



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МЫШКИНСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152830 Ярославская область, г. Мышкин, пл. Успенская, д.4, тел 2-13-60

« 20 » марта 2017 г.  
г. Мышкин

№ КМ-1

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета направленных на реализацию подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики в Мышкинском муниципальном районе»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** ст. 266.1, 268.1 БК РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате Мышкинского муниципального района (далее - КСП ММР), утвержденное решением Собрания депутатов Мышкинского муниципального района (далее - СД ММР) от 01.11.2012 № 56 (с изменениями), п. 3.2 Плана работы КСП ММР на 2016 год, удостоверение на право проведения проверки № 4 и № 5 от 06.02.2017, приказ № 5 от 06.02.2017 г., приказ № 13 от 03.03.2017 г.

**2. Цель проверки:** определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности использования средств бюджета Мышкинского МР, средств поселений, направленных на реализацию подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики в Мышкинском муниципальном районе».

**3. Задачи проверки:** осуществление последующего финансового контроля за использованием средств бюджета Мышкинского МР, средств поселений.

**4. Проверяемый период:** 2016 год.

**5. Проверка проводилась** председателем КСП ММР Савельевой Н. А. сплошным способом.

**6. Вопросы контрольного мероприятия:** В соответствии с программой проверки.

**7. Срок проверки** - с 20.02.2017 г. по 28.02.2017 г., приостановлена с 01.03.2017 по 07.03.2017, возобновлена с 09.03.2017 по 20.03.2017.

**8. Нормативно-правовые акты:** Приложение № 1 к акту.

**Общие сведения о проверяемой организации.**

Официальное полное наименование проверяемой организации муниципальное учреждение Мышкинского муниципального района «Социальное агентство молодежи», официальное сокращенное наименование МУ ММР «СоАМ» (далее - МУ ММР «СоАМ», либо Учреждение).

МУ ММР «СоАМ» создано на основании Постановления Главы администрации Мышкинского района от 13.07.1994 № 272 «О регистрации муниципального предприятия «Социальное агентство молодежи Мышкинского района».

ИНН 7619002856, КПП 761901001, ОГРН 1027601493776; Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 76 № 002707264 от 10.01.2012; Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе № 76 002694511 от 15.06.1999; ОКПО 49405406, ОКАТО 78221501000, ОКТМО 78621101001, ОКОГУ 4210007, ОКФС 14. Организационно-правовая форма (ОКОПФ)

75403 - муниципальное бюджетное учреждение. Основной ОКВЭД 91.01 деятельность библиотек и архивов, дополнительный – 93.29.9 деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки.

Юридический и фактический адрес 152830, Ярославская обл. г. Мышкин, ул. Карла Либкнехта д. 47.

Банковские реквизиты: УФК по Ярославской области (Управление экономики и финансов администрации ММР, МУ ММР «СоАМ»), р/счет 40701810278881000016 в Отделение Ярославль г. Ярославль БИК 047888001, л/счет 646.05.023.8.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от лица администрации Мышкинского муниципального района в установленном порядке осуществляет отдел культуры, спорта, молодежной политики и туризма администрации Мышкинского муниципального района (далее – Учредитель, либо ОКСМПит). Код ГРБС 646.

Собственником имущества Учреждения является Мышкинский муниципальный район в лице Комитета по управлению имуществом и градостроительству администрации Мышкинского муниципального района (далее – КУИ).

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Начальника отдела культуры, спорта и молодежной политики и туризма администрации Мышкинского МР № 10 от 18.02.2016 (последняя действующая редакция), который согласован с КУИ 18.02.2016 и зарегистрирован в налоговом органе 14.03.2016 г.

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и имеющими право подписи финансовых документов в проверяемый период являлись:

С правом первой подписи:

- с 2005 года по 02.03.2017 Директор МУ ММР «СоАМ» - Стопинова Наталия Васильевна  
- 03.03.2017 по настоящее время И.О. Директора МУ ММР «СоАМ» – Беляева Юлия Николаевна.

С правом второй подписи:

- с 07.07.2004 по настоящее время Главный бухгалтер МУ ММР «СоАМ» – Любовь Анатольевна Шилова.

#### **Сведения о подпрограмме «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики в Мышкинском муниципальном районе на 2016-2018 годы»**

В соответствии со ст. 179 БК РФ в целях реализации вопросов местного значения муниципального района определенных ч. 1 (п. 19, 19.1, 27) ст. 15 Федерального закона от 06.3.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее – закон № 131-ФЗ) Отделом культуры, спорта, молодежной политики и туризма администрации Мышкинского МР (далее - ОКСМПит) разработана муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в Мышкинском муниципальном районе на 2016-2018 годы» (далее – МП «Развитие культуры и молодежной политики»). Утверждена Постановлением администрации Мышкинского МР (далее – ММР) № 161 от 14.04.2016 г.

В течение 2016 года неоднократно в муниципальную программу вносились изменения Постановлениями администрации ММР № 368 от 27.07.2016, № 457 от 13.09.2016 и № 595 от 16.12.2016 г.

В соответствии со ст. 157 БК РФ и п. 4.12 Положения о программном планировании и контроле в Администрации Мышкинского МР, утвержденного Постановлением администрации № 10 от 21.01.2016 муниципальная программа и изменения, вносимые в нее, прошли экспертизу в КСП ММР. По итогам каждой экспертизы подготовлено заключение.

Одной из подпрограмм МП «Развитие культуры и молодежной политики» является подпрограмма «Молодежь» (далее – Подпрограмма). Подпрограмма «Молодежь»

направлена на создание правовых, экономических и организационных условий, для развития эффективной социализации, гражданского становления, социальной адаптации и интеграции молодежи района в экономическую, культурную и политическую жизнь. В соответствии с паспортом Подпрограммы, с учетом всех утвержденных изменений, объем ассигнований 2016 года на ее реализацию составил 335 000 рублей, в том числе средства бюджета Мышкинского МР в сумме 135 000 тыс. руб., средства бюджетов поселений 200 000 руб.

Реализация подпрограммы «Молодежь» осуществлялась: ОКСМПит и МУ ММР «Соагентство молодежи». В соответствии с решением Собрания депутатов Мышкинского МР о бюджете на 2016 год ассигнования программы распределены следующим образом:

- ОКСМПит в сумме 120 000 руб.
- целевая субсидия, направленная МУ ММР «СоАМ» в сумме 215000 руб.

Объем средств в разрезе задач и мероприятий подпрограммы отражен в таблице, являющейся приложением № 2 к настоящему Акту.

#### **Основания, источники и объемы полученных МУ ММР «СоАМ» средств на реализацию подпрограммы «Молодежь»**

В соответствии ч. 1 (пп. 27) ст. 15 закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения Мышкинского МР относятся в том числе и организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодежью. В соответствии ч. 1 (п. 30) и ч. 3 ст. 14 закона № 131-ФЗ одним из вопросов местного значения поселения является организация мероприятий по работе с молодежью.

В соответствии с п. 4 ст. 15 закона № 131-ФЗ, ст. 9 Устава Мышкинского МР решениями СД ММР и Муниципальных Советов поселений заключены и утверждены решением СД ММР Соглашения о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от органов местного самоуправления городского поселения Мышкин, Охотинского сельского поселения и Приволжского сельского поселения органам местного самоуправления Мышкинского МР на 2016, 2017 годы (далее – Соглашения). Объем средств на 2016 год предусмотренный Соглашениями на данные цели составил 428 581 руб.

В соответствии с решением о бюджете Мышкинского МР на реализацию в 2016 году подпрограммы «Молодежь» запланировано 335 тыс. руб. из них средства поселений составили 200 тыс. руб.

	ИТОГО	Поселения Мышкинского МР		
		Приволжское	Охотинское	ГП Мышкин
Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.	428 581	137 815	38 528	252 238
В соответствии с решением о бюджете на подпрограмму «Молодежь» запланировано	200 000	63 000	17 000	120 000

В соответствии со ст. 78.1. БК РФ из бюджета Мышкинского МР МУ ММР «СоАМ» предоставлена субсидия бюджетному учреждению на иные цели. Постановлением Администрации ММР № 123-а от 01.03.2011 регламентировано, что субсидия предоставляется в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (далее – Соглашение на иные цели).

На 2016 год заключено Соглашение предоставления субсидии на иные цели от 31.03.2016 в годовой сумме субсидии 229 290 руб., из них на подпрограмму «Молодежь» 215 000 руб. По направлению расходов данная субсидия распределена на:

- КВР 111 КОСГУ 211 (заработная плата) - 53 000 руб.
- КВР 119 КОСГУ 213 (начисления на заработную плату) – 47000 руб.
- КВР 244 КОСГУ 290 (прочие расходы) – 115 000 руб.

Целевая субсидия отражена в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) от 30.12.2016 года в сумме равной Соглашению на иные цели. Годовой отчет об использовании субсидии на иные цели представлен.

Пунктом 3.3. Плана финансово-хозяйственной деятельности выплаты за счет целевой субсидии составили 215000 руб.:

КВР 111 - 73005,36 руб.

КВР 119 - 22047,68 руб.

КВР 244 - 119946,96 руб.

Из вышесказанного видно, что распределение ассигнований по видам расхода в соглашении отличается от распределения, отраженного в плане ФХД.

Содержание и форма Плана ФХД соответствует Инструкции 81-Н, Постановлению администрации № 111 от 01.03.2011 и Порядку формирования Плана ФХД, утвержденного приказом Учредителя.

В соответствии с платежными поручениями и отчетом по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по ЯО (форма 0503151) от ОКСМПнТ целевые субсидии на подпрограмму «Молодежь» поступили в полном объеме в размере 215 000 руб. Поступление средств в разрезе задач отражено в таблице Приложения № 3.

#### **Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Молодежь»**

Подпрограмма «Молодежь» включает в себя 5 задач, каждая задача в свою очередь содержит мероприятия. Проверка КСП ММР проведена в рамках каждой задачи. Расходы в рамках каждой задачи отражены в приложении № 3 к акту.

##### ***1. Содействие профессиональному самоопределению и трудовому воспитанию молодежи.***

Целевыми показателями исполнения мероприятия в 2016 году является трудоустройство 10 подростков и проведение 2-х мероприятий данной направленности. На данные цели подпрограммой предусмотрено 108 000 руб., в том числе средства поселений составляют 105 000 руб. Субсидия от Учредителя на данные цели поступила платежными поручениями № 2078 от 16.08.2016 в сумме 82 000 руб., № 2966 от 03.11.2016 в сумме 18000 руб. - 100 000 руб. средства поселений на занятость подростков. На проведение мероприятия средства в сумме 8000 руб. поступили платежным поручением № 772 от 07.04.2016 г., в том числе средства бюджета ГП Мышкин 5000 руб., средства бюджета Мышкинского МР - 3000 руб.

На проверку представлены документы по трудоустройству 18 подростков в возрасте от 14 до 17 лет, которые были трудоустроены в августе, сентябре и ноябре 2016 года. Представленные документы соответствуют ст. 65 и ст. 266 ТК РФ: медицинская справка, заявление о приеме на рабочее место, заявление о перечислении зарплаты на пластиковую карту, личная карточка работника Т-2, копия паспорта, СНИЛС, свидетельство о постановке в налоговый орган, согласие на обработку персональных данных, срочный трудовой договор, уведомление о истечении срока трудового договора. В соответствии со ст. 63 ТК РФ и Административным регламентом предоставления государственной услуги «Выдача согласия на заключение трудового договора с несовершеннолетним гражданином» (утв. указом Губернатора ЯО от 29.06.2012 № 316) имеется согласие родителей о заключении несовершеннолетним трудового договора и согласие органа опеки и попечительства в виде Постановления Администрации ММР, выданные несовершеннолетним гражданам в возрасте от 14 до 15 лет. Нарушений в представленных документах не выявлено.

В соответствии с представленными расчетными ведомостями за август, сентябрь, ноябрь 2016 года на оплату труда начислено:

- оклад в соответствии с трудовым договором в сумме 68040 руб.
- компенсация отпуска при увольнении 4965,36 руб.

Итого 73005,36 руб.

В соответствии со ст. 291 ТК РФ работникам, заключившим трудовой договор на срок менее 2 месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета 2 рабочих дня за месяц работы. В соответствии со ст. 139 ТК РФ и п. 11. Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях, а также для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска определяется путем деления суммы начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели, приходящиеся на отработанное время в период действия трудового договора. Данная позиция раскрыта в Письме Минздравсоцразвития от 05.03.2008 № 535-17.

Таким образом, в августе 2016 года несовершеннолетнему, отработавшему полный рабочий месяц (п. 1.5. трудового договора, табель учета рабочего времени, где несовершеннолетнему предоставлено 2 дня отпуска) начислена должна быть компенсация в размере: 3780 руб. (оклад по трудовому договору за месяц работы) : 25 дн. (количество рабочих дней по календарю 6-и дневной рабочей недели, которое фактически отработано в августе) x 2 дн. (дней отпуска) = 302,40 руб., *т.е. больше чем начислено в расчетной ведомости (275,82 руб.) на 26,58 руб.*

*Из вышесказанного следует, что недоначисление отпускных несовершеннолетним составляет: в августе 26,58руб. \* 16 = 425,28 руб.; в сентябре – 38,58 руб.(24 рабочих дня); в ноябре 52, 88 руб.(23 рабочих дня) Всего: 516,74 руб.*

Отсутствуют приказы по учреждению на предоставление отпуска несовершеннолетнему.

*Оплата и учет рабочего времени в МУ ММР «СОАМ» производится не в соответствии с условиями заключенного Трудового договора.* Так по условиям трудового договора от 01.08.2016 (п.1.5.) последним рабочим днем считается день 31.08.2016, а пунктом 2.3.3. предусмотрено предоставление денежной компенсации за неиспользованный отпуск. В соответствии с представленными табелями учета рабочего времени последний рабочий день подростка определен как 29.08.2016 г., а 30 и 31 августа - отпуск в соответствии со ст. 291 ТК РФ. В связи с этим нарушается порядок оплаты труда, так как отработано меньше дней, чем оговорено в трудовом договоре.

Денежные средства несовершеннолетним перечислены во вклады в соответствии со ст. 136 ТК РФ и условиями трудового договора - каждые полмесяца (аванс и окончательный расчет). Налог на доходы физических лиц удержан в размере 527 руб. по каждому несовершеннолетнему, перечислен в бюджет в последний рабочий день месяца в соответствии со ст. 223 и ст. 226 НК РФ.

В соответствии Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и п. 1 ст. 419 НК РФ лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам являются плательщиками страховых взносов.

В соответствии с представленными документами (Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2016 год) страховые взносы начислены и перечислены в сумме:

Взносы на обязательное пенсионное страхование –	16061,17 руб.
Страховые взносы в ФФОМС	- 3723,32 руб.
Страховые взносы в ФСС	- 2117,18 руб.
Страховые взносы в ФСС от несчастных случаев -	146,01 руб.
ИТОГО взносов	22047,68 руб.

Проверкой правильности исчисления и уплаты взносов нарушений не выявлено.

Таким образом, на трудоустройство несовершеннолетних подростков израсходовано 95053,04 руб. из 100000 руб. поступивших на эти цели. Средства по данному направлению освоены на 95 %.

В рамках данного мероприятия проведен районный конкурс «Я в будущей профессии». Средства бюджета Мышкинского МР израсходованы в сумме 3000 руб., п/п 264 от 10.11.2016 и 268 от 16.11.2016. Смета на проведение мероприятия, протокол выдачи призов, подтверждающие первичные документы на приобретение призов от поставщиков имеются. Обороты по счету 302.91 отражены в Главной книге Учреждения. Мероприятие проводилось по разработанному сценарию. Призы оприходованы на забалансовый счет 07.1 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина 157-н от 01.12.2010 (далее - Инструкция 157-н). Выданы и списаны на основании Актов списания и Ведомости выдачи материальных запасов на нужды Учреждения. По итогам мероприятия составлен содержательный отчет. Охват участников составил 35 человек (20 зрителей).

Таким образом, в рамках задачи Содействие профессиональному самоопределению и трудовому воспитанию молодежи израсходовано средств в сумме 98053,04 руб. Средства по задаче освоены на 90,8 % плана. Задача по трудоустройству подростков по целевым показателям выполнена на 180 % (из планируемых 10 чел, трудоустроено 18), по проведению мероприятий по трудовому воспитанию на 50 % (из 2 мероприятий проведено 1).

В соответствии с представленной справкой об остатках кредитования денежных средств и реестром платежных поручений кассовое выбытие денежных средств по КБК 64607070940100000000 соответствующее данной задаче произведено в сумме 108000 руб., т.е. средства по данной задаче израсходованы в полном объеме.

*В нарушение п. 3.2.4 Положения о программном планировании и контроле Администрации Мышкинского МР*, утвержденного Постановлением Администрации Мышкинского МР № 10 от 21.01.2016 в рамках задачи Содействие профессиональному самоопределению и трудовому воспитанию молодежи освоены денежные средства в сумме 9946,96 руб. не в соответствии с задачей определенной подпрограммой. Проведены мероприятия на выполнение целевых показателей зач иной направленности.

## **2. Развитие волонтерства и социального наставничества.**

Объем средств для выполнения задачи по развитию волонтерства в муниципальной программе и бюджете Мышкинского МР запланировано средств в сумме 10 000 руб. Израсходовано средств в сумме 9950 руб.

- В соответствии с Положением о проведении Дня волонтеров 06.12.2016 подведены итоги добровольческой деятельности на территории Мышкинского МР с вручением призов активным участникам и организацией чаепития. Сметы расходов в сумме 3993,20 руб. составлены. Протокол по подведению итогов волонтерской деятельности, ведомость на выдачу индивидуальных призов, первичные документы от поставщиков на сумму 4000 руб. имеются. Оплата произведена п/п 285 и 286 от 21.12.2016. По итогам мероприятия составлен содержательный отчет. Призы в сумме 3032,2 руб. оприходованы и списаны с забалансового счета 07. Продукты питания в сумме 967,8 руб. оприходованы на счет 105.32, списаны с учета Актами списания и Ведомостями выдачи материальных запасов. Охват участников составил 20 чел.

- В рамках мероприятия развитие волонтерства израсходованы средства в сумме 5950 руб. на изготовление 17 футболок с логотипом. Первичные документы счет, акт имеются. Оплата произведена платежным поручением № 255 от 02.11.2016 г. Обороты в Главной книге соответствуют. В целях сохранности материальных запасов (футболки) и их учета в соответствии с п. 335 Инструкции 157-н КСП ММР рекомендует оприходовать их на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Таким образом, в рамках задачи Развитие волонтерства и социального наставничества израсходовано средств в сумме 9950 руб. Задача по целевым показателям

выполнена на 100 %, проведено 2 мероприятия из 2 планируемых. Средства по задаче освоены на 99,5 % плана. Нецелевого расходования средств не выявлено.

### **3. Содействие становлению и укреплению молодых семей**

В рамках данного мероприятия осуществлялась поддержка клуба молодой семьи «Два сердца». Объем средств на данные цели запланирован в муниципальной программе и бюджете Мышкинского МР на 2016 год в сумме 10 000 руб. Средства городского поселения Мышкин Учреждению поступили в полном объеме п/п № 1709 от 04.07.2016г.

МУ «СоАМ» организован турпоход участникам клуба - 11 молодых семей (32 участника) с 9 по 10 июля 2016 года. Смета расходов в сумме 10 000 руб. имеется.

В рамках мероприятия приобретались призы участникам конкурсов в сумме 5998 руб., оплата произведена п/п 125 от 08.07.2016, накладная № 205, счет, счет-фактура имеются. Ведомости 4 шт. на выдачу призов имеются. Призы оприходованы на забалансовый счет 07.1. **В нарушение п. 345 Инструкции 157-н** призы: набор стаканов в количестве 3 шт., блюдо в количестве 2 шт. оприходованы без указания стоимости приобретения (в условной оценке один предмет 1 рубль). Списаны с бухгалтерского учета при их выдаче актами списания и ведомостью выдачи материальных ценностей.

Приобретались продукты питания для организации похода. Оплата произведена п/п 129 от 21.07.2016 в сумме 4002 руб., счет, товарная накладная имеются. Продукты питания оприходованы по счету 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» и 105.36 «Прочие материальные запасы» списаны с бухгалтерского учета при их выдаче. **В нарушение п. 31 Инструкции 174-н**, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 продукты питания консервы рыбные, печенье оприходованы по счету 105.36 вместо требуемого 105.32.

Содержательный отчет от 11.07.2016 по итогам проведения турпохода имеется.

Таким образом, средства данной задачи освоены в полном объеме, запланированное мероприятие проведено, поставленная задача выполнена.

В рамках задачи содействие становлению и укреплению молодых семей проведены не предусмотренные данной задачей мероприятия за счет неиспользованных остатков денежных средств других задач включенных в подпрограмму, что противоречит **п. 3.2.4 Положения о программном планировании и контроле Администрации Мышкинского МР.**

Так расход денежных средств составил 14113,96 руб. Проведены следующие мероприятия:

- «Семейный вечер отдыха для пап». Расходы составили 1000 руб., произведены п/п № 265 от 10.11.2016 г. на приобретение продуктов питания для чаепития. Первичные документы, содержательный отчет, смета имеются. Продукты оприходованы на счет 105.32; списаны по акту списания и ведомости выдачи материальных ценностей.

- Конкурсе «Семья года». Расходы составили 1981,25 руб. Призы приобретены п/п 73 от 27.04.2016 г., призы оприходованы на счет 07.2. Содержательный отчет, ведомость выдачи призов имеется.

- «День матери». Расходы составили 3018,75 руб. Оплата произведена п/п 73 от 27.04.2016. Продукты питания оприходованы на счет 105.32. **В нарушение п. 31 Инструкции 174-н** сахар в сумме 75 руб. оприходован по счету 105.36. Содержательный отчет, смета расходов, ведомость выдачи призов имеется.

- мероприятие «Чудеса под Новый год». Расходы составили 8113,96 руб. Произведены п/п № 308 от 28.12.2016. Приобретены новогодние подарки, сладкие призы, в бухгалтерском учете оприходованы на счет 07. Списаны по выдаче. Обороты в главной книге отражены.

**4. Пропаганда здорового образа жизни, занятий спортом и физической культурой среди молодежи, поддержка творческой молодежи и развитие системы досуговых мероприятий.**

В рамках данной задачи МУ «СоАМ» осуществлялись мероприятия на территориях Охотинского сельского поселения и Приволжского сельского поселения. Объем средств на данные цели запланирован в подпрограмме «Молодежь» и бюджете Мышкинского МР на 2016 год в сумме 30 000 руб., в том числе средства Охотинского СП 7 000 руб., Приволжского СП – 23000 руб. Средства в МУ «СоАМ» поступили в полном объеме п/п № 920 от 19.04.2016 г. на сумму 23000 руб., № 777 от 07.04.2016 на сумму 7000 руб.

По мероприятию организация работы с подростками и молодежью по месту жительства (Приволжское СП и Охотинское СП) и Организация и проведение день деревень, сел из предусмотренных подпрограммой 20 мероприятий проведено 25. Данные по мероприятиям отражены в таблице

Мероприятие	Кол-во участников/зрителей	Расход средств	Что приобреталось	Оплата (№ п/п)	Отражено в бух.учете, счет	Гл. книге
Идеальная пара Охотино	1 мер. 8/90	1000	Призы	1000 (204 от 31.08.2016)	07	Отражено
Мероприятия Охотин СП	3 мер.	6000	Призы	6000 (69 от 21.04.2016)	07	Отражено
<b>ИТОГО</b>	<b>4 мер.</b>	<b>7000</b>		<b>7000</b>		
Идеальная пара Рождествено	1 мер. 8/90	925	Призы	925 (68 от 21.04.2016)	07	Отражено
Идеальная пара Готово	1 мер. 6/30	1075	Призы	1075 (68 от 21.04.16)	07	Отражено
Мероприятия в Прив СП	7 мер.	6537	Призы	8000 (68 от 21.04.16)	07	
	6 мер	6463	Призы	5000 (69 от 21.04.16 и 308 от 28.16)	07	
День села Рождествено, Богородское	2 мер.	1000	Призы	1000 (144 от 09.08.2016)	07	
<b>ИТОГО</b>	<b>17 мер</b>	<b>16000</b>	<b>Призы</b>	<b>16000</b>		
Веселые старты Прив СП	4 мер	3000	Призы	3000 (298 от 30.12.16)	07	Отражено
<b>ВСЕГО</b>	<b>25</b>	<b>26000</b>		<b>26000</b>		

МУ «СоАМ» организованы игры «Идеальная пара» на день деревни Готово, села Рождествено и с. Охотино, игровой программы (5 мероприятий). Израсходованы средства на приобретение призов в сумме 4000 руб. Товарные накладные, счета, ведомость на выдачу призов и протокол на выдачу призов имеются. **В нарушение п. 345 Инструкции 157-Н** некоторые приобретенные призы оприходованы на забалансовый счет 07 без указания стоимости приобретения.

Организованы веселые старты в Приволжском сельском поселении (охвачено 4 населенных пункта) в сумме 3000 руб. Сопроводительный отчет, смета расходов, 4 протокола на выдачу призов имеется. Призы оприходованы на забалансовый счет 07.

Проведена игровая программа «Праздник села» в с. Богородское и с. Рождествено. Расход средств составил 1000 руб., произведен п/п 144 от 09.08.2016 г. Содержательный отчет, протокол на выдачу призов, первичные документы имеются. Призы оприходованы на забалансовый счет 07.1.

Представлены документы, отчеты о проведении мероприятий спортивно-профилактической направленности:

- В Приволжском сельском поселении проведено 7 мероприятий на сумму 6537 руб. Четыре спортивных мероприятия на базе Детского оздоровительного лагеря МОУ Рождественская СОШ, конкурсная программа к Дню деревни Балакирево, Новогодняя



конкурсная программа, спортивное мероприятие в Рождестве (приобретение призов). Содержательные отчеты каждого мероприятия, протоколы на выдачу призов, ведомость выдачи призов имеются.

- В Приволжском сельском поселении проведено 6 мероприятий на сумму 6463 руб. Четыре спортивных мероприятия в д. Крюково, конкурсная программа к Дню матери, подведение итогов мероприятий с привлечением волонтеров (приобретение призов). Содержательные отчеты каждого мероприятия, протоколы на выдачу призов имеются.

- В Охотинском сельском поселении проведено 3 мероприятия на сумму 6000 руб. Эстафета к Дню победы, спортивная программа к Дню защитника детей, спортивная программа, посвященная открытию мест массового отдыха (приобретение призов). Имеются ведомость выдачи материальных ценностей и Акт списания составленные в рукописном варианте.

Таким образом, средства задачи освоены в сумме 26000 руб. из 30000 руб., предусмотренных подпрограммой, т.е. на 87 %. Проведено 25 мероприятий, что больше, чем предусмотрено задачей на 5 мероприятий.

**В нарушение п. 3.2.4 Положения о программном планировании и контроле Администрации Мышкинского МР**, утвержденного Постановлением Администрации Мышкинского МР № 10 от 21.01.2016 в рамках задачи Пропаганда здорового образа жизни освоены денежные средства в сумме 5000 руб. не в соответствии с задачей определенной подпрограммой. Проведены мероприятия на выполнение целевых показателей задач иной направленности.

**5. Профилактика безнадзорности, правонарушений и антиобщественных действий в молодежной политике.**

Объем средств на реализацию задачи запланирован в бюджете Мышкинского МР и подпрограмме в сумме 57000 руб., в том числе средства городского поселения Мышкин составили 5000 руб. Средства в МУ «СоАМ» поступили в полном объеме п/п № 777 от 07.04.2016 на 5000 руб., № 921 от 19.04.2016 на 8000 руб., № 1934 от 01.08.2016 на 30000 руб., № 2547 от 23.09.2016 на 10000 руб., № 2966 от 03.11.2016 на 4000 руб. Целевыми показателями реализации задачи в 2016 году являются проведение 10 мероприятий данной направленности и участие в них 75 несовершеннолетних граждан.

В рамках реализации данной задачи осуществлялись следующие мероприятия:

- организация лагеря труда и отдыха «Богатырь», задействовано 20 участников. Расход денежных средств составил 30000 руб. Смета расходов составлена на 29000 руб., содержательный отчет, сценарий мероприятий имеется. Первичные документы представлены. Расход средств в сумме 30000 руб. произведен п/п №№ 154 и 155 от 17.08.16, №№ 180 и 184 от 30.08.16, №№ 205 и 206 от 31.08.16, № 225 от 12.09.16. Призы оприходованы на счет 07. Списаны по актам списания и ведомостям выдачи. Продукты питания для чаепития оприходованы по счет 105.32., игры на счет 105.36. Продукты питания и призы списаны по актам списания.

- акция к Новому году с семьями, находящимися в социально-опасном положении, 65 участников. Расход денежных средств составил 9945 руб. п/п 230 от 28.09.2016. Смета расходов имеется, составлена на 10000 руб. В рамках мероприятия приобретены новогодние подарки в сумме 9945 руб. Оприходованы по забалансовому счету 07.1, только в количественном выражении, **что противоречит п. 345 Инструкции 157-н**. Содержательный отчет, протокол выдачи призов имеется. Подарки списаны с бухгалтерского учета.

- мероприятие по правовому просвещению подростков, 28 участников на базе Мышкинского политехнического колледжа. Расход денежных средств составил 5000 руб., п/п 297 от 30.12.2016 на приобретение призов. Смета расходов, содержательный отчет, протокол выдачи призов, счет, накладная имеются. Призы оприходована на счет 07.1 и 07.2, некоторые отражены в учете в количественном выражении (подтверждение оборотно-сальдовая ведомость), что противоречит **п. 345 Инструкции 157-н**.

- мероприятия по антинаркотической зависимости и профилактика зависимости. Проведено 5 мероприятий «Игры нашего двора», охват участников 136 чел., включая зрителей (60 чел). Расход денежных средств составил 5000 руб. п/п № 144 от 09.08.2016 и № 112 от 17.06.2016, № 282 от 08.12.2016 на приобретение призов участникам. Сметы расходов, содержательные отчеты, протоколы выдачи призов, счета, накладные имеются. Оприходованы по забалансовому счету 07.1. только в количественном выражении, что **противоречит п. 345 Инструкции 157-н.** Списаны призы по мере выдачи.

- Изготовлено 29 информационных плакатов «Сообща, где торгуют смертью!» в сумме 2954 руб., оплата произведена п/п 272 от 25.11.2016. Смета расходов, содержательный отчет, счет, накладная имеется, обороты в главной книге отражены.

- Проведен районный фестиваль здорового образа жизни «Добавь движения» 50 участников и более 150 зрителей. Расход средств составил 3984 руб., п/п 283 от 08.12.2016. Имеется положение о проведении конкурса, составлена смета, содержательный отчет, протокол на выдачу призов. Призы приходованы на счет 07.1 на основании накладной № 2147 от 29.11.2016 только в количественном выражении, что **противоречит п. 345 Инструкции 157-н.**

Таким образом, задача подпрограммы выполнена на 56883 руб., на 99,8 % плана. Проведено 10 мероприятий данной направленности с охватом участников 239 чел. несовершеннолетних граждан, что свидетельствует о перевыполнении целевых показателей.

Проверкой составления и ведения планов-графиков закупок, сформированных на 2016 год выявлены следующие нарушения:

- **В нарушение решения СД ММР от 24.12.2015 № 74 «О бюджете Мышкинского МР на 2016 год и плановый период» (приложение 5) и п. 5 Особенности...** утвержденных совместным Приказом Минэкономразвития и Федерального казначейства от 31.03.2015 г. № 182/7н выявлено отражение в плане-графике закупок кода бюджетной классификации не соответствующего решению СД ММР о бюджете.

- **В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ и ч. 11 ст. 21 Федерального закона 44-ФЗ** объем финансового обеспечения закупки плана-графика по КБК подпрограммы «Молодежь» не соответствует ассигнованиям плана финансово хозяйственной деятельности, предусмотренного на эти цели, и не соответствует фактически произведенным расходам на осуществление закупочной деятельности (вид расхода 244 по Справке об остатках кредитования и денежных средств организации на 31.1.2016-Справка УРМ) МУ ММР «СоАМ», распределенным ассигнованиям. Так ассигнования плана-графика составили 115000 руб., а в соответствии с планом ФХД, Справкой УРМ ассигнования и фактические расходы произведены в сумме 119946,96 руб., что больше плана-графика закупок на 4946,96 руб.

Таким образом, **в нарушение ст. 72 БК РФ и ч. 11 ст. 21 закона 44-ФЗ МУ ММР «СоАМ» произведена закупка товаров, работ и услуг в сумме 4946,96 руб. не предусмотренная планом-графиком.**

#### **Выводы:**

В ходе проверки подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики в Мышкинском МР» выявлены следующие нарушения и замечания:

1. В нарушение ст. 139 ТК РФ и п. 11 п. п. 11. Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы допущены ошибки в начислении отпускных подростков, с которыми заключен срочный трудовой договор. Недоначисление отпускных составило 516,74 руб. (стр. 4 настоящего акта)
2. Оплата и учет рабочего времени в МУ ММР «СОАМ» производится не в соответствии с условиями заключенного Трудового договора (стр. 4 акта).

3. В нарушение п. 3.2.4 Положения о программном планировании и контроле Администрации Мышкинского МР, утвержденного Постановлением Администрации Мышкинского МР № 10 от 21.01.2016 в рамках задачи Содействие профессиональному самоопределению и трудовому воспитанию молодежи освоены денежные средства в сумме 9946,96 руб., а задачи Пропаганда здорового образа жизни освоены денежные средства в сумме 5000 руб. не в соответствии с задачей определенной подпрограммой. Проведены мероприятия на выполнение целевых показателей задач иной направленности (стр. 6, 7 акта).
4. В рамках задачи содействие становлению и укреплению молодых семей проведены не предусмотренные данной задачей мероприятия за счет неиспользованных остатков денежных средств других задач включенных в подпрограмму, что противоречит п. 3.2.4 Положения о программном планировании и контроле Администрации Мышкинского МР (стр. 7 акта).
5. В нарушение п. 31 Инструкции 174-н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 некоторые продукты питания оприходованы в бухгалтерском учете по счету 105.36, вместо требуемого, 105.32.
6. В нарушение п. 345 Инструкции 157-н некоторые призы оприходованы в бухгалтерском учете без указания стоимости приобретения (в условной оценке один предмет 1 рубль).
7. В нарушение решения СД ММР от 24.12.2015 № 74 о бюджете выявлено отражение в плане-графике закупок кода бюджетной классификации не соответствующего решению СД ММР о бюджете.
8. В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ и ч. 11 ст. 21 Федерального закона 44-ФЗ объем финансового обеспечения закупки плана-графика не соответствует ассигнованиям плана финансово хозяйственной деятельности, предусмотренного на эти цели, и не соответствует фактически произведенным расходам на осуществление закупочной деятельности.
9. Ассигнования подпрограммы «Молодежь» МУ ММР «СоАМ» освоены в полном объеме.

Председатель КСП ММР



Н.А. Савельева

С актом ознакомлены, копию акта получили

И.О. Директора МУ ММР «СоАМ»  
(должность)



Ю.Н. Беляева

личная подпись инициалы и фамилия

Главный бухгалтер МУ ММР «СоАМ»  
(должность)

Л.А. Шилова

личная подпись инициалы и фамилия

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель отказался.

\_\_\_\_\_

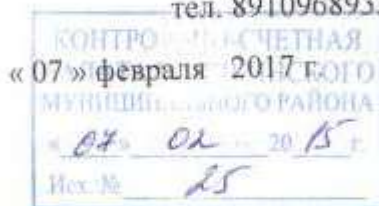
(наименование объекта контрольного мероприятия)

\_\_\_\_\_

(должности, инициалы и фамилия)

# ЗАПРОС КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МЫШКИНСКОГО МР О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ

152830, Ярославская область, г. Мышкин, пл. Успенская д. 4,  
тел. 89109689330, 8 (48544) 2-13-60; эл. почта ksp.myshkin@mail.ru.



Директору МУ ММР  
«Социальное агентство  
молодежи»  
**Н.В. Стопиной**

Уважаемая Наталья Васильевна!

В соответствии со ст. 265, 266.1, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о Контрольно-счетной палате Мышкинского МР, Планом работы Контрольно-счетной палаты Мышкинского муниципального района на 2017 год (пункт 3.2.) в 1 квартале 2017 года проводится контрольное мероприятие Проверку целевого и эффективного использования средств местного бюджета направленных на реализацию подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики Мышкинского муниципального района» за 2016 год.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 14 Положения о Контрольно-счетной палате Мышкинского МР прошу **Вас в период до 20 февраля 2017 года, а так же в ходе проверки** представить (поручить представить) документы по данному контрольному мероприятию:

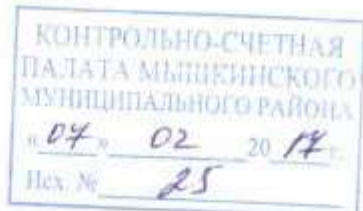
1. Учредительные документы (Устав, Свидетельства о государственной регистрации юр. лица, свидетельство о постановке на учет в налоговой, лицензии, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ и др.);
2. Учетная и налоговая политика (приказ) с приложениями;
3. Соглашения о получении субсидии на иные цели по данной подпрограмме.
4. Отчетность, формируемая в рамках исполнения подпрограммы, муниципальной программы.
5. Бухгалтерские первичные документы, подтверждающие расход бюджетных средств и приемку поставленного товара оказанной услуги, выполненной работы.
6. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности с указанием даты ее возникновения по каждому дебитору и кредитору в отдельности и меры, принимаемые к истребованию и погашению (при наличии в рамках данной подпрограммы);
7. Материалы проверок: КРУ; налоговой инспекции; органов прокуратуры и др.;
8. Главная книга за 2016 год (возможно предоставление в электронном виде);
9. Перечень ОС (основных средств), МЗ (материальных запасов) с указанием суммы износа и их движение. (Ведомости из 1:С по ОС и МЗ), если в рамках программы было приобретение основных средств и материальных запасов);
10. Муниципальные контракты, реестр закупок.
11. Утвержденные сметы проведения мероприятий в рамках подпрограммы.

Перечень не является исчерпывающим, при необходимости в ходе проверки могут быть затребованы другие документы.

Председатель КСП ММР



Н. А. Савельева



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МЫШКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  
152830 Ярославская область, г. Мышкин, пл. Успенская д.4, тел: 2-13-60

№ 4

«06» февраля 2017 года

**УДОСТОВЕРЕНИЕ НА ПРАВО  
ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ**

**Поручается проведение проверки:**  
Савельевой Наталии Александровне

**Наименование проверяемого органа (организации):** Муниципальное учреждение Мышкинского муниципального района «Социальное агенство молодежи».

**Предмет проверки:** Проверку целевого и эффективного использования средств местного бюджета направленных на реализацию подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики Мышкинского муниципального района»

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Основание проверки:** п. 3.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Мышкинского муниципального района на 2017 год.

**Срок проверки:** с 20.02.2017 года по 07.03.2017 года

**Место проведения проверки:** Ярославская область г. Мышкин, ул. К. Либкнехта д. 47, пл. Успенская, д.4.

Председатель КСП ММР



Н.А. Савельева