**Информация о контрольном мероприятии**

**«Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных МБУ ФОК «Лидер» по отдельным вопросам»**

Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального района проведен проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных МБУ ФОК «Лидер» по отдельным вопросам».

Цель контрольного мероприятия: определение законности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Лидер»; определение законности осуществляемой МБУ ФОК «Лидер» предпринимательской и иной деятельности.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность МБУ ФОК «Лидер» по использованию средств бюджета Грачевского муниципального района; средств, полученных от предпринимательской деятельности; другие доходы, получаемые от иной деятельности.

Объект контрольного мероприятия: МБУ ФОК «Лидер».

Проверяемый период деятельности: 2012 год, январь-сентябрь 2013 года.

В результате проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Лидер» Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Учреждение) образовано на основании постановления администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 08 августа 2011 года № 331;

- МБУ «ФОК «Лидер»» отнесено к бюджетному типу учреждений;

- Учредителем Учреждения является Грачевский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Грачевского муниципального района Ставропольского края;

- Учреждение создано с целью обеспечения условий для развития на территории Грачевского муниципального района физической культуры и массового спорта, популяризации массового и профессионального спорта и приобщения различных слоев общества к регулярным занятиям физической культурой и спортом;

- Постановлением администрации Грачевского муниципального района от 17 ноября 2011 г. № 579 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг (работ), предоставляемых (выполняемых) муниципальными учреждениями Грачевского муниципального района Ставропольского края, за счет средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края в целях обеспечения реализации полномочий органа местного самоуправления Грачевского муниципального района Ставропольского края» утвержден соответствующий перечень (далее – Ведомственный перечень);

- Формулировки услуг и показатели муниципальных услуг Ведомственного перечня не совпадают с формулировками услуг и показателями, установленными рекомендованным отраслевым перечнем. Отраслевой перечень содержит наименование услуги, категорию потребителей, единицу измерения показателя объема услуги и широкий спектр показателей, характеризующих качество предоставляемой услуги. Наименование услуги, категория потребителей, показатели, характеризующие качество предоставляемой услуги, содержащиеся в Ведомственном перечне, отличаются от соответствующих показателей, установленных отраслевым перечнем;

- В соответствии с Порядком формирования муниципального задания между администрацией Грачевского муниципального района и МБУ ФОК «Лидер» заключены соглашение № 31-11 от 30.12.2011 г. и № 12-27 от 24.12.2012 о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2012 году и 2013 году соответственно. При этом в соглашениях не поименованы муниципальные услуги, на выполнение которых предоставляются субсидии из бюджета Грачевского муниципального района. В соглашениях не определены условия предоставления субсидии и меры ответственности за невыполнение муниципального задания (делать ссылку на законодательство РФ необоснованно, т.к. законодательством не установлена ответственность за невыполнение муниципального задания);

- Проверкой установлено, что муниципальным заданием учредителя установлены виды отчетности, состав показателей и сведений, подлежащих включению в отчетность, сроки предоставления и формы отчетности учреждения перед учредителем. В нарушение данных требований Учреждением не составлялись и не предоставлялись ежеквартальные отчеты об объемах оказываемой муниципальной услуги;

- Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год по поступлениям (доходам) и выплатам (расходам) утверждены главой администрации Грачевского муниципального района;

- Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2012 год, предоставленные из бюджета Грачевского муниципального района субсидии на выполнение муниципального задания использованы на 89,66%;

- По приносящей доход деятельности согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2012 год утвержденные плановые назначения исполнены на 59,85%;

- Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год по поступлениям (доходам) и выплатам (расходам) утверждены главой администрации Грачевского муниципального района;

- За 9 месяцев 2013 года согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) фактически полученные из бюджета Грачевского муниципального района за 9 месяцев субсидии использованы на 100%,или 72,8% к годовым назначениям;

- По приносящей доход деятельности согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 9 месяцев 2013 года утвержденные плановые назначения исполнены на на 64,81%;

- Проверка банковских операций по лицевым счетам, открытым на имя МБУ «ФОК «Лидер»», проведена за период с 1 апреля 2012 года по 30 сентября 2013 года путем сличения Главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним. Ко всем выпискам приложены платежные документы, подтверждающие движение денежных средств на лицевых счетах;

- По результатам проверки первичных бухгалтерских документов выявлено нарушение методологии применения бюджетной классификации, установленной приказом Минфина России от 21.12.2011 года № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», выразившееся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации на сумму 26108,92 рублей. Оплата за выполненные работы произведена по подстатье 226. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, расходы учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, следует отражать по подстатье 225 «Работы и услуги по содержанию имущества»;

- При проверке правильности выдачи и списания материальных запасов установлено, что в декабре 2012 года согласно Акту о списании материальных запасов форма 0504230 № 00000058 от 31.12.2012г. были списаны материальные ценности на сумму 935059,49 рублей. При этом Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма 0504210 отсутствует. Согласно объяснений главного бухгалтера Борисюк Л.А., списанные с баланса в нарушение п.117 Инструкции № 157н материальные ценности на сумму 935059,49 руб., фактически не приходили в негодность (гантели, мячи, коврики, палатки и др., а также мягкий инвентарь, хозяйственный инвентарь, всего 230 наименований), продолжают использоваться при проведении занятий, соревнований и в данный момент учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», который не предназначен для учета материальных запасов;

- При проверке соблюдения порядка проведения инвентаризации, предусмотренного приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено, что в 2012 году инвентаризация проводилась дважды: при смене материально-ответственного лица и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Тем не менее, согласно данным инвентаризации, в МБУ «ФОК «Лидер»» не проведена инвентаризация финансовых активов и обязательств, не инвентаризировались забалансовые счета;

- При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, исчисления среднего заработка для оплаты отпусков было установлено, что в нарушение ст. 139 ТК РФ, пункта 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 (в редакции Постановления Правительства РФ от 11.11.2009г. № 916), средний дневной заработок для оплаты отпусков в ряде случаев исчислялся из расчета за последние 11 календарных месяцев, что повлекло за собой отклонения в начислении отпускных ряду работников;

- При оплате труда сторожей, тренеров, операторов котельной в МБУ «ФОК «Лидер»» применяется суммированный учет рабочего времени без основания (отсутствует локальный нормативный акт, разработанный в соответствии с законами и иными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления - ст. 104, 144 ТК РФ);

- В нарушение ст. 152 Трудового кодекса РФ в течении 2012 года не производилась оплата за сверхурочную работу и сверхурочная работа не компенсировалась предоставлением дополнительного времени отдыха;

- Кроме того, учет рабочего времени в учреждении в нарушение Указаний № 173н производится не в Табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф. 0504421, а в унифицированной форме № Т-13;

Заключение по результатам контрольного мероприятия направлено Совету депутатов Грачевского муниципального района и администрации Грачевского муниципального района.

С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Контрольно-счетной комиссии в Отдел культуры

Председатель контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района

Ставропольского края О.В.Пономарева