### Информация об основных итогах контрольного мероприятия

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа» за 2023 год и истекший период 2024 года, в том числе аудит в сфере закупок»**

с. Александровское 04 февраля 2025 года

### Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с п. 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и п. 2.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год, а также приказами Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) от 15.10.2024 № 73 и от 09.01.2025 №1 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа» за 2023 год и истекший период 2024 года, в том числе аудит в сфере закупок».

**Объект контрольного мероприятия:**

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа» (далее – МБУ ДО СШ, учреждение).

**Цель контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее - местный бюджет), за соблюдением законодательства при осуществлении деятельности МБУ ДО СШ.

В ходе проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой установлено следующее:

1. Проверкой своевременности и полноты отражения в реестре муниципального имущества, находящегося на балансе МБУ ДО СШ, установлено, что в проверяемом периоде в нарушение п. 1 ч. VII Порядка управления и распоряжения имущественными объектами муниципальной собственности Александровского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края от 11 декабря 2022 г. № 88/88 и п. 11 Положения об учете и ведении реестра муниципального имущества Александровского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации округа от 15 января 2021 года № 12, в реестре муниципального имущества отсутствует объект - система цифрового охранного телевидения балансовой стоимостью 164,70 тыс. рублей.

2. При анализе, заключенных договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, заключенных МБУ ДО СШ с другими учреждениями с целью осуществления образовательной деятельности, установлены случаи несоответствия площади передаваемых помещений, отраженной в договорах, площади этих помещений, согласованной постановлениями администрации Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – администрация округа).

3. В нарушение ст. 15 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" в имеющейся у МБУ ДО СШ лицензии на право ведения образовательной деятельности не зарегистрировано осуществление образовательной деятельности учреждения по адресу: 356300, Ставропольский край, Александровский район, с. Александровское, ул. Первомайская, 28.

*Контрольно-счетной палатой отмечено, что осуществление учреждением образовательной деятельности без лицензии образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 19.20 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).*

4. В нарушение п. 5 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Александровского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации округа от 21.12.2020 № 48 (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания) муниципальное задание № 3 на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 06 февраля 2024 года, утверждено с нарушением срока, а именно, позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителям средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

5. В муниципальном задании № 4/1 на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденном 07 октября 2024 года, показатели, характеризующие требования к оказанию муниципальной услуги отражены в нескольких разделах муниципального задания, что является нарушением п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, требующего, формирования муниципального задания из нескольких разделов, каждый из которых содержит требования к одной муниципальной услуге, только при установлении муниципального задания на оказание нескольких муниципальных услуг.

6. В нарушение требований пунктов 13, 15, 16 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, значения базовых нормативов затрат на муниципальные услуги отделом образования администрации округа, осуществляющим управление в установленной сфере деятельности, не утверждены.

7. Проверкой финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлено, что согласованный дополнительным соглашением от 29.12.2023 года к Соглашению № 6 от 11.01.2023 года объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2023 год не соответствует объему субсидии фактически перечисленной учреждению в 2023 году.

8. При анализе предоставления в 2023 году отделом образования администрации округа субсидии на выполнение муниципального задания МБУ ДО СШ установлено несоблюдение отделом образования администрации округа обязанности, предусмотренной п. 29 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания и п. 2.1.2. Соглашения №6 от 11.01.2023 года, а именно, перечисления объемов субсидии в размере, указанном в графике перечисления субсидии, являющемся неотъемлемой частью соглашения.

*Контрольно-счетной палатой отмечено, что все перечисленные выше нарушения Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания образуют в действиях отдела образования администрации округа состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ.*

9. При анализе журналов учета групповых занятий МБУ ДО СШ за 2023 год выявлено несоответствие выполненного показателя, характеризующего содержание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по физкультурно-спортивной направленности образовательной программы, указанного в отчете о выполнении муниципального задания за 2023 год, фактическому количеству человеко-часов, реализованных работниками учреждения в 2023 году.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата отмечает формальный подход учреждения к подготовке отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год.

10. В ходе проверки Контрольно-счетной палатой установлена очень низкая посещаемость занятий обучающимися МБУ ДО СШ у тренеров-преподавателей по легкой атлетике. Кроме того, установлены случаи, когда занятия по направлению легкая атлетика и по направлению волейбол, утвержденные расписанием учебно-тренировочных занятий МБУ ДО СШ на 2024-2025 год, тренерами-преподавателями не проводились. При этом документов о переносе занятий на другое время в момент проверки не представлено. Как следует, из письменного объяснения и.о. директора учреждения - занятия были перенесены тренерами без её ведома.

*Данные факты свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля за предоставлением дополнительных образовательных услуг в Александровском муниципальном округе со стороны администрации учреждения и отдела образования администрации округа.*

11. Проверкой соблюдения учреждением Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено, что планы финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО СШ за весь проверяемый период составлены по форме, не в полной мере соответствующей форме, утвержденной Приложением 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности с изменениями, внесенными постановлениями администрации округа от 12.05.2021 г. № 432 и от 12.10.2021 г. № 1138.

12. В нарушение п. 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее - Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности) обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные по установленной форме на момент проведения контрольного мероприятия в учреждении отсутствуют.

13. В предоставленных к проверке первоначальных Планах ФХД на 2023 год на 2024 год, а также Планах ФХД на 2023 год с учетом изменений от 31.03.2023 г., от 01.08.2023 г., от 01.10.2023 г., от 16.10.2023 г., от 01.11.2023 г. и от 07.12.2023 г. сумма плановых показателей по доходам по коду строки «доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений, всего» не соответствует общей сумме запланированных доходов, отраженных в разрезе подвида доходов.

14. В нарушение п. 8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в Планах ФХД на 2024 год с учетом изменений от 01.07.2024г., от 03.07.2024 г., от 12.07.2024 г., от 06.08.2024 г., от 19.08.2024 г., от 24.08.2024 г. и от 30.09.2024 г. отсутствуют подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в планах данные.

15. Проверкой соблюдения МБУ ДО СШ порядка формирования планов-графиков закупок установлено, что в нарушение п. 2 ч. 8 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) план-график закупок на 2023 год не приведен учреждением в соответствие с изменением показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

16. В нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, ч.1 ст. 16 Закона №44-ФЗ МБУ ДО СШ заключены муниципальные контракты и осуществлена закупка товаров, работ и услуг не предусмотренная планом-графиком на общую сумму 40,34 тыс. рублей.

*Контрольно-счетной палатой отмечено, что за несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг предусмотрена ответственность в соответствии со ст. 7.30 КоАП РФ.*

17. В нарушение п. 3 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279, размещенный на официальном сайте МБУ ДО СШ план-график закупок на 2024 год (версия от 18.01.2024) подписан цифровой подписью и.о. директора учреждения, не являющегося контрактным управляющим и на момент подписания плана-графика, находящейся в отпуске по уходу за ребенком.

18. В нарушение п. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 11 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157н), в проверяемом периоде по истечении отчетного периода первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, хронологически не подобраны и не сброшюрованы. Кроме того, установлены случаи отсутствия в учреждении регистров бухгалтерского учета.

*При этом, Контрольно-счетной палатой отмечено, что в соответствии пп. 7 п. 4 примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ, отсутствие первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету за которое предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.*

19. При проверке правильности и своевременности заключения трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним установлено, что в нарушение ст. 72 ТК РФ при изменении определенных сторонами условий трудового договора рудовые договора в 2024 году изменения не вносились.

20. В нарушение требований Единой учетной политики, утвержденной приказом директора МКУ «Учетный центр» от 30.12.2019 года №58-УП (далее – Учетная политика) штатные расписания учреждения в проверяемом периоде составлены не по утвержденной форме. Кроме того, приказы об утверждении штатных расписаний МБУ ДО СШ к проверке не представлены.

21. Размер выплат стимулирующего характера за наличие квалификационной категории: 1 квалификационной категории – 10%, высшей квалификационной категории – 15%, предусмотренных в Положение по оплате труда работников МБУ ДО СШ от 01.09.2023 года (далее – Положение об оплате труда МБУ ДО СШ), не соответствуют размеру выплат, установленных п.п 4.2.2.2. п. IV Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений образования Александровского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного приказом отдела образования администрации округа от 31 октября 2023г. № 437-о. В результате чего, выявлены нарушения при начислении заработной платы тренерам-преподавателям за период с 01.09.2023 года по 30.09.2024 года.

22. Размер стимулирующей выплаты за почетное звание (нагрудный знак), установленный двум старшим тренерам-преподавателям в период с 01.09.2023 по 30.09.2024 года, не соответствует размеру указанной стимулирующей выплаты, установленному Положением по оплате труда МБУ ДО СШ.

23. Выявлены нарушения по установлению норматива оплаты труда за подготовку одного занимающегося с учетом режима учебно-тренировочной работы, двум тренерам-преподавателям, в соответствии с приказом Министерства физической культуры и спорта Ставропольского края от 16.02.2023 № 88/01-01 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству физической культуры и спорта».

24. При проверке премирования работников МБУ ДО СШ установлен случай премирования работников на основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат от 20.06.2024 года № 1, в котором показателем эффективности работы является высокое качество оздоровительной, воспитательной работы с детьми, при этом данные критерии для выплаты премии отсутствуют в Положение об оплате труда МБУ ДО СШ.

Вместе с тем, в вышеуказанном протоколе отсутствует подпись секретаря комиссии.

25. В нарушение п. XI Положения об оплате труда МБУ ДО СШ в проверяемом периоде 2024 года не выплачена материальная помощь в размере 6,00 тыс. рублей в случае смерти работника МБУ ДО СШ.

26. В нарушение ст. 167 ТК РФ за дни нахождения работников учреждения в служебных командировках в проверяемом периоде установлены случаи, когда вместо выплаты среднего заработка работникам выплачивалась заработная плата, как за фактически отработанное время.

Кроме того, проверкой установлено, что при направлении работника в однодневную командировку МБУ ДО СШ в табелях использования рабочего времени дни отсутствия сотрудника на рабочем месте по причине командировки, учреждением не обозначаются буквенным кодом "К", а проставляется количество отработанных часов.

27. Проверкой соблюдения условий и порядка возмещения расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки работникам МБУ ДО СШ установлены случаи неправомерного использования бюджетных средств на сумму 1 534,10 рублей.

28. В нарушении п. 3 Порядка определения видов и перечня особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения Александровского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации округа от 17.03.2021 года № 189, на момент проведения проверки в МБУ ДО СШ отсутствуют решение учредителя об отнесении вышеуказанного имущества учреждения к категории особо ценного движимого имущества, а также утвержденный учредителем перечень особо ценного движимого имущества.

*Контрольно-счетной палатой отмечено, что за несоблюдение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (данное имущество отражено в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год) предусмотрена ответственность в соответствии со ст. 15.15.6. КоАП РФ.*

29. При проведении Контрольно-счетной палатой сопоставления данных, отраженных в бюджетном учете МБУ ДО СШ, с фактическим наличием нефинансовых активов в учреждении, установлены случаи отсутствия основных средств, числящихся на балансе МБУ ДО СШ на общую сумму 106,98 тыс. рублей.

30. Инвентарные карточки, вышеуказанных основных средств, не в полной мере соответствуют требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

31. В нарушение п. 46 Инструкции N 157н, присвоенные объектам основных средств инвентарные номера обозначены учреждением не на всех объектах учета.

32. При проверке отражения учреждением имущества на забалансовых счетах установлено, что в нарушение п. 32, 333 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» МБУ ДО СШ не отражены помещения, полученные в безвозмездное пользование от МБУ «Досуг».

Вместе с тем на забалансовом счете 01 числятся помещения в которых в проверяемом периоде образовательная деятельность МБУ ДО СШ не осуществлялась, а именно здание МОУ СОШ №6 и здание МОУ СОШ №2.

Также проверкой установлено несоответствие отраженной на забалансовом счете 01 площади помещения, передаваемого МОУ СОШ №4, площади данного помещения, отраженной в договоре безвозмездного пользования.

33. При визуальном осмотре наличия и состава имущества, находящегося на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», Контрольно-счетной палатой установлено отсутствие шести единиц имущества.

34. При проверки соблюдения учреждением порядка использования и списания материальных запасов в проверяемом периоде установлены случаи, когда в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 40 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н, п.4.3 раздела 4 Учетной политики выбытие материальных запасов осуществлялось учреждением без решения комиссии по поступлению и выбытию активов МБУ ДО СШ, т.е. без оформления оправдательного документа - Акта о списании материальных запасов.

35. Представленная учреждением годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год не соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее – Инструкция №33н), п. 3.1 раздела 3 Учетной политике, в соответствии с которыми бухгалтерская отчетность, распечатанная на бумажном носителе, храниться в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом и подлежит заверению. Кроме того, в нарушение п. 5 Инструкции №33н в Пояснительной записке отсутствуют подписи лиц, предусмотренные к подписанию указанной формы.

36. В нарушение требований Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением к Учетной политике перед формированием годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год инвентаризация в учреждении не проводилась. Вместе с тем, в отчетности МБУ ДО СШ отражена недостоверная информация о проведении перед формированием годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год инвентаризации расчетов, материальных запасов и основных средств, по результатам которой расхождений не выявлено.

37. В нарушении требований п. 10 Инструкции № 33н формы отчетности, не имеющие числовых показателей и имеющие нулевое значение, не отражены в Таблице N 12 "Прочие вопросы деятельности учреждения".

По результатам проверки начальнику отдела образования округа, директору муниципального казенного учреждения «Учетный центр Александровского муниципального округа Ставропольского края» и исполняющему обязанности директора МБУ ДО СШ будут направлены представления с предложением, принять соответствующие меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных контрольным мероприятием.

Копия акта, составленного Контрольно-счетной палатой по результатам проведения контрольного мероприятия, будет направлена в прокуратуру Александровского района Ставропольского края.

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

Александровского муниципального округа

Ставропольского края Н.И. Варавикова