|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Информация по результатам контрольного мероприятия**

**по объекту: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Ханты-Мансийского района»**

В соответствии с распоряжениями администрации Ханты-Мансийского района от 16.08.2018 № 820-р «О проведении контрольного мероприятия», от 09.10.2018 № 967-р «О продлении сроков проведения контрольного мероприятия», в период с 03.09.2018 по 23.11.2018 сотрудниками контрольно-ревизионного управления администрации Ханты-Мансийского района проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского района, регулирующих деятельность муниципальных учреждений Ханты-Мансийского района в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Ханты-Мансийского района» за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. Не соблюдены сроки формирования, утверждения муниципального задания в 2015 году, также не соблюдены сроки, порядок формирования и размещения отчетов об исполнении муниципального задания в 2015, 2016, 2017 годах на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).
2. Перечень услуг, предусмотренный муниципальным заданием на 2016 и на 2017 годы, не соответствует перечню муниципальных услуг, утвержденному постановлениями администрации Ханты-Мансийского района от 20.08.2015 № 188 и от 03.10.2016 № 307, соответственно.
3. Уточнение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 и на 2017 годы осуществлялось не в соответствии с предоставляемыми размерами субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели.
4. Несвоевременное отражение совершенных хозяйственных операции в регистрах бухгалтерского учета.
5. К расходным кассовым ордерам при выдаче наличных денежных средств на командировочные расходы не всегда приложены письменные заявления подотчетных лиц, содержащие запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.
6. При перечислении денежных средств (заработная плата, отпускные и другие виды выплат) на лицевые счета сотрудников в ведомостях на зачисление денежных средств на счета работников (списках сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм) отсутствуют отметки банка о принятии данных ведомостей на зачисление денежных средств на счета работников.
7. Выписки (ведомости кассовых выбытий) вместе с первичными документами (платежными поручениями) по лицевым счетам № 024.21.001.0; № 024.22.001.0; № 024.21.001.2; № 241.21.001.0; № 241.22.001.0; № 241.21.001.2 подобраны в общей хронологической последовательности, сшиты в общие тома, а не в разрезе лицевых счетов.
8. Частично отсутствуют в составе прилагаемых к авансовым отчетам документов копии приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку, о предоставлении отпусков работникам (в случаях оплаты льготного проезда к месту проведения отпуска и обратно).
9. При обработке и принятии к бухгалтерскому учету авансовых отчетов сотрудников некорректнозаполнены обязательные реквизиты авансовых отчетов, не соблюдены требования по хронологической нумерации авансовых отчетов, не соблюдены сроки предоставления авансовых отчетов.
10. При поступлении в бухгалтерию авансовых отчетов от сотрудников для их обработки и принятия к бухгалтерскому учету подотчетным лицам не всегда предоставлялись расписки о принятии к проверке авансовых отчетов.
11. По авансовым отчетам № 1 от 19.01.2015 и № 36 от 27.05.2015 необоснованно приняты к учету расходы по двум проездным документам одновременно.
12. По авансовым отчетам № 48 от 31.07.2015, № 91 от 15.09.2015 и № 79 от 01.07.2016 расходы подотчетных лиц по проезду приняты к бухгалтерскому учету на основании прилагаемых справок о стоимости проезда, без удержания суммы НДФЛ с компенсируемых сумм.
13. К учету приняты расходы по оплате услуг спортсооружений при отсутствии нормативных документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов (порядок и размер возмещения данных расходов) по авансовом отчетам № 65 от 31.08.2015 и № 67 от 31.08.2015.
14. Фактический срок пребывания работников в командировке, отраженный в табелях учета использования рабочего времени, не соответствует данным распорядительных и иных документов по авансовым отчетам № 70 от 02.09.2015, № 11 от 10.02.2016, № 15 от 17.02.2016.
15. Отдельным работникам за время нахождения в командировке не выплачены суточные по следующим авансовым отчетам: № 99 от 29.09.2015, № 100 от 29.09.2015, № 142 от 15.12.2015, № 39 от 12.04.2016, № 69 от 08.06.2016, № 109 от 30.08.2016, № 180/1 от 26.10.2016.
16. По авансовому отчету № 150 от 23.12.2015 при отсутствии распорядительного документа (приказ) о продлении срока командировки с другим местом пребывания, необоснованно приняты к бухгалтерскому учету расходы подотчетного лица по оплате проживания в гостинице «Звездное небо» г.Тобольск – 3 дня (с 17.12.2015 по 20.12.2015) на сумму 1.500,00рублей и выплаты суточных за дни нахождения в командировке с 15 по 20 декабря 2015 года.
17. По авансовому отчету № 22 от 01.03.2016 необоснованно приняты к учету расходы по оплате проживания в сумме 510,0 рублей за период с 27.02.2016 по 28.02.2016, при этом работнику не выплачены суточные в размере 900,00 рублей = (300,00\*3) за дни нахождения в служебной командировке с 25.02.2016 по 27.02.2016.
18. По авансовому отчету № 84 от 21.07.2016 необоснованно приняты к учету произведенные расходы на Помелову К.С. при отсутствии документов, подтверждающих, что указанное лицо является неработающим членом семьи. Также отсутствуют документы, подтверждающие проезд по маршруту Тюмень – Туапсе.
19. Необоснованно приняты к бухгалтерскому учету расходы подотчетного лица по авансовому отчету № 87 от 05.08.2016 при отсутствии в составе предоставленных документов посадочного талона и информации о фактической стоимости проезда по маршруту следования.
20. По авансовому отчету № 96 от 22.08.2016 необоснованно приняты к бухгалтерскому учету расходы подотчетного лица на сумму 790,00 рублей (395,00+395,00), не подтвержденные документально.
21. По авансовому отчету № 173 от 12.10.2016 необоснованно приняты к учету расходы по оплате суточных в размере 300,00 рублей при однодневной командировке, а также расходы подотчетного лица на оплату проезда по маршруту Луговской – Ханты-Мансийск на основании билета с датой отправления 10.10.2016 (учитывая дату командировки 06.10.2016).
22. По авансовому отчету № 185 от 08.11.2016, необоснованно приняты к учету расходы подотчетного лица по оплате суточных в размере 100,00 рублей при однодневной командировке.
23. К авансовому отчету № 000000079 от 10.07.2017 не приложены электронные билеты в составе документов, подтверждающих произведенные подотчетным лицом расходы.
24. По авансовым отчетам № 000000193 от 28.11.2017 и № 000000194 от 28.11.2017 к учету необоснованно приняты расходы подотчетных лиц на оплату проживания от 24.11.2017, произведенные не в период нахождения в командировке (с 25.11.2017 по 26.11.2017).
25. К журналам операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2015 год не приложены (отсутствуют) соответствующие первичные учетные документы, на основании которых внесены записи в соответствующие журналы операций.
26. Частичное отсутствие необходимых реквизитов (подписи, печати) в первичных учетных документах, приложенных к журналам операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2015 и 2016 годы.
27. Отсутствуют (не предоставлены) журналы регистрации доверенностей за 2015 и 2016 годы, которые должны оформляться в целях учета и регистрации выданных доверенностей на получение товароматериальных ценностей, а также корешки выданных доверенностей.
28. Журналы операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2017 год формировались не ежемесячно, после закрытия каждого календарного месяца, а поквартально. Также не отражались остатки на начало и конец отчетных периодов, сведения по суммам задолженности в разрезе дебиторов и кредиторов.
29. Частично отсутствуют подписи работников об ознакомлении их с приказами о направлении работников в командировку, о предоставлении отпуска, о приеме на работу, об увольнении, о предоставлении дней отдыха и т.д..
30. Отсутствуют (не предоставлены) локальный акт, в соответствии с которым утверждена форма расчетного листка, и журналы выдачи работникам учреждения расчетных листков за 2015, 2016 годы.
31. В карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) за 2015-2017 годы не в полном объеме указаны сведения (не заполнены все необходимые графы).
32. При предоставлении сотрудникам дополнительных отпусков с сохранением среднего заработка для прохождения промежуточной аттестации (учебных отпусков) не прикладывались документы, подтверждающие пребывание работников в образовательных учреждениях (отрывные корешки справки-вызова).
33. Несвоевременное издание приказов (распоряжений) об установлении надбавок и доплат - позднее начала срока установления надбавок и доплат.
34. Отсутствует перерасчет необоснованно произведенной в период с 01.01.2015 по 30.09.2015 выплаты надбавки за работу в сельской местности в размере 25 процентов к должностному окладу работникам учреждения, постоянно работающим в городе Ханты-Мансийске.
35. Не соблюдена порядковая нумерация записок-расчетов за 2016 год, на лицевой стороне записок-расчетов, приложенных к отдельным приказам о предоставлении отпуска работнику, отсутствует подпись сотрудника кадровой службы. Информация, отраженная в отдельных записках-расчетах за 2017 год, не соответствует сведениям, указанным в распорядительных документах (приказах).
36. Действующие в период 2015-2017 годы Положения об установлении системы оплаты труда и стимулирования работников МБУ ДО «ДЮСШ ХМР», утвержденные приказами учреждения от 25.07.2013 № 80-О и от 08.09.2016 № 130-О, не соответствуют требованиям постановления администрации Ханты-Мансийского района от 13.06.2013 № 139 «О мерах по совершенствованию механизма оплаты труда работников муниципальных казенных и бюджетных учреждением культуры и дополнительного образования, подведомственных комитету по культуре, спорту и социальной политике».
37. Выплаты работникам стимулирующего характера (за интенсивность и высокие результаты работы, по итогам работы за квартал), произведенные в течение 2015-2017 года в соответствии с приказами МБУ ДО «ДЮСШ ХМР», установлены в отсутствие закрепленных локальным нормативным актом учреждения условий, размеров, периодичности выплат и критериев оценки деятельности работников.
38. Приказы МБУ ДО «ДЮСШ ХМР» о выплатах стимулирующего характера сотрудникам учреждения за 2015-2017 годы содержат некорректные формулировки в части указанияцелей, задач, фактов и событий, послуживших основанием для издания соответствующих приказов.
39. В течение 2016-2017 года директору учреждения необоснованно начислены и выплачены суммы денежных средств в виде премии по результатам работы за 3, 4 кварталы 2016 года и за 1, 2 и 4 кварталы 2017 года, не предусмотренные разделом 7 приложения 3 к постановлению администрации Ханты-Мансийского района от 13.06.2013 № 139 «О мерах по совершенствованию механизма оплаты труда работников муниципальных казенных и бюджетных учреждением культуры и дополнительного образования, подведомственных комитету по культуре, спорту и социальной политике».
40. К путевым листам не прикладывались копии соответствующих распорядительных документов (приказы) о направлении работника в командировку. Не всегда прикладывались к путевым листам и отчетам об использованном объеме ГСМ ведомости на получение ГСМ, либо чеки на приобретенный ГСМ за наличный расчет.
41. В путевых листах частично отсутствуют сведения о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителя. Сведения, отраженные на титульной стороне путевых листов, не соответствуют сведениям, отраженным на обратной стороне путевых листов, в показаниях движения горючего и в показаниях спидометра во многих путевых листах, имеются исправления, внесенные ненадлежащим образом.
42. При списании ГСМ на снегоуборочную машину к актам на списание от 31.01.2015 № 4 и от 28.02.2015 № 6 не приложены (отсутствуют) рабочие листы агрегата с отражением в них фактического времени работы агрегата и объема использованного топлива.
43. При списании ГСМ на снегоходную технику к актам на списание от 31.01.2015 № 6 и от 28.02.2015 № 2 не приложены (отсутствуют) заполненные маршрутные листы с указанием дат, пробега и объема использованного ГСМ.
44. Необоснованное списание ГСМ по автомобилю УАЗ-396259 по завышенным нормам, не соответствующим распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.
45. Несоответствие в расчетах за январь 2016 года по автомобилю марки ГАЗ-2217 (Соболь) остатка топлива, исходя из фактического расхода ГСМ и объема полученного топлива, в течение отчетного периода и, соответственно, в последующих периодах.
46. При списании запасных частей к актам на списание материальных запасов не прикладывались (отсутствуют) акты установки запасных частей на соответствующие технические (транспортные) средства.
47. К журналам операций № 7 в 2016 году при списании ГСМ не приложены (отсутствуют) ведомости на получение горюче-смазочных материалов на автозаправочных станциях при получении ГСМ, приобретенного посредством безналичных расчетов.
48. Несоответствие данных, указанных в накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов, данным, отраженным в журнале операций № 7 за январь 2016 года по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
49. Отсутствует в учетной политике учреждения перечень должностей сотрудников, с которыми должны заключаться договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, согласно перечню должностей сотрудников, утвержденному Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85о.
50. Не обеспечены требования бухгалтерского учета в части обязательного проведения ежегодных инвентаризациях всего имущества организации, независимо от его местонахождения, и всех видов финансовых активов и обязательств, за период 2015-2017 годы.

Начальник

контрольно-ревизионного управления О.Г.Марченко