**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Отчет № 04**

по результатам проведения контрольного мероприятия «Контроль за устранением замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия в МКУ ДО ДЮСШ в 2017 году по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности».

р.п. Куйтун 22 августа 2018 г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП МО Куйтунский район Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Контроль за устранением замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия в МКУ ДО ДЮСШ в 2017 году по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности», на основании акта проверки от 13.08.2018г. № 32, составленного аудитором КСП Герасименко С. В.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, распоряжение председателя КСП МО Куйтунский район от 18.07.2018г. № 47.

**Предмет контрольного мероприятия:** Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, а также финансовые, бухгалтерские и первичные документы по вопросам оказания платных услуг, использования средств полеченных от приносящей доход деятельности.

**Объект контрольного мероприятия:** МКУ ДО «Детская юношеская спортивная школа (далее – ДЮСШ).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 18.07.2018 г. по 13.08.2018г.

**Цель контрольного мероприятия:** Контроль за устранением замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия в МКУ ДО ДЮСШ в 2017 году по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Проверяемый период:** 2017 год и январь - июнь 2018 года.

**Объем проверенных финансовых средств -** 56 тыс. руб.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Общие сведения**

Проверка деятельности МКОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа» (далее – ДЮСШ) за 2016 год и истекший период 2017года по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности, проводилась КСП в 2017 году (с 03.05.2017г. по 17.05.2017г.). Указанным контрольным мероприятием (акт от 17.05.2017 № 35) проведен анализ нормативной базы, регулирующей приносящую доход деятельность. По результатам контрольного мероприятия председателем КСП подготовлен отчет от 01.06.2017 № 07, которым в срок до 3 июля 2017 года МКОУ ДЮСШ было рекомендовано устранить недостатки и нарушения, отмеченные в отчете. В установленный срок директором ДЮСШ в КСП представлена информация о принятых мерах по устранению замечаний.

В проверяемом периоде должность директора ДЮСШ с 25.04.2016г. замещал Коржавин Олег Николаевич, и является директором в настоящее время.

Постановлением администрации МО Куйтунский район от 09.08.2017г. № 359-п утвержден Устав ДЮСШ в новой редакции (в период предыдущей проверки действовал Устав, утвержденный 14 июня 2016 года). Согласно новой редакции Устава наименование учреждения - муниципальное казенное учреждение дополнительного образования детская юношеская спортивная школа, или МКУ ДО ДЮСШ (ранее было МКОУ ДОД ДЮСШ).

Согласно Уставу ДЮСШ функции и полномочия Учредителя казенного учреждения осуществляет Управление Образования Администрации МО Куйтунский район (далее - Управление Образования, УО).

В соответствии с п. 9.2. Устава Учреждение владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в соответствии с целями своей деятельности. Местами осуществления образовательной деятельности являются пять спортивных залов, четыре из которых находятся в п. Куйтун и один в с. Кундуй, а также семь средних общеобразовательных школ и два центра образования.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании лицензии, выданной бессрочно Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области от 23.08.2017 рег. № 1462-ср. Учреждение на основании лицензии осуществляет образовательную деятельность по следующим видам спорта: волейбол, баскетбол, футбол, хоккей с шайбой, легкая и тяжелая атлетика, настольный теннис, лыжные гонки, пулевая стрельба, рукопашный бой. Изменения по видам деятельности не вносились.

**2. Анализ нормативной базы о порядке предоставления платных услуг**

2.1 Казенное учреждение является некоммерческой организацией, созданной с целью реализации программ в области дополнительного образования путем осуществления спортивной подготовки детей, развития у них способностей в избранном виде спорта и достижения ими высоких спортивных результатов.

Для достижения своих целей и выполнения задач Учреждение осуществляет определенные виды деятельности, исчерпывающий перечень которых отражен в Уставе.

В соответствии с п. 3 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, если такое право предусмотрено в его учредительном документе.

Пунктом 2.9 Устава ДЮСШ предусмотрено, что казенное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, в том числе оказывать платные образовательные услуги в соответствии с лицензией на образовательную деятельность и Положением об оказании платных дополнительных услуг, а именно:

- платные услуги по предоставлению аренды спортивного зала;

- платные услуги по посещению тренажерного зала;

- платные услуги по предоставлению аренды крытого катка;

- платные услуги по посещению катка;

- платные услуги по прокату коньков;

- платные услуги по прокату лыж (лыжного инвентаря).

Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет муниципального образования Куйтунский район (п. 2.3 Положения о платных дополнительных услугах, п. 9.12 Устава, п. 3 ст. 161 БК РФ).

2.2 Приказом директора Учреждения от 03.10.2016г. № 1067 (А) утверждено Положение о платных дополнительных услугах, предоставляемых МКОУ ДОД ДЮСШ. Актом проверки КСП от 17.05.2017г. № 35 были установлены внутренние противоречия в самом Положении о платных услугах. Так, п. 6.4 было определено, что оплата специалистов, занятых в оказании платных услуг, производится за счет средств, полученных от оказания этих услуг, а п. 6.7 Положения направление средств на оплату труда не предусмотрено (только на содержание имущества и улучшение материальной базы ДЮСШ). В представленном к настоящей проверке Положение внесены изменения, согласно которым на оплату труда педагогов направляется 10 **(видимо, в Положении техническая недоработка: следовало указать 10%)** от доходов от оказания платных услуг. Также добавлена строка «на оплату прочих работ, услуг (награждение участников, выезд на соревнования)», но **объем направляемых средств на эти цели не установлен.** Также внесены некоторые изменения по тексту Положения и изменено название самого Положения путем исключения из названия слова «образовательные». **Распорядительный документ, на основании которого внесены данные изменения, в КСП не представлен и считается отсутствующим. Следует также отметить, что** **в связи с изменением наименования учреждения, изменения в Положение о платных услугах не внесены, и по тексту Положения используется старое название – МКОУ ДОД ДЮСШ.**

Цены и перечень платных услуг, оказываемых ДЮСШ, утверждены постановлением Администрации МО Куйтунский район от 26.09.2016 года № 264-п. В перечень платных услуг (приложение № 1 к постановлению № 264-п) включено 14 видов услуг, стоимость которых составляет от 25 руб. (посещение катка 1 день) до 1000 руб. (аренда спортивного зала от 3 до 8 часов и аренда катка от 3 до 8 часов). В данный перечень с момента последней проверки изменения не вносились. КСП отмечалось, что пунктом 2 постановления № 264-п определено, что платные услуги для детей из многодетных и малообеспеченных семей предоставляются бесплатно, **однако механизм определения категорий таких детей так и не уточнен. Фактически, по пояснениям директора, все дети пользуются услугами ДЮСШ бесплатно.**

Пунктом 6.6 Положения о платных услугах определено, что стоимость платных услуг определяется на основании калькуляции затрат, связанных с организацией работы по оказанию платных услуг. **Предыдущим актом проверки отмечалось, что калькуляция отсутствует**. Директором ДЮСШ после проведения проверки была предоставлена в КСП информация об устранении выявленных нарушений, согласно которой в срок до 20 августа 2017года предполагалось составить калькуляцию затрат, связанных с организацией предоставления платных услуг. **На момент проведения настоящей проверки калькуляция так и не составлена, т.е. замечание не принято к сведению и не устранено.**

2.3 В соответствии с п. 5.2 Устава Учреждения контроль над деятельностью казенного учреждения осуществляется в порядке, установленном Управлением Образования Администрации Куйтунского района. Постановлением Администрации МО Куйтунский район от 26.11.2010г. № 917 утвержден Порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений МО Куйтунский район. Документально ведение такого контроля не подтверждено.

На официальном сайте МКО ДО ДЮСШ (http://dush.edukuitun.ru) сведения о платных услугах размещены**.**

**3. Оказание платных услуг Учреждением**

Пунктом 3.3 Положения о платных услугах определено, что предоставление платных услуг оформляется договором возмездного оказания услуг с заказчиком и потребителем. Договор заключается в письменной форме. За проверяемый период представлено десять договоров. В 2017 году договора заключались по виду услуги «аренда спортивного, либо тренажерного зала», а в 2018 году – «посещение тренажерного зала (абонемент)». Как и отмечалось предыдущей проверкой, акты оказанных услуг по таким договорам не составлялись. Данное замечание имеет место быть и в настоящее время, **т.е. не устранено**.

Общая стоимость заключенных договоров на 2017 год составляет 33,8 тыс. руб., на первое полугодие 2018 года – 41 тыс. руб.Стоимость договоров соответствует прейскуранту цен, утвержденному постановлением Администрации № 264-п.

**Условие об оплате за занятия до 28-го числа текущего месяца (т.е. по факту проведенных занятий), предусмотренное п. 6.1 договора, противоречит п. 4.5. Положения об оказании платных услуг, т. к. Положением установлено, что «оплата за платные услуги производится заказчиком перед началом оказания услуг в виде 100% предоплаты». Данное замечание отмечалось актом проверки от 17.05.2017 № 35, но не устранено.**

Фактически при анализе поступлений установлено, что, в основном, оплата услуг заказчиками производится до начала оказания услуг (в день заключения договора). Однако следует отметить, что не со всеми заказчиками оформлены договора, что является нарушением п. 3.3 Положения, но при этом ими произведена оплата за услуги (например, Назаров А.В. – оплачено 05.12.2017г. 0,8 тыс. руб., Иркутское региональное отделение партии «Единая Россия» - оплачено 02.06.2018г. 10 тыс. руб., АО «Россельхозбанк» - оплачено 1,6 тыс. руб.). По некоторым договорам оплата произведена не в полном объеме. По пояснениям директора это связано с отказом потребителя от услуги. Так, например, ДЮСШ с Прудниковой А. Ю. заключен договор на оказание услуги «посещение тренажерного зала (абонемент)» на период с 17.01.2018-17.07.2018г. Стоимость договора определена 800 рублей из расчета 6 плановых занятий за период действия договора, т. е. по данному договору должна поступить оплата в сумме 4,8 тыс. руб., а фактически поступило 0,8 тыс. руб., или за одно занятие, т.к. в остальное время заказчик тренажерный зал не посещал. **Документально период фактического оказания услуги не подтвержден, так как акты оказанных услуг к договорам не составлялись**.

Предыдущей проверкой было установлено нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", выразившееся в приеме средств от проката спортинвентаря работниками ДЮСШ и направление этих средств на нужды учреждения, минуя счет бюджета. В настоящее время данное замечание устранено. Средства зачисляются получателями услуг на расчетный счет Финансового управления администрации МО Куйтунский район.

**4. Планирование доходов от оказания платных услуг и анализ исполнения сметы доходов и расходов**

4.1 На 2017 год запланировано поступление доходов от оказания платных услуг в сумме по 48 тыс. руб. ежегодно. Доходы запланированы от 6 видов платных дополнительных услуг:

- от аренды спортивного зала от 3 до 8 часов – 30 тыс. руб. в год;

- посещение тренажерного зала – 8 тыс. руб. в год;

- абонемент на посещение катка – 5 тыс. руб. в год;

- прокат лыж – 5 тыс. руб. в год.

Таким образом, из 14 видов услуг, утвержденных постановлением Администрации от 26.09.2016г. № 264-п, доходы запланированы только по 6.

Согласно представленной в КСП «Расшифровке по платным услугам в МКОУ ДЮСШ» расходы за счет средств от приносящей доход деятельности ежегодно запланированы на весь объем поступивших таких средств, или в сумме 48 тыс. руб.

Направления расходования средств следующие:

1. Выезды на сборы и соревнования – 6 тыс. руб. (6 раз по 1 тыс. руб.).

2. Приобретение кубков – 2 тыс. руб. (16 шт. по 125 рублей).

3. Приобретение спортивного инвентаря – 10 тыс. руб.

4. Прочие хозяйственные расходы – 30 тыс. руб. (приобретение краски, извести, гвоздей, чистящих средств, досок для пола, профлист и пр.).

Анализ исполнения сметы доходов и расходов показал следующее.

Смета доходов и расходов на 2017 год утверждена главным распорядителем бюджетных средств (УО) 01.01.2017г. по доходам и по расходам в сумме 48 тыс. руб. За 2017 год изменения в смету доходов и расходов не вносились.

Фактически за 2017 год получено доходов от оказания платных услуг 33,3 тыс. руб., или 69,4% от плана по коду вида доходов 11301995050000130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов». Все средства получены от одного вида услуги: «аренда спортивного зала».

4.2 На 2018 год запланированы доходы в такой же сумме 48 тыс. руб. и по тем же видам платных услуг, как и в 2017 году. За первое полугодие сумма поступлений составила 33,3 тыс. руб. (69,7% от плана) также по КВД «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов». Данные средства поступили от аренды тренажерного и спортивного залов для занятий групп фитнесом и волейболом.

4.3 Расход средств от приносящей доход деятельности за 2017 год произведен в сумме 33 тыс. руб. Данные средства направлены на приобретение металлической арматуры для ограждения территории. Арматура приобретена в октябре 2017 года, на ограждение территории ДЮСШ использована в мае-июне 2018 года. В бухгалтерском учете в составе материальных запасов числится металлическая арматура, которая, по пояснениям директора, будет списана актом после выхода завхоза из очередного отпуска в августе 2018 года.

4.4 Расход средств от приносящей доход деятельности за первое полугодие 2018 года произведен в сумме 23 тыс. руб. Данные средства направлены на приобретение хозтоваров (эмаль, валик, растворитель, кисть, перчатки). Приобретенные хозтовары (счет-фактура от 24.06.2018г.) будут использованы для косметического ремонта в здании ДЮСШ. На момент проведения настоящей проверки указанные хозтовары числятся в бухгалтерском учете в составе материальных запасов (бал. счет 105 00).

Таким образом, за проверяемый период поступившие средства от приносящей доход деятельности направлены только на содержание имущества.

**Выводы:**

1. Фактически за 2017 год получено доходов от оказания платных услуг 33,3 тыс. руб., или 69,4% от годового плана. Все средства получены от одного вида услуги: «аренда спортивного зала».

Расход средств от приносящей доход деятельности за 2017 год произведен в сумме 33 тыс. руб. Данные средства направлены на приобретение металлической арматуры для ограждения территории.

2. За первое полугодие сумма поступлений составила 33,3 тыс. руб. (69,4% от годового плана). Данные средства поступили от аренды тренажерного и спортивного залов для занятий групп фитнесом и волейболом.

Расход средств от приносящей доход деятельности за первое полугодие 2018 года произведен в сумме 23 тыс. руб. Данные средства направлены на приобретение хозтоваров (эмаль, валик, растворитель, кисть, перчатки) для косметического ремонта в здании ДЮСШ.

3. В результате проверки установлено, что МКУ ДО ДЮСШ устранены следующие замечания, отраженные в отчете КСП от 01.06.2017 № 07 по результатам проверки деятельности МКОУ ДОД ДЮСШ за 2016 год и январь-апрель 2017 года по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности:

3.1. Устранены внутренние противоречия в самом Положении о платных дополнительных услугах. Так, п. 6.4 определено, что оплата специалистов, занятых в оказании платных услуг, производится за счет средств, полученных от оказания этих услуг, в п. 6.7 Положения добавлена строка «оплата труда педагогов – 10» (видимо, в Положении техническая недоработка: следовало указать 10%). Также п.6.7 Положения дополнен строкой «*прочих работ, услуг (награждение участников, выезд на соревнования)*», но объем направляемых средств на эти цели не установлен. Также внесены некоторые изменения по тексту Положения и изменено название самого Положения путем исключения из названия слова «образовательные». Распорядительный документ, на основании которого внесены данные изменения, в КСП не представлен и считается отсутствующим. Следует также отметить, что в связи с изменением наименования учреждения изменения в Положение о платных услугах не внесены и по тексту Положения используется старое название - ДЮСШ.

3.2. Соблюдая п. 3.2. Положения о платных услугах, информация о платных услугах размещена в общедоступном для заказчика и потребителя месте на специальном информационном стенде и на сайте МКУ ДО ДЮСШ dush.edukuitun.ru.

3.3. В соответствии с п. 3.3 Положения о платных услугах ДЮСШ заключает договора возмездного оказания услуг с заказчиком (потребителем). Стоимость договора определяется в соответствии с прейскурантом цен, определенных постановлением Администрации МО Куйтунский район от 26.09.2016 года № 264-п.

3.4. Устранено 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", выразившееся в приеме средств от проката спортинвентаря работниками ДЮСШ и направление этих средств на нужды учреждения, минуя счет бюджета. В настоящее время средства зачисляются получателями услуг на расчетный счет Финансового управления администрации МО Куйтунский район.

4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что не приняты к сведению и не устранены замечания, отраженные в отчете КСП от 01.06.2017 № 07 по результатам проверки деятельности МКОУ ДОД ДЮСШ за 2016 год и январь-апрель 2017 года по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности:

4.1. В нарушение п. 6.6. Положения о платных услугах калькуляция затрат, связанных с организацией работы по оказанию платных услуг, не составлялась.

4.2. Условиями пункта 6.1 договоров об оказании платных услуг предусмотрена оплата за оказанные услуги до 28-го числа текущего месяца (т.е. по факту проведенных занятий). Данное условие противоречит п. 4.5. Положения об оказании платных услуг, т. к. Положением установлено, что «оплата за платные услуги производится заказчиком перед началом оказания услуг в виде 100% предоплаты».

4.3. Не со всеми заказчиками оформлены договора об оказании платных услуг, что является нарушением п.3.3 Положения об оказании платных услуг, но при этом ими произведена оплата за услуги (например, Назаров А.В. – оплачено 05.12.2017г. 0,8 тыс. руб., Иркутское региональное отделение партии «Единая Россия» - оплачено 02.06.2018г. 10 тыс. руб., АО «Россельхозбанк» - оплачено 1,6 тыс. руб.). К имеющимся договорам акты оказанных услуг не составляются.

**Рекомендации:**

1. МКУ ДО «Детской юношеской спортивной школе» в соответствии с п. 6.6. Положения о платных услугах составить калькуляцию затрат, связанных с организацией работы по оказанию платных услуг, а также рассмотреть вопрос, об устранении других указанных недостатков и нарушений, отмеченных в настоящем Отчете КСП. О принятых мерах проинформировать КСП района в срок до 28 сентября 2018 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич