АКТ

о результатах проверки государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва №22».

«05» декабря 2019 года г. Ростов-на-Дону

В соответствии с приказом от 27.12.2018г. № 376 «Об утверждении годового плана проверок в рамках ведомственного контроля на 2019 год», заведующим сектором внутреннего финансового аудита Амбарцумяном А.А. и ведущим специалистом сектора внутреннего финансового аудита Плотниковой Г.А. проведена проверка деятельности государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 22».

Основание для проведения мероприятия: приказ министерства от 27.12.2018г. № 376 «Об утверждении годового плана проверок в рамках ведомственного контроля на 2019 год» и приказ министерства от 18.11.2019 № 360 «О проведении проверки в ГБУ РО «Спортивная школа олимпийского резерва № 22».

Проверенный объект: государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 22» (далее – СШОР №22).

Цель проверки: проверка организации и осуществления приносящей доход деятельности, а также расходования средств, полученных от данной деятельности и соблюдения норм действующего законодательства по вопросам оплаты труда.

.

Проверяемый период: 2018 год и истекший период 2019 года.

Руководители: Директор – Фомин Л.А. (до 26.11.2018), Сурженко А.М. (с 27.11.2018 по настоящее время), главный бухгалтер – Фролова В.А. (весь период).

Сроки проведения проверки: с 20 ноября по 4 декабря 2019 года.

В результате проверки установлено следующее.

Проверка соблюдения норм действующего законодательства по вопросам оплаты труда.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена выборочная проверка правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам СШОР №22.

В 2018 году оклады, стимулирующие и компенсационные выплаты работникам СШОР №22 устанавливались в соответствии с требованиями постановления Правительства Ростовской области от 26.10.2016 №725 «Об оплате труда работников

государственных бюджетных, автономных учреждений спортивной направленности, подведомственных министерству по физической культуре и спорту Ростовской области» (далее – Постановление №725).

Проверке представлено штатное расписание «СШОР №22» от 01.01.2018г. №1 на период 2018 года с 1 января 2018 года, составленное по унифицированной форме №Т-3, утвержденное в установленном порядке приказом «СШОР №22» от 29.12.2017г. № 385-ОК.

По информации, представленной руководством «СШОР №22», в 2018 году в штатное расписание вносилось одно изменение на 26.11.2018. Изменение в штатное расписание от 26.11.2018 б/н на период 2018 года с 27.11.18г., составленное по унифицированной форме №Т-3, утверждено приказом «СШОР №22» от 26.11.2018 №113.

Количество штатных единиц работников учреждения на 2018 год составляет 185,5 ставки:

вакансий на 31.12.2018 года 33.5 ставки.

внутреннее совместительство 57 чел. :

основная должность	по совместительству
Ф.И.О. и должность	Кол-во ставок и должность
Хоменко Сергей Михайлович (зам. директора по АХР)	0,5 ставки инженер
Слюсарев Виктор Николаевич (гл. инженер)	0,5 ставки инженер по охране труда
Иванова Татьяна Анатольевна (экономист)	0,5 ставки инструктор-методист
Аведян Галина Лусегеновна (инспектор по кадрам)	0,5 ставки оператор ПЭВМ
Логачева Марина Владимировна (0,5экономист)	0,5 ставки инженер
Лактионова Татьяна Анатольевна (0,5 экономист)	0,5 ставки секретарь
Бортникова Галина Юрьевна (бухгалтер)	0,5 ставки оператор ПЭВМ
Кузьмина Виктория Александровна (0,5 ставки бухгалтер)	0,5 ставки кассир
Бурова Виктория Владимировна (зав. спортсооружением)	0,5 ставки кладовщик
Диасамидзе Людмила Михайловна (Администратор)	0,5 ставки уборщик служебных помещений
Свешникова Татьяна Ивановна (Администратор)	0,5 ставки уборщик служебных помещений
Прокофьева Елена Павловна (Администратор)	0,5 ставки уборщик служебных помещений
Николаева Ирина Викторовна (ст. инструктор-методист)	0,5 ставки инструктор-методист
Лисовская Юлия Сергеевна (инструктор-методист)	0,5 ставки инструктор-методист
Осауленко Вера Ивановна (инструктор-методист)	0,5 ставки инструктор-методист

Казанцев Руслан Иванович (инструктор по спорту)	0,5 ставки инструктор по спорту
Коваленко Сергей Владимирович (инструктор по спорту)	0,5 ставки инструктор по спорту
Котлярова Наталья Григорьевна (инструктор по спорту)	0,5 ставки уборщик служебных помещений
Капустин Владимир Борисович (тренер)	0,5 Техник по эксплуатации и ремонту спортивной техники.
Закарьян Михаил Ервандович (ст. тренер)	0,5 тренер-наездник лошадей.
Хлудеев Николай Игнатович (зав. спортсооружением)	0,5 ставки кладовщик
Яковенко Ольга Юрьевна (Тренер-наездник лошадей)	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Симочкина Ирина Анатольевна (Тренер-наездник лошадей)	0,5 конюх
Чернова Татьяна Евгеньевна (Тренер-наездник лошадей)	0,5 Тренер-наездник лошадей
Кандилов Артём Юрьевич Кузнец ручной ковки	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Судакова Марина Анатольевна Рабочий по уходу за животными	0,5 конюх
Димова Татьяна Георгиевна Конюх	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Парамонов Сергей Викторович Конюх	0,5 рабочий по уходу за животными
Никипорец Сергей Владимирович Конюх	0,5 рабочий по уходу за животными
Салтановская Елена Георгиевна Сторож	0,5 рабочий по уходу за животными
Чернокозова Галина Борисовна Сторож	0,5 рабочий по уходу за животными

Осерская Елена Анатольевна Лаборант ХАВ	0,5 лаборант ХАВ 0,25 Слесарь
Смирнова Валентина Ивановна Лаборант ХАВ	0,5 лаборант ХАВ 0,25 Слесарь
Кальницкий Валерий Иванович Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования	0,5 Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования 0,25 Слесарь
Болдасенко Николай Апанасович Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования	0,5 Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования 0,25 Слесарь
Андонов Сергей Артемович Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования	0,5 Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования 0,25 Слесарь
Гапоненко Сергей Владимирович Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования	0,5 Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования 0,25 Слесарь
Павленко Михаил Александрович Слесарь- сантехник	0,5 Слесарь- сантехник 0,25 Слесарь
Бабичев Владимир Михайлович Слесарь- сантехник	0,5 Слесарь- сантехник 0,25 Слесарь
Овчаренко Александр Владимирович Слесарь- сантехник	0,5 Слесарь- сантехник 0,25 Слесарь
Глазов Дмитрий Владимирович Слесарь- сантехник	0,5 Слесарь- сантехник 0,25 Слесарь
Папченко Алексей Иосифович водитель а/м	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Пасева Раиса Федоровна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Гигель Валентина Михайловна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Ерохина Надежда Ивановна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий

Гончарова Светлана Анатольевна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Авагимян Валя Ервандовна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Бадицкая Наталья Вячеславовна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Сиротенко Татьяна Ивановна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Пелипенко Елена Викторовна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Тарасенко Светлана Васильевна уборщик служебных помещений	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Шебеко Людмила Никоноровна гардеробщик	уборщик служебных помещений
Татаркин Виктор Иванович Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.	Дворник + 0,5 дворник (расширение зон обслуживания) 0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (расширение зон обслуживания)
Таланов Алексей Леонидович Сторож 0 .75	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Демиткин Игорь Анатольевич Сторож 0 .75	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Пономарев Виктор Николаевич Сторож 0 .75	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Копыленко Владимир Игоревич Сторож 0 .75	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий

внешнее совместительство 29 человек.
Уволенных в 2018 г. 26 чел., принятых 22 чел.

В 2019 году оклады, стимулирующие и компенсационные выплаты работникам СШОР №22 устанавливаются в соответствии с требованиями постановления Правительства Ростовской области от 19.12.2018 №825 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных учреждений, подведомственных

министерству по физической культуре и спорту Ростовской области» (далее – Постановление №825).

Проверке представлено штатное расписание «СШОР №22» от 19.12.2018г. б/н на период 2019 года с 1 января 2019 года, составленное по унифицированной форме №Т-3, утвержденное в установленном порядке приказом «СШОР №22» от 19.12.2018г. № 124/1.

По информации, представленной руководством «СШОР №22», в 2019 году в штатное расписание вносилось два изменения на 22.04.2019г. б/н, утвержденное приказом «СШОР №22» от 22.04.2019 №66 и на 01.10.2019г. утвержденное приказом от 30.09.2019 № 134.

Согласно штатному расписанию на 01.11.2019 количество штатных единиц работников учреждения составляет 170,25 ставки:

вакансий на 01.11.19 – 29,25 ставки.

внутреннее совместительство 34 чел.:

основная должность	по совместительству
Ф.И.О. и должность	Кол-во ставок и должность
Хоменко Сергей Михайлович (зам. директора по АХР)	0,5 ставки инженер
Слюсарев Виктор Николаевич (гл. инженер)	0,5 ставки инженер по охране труда
Логачева Марина Владимировна (экономист)	0,5 ставки инженер
Кузьмина Виктория Александровна (0,5 ставки бухгалтер)	0,5 ставки кассир
Бурова Виктория Владимировна (зав. спортсооружением)	0,5 ставки кладовщик
Капустин Владимир Борисович (тренер)	0,5 Техник по эксплуатации и ремонту спортивной техники.
Закарьян Михаил Ервандович (ст. тренер)	0,5 тренер-наездник лошадей.
Жуков Юрий Васильевич (зав. спортсооружением)	0,5 водитель а/м
Судакова Марина Анатольевна Рабочий по уходу за животными	0,5 Тренер
Суворов Иван Владимирович Тренер –наездник лошадей	0,5 Тренер
Симочкина Ирина Анатольевна (Тренер-наездник лошадей)	0,5 конюх
Кандилов Артём Юрьевич Кузнец ручной ковки	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий

Дьякова Елена Анатольевна Конюх	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Стадниченко Алиса Михайловна Конюх	0,5 Рабочий по уходу за животными
Варюхина Татьяна Анатольевна Конюх	0,5 Тренер-наездник лошадей
Ярославцев Михаил Олегович Конюх	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Салтановская Елена Георгиевна Сторож	0,5 Рабочий по уходу за животными
Чернокозова Галина Борисовна Сторож	0,5 Рабочий по уходу за животными
Осерская Елена Анатольевна Лаборант ХАВ	0,25 Слесарь
Смирнова Валентина Ивановна Лаборант ХАВ	0,25 Слесарь
Кальницкий Валерий Иванович Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования	0,25 Слесарь
Болдасенко Николай Апанасович Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования	0,25 Слесарь
Андонов Сергей Артемович Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования	0,25 Слесарь
Гапоненко Сергей Владимирович Слесарь- электрик по ремонту электрооборудования	0,25 Слесарь
Павленко Михаил Александрович Слесарь- сантехник	0,25 Слесарь
Бабичев Владимир Михайлович Слесарь- сантехник	0,25 Слесарь
Овчаренко Александр Владимирович Слесарь- сантехник	0,25 Слесарь
Глазов Дмитрий Владимирович	0,25 Слесарь

Слесарь- сантехник	
Папченко Алексей Иосифович водитель а/м	0,5 рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Татаркин Виктор Иванович Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.	Дворник (расширение зон обслуживания)
Таланов Алексей Леонидович Сторож 0 .75	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Демиткин Игорь Анатольевич Сторож 0 .75	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Пономарев Виктор Николаевич Сторож 0 .75	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
Копыленко Владимир Игоревич Сторож 0 .75	0,5 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий

внешнее совместительство 17 чел.
Уволенных за 10 месяцев 2019 г. 50 чел., принятых 37 чел.

В 2018 году в штатное расписание «СШОР №22» включены должности работников, которые отсутствуют в Постановлении №725: ветеринар врач, рабочий по уходу за животными, конюх, пошивщик шорно-седельних изделий. Также в 2019 году по настоящее время в штатное расписание «СШОР №22» включены вышеперечисленные должности работников, которые отсутствуют в Постановлении №825.

В соответствии с приказом от 26.02.2018 № 18-ОК «Об установлении выплат стимулирующего характера сотрудникам «СШОР № 22» средний процент по стимулирующим выплатам составляет 89,7%, вместе с этим экономисту Лактионовой Т.А. установлен процент - 185%, инспектору по кадрам Аведян Г.Л. - 210%, врачу Карюк Е.М. – 230%, дворнику Агопяну В.А. – 175%, кузнецу Гончарову А.А. – 185%, конюху Носковой Е.М. – 190%.

В соответствии с приказам от 15.01.2019 № 5-ОК «Об установлении выплат стимулирующего характера сотрудникам «СШОР № 22»» средний процент по стимулирующим выплатам административно-управленческому персоналу и обслуживающему персоналу составил 55,9% , вместе с этим специалисту по закупкам Лактионовой Т.А. размер стимулирующих выплат в процентах составляет - 250%, секретарю Кравченко В.В. – 170%, врачу-специалисту Карюк Е.М. – 145%, рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Шевченко В.И. – 140%, рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Татаркину В.И. – 165%, также

Татаркин В.И. совмещает должность дворника, по которой стимулирующая выплата установлена 165%.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (редакция от 18.11.2019) СШОР-22 запланирован фонд оплаты труда в размере 25700,2 тыс. рублей.

Анализ произведен по состоянию на 01.11.2019.

Проверке представлены расчетные ведомости по начислению заработной платы работникам учреждения за период с января по октябрь 2019 года.

Согласно указанным расчетным ведомостям за 10 месяцев 2019 года начислено заработной платы работникам учреждения в размере 23193,7 тыс. рублей, в том числе надбавки стимулирующего характера за качество, интенсивность и результативность работы — 4491,7 тыс. рублей. Средний размер месячного фонда оплаты труда за 10 месяцев 2019 года составил 2319,4 тыс. рублей. Подробный анализ использования фонда оплаты труда в разрезе месяцев и структурных подразделений учреждения приведен в приложении к настоящему акту.

Учитывая общий размер фонда оплаты труда, установленный планом финансово-хозяйственной деятельности 25700,2 тыс. рублей, остаток фонда оплаты труда на выплату заработной платы работникам учреждения за ноябрь и декабрь 2019 года составляет 2506,5 тыс. рублей.

Расчетно средний месячный размер заработной платы работникам учреждения без стимулирующих надбавок за качество, интенсивность и результативность за 10 месяцев 2019 года составил 1870,2 тыс. рублей. Расчетно, минимально необходимый фонд оплаты труда СШОР-22 на ноябрь и декабрь 2019 составляет 3740,4 тыс. рублей (в данный размер ФОТ входит оплата по должностному окладу, а также компенсационные и стимулирующие надбавки, которые носят постоянный характер и выплата которых не зависит от наличия экономии общего фонда оплаты труда).

Учитывая изложенное, на момент проведения проверки у учреждения сложился дефицит фонда оплаты труда для выполнения своих обязательств перед работниками в размере 1234,2 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 19.12.2018 №825 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству по физической культуре и спорту Ростовской области» выплаты стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного учреждению на очередной финансовый год.

Учитывая изложенное, можно сделать вывод о неправомерности установления в течение 2019 года стимулирующих надбавок за качество, интенсивность и результативность работы в размере 1234,2 тыс. рублей, что привело к образованию дефицита фонда оплаты труда на текущий финансовый год.

Проверка расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена выборочная проверка поступления и использования средств, полученных учреждением от приносящей доход деятельности.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности СШОР-22 на 2018 год (редакция от 11.12.2018) на 2018 запланировано поступление от приносящей доход деятельности в размере 18897,5 тыс. рублей, в том числе:

- от сдачи в аренду имущества: в размере 60,0 тыс. рублей;
- от оказания услуг, относящихся в соответствии с уставом к иным (неосновным) видам деятельности: в размере 18520,0 тыс. рублей;
- доходы от штрафов, пеней, неустоек и иных сумм принудительного изъятия: в размере 5,0 тыс. рублей;
- прочие доходы (организация и проведение спортивных мероприятий) — 312,5 тыс. рублей.

Остаток на начало 2018 года составлял 130,0 тыс. рублей.

Общая сумма расходов за счет средств от приносящей доход деятельности запланирована в размере 19027,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф.0503737) поступления от приносящей доход деятельности составили 16994,9 тыс. рублей. Неисполнение плановых показателей составило 1902,6 тыс. рублей. Таким образом за 2018 год плановые назначения по поступлениям от приносящей доход деятельности исполнены на 89,93%. Структура поступлений от приносящей доход деятельности:

- доходы от оказания платных услуг — 16636,2 тыс. рублей, в том числе на основании заключенных договоров — 1448,0 тыс. рублей; через кассу учреждения — 15188,2 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества — 54,3 тыс. рублей;
- доходы от штрафов, пеней, неустоек и ных сумм принудительного изъятия — 1,9 тыс. рублей;
- прочие доходы (организация и проведение спортивных мероприятий) — 302,5 тыс. рублей.

На 2018 год в СШОР-22 директором Фоминым Л.А. 09.01.2018 утверждено Положение об организации платных дополнительных услуг и расходовании доходов, полученных ГБУ РО «СШОР №22» от приносящей доход деятельности (далее — Положение).

Согласно п.3.5 Положения при распределении дохода, полученного от приносящей доход деятельности, в первую очередь средства направляются на выплату заработной платы основных и внештатных сотрудников, занятых в оказании услуг. При этом на оплату труда, стимулирующие выплаты и надбавки, материальную помощь работникам учреждения может распределяться не более 60% полученного дохода.

В соответствии с п.3.6 Положения оплата труда работников занятых в оказании дополнительных платных услуг составляет:

- директору — 50% от должностного оклада в месяц;
- главному бухгалтеру и административно-управленческому персоналу — 50% от должностного оклада в месяц;
- кассирам-операционистам, тренерам по спорту, инструкторам по спорту, работающим с абонентскими группами — исходя из должностного оклада и стимулирующих дополнительных выплат, исчисленных пропорционально фактическому поступлению средств;
- кассирам-операционистам — дополнительная оплата до 1,0% от выручки за месяц, зарегистрированной кассовым аппаратом;
- тренерам по спорту, инструкторам по спорту, заключившим договоры на обучение детей плаванию — до 28% от суммы за проданные абонементы;
- за качество выполняемой работы, интенсивность и высокие результаты работы — надбавки или повышающий коэффициент к должностным окладам.

Оставшаяся часть доходов (не менее 40%) согласно Положению должна распределяться следующим образом:

- не менее 20% — на содержание и развитие материально-технической базы, в том числе: оплата коммунальных услуг, капитальный ремонт, приобретение основных средств;
- не более 30% — дополнительные расходы, связанные с основной деятельностью учреждения, в том числе: дополнительное питание учащихся и спортсменов, организация спортивно-оздоровительных лагерей и летнего отдыха, командировочные расходы на соревнования, услуги связи, приобретение ГСМ, расходные материалы для функционирования бассейнов, мероприятия, связанные с улучшением условий и охраной труда, другие текущие и хозяйственные расходы, связанные с содержанием спортсооружения и осуществлением деятельности учреждения;
- не менее 10% — материальное поощрение сотрудников, в том числе премии, стимулирующие надбавки и выплаты, материальная помощь.

Расходование средств, поступивших от приносящей доход деятельности на основании заключенных договоров представлено в таблице.

Контрагенты	Сумма	Товары, работы, услуги
АО "Кагальницкий мясокостный завод"	11 160,00	утилизация биоотходов
АО "Ростовводоканал"	789 692,44	холодное водоснабжение
АО "Теплокоммунэнерго"	519 462,38	тепловая энергия (долг за 2017 год)
ИП Акользина В.С.	240 307,79	замена фильтров (демонтаж, монтаж)
ИП Гордиевский Р.А.	29 700,00	химия для бассейна
ИП Дегтярева В.Н.	28 100,00	программное обеспечение
ИП Козловская Н.П.	31 900,00	приобретение компьютера
ИП Кознеделев М.С.	60 000,00	приобретение сена

ИП Круглякова Н.В.	10 659,00	размывка плитки вокруг большой чаши бассейна
ИП Кушнир М.П.	28 600,00	приобретение счетчиков воды
ИП Марков А.В.	99 280,00	ремонт коневоза
ИП Никуличева Ю.В.	60 000,00	приобретение сена
ИП Переварюха А.А.	358 492,00	приобретение сена, отрубей, моркови
ИП Сучков Р.Л.	12 000,00	перевозка спортсменов г. Таганрог
ООО "Атрио-групп"	199 200,00	приобретение компьютеров, программного обеспечения, тонеров, картриджей, лазерного копир-принтера, модема
ООО "Донской строитель"	985 698,62	составление сметы и текущий ремонт кровли
ООО "ДЭФО-Ростов"	31 242,00	приобретение кресел
ООО "Ивтекс"	15 500,00	тех.обслуживание кассового аппарата
ООО "Компания Аккорд"	54 160,00	приобретение мебели
ООО "Кордон"	4 400,00	права использования аккаунта СБИС
ООО "КриптоОфис"	1 900,00	изготовление СКПЭП для сайта gosuslugi.ru
ООО "КриптоСтандарт"	1 900,00	ключ электронной подписи для закупок
ООО "Линдстрем"	3 823,20	замена ковров при входе в холле
ООО "Петер-Сервис Спецтехнологии"	2 995,00	обслуживание ОФД (передача кассовых чеков в ИФНС)
ООО "Рим пять"	6 920,00	изготовление абонементов
ООО "РН+пул"	179 200,00	приобретение химии для бассейна
ООО "Ростовский ипподром"	17 634,00	приобретение лузги
ООО "РРС"	205 948,22	тек.ремонт системы водоподготовки с заменой сборного бассейна
ООО "Самсон РФ"	12 664,76	приобретение дорожки ПВХ антискользящей
ООО "Сварог"	381 900,00	приобретение ультразвука для обеззараживания воды
ООО "Солекс"	23 660,00	ремонт автомобиля самосвал (радиатор)
ООО"Энергосбыт-Первомайский"	118 755,38	поставка электроэнергии
ООО"Энигмадон"	3 100,00	СКЗИ КриптоПро
ПАО"Ростелеком"	26 494,95	услуги связи
договоры ГПХ	110 569,00	покраска забора, ремонт душевых, переплет документов
РОКА "Эксперт"	132 000,00	услуги юриста
ФГБУ "Центр оценки качества зерна"	5 544,87	исследования качества овса
ЧОУ ДПО "РУЦТБ"	21 000,00	повышение квалификации по программам: "Обучение по

		гражданской обороне", "Обучение по охране труда", "Пожарно-технический минимум"
ИТОГО	4 825 563,61	

Кроме того, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности использованы:

- на оплату труда — 9136,3 тыс. рублей, в том числе премии, материальная помощь и стимулирующие надбавки — 2705,6 тыс. рублей;
- начисления на оплату труда — 2686,3 тыс. рублей;
- выдано под отчет работникам учреждения — 372,1 тыс. рублей;
- налог на добавленную стоимость — 30,7 тыс. рублей.

В разрезе направлений использования структура расходования средств от приносящей доход деятельности следующая:

- расходы на оплату труда — 9117,0 тыс. рублей (53,6% от общей суммы доходов);
- содержание и развитие материально-технической базы — 3359,2 тыс. рублей (42,6% от оставшейся после выплаты заработной платы части доходов);
- дополнительные расходы, связанные с основной деятельностью учреждения — 1808,4 тыс. рублей (23,0% от оставшейся после выплаты заработной платы части доходов);
- расходы на материальное поощрение работников — 2705,6 тыс. рублей (34,3% от оставшейся после выплаты заработной платы части доходов).

Анализ расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности в разрезе месяцев показал следующее:

Месяц	Начислено, согласно расчетной ведомости	В том числе материальное поощрение работников
январь	508 423,39	75 054,51
февраль	611 873,30	122 830,75
март	985 330,47	581 612,71
апрель	484 082,10	50 425,30
май	546 636,72	55 932,61
июнь	1 086 190,83	49 216,15
июль	565 604,64	91 748,32
август	432 590,09	50 091,92
сентябрь	1 013 953,96	517 517,35
октябрь	776 780,83	164 036,40
ноябрь	848 993,71	158 882,09
декабрь	1 514 679,08	788 212,61
ИТОГО:	**9375139,12**	**2705560,72**

Следует отметить, что в отдельные месяцы (март, сентябрь, декабрь) материальное поощрение работников превышало 50% от общей суммы оплаты труда за счет средств от приносящей доход деятельности.

При проведении анализа соответствия направлений расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также их предельным объемам нормам Положения нарушений не выявлено.

Кроме того, в течение 2018 года за счет средств от приносящей доход деятельности СШОР-22 приобретен корм для лошадей на общую сумму 496,1 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности СШОР-22 на 2019 год (редакция от 18.11.2019) на 2019 год запланировано поступление от приносящей доход деятельности в размере 23482,0 тыс. рублей, в том числе:

- от сдачи в аренду имущества: в размере 80,0 тыс. рублей;
- от оказания услуг, относящихся в соответствии с уставом к иным (неосновным) видам деятельности: в размере 23272,0 тыс. рублей;
- доходы от штрафов, пеней, неустоек и иных сумм принудительного изъятия: в размере 25,0 тыс. рублей;
- уменьшение стоимости основных средств — 105,0 тыс. рублей.

Остаток на начало 2019 года составлял 85,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2019 года (ф.0503737) поступления от приносящей доход деятельности составили 16196,7 тыс. рублей. Таким образом за 9 месяцев 2019 года плановые назначения по поступлениям от приносящей доход деятельности исполнены на 69,0%. Структура поступлений от приносящей доход деятельности:

- доходы от оказания платных услуг — 16049,0 тыс. рублей, в том числе на основании заключенных договоров — 5004,8 тыс. рублей; через кассу учреждения — 11044,2 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества — 36,3 тыс. рублей;
- доходы от штрафов, пеней, неустоек и ных сумм принудительного изъятия — 7,5 тыс. рублей;
- уменьшение стоимости основных средств — 104,0 тыс. рублей.

На 2019 год в СШОР-22 директором Сурженко А.М. 01.01.2019 утверждено Положение об организации платных дополнительных услуг и расходовании доходов, полученных «СШОР №22» от приносящей доход деятельности (далее — Положение).

Согласно п.3.5 Положения при распределении дохода, полученного от приносящей доход деятельности, в первую очередь средства направляются на выплату заработной платы основных и внештатных сотрудников, занятых в оказании услуг. При этом на оплату труда, стимулирующие выплаты и надбавки, материальную помощь работникам учреждения может распределяться не более 60% полученного дохода.

В соответствии с п.3.6 Положения оплата труда работников занятых в оказании дополнительных платных услуг составляет:

- директору — 50% от должностного оклада в месяц;
- главному бухгалтеру и административно-управленческому персоналу — 50% от должностного оклада в месяц;
- кассирам-операционистам, тренерам по спорту, инструкторам по спорту, работающим с абонентскими группами — исходя из должностного оклада и стимулирующих дополнительных выплат, исчисленных пропорционально фактическому поступлению средств;
- кассирам-операционистам — дополнительная оплата до 1,0% от выручки за месяц, зарегистрированной кассовым аппаратом;
- тренерам по спорту, инструкторам по спорту, заключившим договоры на обучение детей плаванию — до 28% от суммы за проданные абонементы;
- за качество выполняемой работы, интенсивность и высокие результаты работы — надбавки или повышающий коэффициент к должностным окладам.

Оставшаяся часть доходов (не менее 40%) согласно Положению должна распределяться следующим образом:

- не менее 20% — на содержание и развитие материально-технической базы, в том числе: оплата коммунальных услуг, капитальный ремонт, приобретение основных средств;
- не более 30% — дополнительные расходы, связанные с основной деятельностью учреждения, в том числе: дополнительное питание учащихся и спортсменов, организация спортивно-оздоровительных лагерей и летнего отдыха, командировочные расходы на соревнования, услуги связи, приобретение ГСМ, расходные материалы для функционирования бассейнов, мероприятия, связанные с улучшением условий и охраной труда, другие текущие и хозяйственные расходы, связанные с содержанием спортсооружения и осуществлением деятельности учреждения;
- не менее 10% — материальное поощрение сотрудников, в том числе премии, стимулирующие надбавки и выплаты, материальная помощь.

Расходование средств, поступивших от приносящей доход деятельности на основании заключенных договоров представлено в таблице.

Контрагенты	Сумма	Товары, работы, услуги
Адвокат Ахмедова Варизат Низамиевна	96 000,00	услуги адвоката
АО " Алмаз"	130 795,20	светильники промышлен.
АО "Ростовводоканал"	95 373,55	коммунальные услуги
АО " Теплокоммунэнерго 2019	950 353,17	теплоэнергия
АО "Чистый город "	5 360,17	приобретения мусорного контейнера
ГБУ РО Ростовская облСББЖ	17 064,00	лабораторные исследования животных
ИП Акимов Дмитрий юрьевич	18 990,00	лампа бактерицидные
ИП Белых Марина Валерьевна	513 000,00	овес фуражный
ИП Белых Марина Валерьевна	17 940,00	шины на мерседес
ИП Бех Елена Александровна	6 249,00	ремонт Нива Шевроле

ИП Бичурина Эльвира Расимовна	46 340,00	ремонт подводного пылесоса
ИП Борисенков Иван Петрович	8 500,00	заправка картриджа
ИП Васильев Владислав Викторович	34 800,00	приобретение электрофенов
ИП Жигульский Игорь Васильевич	22 000,00	оценка рыночной стоимости аренды
И П Карпушев Алексей Иванович	91 212,29	стройматериалы для ремонта кабинета директора, бухгалтерии и мужской раздевалки
ИП Козловская Наталья Павловна	9 084,00	Маршрутизатор, патч-корд, мышь.
ИП Кознеделев Михаил Сергеевич	345 600,00	сено
ИП Кривченко Валерий Валерьевич	35 372,00	материалы для СКУД
ИП Кривченко Валерий Валерьевич	47 000,00	программирование карт пусконалад. Работы системы доступа
ИП Кривченко Валерий Валерьевич	10 580,00	ИПБ аккумуляторные батареи
ИП Круглякова Наталья Викторовна	140 952,00	услуги по размывке плитки большой ванны
ИП Крылов Дмитрий Викторович	2 500,00	ремонт холодильника
ИП Мелихова Наталия Владимировна	14 980,00	доски калабашки для плавания
Ип Мусаев Ильяс Сиражутдинович	16 432,72	страховка авто "Форд"
ИП Никуличева Юлия Викторовна	60 000,00	сено задолженность за 2018 год
ИП Переварюха Александр Андреевич	120 000,00	сено
ИП Переварюха Александр Андреевич	19 750,00	морковь
ИП Пуховская Ольга Николаевна	217 000,00	клининговая компания по уборке помещения
ИП Рахми Ирина Дмитриевна	2 500,00	программирование мини АТС
ИП Сысак Валентина Александровна	53 820,00	зимние шины на Форд
ИП Телепнева Инна Анатольевна	17 100,00	Ремонт копировального аппарата
ИП Шаламова Инна Олеговна	36 990,00	Приобретение ОС — керхер, пылесос
ИП Юрков Валентин Васильевич	30 000,00	Приобретение Спортивной формы
ООО "Аква -Вита"	18 990,00	Вода бутилированная
ООО "Альтаир"	64 033,33	ремонт Авто.мерседес,приобретение и установка тахографа
ООО "Атрио -групп"	30 000,00	приобретение телевизора
ООО "Атрио -групп"	29 282,00	портативный pH- Метр для хим, лаборатории
ООО" Атрио-групп"	20 000,00	Кулер, сплит-системы
ООО"БиоМед Препараты "	47 894,25	вакцины для лошадей
ООО "Деловой Партнер"	46 900,00	ОС Ноутбук 2 шт
ООО "Дефо -Ростов"	29 140,00	кресло руководителя
ООО"Ивтекс"	16 900,00	замена фискального накопителя ККА и обслуживание
ООО " Компания Гэндальф"	6 300,00	Программное обеспечение 1с

ООО" КПК"	128 800,00	светильники промышленные
ООО "Купи Бас"	163 619,97	химия для бассейна
ООО " М2М телематика	3 000,00	услуги связи
ООО"ОксиС	9 550,00	Изу - 400вт
ООО"Петер -Сервис"	2 995,00	обработка фискальных данных
ООО" Пласт Сервис	136 968,00	установка металлоконструкций, дверей.
ООО "РИМ"	13 840,00	изготовление абонементов
ООО"Рим пять"	52 800,00	изготовление стендов, пропусков
ООО2РН+пул	154 550,00	химия для бассейна
ООО"Стройавтоматика"	24 500,00	тех.обслуживание радиооповещения
ООО"ТПК КвадратБП"	42 750,00	установка в раздевалке раздвижных панелей
ООО" Формула здоровья"	16 320,00	предрейсовый осмотр водителей
ООО"Центр подготовки гос. Служащих"	10 000,00	обучение по закупкам
ООО"Энергосбыт -Первомайский"	643 055,66	Электроэнергия
ООО"Эталон МК"	47 924,25	ГСМ
ПАО Ростелеком"	42 023,16	интернет
Центр гигиены и эпидемиологии	35 950,00	услуги по атестации рабих мест
Филиал банка ВТБ	73 884,29	услуги эквайринга
договора ГПХ	445 345,00	обучение детей плаванию, текущий ремонт кабинетов и мужской раздевалке, оплата за погрузо-разгрузочные работы при переезде, установка светильников
	5 590 953,01	

Кроме того, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности использованы:

- на оплату труда — 10109,5 тыс. рублей, в том числе премии, материальная помощь и стимулирующие надбавки — 2479,1 тыс. рублей;
- начисления на оплату труда — 3269,1 тыс. рублей;
- выдано под отчет работникам учреждения — 332,9 тыс. рублей;
- налог на добавленную стоимость — 34,0 тыс. рублей;
- налог на прибыль — 43,4 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета бюджетного/автономного учреждения СШОР-22 по состоянию на 01.11.2019 от приносящей доход деятельности получено 18330,7 тыс. рублей, в том числе:

- от оказания платных дополнительных услуг — 18158,9 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества — 60,3 тыс. рублей;

- доходы от штрафов, пеней, неустоек и иных сумм принудительного изъятия — 7,5 тыс. рублей;
- уменьшение стоимости основных средств — 104,0 тыс. рублей.

В разрезе направлений использования структура расходования средств от приносящей доход деятельности следующая:

- расходы на оплату труда — 10899,5 тыс. рублей (59,5% от общей суммы доходов);
- содержание и развитие материально-технической базы — 2317,8 тыс. рублей (31,2% от оставшейся после выплаты заработной платы части доходов);
- дополнительные расходы, связанные с основной деятельностью учреждения — 3273,1 тыс. рублей (44,0% от оставшейся после выплаты заработной платы части доходов);
- расходы на материальное поощрение работников — 2479,1 тыс. рублей (33,4% от оставшейся после выплаты заработной платы части доходов).

Анализ расходования средств на оплату труда работников учреждения, полученных от приносящей доход деятельности в разрезе месяцев показал следующее:

Месяц	Начислено, согласно расчетной ведомости	В том числе материальное поощрение работников
январь	665 133,45	51 125,93
февраль	672 114,97	205 659,25
март	1 339 197,47	764 330,43
апрель	701 859,14	71 299,81
май	860 375,41	95 723,33
июнь	1 554 207,14	659 342,53
июль	972 494,05	151 029,78
август	935 063,62	131 018,17
сентябрь	950 116,79	147 619,35
октябрь	954 707,09	202 923,05
ИТОГО:	**9605269,13**	**2479072,21**

Следует отметить, что аналогично 2018 году в марте текущего года материальное поощрение работников превысило 50% от общей суммы оплаты труда за счет средств от приносящей доход деятельности. В июне текущего года доля материального поощрения в общей сумме оплаты труда за счет средств от приносящей доход деятельности составила 42%.

В результате проведенного анализа установлено, что в нарушение норм Положения при расходовании за 10 месяцев 2019 года средств, полученных от приносящей доход деятельности на оплату дополнительных расходов, связанных с основной деятельностью учреждения (44,0% от оставшейся после выплаты

заработной платы части доходов), допущено превышение установленного предела в 30% от оставшейся после выплаты заработной платы части доходов.

По иным направлениям расходования средств от приносящей доход деятельности несоответствий нормам Положения не выявлено.

Кроме того, за 10 месяцев 2019 года за счет средств от приносящей доход деятельности СШОР-22 приобретен корм для лошадей на общую сумму 998,4 тыс. рублей. Также оплачена задолженность за сено за 2018 год в размере 60,0 тыс. рублей.

Проверка расходования средств на приобретение материальных запасов для содержания лошадей.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе СШОР-22 числилось 27 спортивных лошадей, а также по договорам передержки — 7 спортивных лошадей. По состоянию на 01.11.2019 на балансе СШОР-22 числится 24 спортивные лошади, а также по договорам передержки — 4 спортивные лошади.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год учреждению выделены в составе субсидии на обеспечение исполнения государственного задания по направлению расходования «Приобретение материальных запасов» средств областного бюджета в размере 2098,0 тыс. рублей.

Согласно расчету плановых объемов бюджетных ассигнований на 2018 год по вышеуказанному направлению на содержание лошадей СШОР-22 выделены бюджетные средства в объеме 1278,1 тыс. рублей, в том числе на:

- ветеринарные препараты — 78,1 тыс. рублей;
- зернофураж — 1100,0 тыс. рублей;
- гвозди, подковы и снаряжение для лошадей — 100,0 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств в 2018 году по данному направлению представлено в таблице.

Контрагенты	Сумма	Товары, работы, услуги
ИП Буркова А.А.	4 500,00	приобретение отрубей
ИП Головко М.А.	53 900,00	приобретение подков, гвоздей для ковки, гималайской соли
ИП Переварюха А.А.	267 000,00	приобретение сена лугового
ИП Сергиенко А.В.	489 685,00	приобретение овса фуражного
ООО "БиоМедПрепараты"	91 620,60	приобретение вакцин для лошадей
ООО "ЮгАгро"	304 700,00	приобретение овса фуражного
ИТОГО	1 211 405,00	

Так, на приобретение корма для лошадей использовано бюджетных средств в размере 1065,9 тыс. рублей. Как было указано выше, за счет средств от приносящей доход деятельности в 2018 году учреждением приобретено корма для лошадей на общую сумму 496,1 тыс. рублей. Всего за 2018 год — 1562,0 тыс. рублей (68,2% — бюджет; 31,8% — внебюджет).

Кроме того, учреждением осуществлены расходы на оплату услуг, связанных с содержанием лошадей в размере 66,4 тыс. рублей (ветеринарные обследования, серологические исследования крови лошадей, оформление ветеринарных документов).

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год учреждению выделены в составе субсидии на обеспечение исполнения государственного задания по направлению расходования «Приобретение материальных запасов» средств областного бюджета в размере 2098,0 тыс. рублей.

Согласно расчету плановых объемов бюджетных ассигнований на 2018 год по вышеуказанному направлению на содержание лошадей СШОР-22 выделены бюджетные средства в объеме 1278,1 тыс. рублей, в том числе на:

- ветеринарные препараты — 78,1 тыс. рублей;
- зернофураж — 1100,0 тыс. рублей;
- гвозди, подковы и снаряжение для лошадей — 100,0 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств за 10 месяцев 2019 года по данному направлению представлено в таблице.

Контрагенты	Сумма	Товары, работы, услуги
ИП Кознеделев Михаил Сергееевич	179 976,00	сено
ИП Сардарян Севак Лерникович	60 000,00	подковы, гвозди для подковы, соль гималайская
ИП Сергиенко Александр Владимир	303 588,00	овес
ИП Федин Константин Георгиевич	49 100,00	путлище, подпруга ,рашпиль.
ООО БиоМед Препараты	51 462,06	вакцины для лошадей
ООО Спорт	35 553,00	ветпрепараты
ИТОГО	679 679,06	

Так, на приобретение корма для лошадей использовано бюджетных средств в размере 483,6 тыс. рублей, приобретение ветеринарных препаратов — 87,0 тыс. рублей, приобретение снаряжения для лошадей — 109,1 тыс. рублей.

Расходование средств на содержание лошадей в 2019 году по отдельным направлениям (ветеринарные препараты, снаряжение для лошадей) не соответствует представленному расчету плановых объемов бюджетных ассигнований на 2019 год. Так, планировалось к расходованию бюджетных средств на обеспечение кормами спортивных лошадей 1100,0 тыс. рублей, фактически израсходовано — 483,6 тыс. рублей.

Согласно пояснениям руководства СШОР-22 оставшиеся средства направлены на оплату иных материальных запасов для нужд учреждения.

Как было указано выше, за счет средств от приносящей доход деятельности в 2019 году учреждением приобретено корма для лошадей на общую сумму 998,4 тыс. рублей. Всего за 10 месяцев 2019 года — 1482,0 тыс. рублей (32,6% — бюджет; 67,4% — внебюджет).

Кроме того, учреждением осуществлены расходы на оплату услуг, связанных с содержанием лошадей в размере 66,4 тыс. рублей (лабораторные исследования).

Постановлением Правительства Ростовской области от от 18.09.2015 № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» утвержден перечень направлений использования бюджетных средств, выделяемых государственным учреждениям Ростовской области в качестве субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного здания. Данный перечень является исчерпывающим.

Вместе с тем, в результате настоящего контрольного мероприятия установлено, что в течение 2019 года СШОР-22 заключены и оплачены договоры:

- от 05.02.2019 №12/16/Ед.бюд. с ИП Жигульским И.В. на сумму 5,0 тыс. рублей на выполнение услуг по оценке рыночной арендной платы за объект недвижимости: «Нежилые помещения (бассейн) №№10, 14, 19, 36, 39, 41, 49 (расположенные на 1 этаже) и №40 (расположенное на 2 этаже) общей площадью 825,3 кв.м. в здании литер А по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул. 339-й Стрелковой Дивизии, д.23/4». Договор исполнен согласно акту сдачи-приемки выполненных работ б/н от 08.02.2019. Оплата по данному договору произведена в полном объеме платежным поручением от 18.02.2019 №056886.
- от 20.02.2019 №26/46/Ед.бюд. с ИП Жигульским И.В. на сумму 50,0 тыс. рублей на выполнение услуг по оценке рыночной арендной платы за объект недвижимости: «Нежилые помещения №№7, 8… 86, суммарной площадью 760,1 кв.м., находящиеся на 1 этаже конюшни общй площадью 2582,7 кв.м., литер М, расположенные по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул. Малюгиной, 233; нежилые помещения №№11 — 15 суммарной площадью 53 кв.м., находящиеся на 1 этаже ветлазарета общей площадью 239,4 кв.м., расположенные по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул. Малюгиной, 233; нежилые помещения №№ 2, 6 общей площадью 1342,7 кв.м., находящиеся в здании манежа (литер 3) общей площадью 1557,6 кв.м., расположенные по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул. Малюгиной, 233; площадки для тренинга лошадей и спортивные сооружения расположенные на них (летнее конкурное поле, общей площадью 420 кв.м., летний выездной манеж общей площадью 375 кв.м., зеленое поле общей площадью 200 тыс. кв.м.)». Договор исполнен согласно акту сдачи-приемки выполненных работ б/н от 04.03.2019. Оплата по данному договору произведена в полном объеме платежным поручением от 20.03.2019 №126769.

Следует отметить, что на момент проведения оценки рыночной арендной платы указанное в договорах недвижимое имущество не принадлежало СШОР-22 ни на правах оперативного управления, ни на правах аренды.

Согласно пояснениям руководства СШОР-22 заключение данных договоров оценки было обусловлено необходимостью формирования начальной максимальной цены контракта при проведении закупок.

Однако в перечне направлений расходования средств субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного задания, утвержденном Постановлением №582 отсутствуют данные расходы как возможные.

Учитывая изложенное, средства областного бюджета в размере 55,0 тыс. рублей использованы СШОР-22 в 2019 году с нарушением целей и условий, определенных при их выделении и являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Все нарушения и недостатки, выявленные в ходе настоящей проверки, подлежат устранению в установленном порядке.

С актом ознакомлены:

Заведующий сектором
внутреннего финансового аудита
_____ А.А. Амбарцумян

Директор ГБУ РО «СШОР №22»
_____ А.М. Сурженко

Ведущий специалист
сектора внутреннего
финансового аудита
_____ Г.А. Плотникова

Главный бухгалтер
ГБУ РО «СШОР № 22»
_____ В.А. Фролова