



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ  
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 9-87-15,  
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

---

14 марта 2018 г.

ОТЧЕТ  
по результатам проведения контрольного мероприятия  
*«Проверка законности и результативности использования  
внебюджетных средств 2017 года, находящихся в распоряжении МАУДО  
«ДЮСШ»»*

г. Кировск

## Содержание

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Общие положения</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>Итоги проверки правомерного и эффективного использования внебюджетных средств</b> .....         | <b>3</b>  |
| 2.1      | Анализ соблюдения законодательства РФ при осуществлении хозяйственной деятельности учреждения..... | 4         |
| 2.2      | Анализ поступления внебюджетных средств .....  | 7         |
| 2.3      | Оценка использования внебюджетных средств.....   | 11        |
|          | <b>Выводы:</b> .....   | <b>16</b> |

## **1 Общие положения**

На основании Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.48.1 Устава города Кировска, ст.2 Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска, в соответствии с п.2.2 плана работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 13.12.2017 №17-р, распоряжения Контрольно-счетного органа города Кировска от 09.01.2018 №1-р «О проведении контрольного мероприятия» проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования внебюджетных средств 2017 года, находящихся в распоряжении МАУДО «ДЮСШ».

### **Предмет контрольного мероприятия:**

- внебюджетные средства МАУДО «ДЮСШ»

### **Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:**

- 2017 год

### **Цели контрольного мероприятия:**

1. Провести анализ соблюдения законодательства РФ при осуществлении хозяйственной деятельности учреждения;
2. Провести проверку поступления внебюджетных средств МАУДО «ДЮСШ»;
3. Провести проверку использования внебюджетных средств МАУДО «ДЮСШ».

### **Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:**

- 19.01.2018 по 26.02.2018

### **Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:**

МАУДО «ДЮСШ»

- Юридический адрес: 184250, Мурманская обл., г. Кировск, ул.50 лет Октября;
- ИНН 5103021234;
- ОГРН 1035100030118.

## **2 Итоги проверки правомерного и эффективного использования внебюджетных средств**

В процессе проведения контрольного мероприятия был составлен акт от 20.02.2018.

05.03.2018 на акт Контрольно-счетного органа города Кировска МАУ «Спортивная школа города Кировска» предоставило пояснения (исх.№29 от 05.03.2018).

05.03.2018 на акт Контрольно-счетного органа города Кировска МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» предоставило пояснения (исх.№03-10/240 от 05.03.2018).

В процессе проведения контрольного мероприятия было установлено следующее:

## ***2.1 Анализ соблюдения законодательства РФ при осуществлении хозяйственной деятельности учреждения***

По результатам анализа соблюдения законодательства РФ при осуществлении хозяйственной деятельности учреждения установлено следующее:

**2.1.1** Установлено нарушение Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» в части согласования плана ФХД. Так 09.01.2018 (исх.№02-05/01-КСО от 09.01.2018) в МКУ «Центр учета г.Кировска» и в МАУДО «ДЮСШ» были запрошены протоколы наблюдательного совета учреждения за 2016-2017 годы. На указанный запрос в адрес Контрольно-счетного органа города Кировска 18.01.2018 поступили 4 протокола наблюдательного совета (№1 от 07.04.2017, №2 от 11.07.2017, №3 от 06.07.2017, №4 от 11.10.2017). Протоколы 2016 года представлены не были.

На дополнительный запрос Контрольно-счетного органа города Кировска от 24.01.2018 №01-21/13-КСО МАУ «СШ г.Кировска» были предоставлены 5 протоколов наблюдательного совета города Кировска: от 28.12.2015, от 07.02.2016, от 01.03.2016, от 18.09.2016, от 29.12.2016.

Согласно п.1, п.3 ст.11 Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ, п.21 требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н, п.6 ч.5 раздела 5.1 Устава автономного учреждения к компетенции наблюдательного совета автономного учреждения относится рассмотрение проекта плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения. По данному вопросу наблюдательный совет автономного учреждения дает заключение, копия которого направляется учредителю автономного учреждения. Руководитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения заключений наблюдательного совета автономного учреждения.

Согласно п.15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного распоряжением администрации города Кировска от 15.04.2013 №147р изменения в план ФХД вносятся путем подготовки новой редакции Плана и ее утверждения согласно п.п.13-14 Порядка.

В 2017 году директором учреждения было утверждено 4 плана ФХД:

1. От 09.01.2017 план ФХД на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
2. От 27.02.2017 план ФХД на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
3. От 15.06.2017 план ФХД на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
4. От 29.12.2017 план ФХД на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Согласно протоколов наблюдательного совета МАУДО «ДЮСШ», наблюдательный совет учреждения рассматривал проект плана ФХД, утвержденного 09.01.2017, остальные редакции плана ФХД наблюдательным советом не рассматривались.

Согласно протокола наблюдательного совета МАУДО «ДЮСШ» №4 от 29.12.2016 директор МАУДО «ДЮСШ» Н.В. Румянцева выступила инициатором согласования проекта плана ФХД на 2017 год.

Таким образом, директор МАУДО «ДЮСШ» Н.В. Румянцева знала о необходимости рассмотрения плана ФХД наблюдательным советом учреждения, но при утверждении плана ФХД от 27.02.2017, от 15.06.2017, от 29.12.2017 уклонилась от согласования указанных проектов плана ФХД с наблюдательным советом учреждения.

05.02.2018 в адрес администрации города Кировска был направлен запрос от 05.02.2018 №01-22/31-КСО с просьбой предоставить копии заключений наблюдательного совета по рассмотрению проекта плана ФХД МАУДО «ДЮСШ» на 2017 год, копии сопроводительных писем по направлению указанных заключений наблюдательного совета.

В письме от 09.02.2018 №б/н Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска сообщил в Контрольно-счетный орган города Кировска, что заключение наблюдательного совета о рассмотрении проекта плана ФХД МАУДО «ДЮСШ» на 2017 год было оформлено в протокольном решении наблюдательного совета от 29.12.2016. Копия протокола наблюдательного совета №4 от 29.12.2016 была вручена члену наблюдательного совета, который являлся представителем учредителя – Бородиной М.Р.

Таким образом, учитывая тот факт, что на запрос КСО г.Кировска от 05.02.2018 №01-22/31-КСО копии заключений наблюдательного совета по рассмотрению проекта плана ФХД МАУДО «ДЮСШ» на 2017 год, копии сопроводительных писем по направлению указанных заключений наблюдательного совета в Контрольно-счетный орган представлены не были, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о том, что руководитель МАУДО «ДЮСШ» при утверждении плана ФХД от 27.02.2017, от 15.06.2017, от 29.12.2017 уклонилась от согласования указанных проектов плана ФХД с наблюдательным советом учреждения.

На основании изложенного, в нарушение п.1, п.3 ст.11 Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ

руководитель МАУДО «ДЮСШ» использовал в работе нерассмотренный наблюдательным советом план ФХД от 27.02.2017, от 15.06.2017, от 29.12.2017.

В пояснениях от 05.03.2018 МАУ «Спортивная школа г.Кировска» признает нарушения и сообщает следующее. Учтен факт и принят во внимание порядок рассмотрения проекта плана ФХД не только на финансовый год, но и при любых изменениях в бюджете учреждения в течение года. Совместно с МКУ «Центр учета г.Кировска» определен поэтапный ход рассмотрения проектов плана ФХД на основании постановления администрации г.Кировска от 10.04.2017 №741 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений». По данному замечанию сделан вывод об усилении деятельности директора по использованию в работе предварительно рассмотренного проекта плана ФХД с дальнейшим составлением заключений и направления копий заключения учредителю МАУ «СШ г.Кировска» (ранее – МАУДО «ДЮСШ»).

**2.1.2** Установлено нарушение порядка администрации города Кировска в части составления и утверждения плана ФХД. Так согласно п.2 требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н государственное (муниципальное) бюджетное и автономное учреждение (далее - учреждение), их обособленные (структурные) подразделения без прав юридического лица, осуществляющие полномочия по ведению бухгалтерского учета (далее - подразделение), составляют в соответствии с настоящими Требованиями План в порядке, определенном органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения (далее - орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя), если иное не установлено федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации.

До 10.04.2017 действует распоряжение администрации города Кировска от 15.04.2013 №147р «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности». А с 10.04.2017 одновременно действуют распоряжение администрации города Кировска от 15.04.2013 №147р и постановление администрации города Кировска от 10.04.2017 №471 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений».

В результате, в нарушение п.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного распоряжением администрации города Кировска от 15.04.2013 №147р план фхд МАУДО «ДЮСШ» от 09.01.2017, от 27.02.2017 составлены не по форме приложения к указанному распоряжению.

В пояснениях от 05.03.2018 МКУ «Центр учета г.Кировска» признает нарушения и сообщает следующее. Указанное нарушение принято во

внимание. В 2017 году планы финансово-хозяйственной деятельности были составлены с учетом требований постановления администрации города Кировска от 10.04.2017 №471 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений».

Более того, установлено, что с 10.04.2017 два правовых акта администрации города Кировска, определяющих порядок составления и утверждения плана ФХД противоречат друг другу. В частности распоряжение администрации города Кировска от 15.04.2013 №147р и постановление администрации города Кировска от 10.04.2017 №471. По данному вопросу в адрес администрации города Кировска направлено информационное письмо №01-22/42-КСО от 14.02.2018. Распоряжением администрации города Кировска от 20.02.2018 №135-р распоряжение администрации города Кировска от 15.04.2013 №147р признано утратившим силу.

## **2.2 Анализ поступления внебюджетных средств**

Согласно карточки счета 201.11 за 2017 год на счет МАУДО «ДЮСШ» в 2017 году поступили внебюджетные средства на сумму в размере 2 110 768,92 руб. При изучении поступления внебюджетных средств были выявлены следующие нарушения.

**2.2.1** Установлено нарушение Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» в части осуществления видов деятельности.

Так, согласно п.1 ст.2 Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

Согласно п.2 ст.298 ГК РФ автономное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение автономного учреждения.

Согласно п.1, п.7 ст.4 Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на

достижение целей, ради которых автономное учреждение создано. Автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе).

Устав МАУДО «ДЮСШ» (утвержденный распоряжением администрации города Кировска от 18.08.2015 №393р) не содержит следующих видов деятельности автономного учреждения:

- Предоставление займов и прочих видов кредита (ОКВЭД 64.92);
- Хранение и реализация лома черных и цветных металлов.

Выписка из ЕГРЮЛ МАУДО «ДЮСШ» также не содержит информации об осуществлении указанных видов деятельности.

Вместе с тем, в нарушение п.2 ст.298 ГК РФ, п.1, п.7 ст.4 Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ МАУДО «ДЮСШ» осуществляет виды деятельности не соответствующие целям учреждения и не указанные в уставе учреждения по следующим договорам:

- 12.10.2017 МАУДО «ДЮСШ» заключило с МАУ «СОК «Горняк» договор процентного денежного займа №1. Согласно договора заимодавец (МАУДО «ДЮСШ») передает в собственность заемщику (МАУ «СОК «Горняк» денежные средства в размере 500 000 руб., а заемщик обязуется вернуть заимодавцу сумму займа и уплатить проценты на нее в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором.
- 20.12.2017 МАУДО «ДЮСШ» заключило с ООО «ПромСталь» договор купли-продажи лома и отходов черных металлов №23/10-17ЧМ. Согласно договора продавец (МАУДО «ДЮСШ») обязуется в соответствии с требованиями и на условиях настоящего договора передать покупателю (ООО «ПромСталь») в собственность, а покупатель в свою очередь принять и оплатить металлолом – лом и отходы черных металлов и их сплавов.

В пояснениях от 05.03.2018 МКУ «Центр учета г.Кировска» признает нарушения по вопросу хранения и реализации лома черных и цветных металлов и сообщает, что в Устав учреждения будут внесены изменения в части указания вида деятельности по сдачи лома и отходов черных, цветных металлов и других видов вторичного сырья.

В то же время, в пояснениях от 05.03.2018 МКУ «Центр учета г.Кировска» по вопросу предоставления займа сообщает следующее. В Уставе МАУДО «ДЮСШ», утвержденном распоряжением администрации города Кировска от 18.08.2015 № 393р, предусмотрен иной (не основной) вид деятельности – привлечение для осуществления своей уставной деятельности дополнительных источников финансовых и материальных средств, включая использование банковского кредита. Договор процентного займа между МАУДО «ДЮСШ» и МАУ СОК «Горняк» заключен с целью привлечения дополнительных финансовых ресурсов в виде процентов по займу и одобрен наблюдательным советом учреждения (протокол заседания наблюдательного

совета МАУДО «ДЮСШ» от 11.10.2017 № 4). Средства, полученные в виде процентов по займу, расходуются на уставные цели учреждения.

Указанные пояснения Контрольно-счетным органом города Кировска не принимаются по следующим причинам:

1. В Уставе учреждения отражен следующий вид деятельности – привлечение для осуществления своей уставной деятельности дополнительных источников финансовых и материальных средств, включая использование банковского кредита. Данный вид деятельности направлен на привлечение финансовых и материальных средств. А в рассматриваемой ситуации в основе лежит отвлечение денежных средств (предоставление денежных средств во временное пользование);
2. МКУ «Центр учета г.Кировска» отмечает, что денежные средства были переданы автономному учреждению в пользование за плату и, следовательно, данный вид деятельности направлен на привлечение финансовых средств. Вместе с тем, предоставление кредита автономному учреждению не служит достижению целей, ради которых МАУ ДО «ДЮСШ» создано. Так согласно п.1.2 Устава образовательное учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта. Согласно п.7 ст.2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" автономное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сферах, указанных в части 1 настоящей статьи;
3. В пояснениях МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что договор процентного займа между МАУДО «ДЮСШ» и МАУ СОК «Горняк» заключен с целью привлечения дополнительных финансовых ресурсов в виде процентов по займу. МКУ «Центр учета г.Кировска» использует подмену понятий. Поскольку любая коммерческая деятельность направлена на получение прибыли, а использовать эту прибыль можно на уставные цели. Следовательно, следуя логике МКУ «Центр учета г.Кировска» МАУ ДО «ДЮСШ» может заниматься любой коммерческой деятельностью.

**2.2.2** Установлены нарушения порядка списания муниципального имущества муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией.

Так, 20.12.2017 между МАУ ДО «ДЮСШ» и ООО «ПромСталь» заключен договор №23/10-17ЧМ. Согласно договора продавец (МАУ ДО «ДЮСШ») обязуется в соответствии с требованиями и на условиях договора передать покупателю (ООО «ПромСталь») в собственность, а покупатель в свою очередь принять и оплатить металлолом – лом и отходы черных металлов и их сплавов, именуемые в дальнейшем в договоре «Лом».

По сведениям МКУ «Центр учета г.Кировска» (электронное письмо от 25.01.2018) в рамках указанного договора был реализован следующий металлолом:

1. Тренажер – силовая мультистанция;
2. Тренажер г/л;
3. Тренажер-универсал;
4. Тренажер;
5. Сварочный аппарат;
6. Заточное устройство;
7. Тиски;
8. Станок для жима ногами;
9. Голень ГАЛ машина;
10. Снегоотбрасыватель 5,5 л.с.

Данный металлолом образовался в связи со списанием с учета соответствующего оборудования, в том числе в связи со списанием особо ценного имущества – тренажера (инв.№110106000410).

Согласно п.2.9, п.2.10 положения о порядке списания муниципального имущества муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 №37 при списании движимого имущества, отнесенного к категории особо ценного, учреждение одновременно с представлением документов на списание направляет в адрес Комитета заявление об исключении имущества из перечня особо ценного. По результатам рассмотрения представленных документов принимается решение о согласовании или об отказе в согласовании списания.

04.08.2017 (решение №9) Комитет по управлению муниципальной собственности администрации города Кировска принял решение о согласовании списания особо ценного движимого имущества – тренажера (инв.№110106000410).

Согласно п.3 положения о порядке списания муниципального имущества муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 №37 информация о принятых решениях по согласованию списания объектов муниципального имущества по состоянию на 01 июля и 01 января представляется в постоянную депутатскую комиссию по городскому хозяйству, торговле и предпринимательству 10 числа месяца, следующего за отчетной датой.

Вместе с тем, в нарушение п.3 положения о порядке списания муниципального имущества муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 №37 информация о решении КУМС администрации города Кировска по согласованию списания объекта муниципального имущества тренажера (инв.№110106000410) в депутатские комиссии Совета депутатов города Кировска не поступала (письмо главы города Кировска от 14.02.2018 №07-01с/44).

В пояснениях от 05.03.2018 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает следующее. Разделом 3 решения Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 37 «Об утверждении Положения о порядке списания муниципального имущества муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией» (далее – Положение) не установлен субъект, на который возложена обязанность представления информации о принятых решениях по согласованию списания объектов муниципального имущества. Вместе с тем, п. 2.10. раздела 2 Положения указанные решения принимаются Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска (далее – КУМС). Исходя из вышеизложенного, полагаем, что субъектом, уполномоченным представлять информацию о принятых решениях по согласованию списания объектов муниципального имущества, является КУМС. На учреждение какие-либо обязанности по данному вопросу не возложены.

Изучив пояснения МКУ «Центр учета г.Кировска» Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о равной ответственности за указанные нарушения Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска и МАУДО «ДЮСШ». По данному факту в адрес администрации города Кировска будут направлены предложения.

### **2.3 Оценка использования внебюджетных средств**

Согласно карточки счета 201.11 за 2017 год МАУДО «ДЮСШ» в 2017 году было произведено расходование внебюджетных средств на сумму 2 488 589,47 руб. При изучении расходования внебюджетных средств были выявлены следующие нарушения.

**2.3.1** Установлены факты принятия к учету документов, содержащих противоречивую информацию. В результате чего, невозможно определить факт оказания услуг.

Так, 25.07.2017 между ООО «Тирвас» (продавец) и МАУДО «Детско-юношеская спортивная школа» заключен договор №6-2017. Согласно договора продавец продает, а покупатель покупает путевки на оздоровительный отдых в гостиничный комплекс «Изумруд» на Санаторно-курортное лечение на 12 дней с круглосуточным пребыванием.

01.09.2017 продавец передал покупателю 5 путевок. Покупатель оплатил путевки согласно счета на оплату от 15.08.2017 №593, счет-фактуры от 26.08.2017 №11615, акта приема-передачи санаторно-курортных путевок от 01.09.2017, платежного поручения от 28.09.2017 №393 на сумму 99 600 руб.

Вместе с тем, реквизиты работников, учащихся МАУДО «ДЮСШ» в указанном договоре, акте о приемке выполненных работ отсутствуют. В связи с чем, определить кому конкретно были оказаны услуги не представляется возможным.

По данному факту в адрес МАУДО «ДЮСШ» был направлен запрос от 22.01.2018 №01-21/11-КСО с просьбой указать перечень лиц, которым были

предоставлены путевки (с указанием ФИО, должности, места учебы (работы), года рождения, а также указать вид спорта обучающихся).

На запрос КСО г.Кировска от 22.01.2018 №01-21/11-КСО МАУДО «ДЮСШ» предоставило следующие документы:

- Приказ от 03.08.2017 №105л «О направлении работника в командировку». Согласно приказа тренер-преподаватель по художественной гимнастике Еременко Е.В. направлена в спортивно-оздоровительный лагерь на базе санатория «Изумруд» в г.Балаково Саратовской области с 9 участниками (согласно спискам);
- Смету на участие в спортивно-оздоровительном лагере на базе санатория «Изумрудный» по художественной гимнастике. Сметой предусмотрены расходы на проезд тренера и участников туда и обратно за счет средств, полученных от АНО РКФС «ДРОЗД-Хибины» на сумму в размере 9 018 руб.;
- Утвержденный директором список обучающихся «ДЮСШ» на участие в спортивно-оздоровительном лагере на базе санатория «Изумрудный» по художественной гимнастике. Список участников:
  - Либина Дарья 2004 г.р.;
  - Репкина Злата 2006 г.р.;
  - Разгонюк София 2006 г.р.;
  - Минченкова Дарья 2006 г.р.;
  - Горбулина Мария 2005 г.р.;
  - Воронина Алиса 2005 г.р.

На основании изложенного, приказ от 03.08.2017 №105л «О направлении работника в командировку» содержит информацию о направлении 9 человек на санаторно-курортное лечение, утвержденный директором список обучающихся содержит информацию о направлении 7 человек, а по договору от 25.07.2017 №6-2017 были приобретены 5 путевок.

В пояснениях от 05.03.2018 МАУ «Спортивная школа города Кировска» сообщает, что в настоящий момент не обладает информацией о том, кто конкретно из участников МАУДО «ДЮСШ» получил услуги по договору №6-2017 от 25.07.2017. В связи с чем, учреждением совместно с АНО РКФС «Дрозд-Хибины» сделан запрос в г.Балаково санаторий «Изумруд» о предоставлении информации. При получении ответа, копия будет направлена в КСО г.Кировска.

МКУ «Центр учета г.Кировска по указанным нарушениям пояснения представлены не были. В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о согласии учреждения с данными нарушениями.

**2.3.2** Установлен факт принятия к учету расходов согласно авансового отчета в отсутствии оправдательных документов.

Так, согласно приказа МАУДО «ДЮСШ» от 27.01.2017 №08л «О направлении работника в командировку» с 01.02.2017 по 07.02.2017 тренер-преподаватель по художественной гимнастике Еременко Е.В. направлена в

г.Москву. В приказе отражено, что суточные тренера, питание участников, проживание и проезд осуществить за счет средств полученных от АНО РКОФС «Дрозд-Хибины» (внебюджетные средства).

27.01.2017 Еременко Е.В. написала заявление на выдачу денежных средств под отчет на командировочные расходы на сумму в размере 65 124,20 руб. Платежным поручением от 30.01.2017 №16 денежные средства в размере 65 124,20 руб. были перечислены на счет тренера-преподавателя по художественной гимнастике Еременко Е.В.

Согласно авансового отчета №8 от 10.02.2017 были приняты к учету и оплачены за счет внебюджетных средств расходы в размере 65 124,20 руб. Указанные расходы включают в себя расходы на оплату стартового взноса в размере 6500 руб. В подтверждение произведения оплаты стартовых взносов Еременко Е.В. приложила чек от 01.02.2017, пять извещений с печатью региональной общественной организации, выписку ПАО «Сбербанк России».

Приложенные документы по оплате страховых взносов свидетельствуют об осуществлении безналичного перевода. Вместе с тем, данные документы не свидетельствуют о перечислении денежных средств ООО «Путь к пьедесталу». Не предоставлены квитанции с отметкой банка о проведении соответствующего платежа, чек-ордера, либо иные документы, реквизиты которых свидетельствовали бы о перечислении денежных средств ООО «Путь к пьедесталу».

В положении о проведении открытого турнира по художественной гимнастике «Путь к пьедесталу» отражено, что вся оплата стартовых взносов производится строго по квитанции.

Согласно п.216 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

Согласно п.1 ст.8 Федерального закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" распоряжение клиента должно содержать информацию, позволяющую осуществить перевод денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов (далее - реквизиты перевода). Перечень реквизитов перевода устанавливается нормативными актами Банка России, за исключением перечня реквизитов перевода, необходимых для учета поступления платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, иных платежей, поступающих на счета органов Федерального казначейства, и платежей за выполнение работ, оказание услуг бюджетными и автономными учреждениями, а также за исключением формы

распоряжения клиента - физического лица для осуществления указанных платежей, и договором, заключенным оператором по переводу денежных средств с клиентом или между операторами по переводу денежных средств.

В пояснениях от 05.03.2018 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что оригиналы чеков-ордеров на перечисление денежных средств ООО «Путь к пьедесталу» по требованию организатора турнира были сданы тренером-преподавателем Еременко Е.В. в ООО «Путь к пьедесталу» в подтверждение оплаты страховых взносов, в связи с чем они не были предъявлены в МКУ «Центр учета г.Кировска» в подтверждение произведенных расходов. По запросу Еременко Е.В. ПАО Сбербанк России восстановил чеки-ордера на оплату стартовых взносов ООО «Путь к пьедесталу».

Таким образом, оправдательные документы были составлены и представлены в Контрольно-счетный орган города Кировска в процессе предоставления пояснений учреждением на акт по результатам проведения контрольного мероприятия. В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает недопустимость фактов принятия к учету расходов в отсутствие оправдательных документов.

### **2.3.3 Установлен факт нецелевого использования бюджетных средств.**

Так, согласно ст.306.4 БК РФ Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Правовым основанием предоставления средств на исполнение муниципального задания МАУДО «ДЮСШ» на 2017 год является соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2017.

16.10.2017 согласно карточки счета 201.11 за 2017 год, выписки из лицевого счета автономного учреждения МАУДО «ДЮСШ» за 16.10.2017 учреждением в рамках внебюджетной деятельности был произведен аванс подотчетному лицу Еременко Е.В. на сумму в размере 31 000 руб.

Согласно приказа МАУДО «ДЮСШ» от 06.10.2017 №155л «О направлении работника в командировку» с 26.10.2017 по 30.10.2017 тренера-преподаватели по художественной гимнастике Еременко Е.В. и Савченко А.Б. с 11 участниками направлены в г.Санкт-Петербург для участия в Первенстве Центрального района города Санкт-Петербурга по художественной гимнастике «Осенний перезвон». В приказе отражено, что суточные тренеров, питание участников осуществить за счет средств полученных от АНО РКОФС «Дрозд-Хибины» (внебюджетные средства), а

проживание и проезд тренеров и участников за счет средств МП «Развитие образования, культуры и спорта».

В октябре 2017 (точная дата в документе отсутствует) Еременко Е.В. написала заявление на выдачу денежных средств под отчет на командировочные расходы на сумму в размере 68 166,8 руб. Платежным поручением от 13.10.2017 №418 денежные средства в размере 31 000 руб. были перечислены на счет тренера-преподавателя по художественной гимнастике Еременко Е.В.

Согласно авансового отчета №96 от 02.11.2017 были приняты к учету и оплачены за счет внебюджетных средств расходы в размере 31 000 руб. Указанные расходы включают в себя суточные тренера Еременко Е.В. на сумму в размере 3 500 руб. (700 руб.\*5 дней), питание участников на сумму в размере 27 500 руб. (ведомость на выдачу питания спортсменам, 500 руб.\*11 участников\*5 дней).

Вместе с тем, по состоянию на 16.10.2017 на л/счете 30496Ш29920 МАУДО «ДЮСШ» отсутствовали внебюджетные средства в указанном размере. В связи с чем, учреждением были использованы внебюджетные средства в размере 11 940,84 руб. и бюджетные средства в размере 19 059,16 руб. Данный факт стал возможен ввиду аккумуляции бюджетных и внебюджетных денежных средств на одном счете (п.6 Порядка открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного Приказом Казначейства России от 17.10.2016 N 21н).

В пояснениях от 05.03.2018 МКУ «Центр учета города Кировска» сообщает, что на момент формирования платежного поручения №418 от 13.10.2017 на перечисление подотчетных сумм Еременко Е.В. внебюджетные средства присутствовали на л/счете 30496Ш29920 МАУДО «ДЮСШ» в необходимом размере. 17.10.2017 внебюджетные средства были восстановлены в полном объеме платежным поручением АНО РКОФС «Дрозд-Хибины» №279 от 17.10.2017 на перечисление пожертвования для участия команды г.Кировска в Первенстве Центрального района города Санкт-Петербурга по художественной гимнастике «Осенний перезвон» в сумме 34500 руб. Таким образом, имел место временной разрыв между датой выдачи подотчетных сумм и поступлением средств от АНО РКОФС «Дрозд-Хибины» на указанные цели. Данное нарушение устранено в пределах одного отчетного периода.

Изучив пояснения учреждения, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает следующее:

1. Дата формирования платежных поручений не имеет значение. Значение имеет исключительно момент фактического перечисления денежных средств. Более того, по состоянию на 11.10.2017 на л/счете учреждения присутствовали внебюджетные средства в размере 515 440,84 руб. 12.10.2017 было сформировано платежное поручение ДЮ000419 на сумму в размере 500 000 руб., 13.10.2017 были сформированы два платежных поручения: ДЮ000417 на сумму в размере 3 500 руб., ДЮ000418 на

сумму в размере 31 000 руб. Таким образом, если считать по дате формирования платежного поручения, то по состоянию на 13.10.2017 внебюджетные средства в достаточном количестве отсутствовали;

2. Доводы о том, что бюджетные средства были восстановлены не исключает возможность привлечения к административной ответственности (постановление верховного суда РФ от 06.04.2016 №304-АД16-2006).

На основании изложенного, нецелевое использование бюджетных средств составляет 19 059,16 руб.

### **Выводы:**

В процессе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования внебюджетных средств 2017 года, находящихся в распоряжении МАУДО «ДЮСШ» было установлено следующее:

1. Установлено нарушение Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» в части согласования плана ФХД с наблюдательным советом учреждения (п.2.1.1 отчета);
2. Установлено нарушение порядка администрации города Кировска в части составления и утверждения плана ФХД (п.2.1.2 отчета);
3. Установлено нарушение Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» в части осуществления видов деятельности (п.2.2.1 отчета);
4. Установлены нарушения порядка списания муниципального имущества муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией (п.2.2.2 отчета);
5. Установлены факты принятия к учету документов, содержащих противоречивую информацию. В результате чего, невозможно определить факт оказания услуг (п.2.3.1 отчета);
6. Установлен факт принятия к учету расходов на сумму в размере 6 500 руб. согласно авансового отчета в отсутствии оправдательных документов (п.2.3.2 отчета). Оправдательные документы были составлены и представлены в Контрольно-счетный орган города Кировска в процессе предоставления пояснений учреждением на акт по результатам проведения контрольного мероприятия. В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает недопустимость фактов принятия к учету расходов в отсутствии оправдательных документов;
7. Установлен факт нецелевого использования бюджетных средств на сумму в размере 19 059,16 руб. (п.2.3.3 отчета).

**Председатель  
Контрольно-счетного органа города Кировска**

**С.С. Верченко**