

«УТВЕРЖДАЮ»  
Председатель Контрольно-счетной  
комиссии Бессоновского района  
Пензенской области  
\_\_\_\_\_ Бурова Л.Н.  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

### **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности»** *(наименование контрольного мероприятия)*

#### **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

В соответствии с пунктом 4.1.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского  
*(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)*  
района на 2016 год

#### **2. Предмет контрольного мероприятия:**

Денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.

#### **3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

Муниципальное автономное учреждение Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский»  
*(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)*

#### **4. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 14 января 2016 г. по 10 февраля 2016 г.

#### **5. Цели контрольного мероприятия:**

- целевое, эффективное использование бюджетных и внебюджетных средств;
- правомерное и эффективное использование муниципального имущества;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

#### **5. Проверяемый период деятельности:**

с 01.04.2015 года по 14.01.2016 года

## **7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:**

Муниципальное автономное учреждение Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский», создано на основании постановления администрации Бессоновского района Пензенской области № 186 от 26.02.2015 г.

Полномочия и функции учредителя осуществляет Управление образование Бессоновского района Пензенской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Устав Учреждения (новая редакция) утвержден приказом Учредителя от 08.04.2015 № 81/01-09, зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области.

Согласно Уставу, МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» является унитарной некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- организация занятий физической культурой и спортом всех групп населения;
- организация и проведение спортивных и физкультурных мероприятий;
- оказание услуг по предоставлению плавательных дорожек в бассейне, тренажерного и спортивного зала для занятий физической культурой спортом для всех групп населения;
- сдача в аренду имеющегося в оперативном управлении недвижимого и движимого имущества;
- оказание услуг по предоставлению тренера в качестве инструктора по плаванию, инструктора тренажерного зала для занятий физической культурой и спортом для всех групп населения;
- услуги массажного кабинета;
- сдача спортивного и вспомогательного инвентаря в прокат.

МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области 13.03.2015 г. с присвоением ИНН 5809000701, КПП 580901001.

Имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Бессоновского района Пензенской области. Состав и стоимость муниципального имущества, закрепленного за Учреждением, определяются в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 24.03.2015 г.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор Зуева И.В. с 30.06.2015 года (приказ Управления образования от 30.06.2015 № 54/02-04) по настоящее время;

- и.о.директора Терехин А.В. с 22.01.2016 г. на время очередного отпуска директора (приказ № 04 от 22.01.2016 г. )

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Корчагина Т.И. с 01.04.2015 года (приказ директора от 01.04.2015 № 01/03-01) по настоящее время.

В целях осуществления контроля над деятельностью МАУ Бессоновского района Пензенской области Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский», на основании ст. 10 Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», распоряжением Управления образования Бессоновского района Пензенской области от 10.04.2015 г. № 82.1/01-09 «О создании Наблюдательного совета в Учреждение» создан наблюдательный совет МАУ «Бассейн Бессоновский».

В структуру управления Учреждением входят наблюдательный совет Учреждения и руководитель Учреждения.

Наблюдательный совет состоит из пяти членов. В состав наблюдательного совета Учреждения входят:

- Назарова С.Н. –начальник Управления образования Бессоновского района Пензенской области;

- Юкина Л.В. – начальник Финансового управления Бессоновского района Пензенской области;

- Асташина Н.С. – заместитель главы Администрации Бессоновского района;

- Кузечкин С.А. – начальник юридического отдела Администрации Бессоновского района;

- Сорокин А.М. – председатель Совета общественности Бессоновского района.

## **8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

8.1. К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МАУ Бессоновского района Пензенской области Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» на 2015 год, утвержденный начальником Управления образования Бессоновского района.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

План ФХД на 2015 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 3129678,83 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 1929,68 тыс. руб.,

- поступления от иной приносящей доход деятельности – 1200,003 тыс. руб.

по выплатам на общую сумму 3129,683 тыс. руб.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); справки по консолидируемым расчетам (ф.0503725); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) не представляется возможным в полной мере ввиду отсутствия регистров бухгалтерского учета.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы Учреждения в 2015 году утверждены в сумме 3129,683 тыс. руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 1929,68 тыс. руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 1200,003 тыс. руб.

Исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 3129,683 тыс. руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 1929,68 тыс. руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 1200,003 тыс. руб.

Постатейный анализ исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности за 2015 год приведен в таблице (руб.)

| Расходные статьи                                            | подстатья | Утверждено<br>За счет<br>субсидий<br>2015 год | Исполнени<br>е<br>За счет<br>субсидий<br>2015 год | Утверждено<br>За счет<br>собственных<br>доходов<br>2015 | Исполнени<br>е<br>За счет<br>собственны<br>х доходов<br>2015 | Не исполне<br>но<br>плановы<br>х<br>назначе<br>ний |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в т.ч. | 210       | 1325058,01                                    | 1325058,01                                        | 649365,12                                               | 649365,12                                                    | -                                                  |
| Заработная плата                                            | 211       | 1074931,87                                    | 1074931,87                                        | 540846,51                                               | 540846,51                                                    | -                                                  |
| Начисления на выплаты по оплате труда                       | 213       | 250126,14                                     | 250126,14                                         | 108518,61                                               | 108518,61                                                    | -                                                  |
| Оплат работ, услуг всего, в т. ч.                           | 220       | 512265,12                                     | 512265,12                                         | 326490,48                                               | 326490,48                                                    | -                                                  |

|                                           |     |            |            |            |            |   |
|-------------------------------------------|-----|------------|------------|------------|------------|---|
| Услуги связи                              | 221 | 8200       | 8200       | 19300      | 19300      | - |
| Транспортные услуги                       | 222 | -          | -          | -          | -          | - |
| Коммунальные услуги                       | 223 | 504065,12  | 504065,12  | -          | -          | - |
| Содержание имущества                      | 225 | -          | -          | 47428,10   | 47428,10   | - |
| Прочие услуги                             | 226 | -          | -          | 259762,38  | 259762,38  | - |
| Прочие расходы                            | 290 | 8427,70    | 8427,70    | -          | -          | - |
| Поступление нефинансовых активов          | 300 | 83925,00   | 83925,00   | 224147,40  | 224147,40  | - |
| Увеличение стоимости основных средств     | 310 | 83925,00   | 83925,00   | 13500,00   | 13500,00   | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | -          | -          | 210,647    | 210,647    | - |
| итого                                     |     | 1929675,83 | 1929675,83 | 1200003,00 | 1200003,00 | - |

Всего в 2015 году муниципальное задание, доведенное МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» выполнено полностью.

Расходы составляют:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) - 1974,42 тыс. руб., из них за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности - 649,37 тыс. руб., или 32,9 % от общей суммы кассовых расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- оплата услуг связи (КОСГУ 223) – 27,5 тыс. руб., что составляет от общей суммы расходов 1 %, из них за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 19,3 тыс. руб., или 70,2 % от общей суммы кассовых расходов на услуги связи;

- оплата коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 504,065 тыс. руб., или 0,2% от общей суммы расходов, из них за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности нет расходов ;

- оплата работ, услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 47,43 рублей, или 1,5% от общей суммы расходов, из них за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 47,43 тыс. руб. , или 100 % от расходов на услуги по содержанию имущества;

- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 259,76 тыс. руб., или 8,3% от общей суммы расходов, из них за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 259,76 тыс. руб. или 100 % от расходов на прочие услуги;

-прочий расход (КОСГУ 290) – 8,43 тыс. руб., или 0,3% от общей суммы расходов, из них за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности нет расходов;

- поступление нефинансовых активов (КОСГУ 300) – 308,07 тыс. руб., что составляет от общей суммы расходов 9,8 %, из них за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 224,15 тыс. руб., или 72,8 % от общей суммы кассовых расходов на поступление нефинансовых активов.

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено. Средства бюджета используются по целевому назначению в соответствии с условиями их получения.

8.2. В нарушении ст. 50 ТК РФ коллективный договор не зарегистрирован в соответствующем органе по труду.

8.3. Согласно ст. 11 Федерального закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 6.17.6 Устава Учреждения в компетенцию наблюдательного совета входит рассмотрение проекта плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения и формирование заключения по данному проекту плана. Однако, наблюдательным советом заключения по данному проекту плана не формировалось и данные протоколы отсутствуют в МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский. Пояснений по данному факту должностными лицами не представлено.

8.4. В нарушение п.6.17.7 Устава МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» Наблюдательный совет по представлению руководителя Учреждения не рассматривает проекты отчетов об использовании его имущества, предложения о совершении сделок по распоряжению имуществом, которым Автономное учреждение вправе распоряжаться только с согласия учредителя. Сделки по распоряжению имуществом не контролировались Наблюдательным советом и Учредителем.

8.5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» не разработан учет за исполнением объема муниципального задания.

8.6. В ходе проведения контрольных мероприятий выявлено, что МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» не ведет образовательную деятельность, следовательно, нормативные акты п.4.1 муниципального задания не относятся к деятельности проверяемого Учреждения.

8.7. В нарушение п. 8 муниципального задания Учреждение не представляет отчет об исполнении муниципального задания в Управление образования Бессоновского района. Управлением образования Бессоновского района не контролируется данный вопрос.

8.8. В нарушение п. 10 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Бессоновского района Учредителем, а именно Управлением образования

Бессоновского района не представлен перечень мероприятий, направленных на развитие Учреждения.

8.9. МАУ Бессоновского района Пензенской области "Бассейн Бессоновский" фактически без согласия учредителя предоставлено сторонним лицам в аренду имущество, что противоречит пункту 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ, пункту 2 статьи 3 Федерального закона от 03.1.2006 № 174-ФЗ "Об автономных нарушениях", пункту 6.2 устава Учреждения.

8.10 В ходе проведения контрольного мероприятия в проверяемом периоде установлено, что информация, содержащаяся в первичных учетных документах, не систематизируется в регистрах бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программно-прикладного продукта. Отсутствуют регистры бухгалтерского и налогового учета, что в соответствии со ст. 120 Налогового Кодекса является грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения.

Отсутствие регистров бухгалтерского и налогового учета согласно ст. 120 Налогового Кодекса является грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, что влечет ответственность в соответствии с пунктом 1- взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей, с пунктом 2- в размере тридцати тысяч рублей.

8.11. В нарушение Учетной политики учреждения Журналы операций, главная книга не заполняются ежемесячно, учет материальных запасов не ведется по количеству, покупным ценам и суммам по материально-ответственным лицам, аналитический учет по счету не ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

8.12. МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» в нарушение главы 26.2 НК РФ не осуществляло обязательную уплату авансовых платежей при наличии доходов (при превышении доходов над расходами).

8.13. Отсутствует лицензия в случае оказания медсестрами МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» работ, услуг по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. N 291.

8.14. В нарушение ст.113 Трудового кодекса, Учреждением осуществлялось привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни без письменного согласия сотрудников. В учреждении отсутствуют приказы об установлении выходного рабочего дня рабочим, основания привлечения тех или иных сотрудников для работы в выходной день.

8.15. В ходе проведения контрольного мероприятия документы, подтверждающие правомерность начисления компенсационных выплат, соответствующих приказу Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 N 822, в

проверяемом периоде не представлены. Таким образом, компенсационные выплаты в сумме 251730,75 руб. начислены неправомерно.

8.16. В нарушение Положения об оплате и стимулировании труда работников МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский», руководителем учреждений не принимались меры по проведению аттестации рабочих мест с целью уточнения наличия условий труда, отклоняющихся от нормальных, и оснований применения компенсационных выплат за работу в указанных условиях, а также с целью разработки и реализации программы действия по обеспечению безопасных условий и охраны труда.

8.17. В нарушении п. 2.29 Положения об оплате и стимулировании труда работников МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский» в учреждении не разработан и не утвержден перечень (конкретные наименования) и размеры выплат стимулирующего характера.

8.18. В нарушение п. 2 указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У, п. 4 статьи 346.11 и п. 5 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ лимит кассового остатка не соблюден. Согласно ст. 15.1. КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, не оприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей, на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

**9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** \_\_\_\_\_ отсутствуют

### **10. Выводы:**

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя так и Наблюдательного совета и Управления образования Бессоновского района Пензенской области в деятельности Учреждения.

Выявленные факты свидетельствует о низкой исполнительской дисциплине ответственных лиц за осуществление финансово-экономической деятельности учреждения.

### **11. Предложения (рекомендации):**

1. Разработать учетную политику учреждения, привести бухгалтерский учет, бюджетный учет, бухгалтерскую отчетность в соответствие действующему законодательству, завести регистры бухгалтерского и налогового учета.

2. Наблюдательному совету, Учредителю усилить контроль за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения, формировать заключения по проекту плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, передавать протоколы и заключения для использования в работе в МАУ Бессоновского района Пензенской области «Бассейн Бессоновский».

Наблюдательному совету и Учредителю на постоянной основе рассматривать проекты отчетов об использовании имущества, предложения о совершении сделок по распоряжению имуществом, контролировать сделки по распоряжению имуществом и согласовывать отчет об исполнении муниципального задания.

3. Муниципальное задание составить в соответствии с деятельностью проверяемого Учреждения.

4. Управлению образования Бессоновского района в соответствии с п. 10 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Бессоновского района составить перечень мероприятий, направленных на развитие Учреждения.

5. Заключать договоры поставки, государственные (муниципальные) контракты, а не договоры розничной купли-продажи.

6. Составить штатное расписание и положение об оплате труда работников в соответствии с видами осуществляемой деятельности, с наличием лицензий.

7. Привлекать работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни с письменного согласия сотрудников. составлять приказы об установлении выходного рабочего дня рабочим, основания привлечения тех или иных сотрудников для работы в выходной день.

8. Начислять компенсационные выплаты в соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 N 822.

9. Принять меры по проведению аттестации рабочих мест с целью уточнения наличия условий труда, отклоняющихся от нормальных, и оснований применения компенсационных выплат за работу в указанных условиях, а также с целью разработки и реализации программы действия по обеспечению безопасных условий и охраны труда.

10. Разработать и утвердить перечень (конкретные наименования) и размеры выплат стимулирующего характера.

11. Кассовые операции проводить с соблюдением Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

12. Развивать платные услуги.

**Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:**

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», Бюджетный кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ и др.