**аКТ № 28**

**по результатам проведения внеплановой проверки эффективного использования бюджетных средств, выделенных на текущее содержание МОУ ДОД ДООЦ «Жемчужина Дона» в 2014 году, целесообразности осуществления данных расходов**

**5 сентября 2014 года г. Волгодонск**

На основании приказа Финансового управления города Волгодонска от 13.04.2014 №8К начальником отдела финансового контроля Е.Н.Петраковой, ведущим специалистом отдела финансового контроля О.А.Григорян проведена внеплановая проверка эффективного использования бюджетных средств, выделенных на текущее содержание муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детского оздоровительно-образовательного центра первой категории «Жемчужина Дона» в 2014 году, целесообразности осуществления данных расходов.

Основание проведения проверки: поручения Мэра города Волгодонска от 08.08.2014 № 3166/7.1-33.

 Цель проверки: оценка эффективного использования бюджетных средств, выделенных на текущее содержание муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детского оздоровительно-образовательного центра первой категории «Жемчужина Дона» в 2014 году, целесообразности осуществления данных расходов

Объект проверки: муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детский оздоровительно-образовательный центр первой категории «Жемчужина Дона» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: 2014 год.

Сроки проведения проверки: с 18.08.2014 года по 04.09.2014 года.

**Проверкой установлено:**

На момент проведения проверки Учреждениеосуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования г.Волгодонска от 10.12.2009 №866 в новой редакции» и зарегистрированного в установленном законом порядке. В 2011 году в Устав были внесены изменения, которые зарегистрированы согласно законодательству Российской Федерации.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Волгодонск». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования г.Волгодонска.

Юридический и фактический адрес учреждения: 347360, Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Лодочная,13.

В учреждении в проверяемом периоде право первой подписи имела директор Бабичева О.А. Главным бухгалтером была Рубцова Л.Г.

В соответствии с приказом Управления образования г.Волгодонска от 23.03.2011 №201 деятельность Учреждения была приостановлена до проведения капитального ремонта, было приказано прекратить эксплуатацию зданий и сооружений, обеспечить их сохранность и сохранность имущества, поддерживать оптимальное санитарное состояние зданий и прилегающей территории.

*В ходе анализа соблюдения Учреждением установленного порядка управления и распоряжения находящимся в муниципальной собственности имуществом установлено следующее.*

В распоряжении Учреждения согласно данным бухгалтерского учета на 01.08.2014 года находится следующее муниципальное имущество:

- **в безвозмездном пользовании** **на сумму 41 821 953,81 рублей (**здание административного корпуса, здание столовой, три спальных домика и земельный участок);

- **в оперативном управлении** **на сумму 30 724 537,78 рублей**, в т.ч.:

здания, сооружения, коммуникационные сети, мощения на сумму 27 798 887,87 рубля;

транспортные средства на сумму 770 657,0 рублей;

столовое оборудование на сумму 349 142,24 рубля;

медицинское оборудование на сумму 105 702,04 рубля;

компьютерное и офисное оборудование на сумму 258 399,62 рублей;

киноаппаратура на сумму 274 723,20 рубля;

пожарная сигнализация и оборудование на сумму 388 822,1 рубля;

мебель (кресла, кровати) на сумму 289043,03 рубля;

прочее оборудование и хозяйственный инвентарь на сумму 494 704,02 рубля.

В ходе визуального осмотра фактического наличия и состояния муниципального имущества, находящегося в распоряжении Учреждения, установлено:

- часть муниципального имущества на сумму 246 448,99 рублей передано во временное пользование МОУДОД ДООЦ «Ивушка» (компьютерное и офисное оборудование, три бензопилы, три газонокосилки, генератор, мотокультиватор, два сварочных аппарата, бензотример). В Комитет по управлению имуществом города Волгодонска направлено письмо о необходимости принять из оперативного управления Учреждения данное имущество и передать его в оперативное управление МОУДОД ДООЦ «Ивушка» (вход.№01-31/2624 от 05.08.2014). На момент проверки акт о приемке муниципального имущества из оперативного управления отсутствует;

- часть муниципального имущества полностью изношена, находится в неисправном состоянии и подлежит списанию или ремонту (часть столового оборудования, компьютерное и офисное оборудование, медицинское оборудование, автомобиль Жигули ВАЗ 21061, лодка «Казанка» и прочее оборудование и хозяйственный инвентарь). Дефектные ведомости, акты на списание отсутствуют;

- часть муниципального имущества находится в исправном, рабочем состоянии и находится на хранении в Учреждении (газонокосилки, бензотримеры, бензопила, насосы водяные, пожарная мотопомпа, автобус ПАЗ 3205, мотоблоки, водонагреватели, масляные радиаторы, сварочный аппарат).

**Учреждению необходимо провести инвентаризацию основных средств, списать пришедшее в негодность оборудование и хозяйственный инвентарь,** **обратиться в Управление образования г.Волгодонска о передачи имущества, находящегося в рабочем состоянии либо подлежащего ремонту, в другие действующие учреждения** в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от т16.11.2011 №3153 «О приеме-передаче муниципального имущества».

*В ходе проверки эффективного использования бюджетных средств при оплате расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, анализа штатной численности Учреждения установлено следующее.*

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась на основании:

- Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, утвержденного постановлениями Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 №31/3-30, Минтруда РФ от 15.11.1999 №45, постановления Министерства труда РФ от 10.11.1992 №31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих»;

- постановления Администрации города Волгодонска от 24.08.2012 №2484 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Волгодонска»;

- Положения «Об оплате труда работников», утвержденного приказом директора Учреждения от 31.08.2013 №42;

- штатного расписания, утвержденного директором Учреждения;

- трудовых договоров, заключенных с работниками;

- приказов директора Учреждения.

Штатное расписание на 2014 год утверждено директором Учреждения приказом от 31.12.2013 №82. Расчет штатной численности работников на 2014 год производился Учреждением самостоятельно и составляет 20,9 штатных единиц. В ходе проведенного анализа штатной численности учреждения установлено следующее.

В штате Учреждения предусмотрена ставка **инженера 1 категории** с установленным размером должностного оклада в сумме 5771 рубль. Запланированный фонд оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда на 2014 год по данной должности составил – 100,4 тыс. рублей. Согласно должностной инструкции инженера по охране труда, утвержденной директором Учреждения, в круг должностных обязанностей включены обязанности, которые не могут исполняться в учреждении, деятельность которого приостановлена. **Следовательно, включение в штат учреждения ставки инженера является необоснованным и неэффективным расходованием бюджетных средств.**

*Копия должностной инструкции прилагается.*

*Приложение №1 (на 3л.)*

В штате Учреждения предусмотрена ставка **делопроизводителя** с установленным размером должностного оклада в сумме 4538 рубль. Запланированный фонд оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда на 2014 год по данной должности составил – 93,9 тыс. рублей. Объем должностных обязанностей делопроизводителя в учреждении, деятельность которого приостановлена, значительно снижен. **Следовательно, включение в штатное расписание Учреждения полной ставки делопроизводителя является необоснованным и неэффективным расходованием бюджетных средств.**

Кроме того, работнику, замещающему должность делопроизводителя, ежемесячно производится доплата за работу с архивом Учреждения в размере 20 процентов должностного оклада, что составляет 10,9 тыс. рублей в год. Однако, в соответствии с должностной инструкцией в должностные обязанности делопроизводителя включена обязанность ведения делопроизводства, формирование дел в соответствии с утвержденной номенклатурой, обеспечение их сохранности и в установленные сроки сдача в архив. В административном корпусе на территории Учреждения в одном из помещений находится архив Учреждения. В ходе осмотра состояния находящихся в архиве документов, можно сделать вывод о том, что работа по ведению архива не ведется: документы не сшиты, не систематизированы по годам, находятся на полу помещения. **Следовательно, доплата производится за фактически невыполняемые работы. За 2014 год сумма фактически произведенных доплат составила 5659,82 рублей.**

Кроме того, при расчете размера доплаты делопроизводителю Левщановой И.Г. с января 2014 года по 7 мая 2014 года фактически начисленный размер доплаты составил 21,1%, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств в сумме 209,09 рублей.

*Справка - расчет о сумме излишне выплаченной заработной платы в 2014 году Левщановой И.Г. прилагается.*

*Приложение №2 (на 1 л.)*

В штате Учреждения предусмотрены 4 ставки **машиниста насосной станции 3 разряда**. Запланированный фонд оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда на 2014 год по 4 ставкам данной должности составил – 366,3 тыс. рублей. В связи с приостановлением деятельности Учреждения и отсутствием необходимости подачи воды, работники, замещающие должность машиниста насосной станции, должностные обязанности согласно должностной инструкции не исполняют, а фактически исполняют обязанности сторожа. Кроме того, в результате осмотра строения насосной станции установлено, что фактически охраняются два водяных насоса и две помпы, которые можно демонтировать и передать на хранение на склад Учреждения, что позволит сократить расходы на оплату труда (4 ставки машиниста насосной станции) и расходы на электроэнергию (освещение помещения, обогрев помещения в зимнее время, освещение прилегающей территории в ночное время). **Следовательно, содержание в штате Учреждения четырех машинистов насосной станции является неэффективным расходованием бюджетных средств.**

В штате Учреждения предусмотрены 4,4 ставки **рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений (дворник)**. Запланированный фонд оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда на 2014 год по 4,4 ставкам данной должности составил – 388,1 тыс. рублей. Исполнение полного объема должностных обязанностей в соответствии с должностной инструкцией, в связи с приостановлением деятельности Учреждения, не осуществляется. **Следовательно, содержание в штате Учреждения 4,4 ставок рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений (дворник) является неэффективным расходованием бюджетных средств.**

**С учетом изложенного можно сделать вывод о неэффективном использования бюджетных средств при оплате расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, в связи с излишней штатной численностью Учреждения и необоснованным установлением доплат.**

*В результате анализа эффективного расходования бюджетных средств на текущее содержание Учреждения установлено следующее.*

Объем субсидий на текущее содержание Учреждения был определен соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенным между Управлением образования г.Волгодонска и Учреждением, на 2014 год в размере 2990,5 тыс. рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) Учреждения на 2014 год определены направления использования субсидий на иные цели, в том числе:

- на оплату труда, прочие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда – 1972,0 тыс. рублей;

- услуги связи – 16,2 тыс. рублей;

- коммунальные расходы (оплата электроэнергии) – 333,0 тыс. рублей;

- на уплату налога на землю и налога на имущество – 483,2 тыс. рублей;

- работы, услуги по содержанию имущества – 59,0 тыс. рублей;

- прочие работы, услуги – 28,4 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов – 98,7 тыс. рублей.

*Проверкой эффективного расходования средств на оплату электроэнергии установлено следующее.*

Учреждению утверждены лимиты потребления электрической энергии на 2014 год в объеме 98,2 тыс.кВт/ч. Фактическое потребление электроэнергии (в период приостановления деятельности Учреждения) в 2012 году составило 76,5 тыс.кВт/ч, в 2013 году – 70 тыс.кВт/ч. Следовательно, **утвержденный лимит потребления электрической энергии на 2014 год** в объеме 98,2 тыс.кВт/ч **является** **изначально завышенным**.

Между Учреждением и ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» заключен договор энергоснабжения от 27.12.2013 № 20100178 на продажу электрической энергии в 2014 году в объеме утвержденного лимита 98,2 тыс.кВт/ч на сумму 333,0 тыс. рублей, в том числе на 6 месяцев 2014 года в объеме 49,1 тыс.кВт/ч на сумму 166,5 тыс. рублей.

Фактическое потребление электроэнергии за 6 месяцев 2014 года согласно актов приема-передачи электроэнергии и акта сверки взаиморасчетов составило 50,1 тыс.кВт/ч на сумму 245,8 тыс. рублей. Перерасход электроэнергии по итогам 6 месяцев составил 1,0 тыс.кВт/ч.

Следовательно, с учетом того, что **утвержденный лимит потребления электрической энергии на 2014 год является** **изначально завышенным, вызывает сомнение правильность снятия показаний средств учета и расчета ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»** **количества потребленной электроэнергии по итогам 6 месяцев 2014 года.**

*Копии договора от 27.12.2013 № 20100178, приложений № 1, 1б, 2 к договору, акта сверки взаиморасчетов на 31.07.2014, актов снятия показаний средств учета от 31.01.2014, 28.02.2014, 31.03.2014, 30.04.2014, 31.05.2014, 30.06.2014, лимитов потребления электрической энергии на 2014 год прилагаются.*

*Приложение №3 (на34 л.)*

**ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ:**

При проведении внеплановой проверки эффективного использования бюджетных средств, выделенных на текущее содержание МОУ ДОД ДООЦ «Жемчужина Дона» в 2014 году, целесообразности осуществления данных расходов установлено следующее.

1. В Учреждении не ведется должным образом учет основных средств и материальных ценностей, не осуществляется своевременное списание пришедших в негодность оборудования и хозяйственного инвентаря. Необходимо провести инвентаризацию основных средств, списать пришедшее в негодность оборудование и хозяйственный инвентарь.
2. На балансе Учреждения находится оборудование и хозяйственный инвентарь, которые не используются по назначению в связи с приостановкой деятельности Учреждения. Необходимо обратиться в Управление образования г.Волгодонска о передачи имущества, находящегося в рабочем состоянии либо подлежащего ремонту, в другие действующие учреждения.
3. Штатная численность Учреждения необоснованно завышена. Необходимо пересмотреть штатное расписание на 2015 год, исключить должности, в которых нет необходимости в недействующем Учреждении. Учесть изменения штатного расписания при планировании объемов субсидии на 2015 год.
4. Осуществляется планирование завышенных объемов потребления электроэнергии. Отсутствует должный контроль за потреблением электроэнергии и за производимыми ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» расчетами за потребленную электроэнергию.

Начальник Директор МОУ ДОД ДООЦ

отдела финансового контроля «Жемчужина Дона»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Бабичева

Ведущий специалист Главный бухгалтер МОУ ДОД ДООЦ

отдела финансового контроля «Жемчужина Дона»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Григорян О.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г.Рубцова

С актом ознакомлены:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)