

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

**300041, г.Тула, Учетный переулок, д.3. телефон: (4872) 36-49-39**

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на осуществление деятельности муниципального учреждения дополнительного образования специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва «Велосипедный спорт» за 2013 год и текущий период 2014 года»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п. 1.8 плана работы контрольной комиссии на 2014 год, утвержденного распоряжением председателя контрольной комиссии от 22.05.2013 № 03-03/26-р, распоряжением председателя контрольной комиссии от 12.11.2014 № 03-03/25-кпровела контрольное мероприятие по теме: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на осуществление деятельности муниципального учреждения дополнительного образования специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва «Велосипедный спорт» за 2013 год и текущий период 2014 года».

Объект (объекты) контрольного мероприятия:муниципальное учреждение дополнительного образования специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Велосипедный спорт» (далее – Учреждение).

Учреждение создано на основании постановления Главы города Тулы от 15.12.2002 № 1758 «О создании муниципальных учреждений ДЮСШ».

Во исполнение постановления администрации города Тулы от 22.03.2013 № 733 проведена реорганизация юридического лица в форме присоединения к Учреждению муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Детско-юношеской спортивной школы № 8 (свидетельство серия 71 № 002308009 от 07.06.2013).

В связи с реорганизацией приказом Управления по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации города Тулы (далее – *Управление, Учредитель*) от 23.05.2013 № 01-228 утверждена новая редакция Устава Учреждения. В соответствии с требованиями п. 28 Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в их изменений, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 20.12.2010 № 3971 (далее – *Порядок*), Устав Учреждения согласован решением Комитета имущественных и земельных отношений администрации города Тулы (далее – *Комитет*) от 29.05.2013 № 280 (свидетельство о государственной регистрации от 07.06.2013 серии 71 № 002308008).

Согласно п. 2.1. Устава основной целью деятельности Учреждения является реализация программ физического воспитания детей и организации физкультурно-спортивной работы по программам дополнительного образования.

Образовательная деятельность в проверяемом периоде осуществлялась Учреждением на основании соответствующих лицензий. На основании действующей лицензии Учреждение вправе оказывать услуги дополнительного образования детей и взрослых по 5 адресам на территории города.

 В результате проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки:

1. Отдельные положения Устава Учреждения требуют приведения в соответствие с требованиями бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов в сфере управления муниципальным имуществом.
2. Отдельные положения учетной политики Учреждения не соответствуют требованиям нормативных правовых документов в сфере ведения бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета.
3. Муниципальное задание на 2013 год Учредителем сформулировано некорректно, общий размер субсидии не учитывает изменений плановых показателей и объемов финансирования в связи с реорганизацией. В этой связи считать финансирование в размере 3 471,1 тыс.руб. однозначно обоснованным не представляется возможным.
4. В 2013 году Учреждению неправомерно выплачена субсидия в размере 156,8 тыс. руб. на оказание муниципальной услуги лицам, чей возраст превысил установленный Учредителем максимум.
5. При осуществлении закупок для муниципальных нужд в проверяемом периоде допущены нарушения действующих законодательных и нормативно-правовых актов в данной сфере, в частности, нарушены сроки размещения планов-графиков и изменений в них.
6. В ходе реорганизации не оформлено документами, предусмотренными требованиями Инструкции 157н, принятие к учету основных средств по балансовой стоимости 92 891,4 тыс.рублей.

Оценка нарушений по учету основных средств составляет 92 891,4 тыс.рублей.

1. Выявлены расхождения на общую сумму 649,1 тыс.руб. между данными Единого реестра муниципального имущества города Тулы и данными бухгалтерского учета Учреждения в отношении ряда объектов основных средств.
2. Установлено отсутствие отметок о прохождении водителями автотранспортных средств Учреждения обязательного предрейсового медицинского осмотра.
3. Документально не подтверждена обоснованность списания топлива в количестве 263,34 л. на общую сумму 7,6 тыс.руб. за 2013г. и 222,85 л. на общую сумму 6,8 тыс.руб. за 9 месяцев 2014 года.
4. Данные журнала операций № 2 об остатках денежных средств на лицевых счетах Учреждения за февраль – ноябрь 2013 года не соответствуют данным выписок. Среднемесячное расхождение в разрезе соответствующих лицевых счетов составило соответственно 6 580,9 тыс.руб. и 261,2 тыс.рублей.
5. При учете движения наличных денежных средств Учреждения допущены нарушения действующего порядка ведения кассовых операций.
6. Выявлено отклонение данных Главной книги от данных первичных учетных документов в отношении сальдо по счету 5.205.35 по состоянию на 01.08.2013 на сумму 37,6 тыс.рублей.
7. К проверке не представлен кассовый документ о выдаче в подотчет денежных документов на сумму 37,6 тыс.рублей. При этом фактическое использование документов подтверждено авансовым отчетом.
8. При выборочной проверке выявлено необоснованное списание расходов на поездку в г. Сочи на сумму 27,7 тыс.рублей.
9. График отпусков на 2013 год составлен с нарушением сроков, установленных трудовым законодательством.
10. Установлены факты систематической невыплаты заработной платы за первую половину месяца в проверяемом периоде.
11. В силу неверного применения положений муниципальных нормативно-правовых актов размер должностного оклада техника в штатном расписании занижен, что привело к недополучению работником суммы в размере 5,1 тыс.рублей.
12. В силу применения отдельных положений муниципальных нормативно-правовых актов в отрыве от системы оплаты труда по остальным работникам Учреждения врачу Учреждения за период январь – сентябрь 2013 года излишне начислено 10,9 тыс.рублей.
13. Выявлены случаи неверного применения размера ППК с общей суммой излишне начисленных средств в пользу работников Учреждения в размере 4,6 тыс.рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 28 января 2015 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Представление по результатам контрольного мероприятия направлено в адрес Учреждения.

Председатель контрольной комиссии

муниципального образования город Тула В.И. Коршунов