**Р о с с и й с к а я Ф е д е р а ц и я**

**П Р О Е К Т**

**Р е ш е н и я**

**Думы Арамильского городского округа**

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года № \_\_\_\_\_\_\_

Об итогах контрольного мероприятия «Проверка законности

и эффективности использования средств местного бюджета

и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в 2016-2018 годах МАОУ ДО «ДЮСШ «Дельфин»

Руководствуясь Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате Арамильского городского округа, утвержденного Решением Думы Арамильского городского округа от 16.02.2017 № 12/3, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Арамильского городского округа, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты № 16 от 28.12.2017 года, заслушав Информацию «Об итогах проверки законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в 2016-2018 годах МАОУ ДО ДЮСШ «Дельфин», Дума Арамильского городского округа

**РЕШИЛА:**

1. Информацию «Об итогах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в 2016-2018 годах МАОУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» принять к сведению (прилагается).
2. Опубликовать настоящее Решение в газете «Арамильские вести» и на официальном сайте Арамильского городского округа в информационно – телекоммуникационной сети Интернет.

Председатель Думы

Арамильского городского округа С.П. Мезенова

Приложение № 1

к Решению Думы Арамильского

городского округа

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 № \_\_\_\_\_

**Об итогах контрольного мероприятия «Проверка законности**

**и эффективности использования средств местного бюджета**

 **и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в 2016-2018 годах МАОУ ДО «ДЮСШ «Дельфин»**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Арамильского городского округа на 2018 год проведена проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в 2016-2018 годах Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» (далее – ДЮСШ «Дельфин»).

Проверка была поведена в период с 11 сентября по 24 декабря 2018 года. Акт проверки подписан 11.12.2018 года. Поясненияруководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отражены в Заключении Контрольно-счетной палаты от 20.12.2018 года, которое является приложением к Акту проверки.

Основные нарушения, установленные проверкой:

1. Выявлен ряд несоответствий Устава и локальных актов Учреждения действующим муниципальным нормативно-правовым актам.

2. В нарушение требований пункта 3 статьи 15 и пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», Учреждением осуществлялась деятельность по адресам, не указанным в лицензии.

3. В локальных актах Учреждения в проверяемый период отражены недостоверные сведения о количестве учащихся, которым предоставлены образовательные услуги в 2016-2018 годах, тем самым не представляется возможным определить правильность формирования муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания в проверяемый период.

4. Выявлен ряд несоответствий в локальных и муниципальных нормативно-правовых актах Учреждения при формировании оплаты труда работников Учреждения действующему законодательству.

5. В констатирующей части постановлений Комитета по управлению муниципальным имуществом Арамильского городского округа (далее – КУМИ) о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Учреждением обнаружена ссылка на недействующее решение Думы Арамильского городского округа.

6. Выявлено несоответствие в части нумерации постановлений КУМИ.

7. В нарушение муниципальных нормативно-правовых актов при заключении договоров аренды директором применялись завышенные коэффициенты, в результате чего арендная плата по некоторым договорам завышена более чем в 2 раза.

8. В пункте 1.3 договоров аренды за 2016-2017 год указана ссылка на недействующее Решение Думы.

9. В представленных к проверке договоров аренды помещений Учреждения и возмездного оказания услуг установлены хронологические несоответствия дат заключения договоров и присваиваемых порядковых номеров – договоры имеют одинаковые номера, но заключены разными датами.

10. Нарушены действующие нормы Правил приема, в части не соответствия норм, утвержденных в Программах по реализуемым видам спорта, по установлению минимального возраста для зачисления учащихся по видам спорта, а также в отсутствии медицинской справки, выдаваемой медицинской организацией.

11.ДЮСШ «Дельфин» в проверяемый период допущено неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания, согласно штатного расписания по состоянию на 01.11.2018 года составляет 460,5 (четыреста шестьдесят тысяч пятьсот) рублей в год, с начислениями на оплату труда бухгалтера Учреждения, который фактическиосуществлял бухгалтерский учет, расчеты с поставщиками и составлял отчетность по средствам от приносящей доход деятельности**.**

12.По данным журналов некоторых тренеров-преподавателей выявлен ряд несоответствий:

1) Не подтверждена трудовая деятельность четырех тренеров-преподавателей – к проверке не представлены журналы учета занятий по данным тренерам-преподавателям в связи с чем, возникает риск нецелевого использования средств на выплату заработной платы.

Деятельность данных тренеров-преподавателей не установлена также по приказам и графикам проверок учебно-тренировочных занятий преподавателей групп в 2016 году.

2) согласно приказу о приеме на работу одного тренера-преподавателя и табеля рабочего времени – начало работы – с 01.09.2017, в то время как согласно журналу учета занятий – трудовая деятельность (начало тренировочных занятий) – с 01.10.2017;

3) выявлен факт включения в список одной группы одного и того же учащегося дважды;

4) выявлен факт включения в список разных групп одного уровня подготовки и по одному виду спорта одного учащегося – т.е. учащийся дважды проходит одну и ту же программу в разных группах;

5) выявлены факты, что учащиеся проходившие программу второго этапа обучения, через год в списке группы на предыдущем (уже завершенном ранее) первом этапе обучения – первого года;

6) в журнале группы, созданной и начавшей обучение с 01.01.2017, стоит отметка о дате проведения - учете спортивных результатов (которые осуществляются в процессе обучения) – предыдущим годом – 24.12.2016;

7) расписание учебно-тренировочных занятий в журналах не соответствует утвержденному расписанию ДЮСШ «Дельфин» ни по времени, ни по дням недели, ни по количеству дней тренировок;

 8) после увольнения двух тренеров-преподавателей во время учебного процесса, учащиеся различных групп подготовки, в количестве 95 человек остались без дальнейшего определения по обучению – отсутствуют приказы о переводе в другие группы либо об отчислении.

Таким образом, два тренера – преподавателя не осуществляли трудовую деятельность в ДЮСШ «Дельфин», списки детей, составленные на основании 20 журналов (337 учащихся), являются недостоверными, т.к. данные учащиеся фактически не обучались, а только числились в списках обучающих. В результате чего, заработная плата за осуществление трудовой деятельности начислялась и выплачивалась из бюджета Арамильского городского округа на осуществление муниципального задания неправомерно.

Общая сумма неправомерно начисленной заработной платы за проверяемый период составила 1 826,7 (один миллион восемьсот двадцать шесть тысяч семьсот) рублей, в том числе начисления на фонд оплаты труда в сумме 423,6 (четыреста двадцать три тысячи шестьсот) рублей.

13. При проверке приказов, установлен факт издания фиктивных приказов на зачисление и отчисление учащихся (согласно сведениям законных представителей, одного учащегося, установлено, что заявление на прием и отчисление в ДЮСШ «Дельфин» никогда не писали и не предоставляли документы на зачисление, кроме того, место жительство данного учащегося – г. Красноуфимск – постоянно с 2000 года. Кроме того, в период 2016-2017 учебный год обучался в Красноуфимском педагогическом колледже на очном отделении, а тренируется у МАУ ДО «ДЮСШ» г. Красноуфимск с 2009 года). Данный учащийся был зачислен приказом директора ДЮСШ, но в список учащихся группы не внесен.

14. Ряд тренеров-преподавателей, фактически находившихся на соревнованиях в других городах (несколько дней) в журналах учебно-тренировочных групп заполняют в эти даты поурочные занятия. Фактически тренер-преподаватель не может находится в двух местах (или в двух разных городах) одновременно.

15. По одному авансовому отчету от 03.10.2017 года на сумму 10 600 рублей, профинансированы фактические расходы (проживание проезд) за 2017 год, которые осуществлены в отсутствии оснований, так как в соответствии с письмом Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный центр подготовки спортивного резерва» Министерства спорта России № 11-05/13 от 09.09.2016 года Первенство Уральского федерального округа по вольной борьбе среди девушек до 16 лет (2001-2002 годов рождения), проводилось с 30 по 02 октября 2016 года.

16. В проверяемом периоде некоторые приказы по основной деятельности и личному составу подписаны директором ДЮСШ во время нахождения её в ежегодном отпуске, в соответствии с распоряжениями КУМИ обязанности директора на период отпуска директора были возложены на заместителя.

17. В проверяемый период заключено 5 (пять) дополнительных Соглашений «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» об изменении размера Субсидии. Причины изменений размера субсидии в Соглашениях не указаны.

18. При проверке порядка учета и использования муниципального имущества установлено следующее:

- не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество, площадью 403,0 кв.м., расположенного по адресу: Свердловская область, Сысертский район, город Арамиль, ул. 1 Мая, 60А, балансовая стоимость – отсутствует;

- в документах учредителя обозначена кадастровая стоимость недвижимого имущества на сумму 31 013 461,44 рублей, а в бухгалтерской отчетности учреждения указана балансовая стоимость недвижимого имущества на сумму 143 172 039,84 рублей.

19. С момента создания ДЮСШ «Дельфин» внутренний муниципальный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения не осуществлялся со стороны руководства Учреждения, КУМИ и Финансового отдела Администрации АГО.

20. В локальных актах Учреждения имеются многочисленные нарушения норм трудового права РФ, правил делопроизводства, а также большое количество нарушений правил юридической техники и несоответствий, замечаний, нарушений и недостатков.

По итогам проведенного контрольного мероприятия в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков направлены соответствующие представления в адрес Комитета по управлению муниципальным имуществом Арамильского городского округа, главы Арамильского городского округа, руководителя Учреждения.

Устранение нарушений по итогам контрольного мероприятия находится на контроле у Контрольно-счетной палаты Арамильского городского округа.

И.о. Председателя Контрольно-счетной

палаты Арамильского городского округа С.А. Калугина