**Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа станицы Ленинградской» за 2019 год, аудит в сфере закупок.**

В соответствии со статьей 11 Положения о контрольно-счетной палате м**у**ниципального образования Ленинградский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Ленинградский район от 28 октября 2011 года №60 (с изм. от 25.05.2017 №51), распоряжений контрольно-счетной палаты от 17.06.2020 №14-р, от 27.07.2020 №17-р, от 20.08.2020 №20-р проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа станицы Ленинградской » за 2019 год и аудита в сфере закупок.

Объектом проверки явились управление образования администрации муниципального образования Ленинградский район и муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» станицы Ленинградской муниципального образования Ленинградский район (далее МБУДО ДЮСШ).

Предметом проверки явились учредительные документы, нормативные документы, первичные документы (товарные накладные, акты выполненных работ, услуг, договоры, соглашения), платежные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности, открытая информация, размещенная на сайте www.zakupki.gov.ru, [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), документы по закупкам.

Проверяемый период: 2019 год.

Проверка начата 22 июня 2020 года и окончена 28 августа 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 28.08.2020г.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверкой отчета об исполнении муниципального задания за 2019 год выявлено несоответствие показателей отчета фактическим значениям, не подтверждается фактическое выполнение целевых показателей по исполнению муниципального задания. В целом сделать вывод об исполнении муниципального задания не представляется возможным.

2. Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год содержит недостоверные сведения.

3. В нарушение ст.53,ст.61, ФЗ от 19.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и положением о правилах приема, перевода, отчисления и восстановления учащихся в МБУДО ДЮСШ, приказы директора на зачисление, перевод и отчисление учащихся за 2019 год оформлялись частично и не в полном объёме.

4. Журналы учета работы (посещаемости) на разных этапах обучения спортивной школы за 2019 год велись не всеми тренерами-преподавателями. 5. Журналы учета работы (посещаемости) ведутся с нарушениями, допускаются незаполненные разделы, нет достоверной информации о движении списочного состава детей (переведены, отчислены).

6. Согласно всем представленным источникам учета обучающихся в МБУДО ДЮСШ установить точную численность учащихся не представляется возможным.

7. Численность учащихся для определения норматива оплаты труда не подтверждается обязательными приказами и журналами посещаемости.

8. В нарушение п. 3,5 и 4 Устава МБУДО ДЮСШ, утвержденного постановлением администрации МО Ленинградский район от 27.08.2018 года №882, и п. 2.3 и 2.4 Положения о правилах приема, перевода, отчисления и восстановления учащихся на дополнительных общеобразовательных программах в МБУДО ДЮСШ, в личных делах учащихся отсутствуют обязательные документы необходимые при зачислении. Отсутствует системное хранение личных дел.

9. В нарушение Порядка изучения мнения населения о качестве оказания муниципальных услуг в сфере образования отсутствуют анкеты родителей (законных представителей) учащихся, направленные на определение показателя доли потребителей удовлетворенности качеством образовательных услуг для муниципального задания.

10. В нарушение п.12 и п.25 Порядка Постановления № 816 от 21.10.2015г МКУ «ЦБ УО» представлены расчеты нормативных затрат муниципальных услуг, не соответствующие установленной методике, не привязанные к единице муниципальной услуги и количеству оказываемых услуг.

11. Оценить обоснованность размера субсидии, доведенной на выполнение муниципального задания не предоставляется возможным.

12. В нарушение п.35 Порядка график перечисления субсидии Соглашения б/н от 09.01.2019г на сумму 10 019 795,82 руб. не содержит ежемесячной периодической информации о перечислении субсидии на 2019 год в пределах кассового плана исполнения районного бюджета. Дополнительное соглашение № 2 от 31.12.19г. к Соглашению б/н не имеет юридической силы.

13. В нарушение п. 2.1.2, 2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления данной субсидии главным распорядителем – управлением образования с 10 декабря 2019г. сверх установленного объема субсидии на выполнение муниципального задания направлено МБУДО ДЮСШ 896 295,39 руб. В нарушение п. 2.4 Соглашения, п.7 Порядка определения объема субсидии изменения в расчет нормативных затрат и показатели муниципального задания МБУДО ДЮСШ не вносились и новое муниципальное задание не утверждалось.

14. Образовавшийся невостребованный остаток субсидии по мерам социальной поддержки педагогическим работникам на сумму 20 984,07 руб. определены и предоставлены в нарушение пункта 2.2.4 Соглашения от 09.01.2019г, в нарушение ПБУ 22/2010 ч. II, п.4, п.5, и в нарушение п.18 Приказа Минфина РФ 157н.

15. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществлялись с нарушением Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157 н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".

16. В ходе проверки установлено, что в 2019 году карточка-справка ([ф. 0504417](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2200)) по гражданско-правым договорам МБУДО ДЮСШ не применялась.

17. В отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019год (форма ОКУД 0503737) по состоянию на 01.01.2020г. утвержденные плановые назначения по разделу доходы учреждения по видам финансовой деятельности не соответствуют утвержденным показателям плана ФХД МБУДО ДЮСШ за 2019г. по состоянию на 31.12.2019г.

18. Данные выписки из реестра муниципального имущества, предоставленные отделом имущественных отношений администрации муниципального образования Ленинградский район не соответствуют данным бухгалтерского учета на сумму 120 000,00 руб. объекта незавершенного строительства.

19. В нарушение п.1.3 ст.9 Закона №402-ФЗ п.3 Постановления муниципального образования Ленинградский район № 1424 от 26.12.2018г совершенные факты хозяйственной жизни не оформлены первичными документами. Отсутствует акт приема-передачи недвижимого имущества, объекта незавершённого строительства площадью 305,2 кв.м., стоимостью 120 000,00 руб., между администрацией муниципального образования Ленинградский район и МБУДО ДЮСШ.

20. Показатели карты учета муниципального имущества МБУДО ДЮСШ отражены недостоверно, что искажает информацию о нефинансовых активах учреждения на сумму 171 200,00 руб.

21. В нарушение п.118, п.99 Инструкции №157н, в нарушение п.10, п.10.2.6. и п.11.4.6. Приказа Минфина России № 209н и в нарушение Приказа Минфина России №257н приобретены и отражены по счету 101.34 запасные и составные части для оргтехники**,** операционная система на сумму 34 681,00 руб.

22. В нарушении п.345 инструкции приказа №157н от 01.12.2010г ценные подарки на сумму 8 840,00 руб. не были учтены на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

23. В нарушение п.3 Приложения № 5 Приказа Минфина РФ №52н и в нарушение приказа МБУДО ДЮСШ от 17.09.2019 №074-осн., по результатам проведенной инвентаризации, описи оформлены с нарушениями.

24. Компенсация по мерам социальной поддержки педагогическим работникам в соответствии с тарифами и нормами потребления электроэнергии и теплоснабжения за проверяемый период недоначислена и невыплачена на сумму 3 857,09 руб., излишне начислено и выплачено на сумму 4 756,76 руб.

25. Тарификационный список по педагогическим работникам, справка о тренировочной нагрузке тренеров-преподавателей не закреплены в положении об оплате труда и учетной политике как обязательные документы для начисления заработной платы и приказами не утверждены.

26. В нарушение п.6 раздела I приложения № 1 к положению об оплате труда работников МБУДО ДЮСШ неправильно исчислен норматив в январе 2019 года тренерам-преподавателям, недоначислена заработная плата в январе и сентябре 2019 года на сумму 8 545,67 руб., излишне начислена заработная плата на сумму 17 904,68 руб.

27. В нарушение ст.135 ТК РФ, в нарушение приказа МБУДО ДЮСШ от 05.09.2019 года № 061-л и от 05.09.2019г № 0062-л «Об установлении оклада заместителю директора» неправомерно начислена заработная плата заместителям директора. В результате нарушения недоначислена заработная плата заместителям директора МБУДО ДЮСШ на сумму 58 953,96 руб.

28.Закупки, осуществленные МБУДО ДЮСШ в 2019 году в целях обеспечения деятельности законны и обоснованы, что подтверждается первичными документами.

29. В нарушение п.4 ст.96 Закона №44-ФЗ контракт от 12.08.2019 №03183000062190001070001 на сумму 4 098 964,74 руб. заключен без обеспечения исполнения контракта. Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по статье 7.32 пункт 1 КоАП РФ, но в соответствии со ст. 4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении по статье 7.32 КоАП РФ не может быть вынесено по истечении одного года  со дня совершения административного правонарушения.

30. Расходы на проведение медицинского осмотра учащихся МБУДО ДЮСШ в сумме 4 022 886,29 руб. являются неэффективными.

31. В нарушение п.29.1, 29.3, 29.4 ст.29 Положения о закупках МБУДО ДЮСШ не разместил в ЕИС отчетность по закупкам в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ.

Представление о принятии мер по устранению нарушений и недостатков направлено начальнику управления образования администрации муниципального образования Ленинградский район Л.А. Даниловой и директору МБУДО ДЮСШ С.В. Кащееву.

Отчет по проверке направлен для ознакомления исполняющему обязанности главы муниципального образования Ленинградский район Ю.Ю. Шулико и председателю Совета муниципального образования Ленинградский район И.А. Горелко.