

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакcharского района
А.Е.Кузнецова
«28» декабря 2019г. (Приказ №34-д)

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

«Проверка правильности и своевременности поступления доходов от оказания платных услуг и эффективность их использования за 2018 год в МБУДО «Бакcharская детско – юношеская спортивная школа»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011г №333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 11 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2019 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 05.11.2019г. № 28-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Бакcharская детско – юношеская спортивная школа».
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 05.11.2019 г. по 21.11.2019 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2018 г.
4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Анализ учредительных документов.
 - 4.2. Проверка соответствия осуществляемой деятельности муниципального учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.
 - 4.3. Проверка правильности формирования муниципального задания.
 - 4.4. Порядок формирования доходов, состав и структура средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

Деятельность Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Бакcharская детско – юношеская спортивная школа» (далее – МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» или учреждение) регламентирована Уставом, утвержденным Постановлением Главы Бакcharского района от 19.12.2015 № 740.

Учреждение является юридическим лицом зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц за номером ОГРН 1027003154056; поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 70 №001796706; ИНН 7003002577; КПП 700301001). Лицензия № 1704 от 04.02.2016 года на право образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам (дополнительного образования детей и взрослых).

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный, валютный и иные счета в банковских учреждениях, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, штамп, бланки, эмблему и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде и третейском суде.

Официальное сокращенное наименование учреждения - МБУДО «Бакcharская ДЮСШ».

Учреждение является некоммерческой образовательной организацией.

Учредителем Образовательной организации является муниципальное образование «Бакcharский район» Томской области, функции и полномочия учредителя выполняет Администрация Бакcharского района, именуемая в дальнейшем "Учредитель".

Основной целью деятельности Образовательной организации является социально-педагогическая работа с детьми, подростками и молодежью, удовлетворение потребности молодежи в занятиях физической культурой и спортом, проведение спортивно-оздоровительных

мероприятий, воспитание спортивного резерва в отдельных видах спорта, укрепление физического здоровья населения, оказание услуг населению в сфере дополнительного образования, в том числе на платной основе.

Основными задачами Образовательной организации являются:

- обеспечение необходимых условий для укрепления здоровья профессионального самоопределения детей преимущественно от 6 до 18 лет;
- привлечение максимально возможного числа детей и подростков к систематическим занятиям физической культурой и спортом, направленные на развитие их личности, утверждение здорового образа жизни, воспитание физических, морально-этических и волевых качеств;
- улучшение состояния здоровья, включая физическое развитие;
- повышение уровня физической подготовленности и спортивных результатов с учетом индивидуальных особенностей и требований программ по видам спорта;
- профилактика вредных привычек и правонарушений;
- выполнение муниципального задания, утверждаемого Учредителем.

Основными видами деятельности Учреждения является реализация в соответствии с полученной лицензией:

1. дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности;
2. дополнительных предпрофессиональных образовательных программ физкультурно-спортивной направленности;
3. программ спортивной подготовки.
4. предоставление дополнительного образования в области физической культуры и спорта;
5. организация отдыха детей в каникулярное время.

Для достижения своих уставных целей и выполнения задач Образовательная организация вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными стандартами. При этом Образовательная организация самостоятельна в разработке и утверждении перечня наименований, объемов дополнительных платных услуг, путем принятия соответствующего локального акта. Платные дополнительные услуги не могут быть оказаны взамен основной деятельности Образовательной организации. При оказании платных дополнительных образовательных услуг Образовательной организацией заключается договор в письменной форме об оказании образовательных услуг с потребителем таких услуг. При предоставлении платных услуг Образовательная организация руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" и Правилами оказания платных образовательных услуг, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации. Доход от деятельности, указанной в п. 2.3 настоящего Устава, используется Образовательной организацией в соответствии с уставными целями.

Юридический адрес: 636200 Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar, улица Хомутского, 53.

Директор МБУДО «Бакcharская детско – юношеская спортивная школа» – Губанов Анатолий Михайлович, назначенный на должность приказом от 25.07.2013г. №28-к, руководителем отдела образования Администрации Бакcharского района, по настоящее время.

Ведение бухгалтерского учета в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2016г осуществляется МКУ «ЦБС учреждений образования».

5. По результатам исследования представленных документов и информации установлено следующее:

5.1. Соответствие учредительных документов действующему законодательству.

Согласно п. 6.15.5 Устава Учреждение обязано довести до потребителей (в том числе путем размещения в удобном для обозрения месте) перечень платных образовательных услуг, информацию о порядке и условиях их предоставления, а также о стоимости оказываемых на платной основе услуг, иные сведения, предусмотренные в качестве обязательных действующим законодательством.

Федеральным законом №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. Федерального закона от 07.06.2017 N 113-ФЗ) статьей 32 пунктом 3.3. определена обязанность государственных (муниципальных) учреждений в целях обеспечения открытости и доступности информации об их деятельности размещать на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" следующие документы:

- 1) учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;
- 2) свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;
- 3) решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;
- 4) решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;
- 5) положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения;
- 6) план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- 7) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- 8) сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- 9) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 10) отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;...»;
- 11) бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;
- 12) решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сверкой информации с данными официального сайта Российской Федерации в сети Интернет: www.bus.gov.ru (далее – официальный сайт).

Учреждением допущены нарушения пункта 3.3 статьи 32 Федеральному закону №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

- отсутствуют на сайте следующие документы:
- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом,

осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;...».

Таким образом, контрольно-счетный орган рекомендует Учреждению отредактировать выложенную на официальный сайт информацию и привести данные разделы в соответствие действующим законодательством.

МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» является некоммерческой организацией, в форме муниципального бюджетного учреждения, которое осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Порядок утверждения устава бюджетных учреждений урегулирован Федеральным законом № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Согласно статьи 14 данного Федерального закона устав бюджетного учреждения утверждается учредителем. Устав МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» утвержден постановлением Главы Бакчарского района 19.12.2015 г. № 740, государственная регистрация пройдена 25.12.2015 г. в установленном порядке.

Согласно пункту 3 статьи 14 Федерального закона №7–ФЗ «О некоммерческих организациях» устав некоммерческой организации должен содержать следующие сведения об организации:

- наименование некоммерческой организации, содержащее указание на характер ее деятельности и организационно-правовую форму;
- место нахождения некоммерческой организации;
- порядок управления деятельностью;
- предмет и цели деятельности;
- права и обязанности членов, условия и порядок приема в члены некоммерческой организации и выхода из нее (в случае, если некоммерческая организация имеет членство);
- источники формирования имущества некоммерческой организации;
- порядок внесения изменений в учредительные документы некоммерческой организации.

Контрольным мероприятием установлено, что Устав Учреждения содержит указанную данным Федеральным законом информацию не в полном объеме, так Устав не содержит предмета деятельности. Устав Учреждения состоит из восьми разделов:

Раздел 1. Общие положения. Включает общую характеристику Учреждения с учетом особенностей ее организационно-правовой формы (некоммерческое учреждение), полное и сокращенное наименование, юридический и фактический адрес, информацию об учредителе, что является обязательным для образовательных организаций. Определен тип Учреждения: учреждение дополнительного образования. Указано право организации иметь лицевые счета, самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты. Указанные сведения соответствуют статье 52 Гражданского кодекса Российской Федерации и статье 14 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Контрольно-счетным органом выявлены несоответствия по тексту в разделе устава «Общие положения».

Так, в пункте 1.1. Общего положения указано основанием создания Учреждения постановление Главы Бакчарского района №734 от 26.12.2011 г. Данные сведения недостоверны, так как содержанием данного постановления является изменение типа существующего Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Бакчарская детско – юношеская спортивная школа» и об утверждении изменений и дополнений в Устав.

Контрольно-счетный орган рекомендует исключить сведения, содержащиеся в пункте 1.1. Общего положения настоящего устава, так как сведения о дате создания организации не являются обязательными для внесения их в устав, в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Таким образом, пункт 1.1. Общего положения может быть представлен в следующей редакции: «1.1. «Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Бакчарская детско-юношеская спортивная школа» (далее по тексту

– Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» с целью предоставления дополнительных образовательных услуг населению муниципального образования «Бакcharский район».

В пункте 1.5. Учредителем Образовательной организации является муниципальное образование «Бакcharский район» Томской области, функции и полномочия учредителя выполняет Администрация Бакcharского района, именуемая в дальнейшем "Учредитель".

Собственником имущества, закрепленного за Образовательной организацией на праве оперативного управления, является Учредитель.

Распоряжением Администрации Бакcharского района от 20.05.2016г №82 «О передаче функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений отделу образования Администрации Бакcharского района» утвержден перечень муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу образования Администрации Бакcharского района и переданы отделу образования Администрации Бакcharского района часть функций и полномочий учредителя в отношении подведомственных ему муниципальных учреждений.

Таким образом, в п. 1.5 Устава следует указать, что функции и полномочия учредителя выполняет отдел образования Администрации Бакcharского района.

Раздел 2. Цели и задачи образовательной организации. В данном разделе определены цели и задачи. Для достижения уставных целей и задач Учреждение осуществляет определенные виды деятельности. Пунктом 2.5 определено, что для достижения своих уставных целей и выполнения задач Образовательная организация вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными стандартами. При этом Образовательная организация самостоятельна в разработке и утверждении перечня наименований, объемов дополнительных платных услуг, путем принятия соответствующего локального акта. Платные дополнительные услуги не могут быть оказаны взамен основной деятельности Образовательной организации. При оказании платных дополнительных образовательных услуг Образовательной организацией заключается договор в письменной форме об оказании образовательных услуг с потребителем таких услуг. При предоставлении платных услуг Образовательная организация руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" и Правилами оказания платных образовательных услуг, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации. Доход от деятельности, указанной в п. 2.3 настоящего Устава, используется Образовательной организацией в соответствии с уставными целями.

Однако, в п. 2.3 Устава указано, что образовательная организация осуществляет свою деятельность с детьми в течение всего календарного года.

Раздел 3 Содержание, структура и организация образовательного процесса. В данном разделе устава Учреждения подробно обозначена организация образовательного процесса. Информация данного раздела регламентирована Гражданским кодексом Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, локальными актами Учреждения.

Таким образом, к разделу 3 устава Учреждения контрольно-счетный орган замечаний не имеет.

Раздел 4 Участники образовательного процесса. В данном разделе устава Учреждения подробно обозначают права и обязанности участников образовательного процесса. Информация данного раздела регламентирована Гражданским кодексом Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, локальными актами Учреждения.

Таким образом, к разделу 4 устава Учреждения контрольно-счетный орган замечаний не имеет.

Раздел 5 Управление образовательной организации. В данном разделе устава Учреждения подробно обозначают структуру органов управления, порядок их формирования, сроки полномочий, права и обязанности участников образовательного процесса. Информация данного раздела регламентирована Гражданским кодексом Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, локальными актами Учреждения.

Таким образом, к разделу 5 устава Учреждения контрольно-счетный орган замечаний не имеет.

Раздел 6 Без названия. В данном разделе указаны источники формирования имущества и перечень видов приносящих доход деятельности и распоряжение им. Имущественные права Учреждения регламентированы данным разделом в соответствии со статьями 296, 298 Гражданского Кодекса Российской Федерации. В данном разделе устава определены действия с оставшимся имуществом Учреждения после в случае ликвидации Учреждения.

Таким образом, к разделу 6 устава Учреждения контрольно-счетный орган замечаний не имеет, кроме того, что Раздел 6 Устава не обозначен, только указана нумерация пунктов 6.1-6.15.6.

Раздел 7 Реорганизация, изменение типа, ликвидация. В данном разделе указан порядок проведения реорганизации и ликвидации. Имущественные права Учреждения регламентированы данным разделом в соответствии со статьями 296, 298 Гражданского Кодекса Российской Федерации. В данном разделе устава определены действия с оставшимся имуществом Учреждения после в случае ликвидации Учреждения.

Таким образом, к разделу 7 устава Учреждения контрольно-счетный орган замечаний не имеет.

Раздел 8 Порядок внесения изменений в Устав и локальные правовые акты образовательной организации. В данном разделе указан порядок внесения изменений в Устав, установлены виды локальных актов учреждения. Изменения и дополнения в устав вступают в силу с момента их государственной регистрации, что соответствует требованиям законодательства.

Таким образом, к разделу 8 устава Учреждения контрольно-счетный орган замечаний не имеет.

По результатам проверки соответствия учредительным документам действующему законодательству, контрольно-счетный орган рекомендует Учреждению учесть вышеизложенные замечания и привести отдельные разделы настоящего устава в соответствие.

5.2. Проверка соответствия осуществляемой деятельности муниципального учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.

В соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности № 1704 от 04.02.2016 г. Учреждение имеет право оказывать дополнительное образование детям и взрослым.

Согласно информации, представленной в отчете по Самоанализу по результатам самообследования деятельности МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» за 2018 год, основной целью деятельности учреждения является целенаправленный многолетний процесс обучения и воспитания детей в интересах личности, общества, государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования. Спортивная школа имеет все условия для проведения полноценного учебно-тренировочного процесса - лыжная база, небольшой участок освещенной лыжной трассы, спортивный инвентарь.

Образовательный процесс в МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» осуществляется по образовательным программам, разработанным и утверждённым учреждением. Программы утверждаются на заседании педагогического совета ОУ. Ежегодно составляется годовой учебный план, который регламентируется расписанием занятий.

Учебный план МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» составлен на основании Закона Российской Федерации «Об образовании», нормативно-правовых основ, регулирующих деятельность ДЮСШ, нормами, обозначенными в санитарно-эпидемиологических правилах и нормах СанПиН 2.4.4 1251-03.

Учебный план МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» является нормативным документом, определяющим распределение учебного времени, отводимого на овладение технико-тактического мастерства по видам спорта, максимальный объем обязательной нагрузки обучающихся. Режим занятий утверждается директором школы по согласованию с Управлением образования администрации Бакcharского района в начале учебного года с учетом возрастных особенностей обучающихся и санитарно-гигиенических норм. Организация образовательной деятельности в ДЮСШ характеризуется следующими особенностями:

1. Обучение и воспитание в Учреждении ведется на русском языке.
2. Учреждение осуществляет прием обучающихся в возрасте от 6 до 18 лет, желающих получить дополнительное образование в рамках программ и услуг, предоставляемых Учреждением. Прием проводится по заявлению родителей (законных представителей).
3. При приеме в группу предоставляется медицинское заключение о состоянии здоровья ребенка.

Образовательный процесс осуществляется на отделении лыжных гонок, пауэрлифтинга, баскетбола, футбола, хоккея с шайбой, настольного тенниса, гиревого спорта. Учебно-тренировочные занятия проводятся по модифицированным образовательным программам. Работа по данным программам способствует сохранению контингента занимающихся и достижению высоких спортивных результатов, эффективному использованию имеющихся условий организации учебно-тренировочного процесса.

Для реализации образовательного процесса Учреждение осуществляет виды деятельности, разрешенные комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области.

Таким образом, деятельность, осуществляемая Учреждением, в полной мере соответствует лицензионной документации.

5.3. Проверка правильности формирования муниципального задания.

Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Постановлением Администрации Бакcharского района №681 от 30.11.2015г "Об утверждении порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения муниципального задания" утвержден соответствующий порядок формирования муниципального задания. Порядком формирования муниципального задания установлена форма муниципального задания.

Муниципальное задание на 2018 г. и плановый период 2019 т 2020 гг. сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренным уставом Учреждения и предусматривает оказание муниципальной услуги – «реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Потребителями муниципальной услуги являются физические лица в возрасте до 24 лет.

Согласно пункту 2 Порядка формирования муниципального задания муниципальные задания формируются органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя ежегодно при составлении проекта бюджета муниципального образования «Бакcharский район» на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и на плановый период).

Муниципальное задание МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» по муниципальной услуге - «реализация дополнительных общеразвивающих программ» - утверждено начальником отдела образования Администрации Бакcharского района. В муниципальном задании определены показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги. Согласно отчетам об исполнении муниципального задания за 2018 год количество потребителей муниципальной услуги

составило 233 человека, что меньше установленного в муниципальном задании на 12 человек. Муниципальное задание по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги, согласно отчета, выполнено.

Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н (далее - приказ).

В соответствии с пунктом 7 приказа учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт www.bus.gov.ru информацию в электронном структурированном виде, в которую включаются показатели согласно приложению к настоящему Порядку, в том числе информацию о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении.

Информация о Муниципальном задании на 2018 год не размещена Учреждением на официальном сайте в нарушение пункта 3.2 Порядка информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг из Муниципального задания на 2018 год.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 2018 год Учреждением не размещены на официальном сайте.

5.4. Порядок формирования доходов, состав и структура средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии со ст. 298 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и осуществлять деятельность соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Согласно уставу МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», утверждённому постановлением Администрации Бакcharского района от 19.12.2015 № 740, учреждение вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную Уставом постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям. Виды приносящей доход деятельности:

- реализация методической, информационной продукции, произведенной за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности;
- дополнительные услуги взрослому населению, предоставляемые Образовательной организацией на основании Положения о платных услугах, утвержденного директором Образовательной организации (занятия в тренажерном зале, занятия в спортивном зале футболом, волейболом, баскетболом);
- сдача имущества в аренду;
- осуществление спортивной, физкультурно – оздоровительной деятельности;
- предоставление и оформление помещений (сооружений) для проведения мероприятий, соревнований, занятий;
- платные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами

Приносящая доход деятельность оказывается в соответствии с действующими нормативными документами, на основании заявлений потребителей с обязательным заключением договора.

Доходы поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Уставом учреждения не установлены цены (тарифы) на виды деятельности, приносящей доход, однако Администрацией Бакcharского района принято Постановление от 24.03.2016 № 192 «Об утверждении Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакcharский район», определяющее что, муниципальные учреждения самостоятельно устанавливают цены (тарифы) на

платные услуги и продукцию, включая цены на билеты в учреждениях культуры, и согласовывают их с органами власти, являющимися главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находятся учреждения. Муниципальное учреждение вправе предусмотреть в своем локальном нормативном акте предоставление льгот по стоимости платных услуг с отнесением расходов за собственный счет отдельным категориям граждан в соответствии с действующим законодательством, а также иным категориям граждан. То есть оказание платных услуг осуществляется по ценам, разработанным специалистами учреждения. При определении цены на платные услуги необходимо учитывать текущую конъюнктуру рынка конкретного вида услуг (спрос, предложение, цены конкурентов), а также размер затрат на их оказание.

Оказание платных услуг осуществляется Учреждением в соответствии с Положением, которым определены: порядок организации платных услуг; перечень платных услуг, оказываемых в Учреждении дополнительно к гарантированному объему бесплатно предоставляемых услуг; порядок расчетов за оказанные Учреждением услуги; порядок расходования средств, полученных от оказания платных услуг.

Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», Перечень платных спортивно-оздоровительных услуг в МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», Расценки на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», Положение о стимулирующих выплатах работникам МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» утверждены приказом директора №05а от 31 августа 2017г.

Перечень платных спортивно-оздоровительных услуг в МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», утвержденные приказом директора №05а от 31 августа 2017г:

1. Предоставление помещений (спортивных залов, спортивных площадок, раздевалок, душевых) для спортивных и оздоровительных мероприятий:
 - игровой зал
 - зал аэробики
 - атлетический зал
 - бильярдный зал
 - теннисный зал
 - хоккейный корд
 - футбольное поле
 - пневматический тир
 - городошный корд
 - волейбольная площадка
 - баскетбольная площадка
2. Предоставление услуг для занятий аэробикой
3. Предоставление услуг для занятий атлетизма
4. Предоставление спортивного инвентаря и оборудования в спортивных залах
5. Предоставление музыкально-озвучивающей аппаратуры
6. Предоставление услуг (восстановительный центр)
7. Прокат коньков
8. Прокат лыж
9. Предоставление услуг автотранспорта.

Расценки на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», утвержденные приказом директора №05а от 31 августа 2017г (руб. в час):

Наименование	Время	Потребители услуг				
		Физические лица организации	Взрослые		Детские	
			разовый	месячный	разовый	месячный
Игровой зал	с 15 ⁰⁰ до 17 ⁰⁰		75	500	35	350
Игровой зал	с 17 ⁰⁰ до 22 ⁰⁰		75	600	35	350
Тренажерный зал	с 17 ⁰⁰ до 22 ⁰⁰		100	700	50	500
Аэробика	с 17 ⁰⁰ до 22 ⁰⁰		100	600	50	500

Прокат коньков			100		50	
Раздевалка (прокат коньков)			20		20	
Заточка коньков			60		60	
Прокат лыж			100		50	
Пневматический тир						
Бильярдный зал			100		100	
Теннисный зал			100		100	
Б/теннис			85		85	
Хоккейный корд						
Футбольное поле						
Сауна (восстановительный центр)			600		600	

В нарушение п. 4.1 Постановления Администрации Бакчарского района от 24.03.2016 №192 «Об утверждении Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакчарский район» МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» не согласовало установленные цены (тарифы) на платные услуги с органами власти, являющимися главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находится учреждение.

Согласно п.4.5 Положения о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» установлено, что МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» обязано вести статистический и бухгалтерский учет и отчетность отдельно по основной деятельности и платным услугам. Бухгалтерский учет в 2018 году велся только по доходам. В связи с этим провести проверку отдельно по платным услугам не представилось возможным. Проверка проведена по всей приносящей доход деятельности.

В 2018 году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения сумма утвержденных доходов от приносящей доход деятельности с учетом изменений составила 283513,98 руб. в том числе: доходы от собственности – 44895,08 руб, доходы от оказания услуг, работ – 238618,9 руб.

Согласно пункту 2.3 Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакчарский район», утвержденного Постановлением Администрации Бакчарского района от 24.03.2016 №192, муниципальные учреждения разрабатывают внутренний локальный нормативный акт, регулирующий отношения по оказанию платных услуг в учреждении – Положение об организации и предоставлении платных услуг, включающий положения о направлениях расходования средств, полученных от оказания платных услуг. Положение должно быть согласовано с учредителем и содержать следующую информацию:

- перечень платных услуг;
- размер оплаты;
- способ оформления документов при предоставлении платных услуг;
- порядок оказания платных услуг;
- направления распределения полученных доходов.

Директором МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» издан Приказ №05а от 31.08.2017г, которым утверждены «Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Перечень платных спортивно-оздоровительных услуг в МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Расценки на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Положение о стимулирующих выплатах работникам МБУДО «Бакчарская ДЮСШ».

Данные положения не согласованы с учредителем в нарушение Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакчарский район», утвержденного Постановлением Администрации Бакчарского района от 24.03.2016 №192.

Положением о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» установлен порядок формирования и расходования средств, полученных от оказания платных спортивно-оздоровительных услуг, которым предусматриваются в процентном содержании следующие направления расходования:

- фонд оплаты труда, связанный с предоставлением платных услуг;
- оплату коммунальных услуг без учета отопления- пропорционально доле платных в расходах данной экономической статьи учреждения;
- иные расходы в соответствии с целями деятельности учреждения.

Положением о расходовании внебюджетных средств, регламентированы направления расходования средств, полученных от оказания платных спортивно-оздоровительных услуг. Доходы от предоставления платных услуг распределяются следующим образом:

- Доплата, премии, материальная помощь работникам спортивно-оздоровительного центра не более 40%.
- Начисления на заработную плату.
- На оплату услуги связи.
- На оплату прочих услуг.
- Все оставшиеся денежные средства расходуются:
 - на приобретение учебных пособий и методической литературы
 - на приобретение канцтоваров
 - на улучшение материально-технической базы
 - на оплату повышения квалификации работников
 - на командировки на соревнования учащихся и тренеров-преподавателей
 - на проведение соревнований и спортивно-массовых мероприятий
 - на проведение культурно-массовых мероприятий.

Уставом учреждения предусмотрено расходование средств на цели в соответствии с уставными целями. Основной целью деятельности согласно Устава является социально-педагогическая работа с детьми, подростками и молодежью, удовлетворение потребности молодежи в занятиях физической культурой и спортом, проведение спортивно-оздоровительных мероприятий, воспитание спортивного резерва в отдельных видах спорта, укрепление физического здоровья населения, оказание услуг населению в сфере дополнительного образования, в том числе на платной основе.

Таким образом, Положение о направлениях расходования средств, полученных от оказания платных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» соответствует Уставу учреждения.

В нарушение пункта 2.3 Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакчарский район», утвержденного Постановлением Администрации Бакчарского района от 24.03.2016 №192 Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» не содержит информацию о размере оплаты.

В соответствие с п. 4.1 Положения о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» предоставление спортивно-оздоровительных услуг оформляется договором с потребителем, которым регламентируются условия и сроки их получения, цена и порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

В соответствии со ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ от 22.05.2003 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ» контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе.

МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» имеет контрольно-кассовую технику «Атол 90Ф», заводской номер 00107202263940, регистрационный номер 001068970009244, зарегистрированную в налоговом органе 20.07.2017г.

Кассовые операции с применением ККТ ведутся в порядке, установленном Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания N 3210-У).

Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем учреждения или иным уполномоченным лицом из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под подпись.

Все кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами **по форме 0310001** и расходными кассовыми ордерами **по форме 0310002** (п. 4.1 Указаний N 3210-У).

Поступающие в кассу наличные деньги и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге. Записи в кассовой книге осуществляются кассиром по каждому приходному кассовому ордеру, расходному кассовому ордеру, оформленному соответственно на полученные и выданные наличные деньги.

В конце рабочего дня кассир сверяет данные, содержащиеся в кассовой книге, с данными кассовых документов, выводит в кассовой книге сумму остатка наличных денег и проставляет подпись.

Записи в кассовой книге сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (**при их отсутствии - руководителем**) и подписываются лицом, проводившим указанную сверку.

Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, то записи в кассовую книгу не осуществляются (п. 4.6 Указаний N 3210-У). Согласно п. 5.2 Указаний N 3210-У приходный кассовый ордер может оформляться по окончании кассовых операций на основании контрольной ленты, изъятой из контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности, приравненных к кассовому чеку, иных документов, предусмотренных Законом N 54-ФЗ, на общую сумму принятых наличных денег.

Таким образом, согласно Указаниям N 3210-У учреждения, где ведется прием наличных, сдает выручку в главную кассу учреждения (касса МКУ «ЦБС учреждений образования»). При этом основанием, подтверждающим сумму, полученную кассиром подразделения от населения, является контрольная лента ККТ. Сумма выручки за день (смену) записывается кассиром подразделения в журнал кассира-операциониста (ф. КМ-4).

Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 утверждены Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин.

Журнал должен быть прошнурован, пронумерован и скреплен подписями налогового инспектора, руководителя и главного (старшего) бухгалтера организации и печатью.

Все записи в журнале ведутся кассиром-операционистом ежедневно в хронологическом порядке чернилами или шариковой ручкой без помарок. Если в журнал вносятся исправления, то они должны оговариваться и заверяться подписями кассира-операциониста, руководителя и главного (старшего) бухгалтера организации.

В журнал записываются показания счетчиков ККТ на начало и окончание рабочего дня. Разница между этими показателями является дневной выручкой. Она должна совпадать с суммой, сданной кассиром и отраженной в кассовом отчете.

После снятия с ККТ Z-отчета, определения и проверки фактической суммы выручки делается запись в журнале кассира-операциониста о показаниях денежных счетчиков на начало и конец смены (графы 6 и 9), а также о величине выручки (графа 10). Эти данные подтверждаются подписями кассира, старшего кассира или администратора (графы 7 и 8).

В графе 11 журнала записывают сумму выручки, сданную наличными, а в графах 12 и 13 раздела "Оплачено по документам" соответственно указывают сумму продаж по платежным карточкам (или другим документам) и количество соответствующих документов. Если таких операций не было, то необходимо поставить прочерк.

В графе 14 журнала указывается общая сумма выручки (графа 11 + графа 13).

Сумма денег, выплаченная по возвращенным покупателями чекам, записывается в графу 15, на нее уменьшается сумма выручки контрольно-кассовой машины за данный день. В этой графе также отражается сумма денег по ошибочно пробитым кассовым чекам. В подтверждение этого оформляется акт о возврате денежных сумм покупателям по неиспользованным кассовым чекам (форма N КМ-3), который составляется в одном экземпляре членами комиссии и вместе с погашенными чеками сдается в бухгалтерию организации (индивидуального предпринимателя) и хранится в документах за данное число. Возвращать деньги из денежного ящика ККТ можно только по чекам, пробитым в этот день.

Следовательно, в графе 11 (графа 10 - графа 13 - графа 15) указывается сумма наличных денежных средств за минусом сумм возвратов и сумм, оплаченных по документам.

Журнал кассира-операциониста должен отражать достоверную и полную информацию о полученной ежедневной выручке по каждой эксплуатируемой ККТ.

Обязанности кассира исполняла Потураева Г.В. (приказ о приеме на работу №20 от 24.10.2017г, договор о полной материальной ответственности от 24.10.2017г).

Согласно раздела 3 должностной инструкции кассира в должностные обязанности входит:

- Осуществление операции по приему, учету, выдачи и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность.
- Оформление документов для выплаты работникам учреждения заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов.
- Ведение на основе приходных и расходных документов кассовой книги.
- Сверка фактического наличия денежных сумм и ценных бумаг с книжным остатком.
- Составление кассовой отчетности.
- Бережное отношение к вверенным ему ценностям.
- Принятие всех мер для обеспечения сохранности вверенных ему денежных средств и ценных бумаг и предотвращения ущерба.
- Своевременное сообщение главному бухгалтеру о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенных ему ценностей.
- Нигде, никогда и ни в какой мере не разглашает известные ему сведения об операциях по хранению ценностей, их перевозке, охране, а также о служебных поручениях по кассе.
- Выполнение отдельных служебных поручений своего непосредственного руководителя.

В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин утвержденных Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132, а так же «должностной инструкции кассира» кассир Потураева Г.В. не оформляла кассовые операции приходными кассовыми ордерами **по форме 0310001** и расходными кассовыми ордерами **по форме 0310002**, не вела на основании приходных и расходных документов кассовую книгу, вела журнал кассира-операциониста (ф. КМ-4) с грубыми нарушениями. Так при ведении журнала кассира-операциониста (ф. КМ-4) заполнялись только графа 1 «дата» проставлялась дата, в графе 2 «номер отдела (секции)» проставлялся порядковый номер строки, в графе «ФИО кассира» проставлялась фамилия кассира, в графе 4 «порядковый номер контрольного счетчика (отчета фискальной памяти) на конец рабочего дня (смены)» проставлены номера отчетов фискальной памяти, в графе 6 «показания суммирующих денежных счетчиков на начало рабочего дня (смены), сумма» проставлялась сумма выручки, в графе 7 «показания суммирующих денежных счетчиков на начало рабочего дня (смены), подпись кассира» проставлена подпись.

Таким образом, из шести заполненных граф правильно заполнены только четыре, остальные графы журнала кассира-операциониста (ф. КМ-4) в нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин утвержденных Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 вообще не заполнялись кассиром.

В соответствии с п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее - касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег). Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к настоящему Указанию, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

В нарушение п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» не установлен лимит остатка наличных денег.

Таким образом, директор МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» не обеспечивал действенный контроль за работой кассира (п.2.21 Должностной инструкции директора от 15.12.2011г), по учету наличных денежных средств от доходов спортивно-оздоровительных услуг (п.2.25 Должностной инструкции директора от 15.12.2011г, п.2.2, п.3.17 Должностной инструкции директора от 07.11.2018г).

В течение 2018 года поступившие наличные денежные средства сдавались в кассу МКУ «ЦБС учреждений образования» по приходным кассовым ордерам с приложением отчетов фискальной памяти. Ответственность за оформление договоров лежит на директоре МБУДО «Бакчарская ДЮСШ». Кассир отвечает за прием и передачу в кассу МКУ «ЦБС учреждений образования» денежных средств, с ним заключен договор бн от 24.10.2017 г о полной материальной ответственности.

МКУ «ЦБС учреждений образования», в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2016 г. осуществляет бухгалтерский учет в МБУДО «Бакчарская ДЮСШ». Приём наличных денежных средств в кассу МКУ «ЦБС учреждений образования» осуществляется от кассира учреждения по приходным кассовым ордерам унифицированной формы КО-1 (форма по ОКУД 0310001). После получения денежных средств в кассу бухгалтер МКУ «ЦБС учреждений образования» сдаёт наличные денежные средства в банк, оформляя при этом расходный кассовый ордер 0310002 (форма № КО-2).

В ходе проверки представлены реестры сдачи документов, со слов руководителя-главного бухгалтера МКУ «ЦБС учреждений образования» Лысоноговой Н.В. кассиром МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», денежные средства сдаются в кассу не ежедневно, что является нарушением Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», и Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н: «в случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами

последние ежедневно сдают в кассу учреждения денежные средства, оформленные Реестром сдачи документов, с приложением квитанций (копий)».

МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» наличные денежные средства, поступающие в учреждение от оказания платных услуг были переданы в МКУ «ЦБС учреждений образования» в течение 2018 года 8 раз:

<i>№ отчета фискальной памяти</i>	<i>Дата</i>	<i>Сумма</i>	<i>Услуга</i>	<i>Сдано в кассу</i>
0044-0057	09.12.2017- 06.01.2018	22146	ККТ	приходный кассовый ордер №1 от 10.01.2018г
0058-0074	15.01.2018- 25.02.2018	18896	ККТ	приходный кассовый ордер №2 от 01.03.2018г
0075-0086	04.03.2018- 02.04.2018	13762	ККТ	приходный кассовый ордер №7 от 04.04.2018г
0087-0100	09.04.2018- 30.05.2018	12700	ККТ	приходный кассовый ордер №16 от 01.06.2018г
0101-0116	01.06.2018- 09.08.2018	12900	ККТ	приходный кассовый ордер №19 от 15.08.2018г
0117-0120, 0002-0011	20.08.2018- 01.11.2018	10650	ККТ	приходный кассовый ордер №20 от 01.11.2018г
0012-0020	07.11.2018- 03.12.2018	17660	ККТ	приходный кассовый ордер №21 от 03.12.2018г
0021-0028	05.12.2018- 21.12.2018	13250	ККТ	приходный кассовый ордер №22 от 24.12.2018г

В кассу и на счет учреждения за 2018 год поступили доходы от оказания платных услуг в сумме **283513,98 руб.:**

Номер док-та	Дата док- та	Сумма	Покупатель	Примечание
4	09.01.2018	2700	ТомскОО ВЭП	Платные услуги в области физкультуры
5	09.01.2018	2700	ТомскОО ВЭП	Платные услуги в области физкультуры
1	10.01.2018	22146	ККТ	выручка
21	05.02.2018	2297,7	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за декабрь 2017г.
20	05.02.2018	2400	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения за январь 2018г
1162	09.02.2018	5065,5	Администрация БР	Транспортные услуги
1678	26.02.2018	5000	Администрация БР	Транспортные услуги
2	01.03.2018	18896	ККТ	выручка
34	19.03.2018	2894,08	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за январь 2018г.
38	28.03.2018	3232,68	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за февраль 2018г.
7	04.04.2018	13762	ККТ	выручка
134355	06.04.2018	1500	ОГБОУДО ОЦДО	на проведение конкурса "Безопасное колесо"
94	24.04.2018	3500	ТомскОО ВЭП	Платные услуги в области физкультуры
117	14.05.2018	3500	ТомскОО ВЭП	Платные услуги в области физкультуры
53	15.05.2018	1630	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за март 2018г.
52	15.05.2018	2400	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения за февраль 2018г
97	25.05.2018	8200	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения март-май 2018
25	29.05.2018	5000	Бакчарский ЦДО	Транспортные услуги
16	01.06.2018	12700	ККТ	выручка
235953	05.06.2018	5876	ОГКУ Центр соц.защ	Транспортные услуги
62	06.06.2018	984,9	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за апрель 2018г.
61	06.06.2018	2400	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения за июнь 2018г
248908	08.06.2018	3500	ОГБОУДО ОЦДО	на проведение конкурса "Безопасное колесо"
17	13.06.2018	5000	Зелинский А.В.	пожертвования
262438	18.06.2018	6250,4	ОГКУ Центр соц.защ	Транспортные услуги
503	19.06.2018	5000	МБУК "БМЦКС"	Транспортные услуги
377	20.07.2018	5000	Бакчарский ЦДО	Транспортные услуги
326642	26.07.2018	6205	ОГКУ Центр соц.защ	Транспортные услуги
87	27.07.2018	2400	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения за июль 2018г
386	02.08.2018	7000	Бакчарский ЦДО	Транспортные услуги
89	02.08.2018	2892,94	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за май, июнь 2018г.
681	02.08.2018	2948	МБУК "БМЦКС"	Транспортные услуги
363769	13.08.2018	6205	ОГКУ Центр соц.защ	Транспортные услуги
363911	13.08.2018	6205	ОГКУ Центр соц.защ	Транспортные услуги
19	15.08.2018	12900	ККТ	выручка
104	05.09.2018	720,64	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за июль 2018г.
103	05.09.2018	2400	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения за август 2018г
872	21.09.2018	9500	МБУК "БМЦКС"	Транспортные услуги
323	17.10.2018	722,04	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за август 2018г.

322	17.10.2018	2400	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения за сентябрь 2018г
10	31.10.2018	3500	ТомскОО ВЭП	Платные услуги в области физкультуры
10	31.10.2018	3500	ТомскОО ВЭП	Платные услуги в области физкультуры
20	01.11.2018	10650	ККТ	выручка
330	02.11.2018	3500	ТомскОО ВЭП	Платные услуги в области физкультуры
350	02.11.2018	1306,44	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за сентябрь 2018г.
351	02.11.2018	2400	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения за октябрь 2018г С
15704	23.11.2018	5000	Отдел опеки	Транспортные услуги
361	03.12.2018	813,66	ООО ЧОП Легион	Электроэнергия за октябрь 2018г.
362	03.12.2018	2400	ООО ЧОП Легион	Аренда помещения за ноябрь 2018г
21	03.12.2018	17660	ККТ	выручка
345	04.12.2018	3500	ТомскОО ВЭП	Платные услуги в области физкультуры
22	24.12.2018	13250	ККТ	выручка
итого		283513,98		

Фактически МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» за 2018 г получены доходы от предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг в сумме **273097,98 руб.**

Расхождение в сумме доходов поступивших в кассу МКУ «ЦБС учреждений образования» и полученных МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» за оказанные платные спортивно-оздоровительные услуги в размере **10416 руб** возникло из-за несвоевременной сдачи денежных средств полученных с применением ККТ в кассу, а именно:

<i>№ отчета фискальной памяти</i>	<i>Дата</i>	<i>Сумма</i>	<i>Услуга</i>	<i>Сдано в кассу</i>
0044-0054	09.12.2017- 25.12.2017	16446	ККТ, выручка	приходный кассовый ордер №1 от 10.01.2018г
0026-0028	22.12.2018- 30.12.2018	6030	ККТ, выручка	приходный кассовый ордер №1 от 21.01.2019г

Таким образом, в нарушение п.167 Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», и Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» денежные средства сдаются в кассу не ежедневно, что ведет к неправильному исчислению суммы доходов, полученных за оказанные платные спортивно-оздоровительные услуги.

В соответствии с пунктом 21 Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

для государственных (муниципальных) учреждений, организаций, осуществляющих полномочия получателя бюджетных средств, финансовых органов соответствующих бюджетов и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

Таким образом, в соответствии с пунктом 21 Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», суммы средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) отражаются по коду вида деятельности 2.

Согласно пункту 3.5 Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакчарский район», утвержденного постановлением Администрации Бакчарского района от 24.03.2016 №192 учет и отчетность по объемам предоставляемых платных услуг осуществляется учреждением в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утвержденным постановлением Администрации Бакчарского района от 13.12.2011 №693.

В соответствии с вышеуказанным Порядком план финансово- хозяйственной деятельности МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» на 2018 год утверждён 01.01.2018 года. В течение 2018 года в данный план вносились изменения 4 раза (01.04.2018, 01.07.2018, 01.10.2018, 30.12.2018). В редакции плана от 01.01.2018 года планируемые поступления от иной приносящей доход деятельности 391838,88 руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утверждённым 30.12.2018 года планируемые доходы от приносящей доход деятельности составляют в сумме 283513,98 рублей, из них:

- 44895,08 руб. доходы от собственности,
- 238618,90 руб. доходы от оказания услуг, работ.

Согласно представленной МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» форме 0503737 отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности доходы всего составили 287932,86 руб., из которых 44895,08 руб. доходы от собственности; 238037,78 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ); 5000 руб. – прочие безвозмездные поступления; так же имелся остаток средств на начало года в сумме 4418,88 руб.

В соответствии с п.6.15.2 Устава перечень платных образовательных услуг, предоставляемых Образовательной организацией утверждается локальным нормативным актом.

Директором МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» издан Приказ №05а от 31.08.2017г, которым утверждены «Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Перечень платных спортивно-оздоровительных услуг в МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Расценки на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Положение о стимулирующих выплатах работникам МБУДО «Бакчарская ДЮСШ».

Положением о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг, Перечнем платных спортивно-оздоровительных услуг, а так же согласно Расценок на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» не предусмотрен вид деятельности «аренда помещения» и «предоставление электроэнергии».

Таким образом, данные предоставляемые платные услуги не соответствуют уставной деятельности учреждения, Положению о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг и Перечню платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ».

Объём израсходованных денежных средств от приносящей доход деятельности в 2018 году составил в сумме 287932,86 руб., или 100% от планируемого объёма расходов.

Доходы от оказания платных услуг израсходованы:

- на ФОТ учреждения в сумме 12480,45 руб. (4,34%);
- на командировочные расходы 400 руб.(0,14%)
- на оплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения в сумме 3769,10 руб. (1,31%);

- на оплату проезда участников на соревнования «Кубок Победы» г.Северск в сумме 3200руб. (1,11%);
- на услуги связи в сумме 37023,57 руб. (12,86%);
- на транспортные услуги в сумме 1499,60 руб. (0,52%);
- на ремонт автобуса в сумме 40508,96 руб. (14,07%);
- на оплату курсов, перепрограммирование ККТ, изготовление сертификата в сумме 4300руб. (1,49%);
- на приобретение канцелярских товаров в сумме 11536 руб. (4%);
- на приобретение спортивного инвентаря, телевизора, печати в сумме 34410 руб. (11,95%);
- на приобретение хозяйственных товаров, ГСМ, стройтоваров в сумме 135805,18 руб. (47,17%);
- за госпошлину в сумме 3000 руб. (1,04%)

Расходование средств от приносящей доход деятельности произведено в соответствии с п. 2 Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакчарская ДЮСШ». Указанным Положением регламентированы направления расходования средств, полученных от оказания платных спортивно-оздоровительных услуг. Доходы от предоставления платных услуг распределяются следующим образом:

- Доплата, премии, материальная помощь работникам спортивно-оздоровительного центра не более 40%.
- Начисления на заработную плату.
- На оплату услуги связи.
- На оплату прочих услуг.
- Все оставшиеся денежные средства расходуются:
 - на приобретение учебных пособий и методической литературы
 - на приобретение канцтоваров
 - на улучшение материально-технической базы
 - на оплату повышения квалификации работников
 - на командировки на соревнования учащихся и тренеров-преподавателей
 - на проведение соревнований и спортивно-массовых мероприятий
 - на проведение культурно-массовых мероприятий.

Таким образом, не установлено неэффективное использование денежных средств полученных доходов от оказания платных услуг.

Документация по оказанию платных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» размещена в доступных для пользователей Учреждения местах (стенды и сайт <http://bak-sport.dou.tomsk.ru>).

6. Возражения или замечания уполномоченных должностных лиц на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

7. Выводы:

1. Кассиром МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» в течение 2018 года допущены нарушения порядка работы с денежной наличностью.

2. По результатам проверки соответствия учредительным документам действующему законодательству, контрольно-счетный орган рекомендует Учреждению учесть замечания и привести отдельные разделы Устава в соответствие.

3. Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», Перечень платных спортивно-оздоровительных услуг в МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», Расценки на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» не соответствуют законодательству РФ, а также нарушают требования Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4. Денежные средства сдаются в кассу МКУ «ЦБС учреждений образования» с нарушением Инструкции 157н, что свидетельствует об их несвоевременном поступлении на счет учреждения.

5. В МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» журнала кассира-операциониста (ф. КМ-4) в нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин утвержденных Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 заполнялся кассиром с грубыми нарушениями.

6. Учреждением допущены нарушения пункта 3.3 статьи 32 Федеральному закону №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

- отсутствуют на сайте следующие документы:
- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;...».

7. Установлено нарушение п. 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н, так как на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены:

- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;...».
- Отчеты об исполнении муниципального задания за 2018 год.

8. Установлено нарушение п. 4.1 Постановления Администрации Бакcharского района от 24.03.2016 №192 «Об утверждении Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакcharский район», так как МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» не согласовало «Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакcharская ДЮСШ»,

«Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», «Перечень платных спортивно-оздоровительных услуг в МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», «Расценки на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», с органами власти, являющимися главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находится учреждение.

Предложения (рекомендации):

1. Сдачу денежных средств в кассу МКУ «ЦБС учреждений образования» осуществлять в соответствии с Инструкцией, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

2. Оформлять журнал кассира-операциониста (ф. КМ-4) в соответствии действующим законодательством.

3. Рекомендуются Учреждению учесть замечания и привести отдельные разделы Устава в соответствие.

4. «Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», «Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», «Перечень платных спортивно-оздоровительных услуг в МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», «Расценки на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» привести в соответствии с действующим законодательством.

5. МКУ «ЦБС учреждений образования» составлять (ежегодно, ежеквартально, ежемесячно) отчёт о доходах и расходах денежных средств, полученных от оказания платных услуг. Предусмотреть данный факт при разработке «Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакcharская ДЮСШ», «Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакcharская ДЮСШ».

6. МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» разместить всю необходимую информацию, в целях обеспечения ее доступности, на официальном сайте в сети Интернет.

7. Директору МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» обеспечить действенный контроль за учетом и использованием средств от доходов, полученных от оказания платных спортивно-оздоровительных услуг и принять меры по устранению выявленных нарушений.

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В Контрольно-счетную палату Бакcharского района 24.12.2019 г. от директора МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» поступил ответ на представление, в котором указано, что нарушения, выявленные в ходе проверки устранены, а именно:

1. Сдача денежных средств в кассу МКУ «ЦБС учреждений образования» с 07.10.2019 года осуществляется в соответствии и Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений) и Инструкции по его применению».

2. Журнал кассира - операциониста (ф. КМ-4) оформляется в соответствии с действующим законодательством с 07.10.2019 года.

3. Устав, на данный момент, находится в разработке.
4. «Положение о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Положение о расходовании внебюджетных средств МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Перечень платных спортивно-оздоровительных услуг в МБУДО «Бакчарская ДЮСШ», «Расценки на платные спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» в разработке в соответствии с действующим законодательством.
5. При разработке «Положения о порядке предоставления платных спортивно-оздоровительных услуг МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» будет внесены изменения в части ежегодной отчетности о доходах и расходах денежных средств, полученных от оказания платных услуг.
6. Вся необходимая информация о деятельности МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» размещена на официальном сайте в сети интернет.
7. Директор МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» обязуется осуществлять контроль за учетом и использованием средств от доходов, полученных от оказания платных услуг.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Бакчарского района

(подпись)

А.Е. Кузнецова