## УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного

органа Первомайского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Синяк

(подпись) (инициалы, фамилия)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**Отчет**

О результатах контрольного мероприятия, проверка законности и результативности использования субсидии, предоставленной МБОУ ДОД ЦДОД в 2013 - 2014 годах на организацию отдыха детей в каникулярное время.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 27.12.2013 № 19.

**Цель проведения контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования субсидии, предоставленной МБОУ ДОД ЦДОД в 2013 - 2014 годах на организацию отдыха детей в каникулярное время.

**Объект проверки:**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Центр дополнительного образования для детей.

**Отчет сформирован на основе:**

Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования субсидии, предоставленной МБОУ ДОД ЦДОД в 2013 - 2014 годах на организацию отдыха детей в каникулярное время», подписанного 25.11.2014 года директором муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Центр дополнительного образования для детей Кротовой Н.А. с предоставленной пояснительной запиской, без предоставления разногласий и замечаний.

В ходе контрольного мероприятия были рассмотрены вопросы:

1.Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность ЦДОД.

2. Проверка соблюдения порядка комплектования летнего лагеря и предоставления путевок.

3. Проверка использования субсидии, предоставленной МБОУ ДОД ЦДОД в 2013 и 2014 годах на организацию отдыха детей в каникулярное время.

4.Проверка организации и ведения бухгалтерского учета использования субсидии, предоставленной МБОУ ДОД ЦДОД в 2013 и 2014 годах на организацию отдыха детей в каникулярное время.

**Контрольным мероприятием установлено:**

**1. Несоблюдение порядка комплектования летнего лагеря с дневным пребыванием детей.**

В Первомайском районе порядок организации отдыха детей определен: постановлением администрации Первомайского района от 27.05.2013 № 123 «О мерах по организации отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Первомайского района в 2013 году» (далее – Порядок организации отдыха детей в 2013 году), постановлением администрации Первомайского района от 19.03.2014 № 33 «О мерах по организации отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Первомайского района в 2014 году» (далее – Порядок организации отдыха детей в 2014 году).

Приказом директора ЦДОД от 20.05.2013 №33-О «Об организации летнего лагеря с дневным пребыванием» на базе ЦДОД организован летний лагерь с дневным пребыванием детей «Веселые ребята» с 01.06.2013 по 28.06.2013 (далее - приказ №33-О). Рабочая группа по подготовке организации деятельности летнего лагеря с дневным пребыванием детей утверждена приказом Директора ЦДОД от 18.03.2013 № 21-О (далее - приказ № 21-О). Приказом директора ЦДОД от 07.05.2014 №35-О «Об организации летнего лагеря с дневным пребыванием» на базе ЦДОД организован летний лагерь с дневным пребыванием детей «Веселые ребята» с 01.06.2014 по 27.06.2014 (далее - Приказ №35-О).

Формирование участников смены в оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей на базе ЦДОД осуществлялось с нарушением Порядка организации отдыха детей в 2013 и в 2014 году: не велся журнал регистрации заявлений о предоставлении путевок в оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей, отсутствует реестр участников смены в оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей на базе муниципального образовательного учреждения, утверждаемый приказом учреждения.

Приказом директора ЦДОД от 01.06.2013 № 40/1-О «О зачислении детей в летнюю смену лагеря с дневным пребыванием «Веселые ребята» (далее - Приказ № 40/1-О) зачислено 80 детей, в том числе один ребенок по приказу проходит дважды под № 12 и № 51, на одного ребенка отсутствует документ, подтверждающий место жительства ребенка, двенадцать детей зачислены в лагерь при отсутствии пакета документов, которые родитель (законный представитель) должен представить для получения путёвки.

Приказом директора ЦДОД от 01.06.2014 № 45/1-О «О зачислении детей в летнюю смену лагеря с дневным пребыванием «Веселые ребята» (далее - Приказ № 45/1-О) зачислено 80 детей, в том числе на двенадцать детей в пакете документов, предоставленных к заявлению, отсутствуют копии свидетельства о рождении ребенка, в заявлениях на детей, находящихся под опекой, отсутствует выписка из решения органов местного самоуправления об установлении над ребенком опеки (попечительства), на двоих детей пакет приложенных документов не соответствует данным, указанным в заявлении.

В ходе проверки установлена недостоверность данных в списочном составе детей летнего лагеря с дневным пребыванием детей «Веселые ребята», указанных в Приказе № 40/1-О, Реестре оздоровленных детей с участием средств межбюджетного трансферта за 1 смену 2013 года (далее Реестр) и Табеле посещаемости детей в лагере с дневным пребыванием в ЦДОД «Веселые ребята» с 03.06. по 29.06.2013г. (далее – Табель):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фамилия, имя участников лагеря | Указаны в списочном составе участников летнего лагеря в 2013г | | |
| Приказ № 40/1-О | Табель | Реестр |
| Шлабович Алина | есть | - | - |
| Хило Оксана | есть | - | - |
| Черкашин Никита | есть | - | - |
| Аникина Нелли | есть | - | - |
| Зезюн Кристина | - | есть | есть |
| Сутягина Юлия | - | есть | есть |
| Храменкова татьяна | - | есть | есть |
| Суханов Семен | - | есть | есть |
| Козич Анатолий |  | есть |  |
| Козич Руслан |  | есть |  |
| Казанцев Эдуард |  | есть |  |
| Лебедкин Максим |  | есть |  |
| Лебедкин Руслан |  | есть |  |

Кроме того, в Табеле Смоленцев Игнатий указан под № 37 и №54 и Пальцева Елена под № 38 и №58, Братчикова Елена указана в Реестре под № 7 и №12.

Приказом директора ЦДОД от 01.11.2013 № 62/1-О «О зачислении детей в осеннюю смену лагеря с дневным пребыванием «Веселые ребята» в осеннюю смену лагеря с 28 октября 2013 года по 03 ноября 2013 года зачислено 40 детей, при этом решение об организации на базе ЦДОД лагеря с дневным пребыванием детей в период осенних каникул отсутствует, реестр участников смены в оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей на базе муниципального образовательного учреждения отсутствует. К проверке представлены Реестр оздоровленных детей с участием средств обязательного социального страхования за смену с 28 октября по 3 ноября 2013 года.

В 2014 году к проверке также представлен Реестр оздоровленных детей с участием средств обязательного социального страхования за смену с 01.06 по 27.06.2014г.

**2 .Финансовые нарушения при организации отдыха детей в каникулярное время в оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей**.

На основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время Первомайского района Томской области от 30 мая 2013 года, от 28 октября 2013 года, от 28 мая 2014 года между Управлением образования Администрации Первомайского района и ЦДОД были выделены субсидии в сумме соответственно 126, 735 тыс. рублей, 19,880 тыс. рублей и 155, 827 тыс. рублей.

В нарушение действующего Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50, в представленных к проверке Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время Первомайского района Томской области, отсутствовало указание правового акта, в соответствии с которым предоставляется субсидия, обязанности учреждения возвращать субсидию или ее часть в случае, если фактическое использование учреждением субсидии меньше по объему, чем это предусмотрено соглашением, или не соответствует цели предоставления субсидии.

Предоставление ЦДОД субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 19,88 тыс. рублей при отсутствии на базе ЦДОД оздоровительного лагеря в период осенних и зимних каникул нарушает принцип адресности и целевого использования бюджетных средств (ст.38 БК РФ).

Проверкой установлено, что субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время направлены:

- в июне 2013 года - на приобретение продуктов питания в сумме 126735 рублей;

- в ноябре 2013 года - на оплату услуг по предоставлению комплексных обедов в сумме 19880 рублей на основании Договора на оказание возмездных услуг от 28 октября 2013 г. б/н., заключенного между индивидуальным предпринимателем и ЦДОД;

- в июне 2014 года в сумме 119280 рублей - на оплату услуг по предоставлению комплексных обедов по договору об оказании услуг заключенного с областным государственным бюджетным образовательным учреждением начального профессионального образования «Первомайский профессиональный лицей № 38» от 17.12.2013г.

В 2013 году в штате организованного на базе ЦДОД летнего лагеря ставка повара не предусмотрена, пищеблок отсутствует, договор на оказание услуг по организации питания отсутствует. Приказом № 21-О назначен ответственный за организацию питания в летнем лагере, в обязанность которого включена разработка 10-дневного меню в срок до 06.05.2013 и утверждение его в органах санэпиднадзора. В представленных к проверке документах утвержденное в органах санэпиднадзора меню отсутствует. Приказом №33-О ответственным за организацию питания в летнем лагере назначена педагог дополнительного образования. Документы, подтверждающие фактический расход приобретенных продуктов питания на сумму 126735 рублей, отсутствуют. Списание приобретенных продуктов питания производилось на основании меню, подписанного начальником лагеря, при отсутствии информация о численности детей, фактически получивших питание. Отсутствие в учете ЦДОД первичных бухгалтерских документов не дает возможность подтвердить обоснованное использование в 2013 году бюджетных средств на питание детей в летнем лагере с дневным пребыванием детей «Веселые ребята».

Кроме того, в ходе проверки установлены факты расхождения периода функционирования летнего лагеря:

в 2013 году: - по Приказу №33-О - с 01.06.2013 по 28.06.2013,

- по Приказ № 40/1-О – с 02.06.2013 по 28.06.2013,

- по Табелю - с 03.06.2013 по 29.06.2013,

- по меню и накопительной ведомости по движению продуктов питания – с 03.06.2013 по 28.06.2013 и с 01.07.2013 по 02.07.2013.

в 2014 году: - по Приказу №35-О, Приказу №45/1-О, Табелю - с 01.06.2014 по 27.06.2014,

- по меню и накопительной ведомости по движению продуктов питания – с 02.06.2014 по 28.06.2014.

Приведенные данные указывают на расходование продуктов питания при отсутствии детей после окончания функционирования летнего лагеря.

**3**. **Нарушение порядка предоставления путевок для организации отдыха детей в детских загородных и специализированных (профильных) оздоровительных лагерях.**

В июле 2014 года субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 36547,56 рублей направлена на приобретение 3-х путёвок в Муниципальном Автономном Учреждение ЗАТО Северск детский оздоровительный лагерь «Восход» (далее – Лагерь).

Приобретение для организации отдыха детей в детских загородных и специализированных (профильных) оздоровительных лагерях осуществлялось согласно пункту 9 Порядка организации отдыха детей в 2014 году посредством заключения трёхсторонних договоров от 30.12.2013 года б/н между Лагерем, ЦДОД и законным представителем ребенка.

Пунктом 5 Порядка организации отдыха детей в 2014 году определен перечень документов, которые родитель (законный представитель) должен представить для получения детской оздоровительной путёвки в загородные стационарные оздоровительные организации, на целевые смены и в специализированные (профильные) палаточные лагеря, однако для проверки ЦДОД данные документы не представил.

В нарушение пункта 6 Порядка организации отдыха детей в 2014 году в ЦДОД не ведётся журнал регистрации заявлений о предоставлении путевок в загородные стационарные оздоровительные организации, на целевые смены и в специализированные (профильные) палаточные лагеря.

В нарушении пункта 10 Порядка организации отдыха детей в 2014 году в ЦДОД отсутствуют документы об оплате родителем (законным представителем) части стоимости путёвки в загородные стационарные оздоровительные организации, на целевые смены и в специализированные (профильные) палаточные лагеря.

**4. Нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета.**

В нарушении статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приложения №2 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "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" (далее – Приказ № 157н) в Учетной политике ЦДОД не определен принцип организации и ведения учета субсидий.

В нарушении пункта 93 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Приказ №174н) операции по начислению доходов по субсидии на иные цели в ЦДОД отражаются в бухгалтерском учете в конце года.

В нарушении приложения 2 Приказа N 174н списаны продукты по Акту списания материальных запасов №4 от 30.06.2013 на сумму 126735 рублей без соответствующих утвержденных первичных учетных документов. Учетной политикой ЦДОД не определен порядок документального оформления операций, связанных с организацией питания в летнем лагере (пункт 6 Инструкции Приказа № 157н). Следовательно, в соответствии с пунктами 36 и 37 Приказа №174н выбытие израсходованных материальных запасов (продуктов питания) должно отражаться на основании первичных учетных документов - «Меню - требование на выдачу продуктов питания» (Форма 0504202), которое применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц.

В нарушении пункта 169 Приказа №157н бланки строгой отчетности (оплаченные путёвки в загородные и специализированные (профильные) оздоровительные лагеря) в ЦДОД учитывались на счете расчетов с поставщиками и подрядчиками, должны были учитываться на счете 201 35 «Денежные документы», храниться в кассе учреждения, прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляться приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с проставлением на них надписи «Фондовый».

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению":

1. В содержательной части Журналов операций (форма 0504071): по счету «Касса», «По банковскому счету» не заполнены графы: «дата», «номер», «наименование», «Наименование показателя», «Содержание операции»;

2. В оформляющей части Журналов операций отсутствует должность и подпись исполнителя;

3. Используется бланк авансового отчета по форме, утратившей силу с 01.01.2005 года;

4. К бухгалтерскому учету приняты недооформленные авансовые отчеты на приобретение продуктов питания № 33 от 29.06.2013 на сумму 15000 рублей, № 34 от 29.06.2013 на сумму 25596,35;

5. К учету приняты недооформленные первичные документы авансового отчета № 34 от 29.06.2013 (закупочный акт № 1 от 19.06.2013 года не утвержден директором ЦДОД).

В нарушение части 14 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" закупка картофеля производилась у сторонних физических лиц посредством оформления закупочного акта № 1 от 19.06.2013 года на сумму 7456,35 рублей без заключения договора поставки продуктов питания.

По итогам проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом Первомайского района предложено:

1.Обеспечить строгое соблюдение ответственными лицами требований действующих нормативных правовых актов, регламентирующих порядок организации отдыха детей в каникулярное время;

2. Принять меры по устранению замечаний и нарушений порядка ведения бухгалтерского учета.

**Дополнительные сведения:**

Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Центр дополнительного образования для детей возражения по акту проверки не представлены. Представленная пояснительная записка к акту проверки частично учтена при составлении данного отчета.

Инспектор Контрольно-счетного органа Л.В.Савченко