оплаты и стимулированию работников МБУ ДО «Лидер» привести в соответствие.

8. Директору МБУ ДО «Лидер» усилить контроль за работой бухгалтерии и заведующего хозяйством.
9. Директору МБУ ДО «Лидер» информацию по устранению недостатков предоставить МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» до 18 апреля 2016года.

Главный специалист бухгалтер-ревизор
МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР»  Н.И.Заборских

Ознакомлены:

Директор МБУ ДО «Лидер»  В.Ф.Потапов

Заместитель директора МБУ ДО «Лидер»  Ю.А.Потапова

И.о. главного бухгалтера
МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР»  А.А.Надеева

Приложение 3

УТВЕРЖДАЮ:

**Начальник
Управления по спорту
и физической культуре**

А.Ф.Гайфиев
«16» *Июль* 2016

АКТ ПРОВЕРКИ главного специалиста УС и ФК АКМР Колчановой Е.П.

Коллективный договор учреждения МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» (ранее МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» составлен на 2013-2016г. Утвержден директором и согласован Представителем трудового коллектива А.С. Карманников.

На основании ст.40, 41, 42, 43 44 ТК РФ, Федерального закона № 273 «Об образовании в Российской Федерации», приказом Минобрнауки России от 22 декабря 2014 г. N 1601 "О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре" необходимо внести изменения в коллективный договор, в частности:

- в раздел 3 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников»

пункт 3.3.2. «Повышать квалификацию педагогических работников не реже чем один раз в 3 года» (ст. 47. 273-ФЗ «Об образовании»);

пункт 3.3.4. Организовывать проведение аттестации педагогических работников в соответствии с Положением о порядке аттестации педагогических и руководящих работников государственных и муниципальных образовательных учреждений и по ее результатам устанавливать выплаты к должностному окладу, ставке заработной плате работникам учреждений со дня вынесения решения аттестационной комиссией и присвоения категории.

В раздел VI. Рабочее время и время отдыха

П 6.8. уточнить «Замена отпуска денежной компенсацией»

Часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией.

При суммировании ежегодных оплачиваемых отпусков или перенесении ежегодного оплачиваемого отпуска на следующий рабочий год денежной компенсацией могут быть заменены часть каждого ежегодного

оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, или любое количество дней из этой части.

Не допускается замена денежной компенсацией ежегодного основного оплачиваемого отпуска и ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков беременным женщинам и работникам в возрасте до восемнадцати лет, а также ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, за работу в соответствующих условиях (за исключением выплаты денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также случаев, установленных настоящим Трудовым Кодексом).

Раздел VII. Оплата и нормирование труда – привести в соответствие с действующей системой оплатой труда и соответствии с нормативными документами администрации Краснокамского муниципального района (оклады не меняются в случае присвоения категории, изменения стажа – производятся выплаты к должностному окладу, ставке заработной платы).

Остальные разделы настоящего Коллективного договора привести в соответствие с ТК РФ и иными нормативными документами.

Предложение: внести в коллективный договор раздел «Оздоровление и отдых работников» – санаторно-курортное лечение, прописать как регистрируются заявления, какие документы предоставляются – основание нормативные документы АКМР.

Устав МБУ ДО ДЮСШ «Лидер»

Раздел 2. «ПРЕДМЕТ, ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ» привести в соответствие с 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», приказом Минспорта России №1125 от 27.12.2013г «Об утверждении особенностей организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта» в частности п.2.2.,2.3.,2.4., (тренер-инструктор отсутствует в квалификационных справочниках), программы реализуемые должны быть прописаны верно.

Раздел 3 п.3.5. Учебно-тренировочный процесс организован в соответствии с нормативно-правовыми основами, регулирующими деятельность спортивных школ и предусматривает обучение на этапах:

Необходимо указать возраст в соответствии с федеральными государственными требованиями - к минимуму содержания, структуре, условиям реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта по группе видов спорта «спортивные единоборства» и к срокам обучения по этим программам.

В соответствии с приказом Минспорта России №1125 от 27.12.2013г «Об утверждении особенностей организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта» раздел 4 п. 24 и методических рекомендациях Минспорта России от 12.05.2014 № ВМ-04-10/2554 п 3.1.2. и

далее по тексту в Уставе - раздел 4. УЧАСТНИКИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА возраст 7 лет вызывает сомнения, так как в ФГТ указывается минимальный возраст – 8 лет.

Трудовые книжки и личные дела.

Ответственность за ведение личных дел и трудовых книжек возложена на заместителя директора по учебно-воспитательной работе Потапову Ю.А. № 33.1. от 08.08.2013г.

Трудовые книжки, личные дела и печать хранятся в сейфе учреждения.

В приказах на оказание материальной помощи (Шилоносов М.Н. приказ №22-л от 18.06.2013г, Карманников А.С. приказ №65 от 03.08.09г) отсутствует основание – в приказе необходимо прописывать на основании Положения об оплате труда (пункт), коллективного договора. В приказах на увольнение не указана статья ТК РФ. (Карманников А.С.- заместитель директора по УВР)

В приказе №59 от 31.07.2009г. на назначение тренера-преподавателя Шилоносова М.Н. старшим тренером, не дописано – преподавателем.

В некоторых приказах не указываются табельные номера (Елдашова Е.В.)

В трудовые книжки неверно внесена запись по работникам от 15.07.2015г. при переименовании учреждения с МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» на МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» Решение №1 Управления по С и ФК», необходимо указывать как в решении №1. Внести необходимые исправления.

Вывод: В коллективный договор и Устав учреждения необходимо внести соответствующие изменения до 01 июля 2016г. согласно ТК РФ, в соответствие с 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом РФ от 04 декабря 2007г. №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», приказом Минспорта России №1125 от 27.12.2013г «Об утверждении особенностей организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта» и иными локальными нормативными документами.

При ведении и хранении трудовых книжек руководствоваться Трудовым кодексом Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015, ст.66), оформлением документов руководствоваться инструкцией по делопроизводству утвержденной постановлением главы Краснокамского муниципального района №314 от 08.09.2009г., Федеральным законом РФ от 27.07.2006 N 152-ФЗ (ред. от 21.07.2014) "О персональных данных" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2015) и иными нормативными документами.

Главный специалист УС и ФК



Е.П. Колчанова

Директор МБУ ДО ДЮСШ «Лидер»



В.Ф. Потапов

Приложение 2
УТВЕРЖДАЮ:
Начальник Управления по спорту
и физической культуре

А.Ф.Гайфиев

«6» февраля 2016

СПРАВКА

по результатам проверки

МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" составленная управлением по размещению
муниципального заказа на оказание социальных услуг администрации
Краснокамского муниципального

В соответствии с приказом управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района от 27 января 2016 г. № 14.1 в период с 03 февраля по 03 марта 2016 года проводилась плановая проверка МБУ ДО ДЮСШ «Лидер».

В составе комиссии управление по размещению муниципального заказа на оказание социальных услуг администрации Краснокамского муниципального района 11 февраля 2016 года осуществило выездную проверку в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» с целью проведения анализа соответствия объемов и качества предоставляемых организацией муниципальных услуг к муниципальному заданию, а также с целью проверки информационной открытости образовательного учреждения (проверка полноты и своевременности размещения информации на официальном сайте государственных и муниципальных учреждений - www.bus.gov.ru).

По результатам проверки установлено:

1. Муниципальное задание на 2015 год установлено главным распорядителем бюджетных средств и подписано начальником управления по размещению муниципального заказа на оказание социальных услуг администрации Краснокамского муниципального района, начальником управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района и директором МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» 15 декабря 2014 г. (последние изменения были внесены и подписаны 27 июля 2015 г).

На основании муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» оказывает следующую услугу: «Предоставление дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности».

Отчет о выполнении муниципального задания за 2015 год соответствует форме, утвержденной постановлением администрации Краснокамского муниципального района от 17.02.2014 г. №140 «О порядке формирования, размещения и контроля исполнения планового и муниципального заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в Краснокамском муниципальном районе». Расчет показателей качества оказания муниципальной услуги произведен в соответствии с постановлением администрации Краснокамского муниципального района от 03 апреля 2015 года № 470 «Об утверждении Методики расчета показателей качества оказания муниципальных услуг социальной направленности».

В ходе проверки выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2015 год, проверки соответствия сведений отчета о выполнении муниципального задания за 2015 год фактическим данным в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» было выявлено следующее:

1.1. Отчет о выполнении муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" за 2015 год предоставлен в срок, из подтверждающих документов не была приложена копия книги жалоб и предложений. В ходе проверки было выявлено, что книга жалоб и предложений находится в сейфе руководителя, а не в доступном для получателей услуги месте. Сметы о проведении мероприятий в 4 квартале 2015 года приложены к отчету без подписи ответственного лица. В отчете о выполнении муниципального задания за 2015 год отсутствует раздел II «Муниципальные работы». В ходе проверки данные замечания были устранены.

1.2. По итогам 2015 г. муниципальное задание выполнено:

1.2.1. Полнота и эффективность использования бюджетных средств на выполнение муниципального задания (К1) – 100%.

Предоставление дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности		
План (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	%
3498,1	3498,0	100

1.2.2. Количество потребителей муниципальных услуг (К2) – 106,5 %.

Предоставление дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности		
План (человек)	Факт (человек)	%
180	192	106,5

1.2.3. Качество оказания муниципальных услуг (К3) – 104,6 %.

Предоставление дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности	104,6
---	-------

1.2.4. ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ – 103,7% - муниципальное задание выполнено.

Предоставление дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности			
К1	К2	К3	К4
100	106,5	104,6	103,7

Данные, указанные в отчете, не соответствуют фактическим показателям за отчетный период.

Показатель качества «Доля тренеров-преподавателей, прошедших курсовую переподготовку не менее 1 раза в 3 года»: в отчете о выполнении муниципального задания за 4 квартал 2015 года указано, что курсовую переподготовку прошли 5 тренеров – преподавателей из 5, однако тренер –

преподаватель Карманников А.С. проходил курсовую переподготовку в 2016 году, диплом об образовании выдан 22.02.2012 г. Соответственно годовой показатель по доле тренеров – преподавателей, прошедших курсовую переподготовку не менее 1 раза в 3 года, завышен.

Количество потребителей муниципальных услуг: в отчете о выполнении муниципального задания за 4 квартал 2015 года указано, что контингент МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" на конец 2015 года составляет 192 человека. При проверке списочной численности по журналам учета посещаемости выявлено, что на конец декабря 2015 года списочная численность составляет 227 человек. Муниципальным заданием на 2015 год МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" установлен объем муниципальной услуги 180 человек. В соответствии с постановлением администрации Краснокамского муниципального района от 31 марта 2015 г. №455 «О внесении изменений в Порядок формирования, размещения и контроля исполнения планового и муниципального заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в Краснокамском муниципальном районе, утвержденный постановлением администрации Краснокамского муниципального района от 17.02.2014 №140 «О Порядке формирования, размещения и контроля исполнения планового и муниципального заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в Краснокамском муниципальном районе», в случае объективной необходимости муниципальное учреждение вправе в пределах выделенной субсидии на выполнение муниципального задания самостоятельно принимать решение об оказании услуг в большем объеме, чем установлено муниципальным заданием, но не более чем на 5%. Увеличение объема муниципальных услуг свыше 5 % возможно только при санкционировании Учредителем, в противном случае Учредитель вправе отказать учреждению в возмещении понесенных расходов.

Увеличение объема муниципальных услуг на конец 2015 года в МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" составило 26,7%.

2. Муниципальное задание на 2016 год утверждено начальником управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района и подписано начальником управления по размещению муниципального заказа на оказание социальных услуг администрации Краснокамского муниципального района и директором МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" 24 декабря 2015 года.

На основании муниципального задания в 2016 году МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" оказывает следующие услуги:

- Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (бокс – этап начальной подготовки, тренировочный этап, этап совершенствования спортивного мастерства);

- Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта (карате – этап начальной подготовки, тренировочный этап).

Отчет о выполнении муниципального задания предоставляется 1 раз в квартал не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3. Согласно Приказу Министерства финансов России № 86н от 21.07.2011 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» муниципальное учреждение должно размещать всю необходимую информацию (перечень информации для размещения указан в Приказе).

По результатам проверки сайта 11 февраля 2016 года было выявлено следующее:

- в общей информации об учреждении не размещена новая редакция устава, зарегистрированная в Федеральной налоговой службе 10 июля 2015 года и изменения к уставу от 08 декабря 2015 (на сайте размещен устав от 28.12.2011);

- в общей информации об учреждении не размещено решение учредителя о создании учреждения;

- не размещен отчет о выполнении муниципального задания за 2015 год (размещена только скан-копия отчета);

- не размещена годовая бухгалтерская отчетность за 2015 год (формы 0503721, 0503730, 0503737);

- не размещен отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2015 год;

- не размещено муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2016 год;

- не размещены изменения в муниципальное задание на оказание услуг на 2015 год от 04.06.2015

- не размещены изменения в муниципальное задание на оказание услуг на 2015 год от 27.07.2015;

- не размещены изменения в план ФХД от 03.02.2016;

- не размещена информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2015 год от 26.12.2014.

Согласно п. 15 Приказа Министерства финансов России № 86н от 21 июля 2011 года «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

По результатам проверки сайта были выявлены факты нарушения сроков размещения информации:

- план ФХД от 20.04.2015 размещен на сайте 29.04.2015;
- план ФХД от 10.08.2015 размещен на сайте 27.01.2016;
- план ФХД от 07.10.2015 размещен на сайте 27.01.2016;
- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета от 26.03.2015 размещена 13.04.2015;
- сведения о контрольных мероприятиях (проверка финансовым управлением администрации Краснокамского муниципального района) от 08.09.2015 размещены 27.01.2016.

В ходе проверки часть замечаний по размещению необходимой информации на официальном сайте в сети Интернет были устранены.

4. Услуга «Предоставление дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности» предоставляется в соответствии с Порядком оказания и контроля за оказанием муниципальной услуги «Предоставление дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности», утвержденным постановлением администрации Краснокамского муниципального района от 22 апреля 2014 №551 «О Порядке оказания и контроля за оказанием муниципальной услуги «Предоставление дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности», предоставляемой населению за счет средств бюджета Краснокамского муниципального района» (далее – Порядок).

Согласно Порядку при зачислении в учреждение необходимо предоставить следующие документы:

- заявление родителей (законных представителей) получателя услуги;
- документ, удостоверяющий личность одного из родителей (законных представителей) получателя услуги;
- копия свидетельства о рождении;
- медицинская справка установленного образца о состоянии здоровья ребенка.

В МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" бланк заявления не соответствует форме, утвержденной Порядком, журнал регистрации письменных заявлений на предоставление муниципальной услуги ведется только с сентября 2015 года. Не все пакеты документов на зачисление в учреждение сформированы полностью (нет медицинской справки, свидетельства о рождении).

В целях информирования получателей услуги в Учреждении располагается информационный стенд, на котором, в соответствии с Порядком, должна быть размещена актуальная и исчерпывающая информация, необходимая для получения услуги, а именно:

- график работы Учреждения;

- серия и номер лицензии на право ведения образовательной деятельности;
- выписка из Устава Учреждения о правах и обязанностях обучающихся;
- копии учредительных документов Учреждения;
- наиболее часто задаваемые вопросы и ответы на них (должны обновляться не реже одного раза в месяц);
- рисунки, блок-схемы и иные графические изображения, описывающие и разъясняющие правила и особенности получения Услуги;
- информация о проводимых мероприятиях;
- почтовый адрес, телефон, адрес электронной почты и адрес официального сайта;
- другие информационные материалы, необходимые для получения Услуги.

В МБУ ДО ДЮСШ "Лидер" на информационном стенде размещено:

- инструкция по охране труда;
- положение о порядке приема и отчисления;
- расписание занятий;
- лицензия учреждения.

Начальник управления по
размещению муниципального
заказа на оказание социальных
услуг



Е.А.Титова

Главный специалист управления
по размещению муниципального
заказа на оказание социальных услуг



С.Ю. Миненко

Директор МБУ ДО ДЮСШ «Лидер»



В.Ф. Потапов

Управление по спорту и физической культуре администрации
Краснокамского муниципального района
(наименование органа контроля)

АКТ РЕВИЗИИ

г. Краснокамск

16 марта 2016г.

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения проверки:

- Приказы Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района от 27.01.2016 № 14.1 «О проведении плановой выездной проверки в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер», от 25.02.2016 № 24 «О продлении проведения плановой выездной проверки в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Краснокамского муниципального района»: от 02.02.2016 № 02-О «О проведении плановой выездной проверки в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер», от 08.02.2016 № 04-О «О внесении изменений в приказ», от 01.03.2016 № 08-О «О продлении проверки в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»;
- Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов, местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» утратил силу с 1 января 2015 года;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических

указаний по их применению», зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 июня 2015 года, регистрационный N 37519.

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Гражданский кодекс Российской Федерации 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (в редакциях 2013, 2014 года);

- Приказ Управления по спорту, культуре и работе с молодежью администрации Краснокамского муниципального района от 31.01.2012 года № 49 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Управления по спорту, культуре и работе с молодежью администрации КМР от 18.12.2014 № 497 «О внесении изменений в приказ от 31.01.2012 года № 49 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района от 02.02.2015 № 2.1 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района»;

- Постановление администрации Краснокамского муниципального района от 17.02.2014 г. №140 «О порядке формирования, размещения и контроля исполнения планового и муниципального заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в Краснокамском муниципальном районе»;

- Постановление администрации Краснокамского муниципального района от 03 апреля 2015 года № 470 «Об утверждении Методики расчета показателей качества оказания муниципальных услуг социальной направленности».

1.2. Объект проверки:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Лидер» (далее МБУ ДО ДЮСШ «Лидер»), ОГРН 1025901848390 ИНН 5916011786 КПП 591601001 БИК 45773001, Адрес: г.Краснокамск, ул. Большевикская, 56.

1.3. Темы проверки:

- Порядок формирования, размещения и исполнения планового и муниципального заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в Краснокамском муниципальном районе;

- Анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности.

- Постановка бухгалтерского учета.

1.4. Исполнители: Начальник управления по размещению муниципального заказа на оказание социальных услуг – Е.А. Титова, Главный специалист

управления по размещению муниципального заказа на оказание социальных услуг - С.Ю. Миненко и главный специалист Управления по спорту и физической культуре – Колчанова Е.П., главный специалист бухгалтер – ревизор МКУ «Централизованная бухгалтерия КМР» Н.И. Заборских.

1.5. Проверяемый период – 2014г., 2015г. и январь 2016 года.

1.6. Место проведения проверки - г.Краснокамск, ул. Большевистская, 56, пр. Маяковского, 11 (каб №316, каб. № 427).

1.7. Условия, препятствующие проведению проверки: случаев отказа в предоставлении информации и препятствованию в работе не было.

1.8. Общие положения:

МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» - является юридическим лицом, имеет печать с изображением создано с целью осуществления физкультурно-спортивной и воспитательной работы среди детей, подростков и молодежи, направленной на укрепление их здоровья и всестороннего физического развития; обеспечения приобретения минимума знаний в области гигиены и первой медицинской помощи; выявления способных детей и привлечения их к специализированным занятиям по отдельным видам спорта; подготовка из числа занимающихся инструкторов общественников и спортивных судей.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Краснокамский муниципальный район.

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя Учреждения, является Управление по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Пермского края, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Краснокамского муниципального района, ведомств и настоящим Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, которое 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.

МБОУ ДОД «ДЮСШ «Олимпиец» переименовано в МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» на основании Решения единственного участника Управления по спорту и физической культуре администрации Краснокамского муниципального района от 17.06.2015 № 1. Учреждение создано с целью осуществления физкультурно-спортивной и воспитательной работы среди детей. На осуществление образовательной деятельности выдана лицензия Государственной инспекцией по надзору и контролю в сфере образования Пермского края серии 59Л01 № 0002733, за регистрационным номером 4746

от 11.01.2016, на срок - бессрочно. МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» является юридическим лицом, имеет печать.

На основании проведенной проверки составлены акты согласно Приложения 1, 2,3.

Приложение 3

Данные проведенного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по МБУ ДО
ДЮСШ «Лидер» за 2014год

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено планом финансово-хозяйственной деятельности, в руб.	Кассовые расходы, в руб.	Отклонения от плана финансово-хозяйственной деятельности, в руб.	% выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания					
заработная плата	211	2 559 160,76	2 559 160,76		100,00
прочие выплаты	212	16 390,00	16 390,00		100,00
начисления на выплаты по оплате труда	213	786 692,24	786 692,24		100,00
услуги связи	221	15 626,94	15 626,94		100,00
транспортные услуги	222	93108,1	93108,1		100,00
коммунальные услуги	223	130410,2	125991,26	4 418,94	96,6
работы, услуги по содержанию имущества	225				
прочие работы, услуги	226	190 390,00	190 390,00		100,00
<i>Прочие расходы</i>	290	87 158,28	81 130,00	6 028,28	93,1
основных средств	310				
материальных запасов	340	5 500,00	5 500,00	0,00	100,00
Итого		3884436,52	3873989,3	10447,22	99,7
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)					

заработная плата	211				
прочие выплаты	212				
начисления на выплаты по оплате труда	213				
транспортные услуги	222				
коммунальные услуги	223				
прочие работы, услуги	226	24 340,00	24 340,00	0,00	100,00
<i>Прочие расходы</i>	290				
основных средств	310				
материальных запасов	340	3 800,00	3 800,00	0,00	100,00
Итого		28140,00	28140,00	0,00	100,00
Субсидии на иные цели					
заработная плата	211	142 034,61	126 375,41	15,659,20	89
начисления на выплаты по оплате труда	213	38 165,39	38 165,39	0,00	100,00
транспортные услуги	222				
работы, услуги по содержанию имущества	225				
прочие работы, услуги	226	1 000,00		1 000,00	0,00
<i>Прочие расходы</i>	290				
основных средств	310				
материальных запасов	340				
Итого		181200,00	164540,80	16659,20	90,8

Данные проведенного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по МБУ ДО
ДЮСШ «Лидер» за 2015 год

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено планом финансово-хозяйственной деятельности, в руб.	Кассовые расходы, в руб.	Отклонения от плана финансово-хозяйственной деятельности, в руб.	% выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания					
заработная плата	211	2 517 805,75	2 517 805,75	0,00	100,00
прочие выплаты	212	6 532,83	6 532,83	0,00	100,00
начисления на выплаты по оплате труда	213	737 023,74	737 023,74	0,00	100,00
услуги связи	221	14 291,92	14 291,92	0,00	100,00
транспортные услуги	222	37187,9	37187,9	0,00	100,00
коммунальные услуги	223	152138,08	152138,08	0,00	100,00
работы, услуги по содержанию имущества	225	400,00	400,00	0,00	100,00
прочие работы, услуги	226	101 505,00	101 505,00	0,00	100,00
<i>Прочие расходы</i>	290	34 002,00	34 002,00	0,00	100,00
основных средств	310	1 940,00	1 940,00	0,00	100,00
материальных запасов	340	1 380,00	1 300,00	80,00	94,20
Итого		3604207,22	3604127,22	80,00	100,00
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)					

заработная плата	211				
прочие выплаты	212				
начисления на выплаты по оплате труда	213				
транспортные услуги	222				
коммунальные услуги	223	20 000,00	20 000,00		100,00
прочие работы, услуги	226	14 240,00	14 240,00		100,00
<i>Прочие расходы</i>	290				
основных средств	310				
материальных запасов	340	3 800,00	3 800,00		100,00
Итого		38040	38040		100,00
Субсидии на иные цели					
заработная плата	211	256 545,56	256 545,56		100,00
прочие выплаты	212				
начисления на выплаты по оплате труда	213	65 054,44	65 054,44		100,00
транспортные услуги	222				
работы, услуги по содержанию имущества	225				
прочие работы, услуги	226				
<i>Прочие расходы</i>	290	15 000,00	15 000,00		100,00
материальных запасов	340				
Итого		336600	336600		100,00

**Данные по заполнению авансовых отчетов:
от 16 мая 2014 №46 Жуновой К.В. на сумму 17400руб.-
от 9 июля 2015года Потаповой Ю.А. на сумму 1150руб.**

Авансовый отчет от 16 мая 2014 №46 Жуновой К.В. на сумму 17400руб.					
По данным бухгалтерии					
Наименование показателя	Сумма		Бухгалтерская запись		Сумма
	в рублях	в валюте	дебет	кредит	
Предыдущий аванс:			1	2	3
остаток			208,91	201,34	6400
перерасход			208,22	201,34	1374
Получен аванс	17400		208,26	201,34	1500
Итого получено	17400				
Израсходовано	22774				
Остаток					
Перерасход	5374				
По данным проверки					
Предыдущий аванс:					
остаток					
перерасход					
Получен аванс					
Плат.поруч.05.05.2014			208,22	201,11	2000
Плат.поруч.26.05.2014			208,22	201,11	2400
Плат.поруч.26.05.2014			208,91	201,11	3500
Плат.поруч.26.05.2014			208,26	201,11	7000
Итого получено	14900				
Израсходовано	22774				
Остаток	3026				
Перерасход	10900				
Авансовый отчет от 9 июля 2015года Потаповой Ю.А. на сумму 1150руб.					
По данным бухгалтерии					
Наименование показателя	Сумма		Бухгалтерская запись		Сумма
	в рублях	в валюте	дебет	кредит	
Предыдущий аванс:			1	2	3
остаток			208,31	201,34	1150
перерасход					
Получен аванс					
Итого получено					
Израсходовано	1150,00				
Остаток	-				
Перерасход	-				
По данным проверки					
Предыдущий аванс:					
остаток					
перерасход					
Получен аванс					Денежные ср-ва Не получены в этом периоде
Итого получено					
Израсходовано	1150,00				
Остаток	-				
Перерасход	1150,00				