**Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения спортивной школы «Лидер» муниципального образования Ленинградский район в 2022 году, анализ закупочной деятельности.**

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 28.10.2021 №76), планом проверок на 2023 год, на основании распоряжения контрольно-счетной палаты от 09.01.2023 № 02-р, проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном автономном учреждении спортивной школы «Лидер» муниципального образования Ленинградский район и анализ закупочной деятельности за период 2022 года.

Объектом проверки является главный распорядитель бюджетных средств – отдел физической культуры и спорта администрации муниципального образования Ленинградский район (далее - Отдел) и подведомственное ему учреждение – муниципальное автономное учреждение спортивная школа «Лидер» (далее – МАУ СШ «Лидер»).

Предметом проверки являются учредительные документы, нормативные документы, трудовые договоры, первичные документы (журналы операций, карточки-справки по начислению заработной платы, приказы, личные дела учащихся), платежные документы, регистры бухгалтерского учета, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, документы по закупкам, открытая информация, размещенная на сайте zakupki.gov.ru.

Проверяемый период: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Сроки проведения проверки: с 11 января по 10 марта 2023 года.

По результатам проверки составлен акт от 10.03.2023 г.

В результате проверки выявлены следующее:

В результате проверки выявлено следующее:

1. Недостатки и нарушения в части формирования и исполнения муниципального задания в соответствии с требованиями установленного Порядка[[1]](#footnote-1) :

коды муниципальных услуг не соответствуют кодам общероссийского базового перечня,

не все обязательные изменения муниципального задания размещены на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru),

отсутствуют даты утверждения, отдельные работы не содержат показатели, характеризующие качество работы,

рассчитанные базовые нормативы не соответствуют требованиям Порядка,

утверждены корректирующие коэффициенты, не предусмотренные порядком,

сумма субсидии не подтверждена расчетными данными,

объем финансового обеспечения не корректировался в зависимости от изменения численности потребителей услуг,

соглашение о предоставлении субсидии заключено раньше утверждения муниципального задания.

2. Расходы в сумме 57,0 тыс. рублей на разработку ПСД по строительству арки стадиона являются неэффективными, так как произведен ремонт арки, ПСД не востребована.

3. В нарушение Приказа 186н[[2]](#footnote-2) и Порядка №880[[3]](#footnote-3) отсутствуют расчеты по плановым доходам субсидии на муниципальное задание, расчеты доходов целевых субсидий и субсидий на капвложения, расчеты обоснования расходов не соответствуют показателям плана ФХД.

4. Постановление администрации муниципального образования Ленинградский район от 23.08.2013г. №1019 «Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Ленинградский район муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, находящимся в ведении отдела физической культуры и спорта администрации муниципального образования Ленинградский район, на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания» не соответствует требованиям Постановления №203[[4]](#footnote-4).

5. В 2022 году было заключено 3 соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, не предусмотренные муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Ленинградский район». Расходы, связанные с мероприятием «Монтаж системы контроля и управления доступом», предусмотрены муниципальной программой муниципального образования Ленинградский район «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования Ленинградский район».

6. В нарушение п. 4.16. Коллективного договора МАУ СШ «Лидер» штатное расписание формировалось и утверждалось сверх выделенного фонда оплаты труда.

7. В нарушение статей 57 , 72, 135 Трудового кодекса РФ в отдельных трудовых договорах не указаны доплаты стимулирующего и компенсационного характера, не указаны условия оплаты труда и режим работы, не оформлено дополнительное соглашение о переводе на другую должность, выявлено несоответствие в части установления должностного оклада.

8. В соответствии со статьями 135, 144 ТК РФ, п.1.4 Постановления №534[[5]](#footnote-5) отраслевая система оплаты труда работников учреждения устанавливается *с учетом* рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений[[6]](#footnote-6).

В нарушение Положения об оплате труда и учтенных в нем рекомендаций Российской трехсторонней комиссии , пунктом 6.5. коллективного договора МАУ СШ «Лидер», тренерскому составу устанавливается норма часов тренерской работы за ставку нормированной части заработной платы (нормируемая часть тренерской работы) в размере 18 часов в неделю, следовало установить 24 часа. Едиными рекомендациями установлено, что за тренерскую работу, выполняемую работником с письменного согласия выше или ниже установленной нормы часов за ставку заработной платы, **оплату производить пропорционально фактически определенному объему выполненной тренерской работы.**

9. Утвержденные в тарификационных списках ставки нормированной части заработной платы каждого тренера по состоянию на 01.01.2022г, на 01.06.2022г., на 01.09.2022г. и на 01.12.2022г. не соответствуют тренерской нагрузке, утвержденной расписаниями занятий и планами комплектованиями групп спортивной направленности.

10. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г № 52н[[7]](#footnote-7), в табелях учета использования рабочего времени МАУ СШ «Лидер» за 2022 год недостоверно отражено фактически отработанное рабочее время тренерского состава, сведения не соответствуют утвержденному расписанию.

11. В нарушение статей 129, 132, 93 Трудового кодекса РФ, п.5.18 и п.5.20 рекомендаций Российской трехсторонней комиссии, п.6.5. коллективного договора, тренерам МАУ СШ «Лидер», работающим с нагрузкой выше или ниже установленной нормы часов за занимаемую ими ставку или работающим на условиях неполного рабочего времени, должностные оклады и ставки заработной платы при расчете оплаты труда применяются не пропорционально фактически выполненному объему работы.

Фактическая нагрузка часовой тренерской работы, установленная с учетом утвержденного объема по расписанию занятий, и планами комплектования групп не применялась как расчетная величина при исчислении заработной платы за месяц.

12. В нарушение статей 93, 129, 132 Трудового кодекса РФ, в противоречие отраслевой системе оплаты труда (Положение № 534) и коллективному договору МАУ СШ «Лидер»утвержден и применен приказ отдела физической культуры и спорта администрации муниципального образования Ленинградский район от 23.11.2022 г. № 284, устанавливающий перерасчет заработной платы тренерам с 01.09.2022г, работающим по основному месту работы с нагрузкой менее ставки, с применением оклада за полную ставку, с учетом доплат стимулирующего и компенсационного характера.

13. В нарушение Федерального закона №402-ФЗ[[8]](#footnote-8) приказа Минфина России № 274н[[9]](#footnote-9) и инструкций по ведению бухучета:

учетная политика МАУ СШ «Лидер» не соответствует установленным требованиям;

используются как первичные учетные документы, документы, не утвержденные учетной политикой и не являющиеся утвержденными унифицированными,

установлены факты отражения операций без первичных учетных документов, факты ведения журналов операций с нарушением;

факты отражение недостоверных сведений, ошибки в применении классификации расходов,

принимаются к исполнению приказы, противоречащие действующему законодательству;

установлены факты несоответствия данных бухучета и реестра муниципального имущества.

14. По результатам проверки к возврату в муниципальный бюджет определено 38851,06 рублей.

15. Расходы в размере 344 528,41 рублей, за электроэнергию при строительстве здания спортивного комплекса, оплаченные МАУ СШ «Лидер» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, имеют признак нецелевого использования бюджетных средств, выразившееся в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным соглашением на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания.

В действиях должностного лица директора МАУ СШ «Лидер» усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.14 КоАП РФ - нецелевое использование бюджетных средств, но в соответствии с ч.1 ст. 4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении по статье 15.14 КоАП, не может быть вынесено по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения.

Директору МАУ СШ «Лидер» Б.М.Савчуку направлено представление контрольно-счетной палаты от 28.03.2023г. №4 с предложением исполнить представление в установленные законом сроки, принять комплекс мер по устранению нарушений, указанных в акте проверки и представлении, а также причин и условий им способствующих, недопущению их впредь. Отчет по проверке направлен для ознакомления главе администрации муниципального образования Ленинградский район Ю.Ю.Шулико и председателю Совета муниципального образования Ленинградский район И.А.Горелко.

1. Постановление администрации муниципального образования Ленинградский район от 21.10.2015г. №816 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Ленинградский район (с изменениями от 15.08.2022г. №906 (Порядок №816) [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление администрации муниципального образования Ленинградский район от 06.10.2020г. №880 «Об утверждения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет администрация муниципального образования Ленинградский район» (с изменениями от 12.07.2021г. №658) [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства РФ от 22 февраля 2020 г. N 203 "Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление администрации муниципального образования Ленинградский район от 08.06.2021г № 534 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Ленинградский район от 30.12.2016г № 1323 «О введении системы оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, казенных, автономных) учреждений физической культуры и спорта, и спортивных школ, подведомственных отделу физической культуры и спорта администрации муниципального образования Ленинградский район» [↑](#footnote-ref-5)
6. Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23 декабря 2021 г., протокол N 11) [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-7)
8. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-8)
9. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н

   "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки". [↑](#footnote-ref-9)