**Информация по результатам контрольного мероприятия**

В соответствии с распоряжениями администрации Ханты-Мансийского района от 16.01.2019 № 30-р «О проведении контрольного мероприятия», от 14.03.2019 № 256-р «О продлении сроков проведения контрольного мероприятия», согласно пункту 3 плана контрольных мероприятий на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 11.12.2018 № 1170-р (в редакции распоряжения администрации Ханты-Мансийского района от 28.12.2018 № 1304-р), в период с 21.01.2019 по 11.04.2019 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 за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 в отношении: Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Ханты-Мансийского района (далее – МБУ ДО ХМР).

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. В нарушение п. 4.6. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У сведения, указанные в журналах операций № 1 «Касса», не соответствуют информации, отраженной в журнале регистрации кассовых документом, и самим первичным кассовым документам. Не соблюдена сквозная порядковая нумерация приходных и расходных кассовых документов.
2. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У при выдаче наличных денежных средств в подотчет сотрудникам к расходным кассовым ордерам и ведомостям на выдачу наличных денежных средств в подотчет (при перечислении денежных средств сотрудникам в подотчет к платежным поручениям) не всегда прикладывались заявления сотрудников на денежные средства с указанием целей расходов и визами распорядителя средств или лица на это уполномоченного.
3. В нарушение п.6.1 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У не соблюдены требования по оформлению приходных и расходных кассовых документов, а именно, в отдельных расходных кассовых ордерах отсутствуют паспортные данные получателей наличных денежных средств.
4. В составе первичных документов, подтверждающих совершение операций по лицевым счетам, не всегда прилагаются все подтверждающие документы, на основании которых произведены какие–либо операции, в том числе уточнение вида и принадлежности платежей, внутренние перемещения средств с одного лицевого счета на другой, изменение остатков денежных средств на лицевых счетах и т.п..
5. 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.
6. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н выписки (ведомости кассовых выбытий) вместе с первичными документами (платежными поручениями) по лицевым счетам № 023.21.004.0; № 023.22.004.0; № 023.23.004.0 и № 023.21.004.2 подобраны в общей хронологической последовательности, и сшиты в общие тома, а не в разрезе документов по лицевым счетам.
7. Некорректно заполнены графы «Назначение платежа» платежных поручений, либо неправильно отражены операции на соответствующих лицевых счетах, открытых учреждению и используемых в процессе финансово-хозяйственной деятельности.
8. Грубое нарушение порядка ведения бухгалтерского учета ввиду отсутствия в учреждении первичных бухгалтерских документов по расчетам с подотчетными лицами, подтверждающих совершенные хозяйственные операции, за январь – июль и ноябрь – декабрь 2017 года.
9. Не обеспечена достоверность сведений об остатках задолженности по расчетам с подотчетными лицами за период август-октябрь 2017 года, отраженных в бухгалтерском учете, по причине внесения изменений после закрытия отчетного периода.
10. При обработке и принятии к бухгалтерскому учету авансовых отчетов сотрудников не соблюдена сквозная порядковая хронологическая нумерация авансовых отчетов в хронологии с датами авансовых отчетов при их регистрации. При регистрации авансовых отчетов пропущены (отсутствуют) и дублируются некоторые порядковые номера.
11. По отдельным авансовым отчетам сотрудников (подотчетных лиц) сумма, утвержденная руководителем учреждения, не соответствует сумме расходов, принятых к учету после обработки авансовых отчетов сотрудников.
12. 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.
13. В нарушение п. 6.3.Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У не соблюдены сроки представления авансовых отчетов сотрудниками учреждения.
14. По авансовым отчетам № ДО-50 от 23.07.2018, № ДО-57 от 31.08.2018 необоснованно не приняты к бухгалтерскому учету документы и расходы, совершенные подотчетными лицами (стоимость проездных билетов, сбор за предварительное бронирование билета).
15. По авансовому отчету № ДО-77 от 05.10.2018 несвоевременно осуществлен возврат не использованных денежных средств, полученных ранее авансом.
16. По авансовым отчетам № ДО-81 от 26.11.2018 необоснованно принятые расходы подотчетных лиц по оплате услуг гостиницы НАО «Центр «Омега» в размере 2 400,00 рублей при отсутствии документов, подтверждающих факт оказания данных услуг, подлежат возмещению в бюджет. При этом, работнику не выплачены суточные в размере 600,00 рублей = (300,00\*2) за дни нахождения в служебной командировке 26.10.2018 и 01.11.2018., подтвержденные проездными документами и документами подтверждающими проживание.
17. По авансовому отчету № ДО-84 от 10.11.2018 необоснованно принятые расходы подотчетных лиц по оплате услуг гостиницы НАО «Центр «Омега» в размере 2 400,00 рублей при отсутствии документов, подтверждающих факт оказания данных услуг, подлежат возмещению в бюджет. При этом не приняты к бухгалтерскому учету расходы подотчетного лица по оплате услуг по продаже авиабилета на сумму 2 200,00 рублей.
18. По авансовым отчетам № ДО-95 от 14.12.2018, № ДО-96 от 10.12.2018 расходы подотчетных лиц по проезду приняты к бухгалтерскому учету без наличия заявления сотрудника с соответствующей визой руководителя, на основании прилагаемых справок о стоимости проезда, без удержания суммы НДФЛ с компенсируемых сумм.
19. По авансовым отчетам № ДО-100 от 10.12.2018, № ДО-101 от 11.12.2018, № ДО-102 от 10.12.2018 необоснованно принятые к учету расходы, связанные с проживанием в гостинице, без учета срока фактического нахождения работников в командировке, подлежат возмещению в бюджет.
20. Недостоверность фактов хозяйственной деятельности, отраженных в журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в связи с отсутствием в качестве подтверждения первичных бухгалтерских документов.
21. Несвоевременное отражение хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
22. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ отсутствует локальный нормативный акт, в соответствии с которым утверждается форма расчетного листка. Не обеспечено требование об уведомлении работников о составных частях выплаченной им заработной платы.
23. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н не соблюдена порядковая нумерация записок-расчетов, информация, отраженная в записках расчетах не соответствует сведениям, указанным в распорядительных документах (приказах, распоряжениях ит.п.), некорректно заполнены даты в представленных записках-расчетах, отсутствие подписей на лицевой стороне записок расчетов, к отдельным приказам не приложены (отсутствуют) записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по начислению сумм отпускных сотрудникам.
24. Несвоевременное ознакомление сотрудников под роспись со всеми распорядительными документами (приказами, распоряжениями и т.п.), изданными в отношении работников учреждения.
25. В карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) за 2017-2018 годы не в полном объеме указаны сведения (не заполнены все необходимые графы).
26. В нарушение ст.177 Трудового Кодекса Российской Федерации к приказам о предоставлении дополнительных отпусков с сохранением среднего заработка (учебный отпуск) не приложены документы (справка-вызов в 2-х частях), подтверждающие наличие прав на предоставление гарантий и компенсаций работникам.
27. Несвоевременное издание приказов (распоряжений) об установлении надбавок и доплат - позднее начала срока установления надбавок и доплат.
28. Некорректно отражена информация о перечисленных суммах в расчетных листках сотрудников за 2017, 2018 годы по строке «Межрасчетные выплаты» (не того отчетного периода, в котором имело место совершение хозяйственной операции).
29. В нарушение требований ст.136 трудового Кодекса Российской Федерации в Правилах внутреннего трудового распорядка МБУ ДО ХМР не установлены конкретные даты выплаты заработной платы (установлен период). Не соблюдены сроки установленных периодов выдачи (перечисления) начисленной заработной платы работникам за фактически отработанное время в первой и второй половине месяца.
30. Нарушены установленные ст.136 и ст.140 Трудового Кодекса Российской Федерации сроки выплаты отпускных и окончательного расчета при увольнении сотрудников.
31. При подписании коллективного договора руководителем МБУ ДО ХМР приняты финансовые обязательства в части выплат на оказание работникам материальной помощи в случае смерти близких родственников и единовременного премирования сотрудников по случаю юбилейных дат, не подкреплены соответствующими нормативными правовыми актами.
32. Необоснованно выплаченная работникам МБУ ДО ХМР согласно приказу от 26.12.2017 № 563-л единовременная премия в размере 264 685,20 руб., за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из местного бюджета, осуществленная в нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 23.11.2015 № 272, и Положения об оплате труда и стимулирующих выплат работников МБУ ДО ХМР, утвержденного приказом от 15.01.2016 № 4-о, подлежит возврату в бюджет.
33. Необоснованно выплаченные разовые стимулирующие выплаты, осуществленные в 2018 году с нарушением Положения об оплате труда компенсационных, стимулирующих и иных выплат работников МБУ ДО ХМР, утвержденного приказом от 28.02.2018 № 45-О, подлежат возврату в бюджет в размере 78 576,40 руб., в том числе:

10 000,00 руб. – согласно приказу № 38-л от 23.03.2018 (указанное основание выплаты не соответствует целям стимулирующих выплат);

6 500,00 руб. – согласно приказу № 123-л от 13.04.2018 (указанное основание выплаты не соответствует целям стимулирующих выплат);

22 500,00 руб. (1 500,00\*15 чел) – согласно приказу № 321-л от 25.06.2018 (превышение максимального размера выплаты);

10 500,00 руб. (1 500,00\*7 чел) – согласно приказу № 531-л от 15.10.2018 (превышение максимального размера выплаты);

29 076,40 руб. – согласно приказу № 533-л от 15.10.2018 (превышение максимального размера выплаты).

1. Начисление заработной платы работникам учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности осуществляется при отсутствии нормативного документа, определяющего порядок использования полученных МБУ ДО ХМР средств от приносящей доходы деятельности (приказы от 16.10.2017 № 354-л, от 13.04.2018 № 125-л, от 21.06.2019 № 319-л, от 01.11.2019 № 543-л).
2. В нарушение требований федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 и приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 не соблюдена порядковая хронологическая (сквозная) нумерация актов на списание материальных запасов при их регистрации.
3. Оформление результатов по итогам проведенной инвентаризации произведено с нарушением сроков, установленных приказом МБУ ДО ХМР от 06.12.2018 № 204-О «О проведении инвентаризации». При проведении инвентаризаций в приказах не определена конкретная дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация.
4. 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 2017-2018 годы.
5. В нарушение требований установленного в Ханты-Мансийском районе Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещены муниципальные задания МБУ ДО ХМР от 26.12.2016 и от 01.10.2018.
6. Предоставленные копии отчетов о выполнении муниципального задания МБУ ДО ХМР за 1 квартал 2017 года, за 1 полугодие 2017 года и за 2017 год, за 1 квартал 2018 года, за 1 полугодие 201 года и за 2018 год, подписанные директором Н.И.Фуртунэ, не соответствуют формам отчетов о выполнении муниципального задания, предусмотренным Порядком формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Ханты-Мансийского района.
7. Форма утвержденного муниципального задания от 12.01.2018 и от 01.10.2018 не соответствует форме, предусмотренной таблицей 1 приложения к Порядку формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденному постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.12.2017 № 373.
8. В нарушение пункта 72 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.12.2017 № 373, муниципальным заданием не предусмотрены сроки предоставления предварительных отчетов о выполнении муниципального задания по итогам 9 и 11 месяцев текущего года.
9. В нарушение пункта 24 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.12.2017 № 373, годовой отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год не размещен в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).
10. Муниципальные задания на 2017, 2018 годы (от 26.01.2017, от 12.07.2017, от 13.12.2017 и от 01.10.2018) сформированы и утверждены с нарушением требований установленного в Ханты-Мансийском районе Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.
11. В нарушение п. 6 раздела II примерного Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», утвержденного приказом Департамента образования и молодежной политики ХМАО-Югры от 23.07.2018 №10-П-1059, Департамента культуры ХМАО-Югры от 23.07.2018 № 09-ОД-152/01-09, Департамента физической культуры и спорта ХМАО-Югры от 23.07.2018 № 196, установленный показатель объема услуг в муниципальном задании на 2018 год (единицы измерения – человек) не соответствует необходимым единицам измерения (чел-час), применяемым в отношении данной услуги.
12. Несоответствие в части отнесения финансового обеспечения соответственно видам расходов: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели, поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в 2017, 2018 годах.
13. Необоснованное изменение объемов субсидии согласно дополнительным соглашениям от 20.03.2017, от 12.04.2017, от 24.04.2017, от 26.04.2017, от 15.05.2017, от 19.05.2017, от 08.06.2017, от 26.09.2017, от 27.10.2017 и от 01.12.2017 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО ХМР № 1 от 01.01.2017, а также согласно дополнительным соглашениям от 14.03.2018, от 23.03.2018, от 29.06.2018, от 12.07.2018, от 13.07.2018, от 25.07.2018, от 24.09.2018, от 28.09.2018 и от 10.12.2018 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО ХМР № 1 от 01.01.2018.
14. Отсутствие изменений объема субсидии в 2017-2018 годах, связанных с уменьшением объема муниципального задания от 13.12.2017 и от 01.10.2018.
15. Не соблюдены сроки перечисления денежных средств в соответствии с графиками, предусмотренными Соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017, 2018 годах.
16. Нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района № 60 от 10.03.2017 в части уточнения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году при уменьшении бюджетных ассигнований субсидии на иные цели.
17. В нарушение ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» не в полном объеме и несвоевременно размещена информация о плане финансово-хозяйственной деятельности за 2017, 2018 годы.
18. В нарушение пункта 3.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 10.03.2017 № 60, не соблюден срок утверждения ПФХД на 2018 год.
19. В нарушение п.4.6.1, п.4.6.2 приказа Департамента образования и молодежной политики ХМАО-Югры от 22.02.2018 № 182 не обеспечено соблюдение всех требований, в части формирования и ведения реестров образовательных программ по их видам.
20. Не обеспечено соответствие показателей утверждаемой Программы персонифицированного дополнительного образования детей в Ханты-Мансийском районе на текущий финансовый год с показателями действующей муниципальной программы Ханты-Мансийского района «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» на соответствующий период.
21. В нарушение Правил персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре, утвержденными приказом Департамента образования и молодежной политики Ханты-Мансийском автономном округе-Югре от 04.08.2016 № 1224 не определена цена услуги по реализации образовательной программы для каждого модуля образовательной программы МБУ ДО ХМР (краткосрочные программы на летний период).
22. Отсутствуют отчеты МБУ ДО ХМР об использовании средств обеспечения сертификата дополнительного образования в разрезе модулей программ ПФДО и каждого сертификата по периодам его использования.
23. Отсутствуют документы, подтверждающие общую стоимость услуг МБУ ДО ХМР, предъявленную к возмещению в рамках обеспечения системы ПФДО за период июнь-август 2018 года в размере 3 362 129,42 руб., а также документы, подтверждающие нормативную стоимость образовательной программы, цену услуги поставщика и доступного остатка обеспечения сертификата дополнительного образования в соответствующем учебном году.
24. В нарушение требований, установленных пунктом 3 раздела III Программы персонифицированного дополнительного образования детей в Ханты-Мансийском районе на 2018 год, утвержденной приказом комитета по образованию Ханты-Мансийского района от 14.03.2018 № 209-О, в части приема на обучение детей, получивших сертификаты персонифицированного дополнительного образования, одновременно обучающихся по программам, реализуемым в рамках муниципальных заданий.
25. Получение доходов от услуг по реализации модулей дополнительных образовательных программ за счет средств сертификатов персонифицированного дополнительного образования, не входит в перечень предусмотренных Уставом МБУ ДО ХМР видов деятельности, приносящих соответствующие доходы.

Начальник

контрольно-ревизионного управления О.Г.Марченко