**Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования спортивной школы «Юность» станицы Крыловской муниципального образования Ленинградский район за истекший период 2023 года, 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 28.10.2021 №76), планом проверок на 2023 год, на основании распоряжения контрольно-счетной палаты от 20.07.2023 № 09-р, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования спортивной школы «Юность» станицы Крыловской муниципального образования Ленинградский район за истекший период 2023 года, аудит в сфере закупок.

Объектом проверки является главный распорядитель бюджетных средств – отдел физической культуры и спорта (далее - Отдел) и подведомственное ему учреждение – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа «Юность» (далее – МБУ ДО СШ «Юность»).

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 01.01.2023 года по 31.07.2023 года.

 Сроки проведения проверки: с 24 июля по 24 августа 2023 года.

 По результатам проверки составлен акт от 24.08.2023 г.

В результате проверки выявлено следующее:

1. В нарушении п.4 Порядка №816[[1]](#footnote-1) муниципальное задание, в части выполняемой работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения», не содержит показатели, характеризующие качество работы.
2. В нарушение требований п.4 ст.69.2 БК РФ, п.п. 20, 21, 22 Порядка№816 в Приказе №314[[2]](#footnote-2) утверждены корректирующие коэффициенты, не предусмотренные Порядком формирования муниципального задания.
3. В нарушении п.2, п.13 Приказа №83[[3]](#footnote-3) и п.20 Порядка №816 Отделом ФК и спорта был издан приказ от 28.09.2021г. №134[[4]](#footnote-4), который предполагает использование корректирующих коэффициентов, не предусмотренных порядком формирования муниципального задания.
4. В нарушение п.32 Порядка №816 размер субсидии на выполнение муниципального задания за истекший период 2023 года изменялся 3 раза (в том числе и уменьшался) без внесения изменений в действующее муниципальное задание.
5. В нарушении п.17, 18 раздела III «Формирование обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018г. №186н[[5]](#footnote-5) в представленных расчетах (обоснованиях) к Плану ФХД МБУ ДО СШ «Юность» отсутствуют **расчеты** по плановым доходам по субсидии на муниципальное задание, на иные цели и по доходам от внебюджетных средств.
6. В нарушении п.2 Раздела II «Требования к составлению и ведению Плана» Приложения к Порядку №880[[6]](#footnote-6) в План ФХД МБУ ДО СШ «Юность» необоснованно внесены данные по поступлениям.
7. В нарушении Порядка №186н в Планах ФХД МБУ ДО СШ «Юность» по состоянию на 01.01.2023, 06.02.2023, 14.02.2023 по строке 0001 «Остаток средств на начало текущего финансового года» отсутствует остаток в сумме 885,03 рубля (средства на финансовое обеспечение муниципального задания 2022 года).
8. В нарушении пп.б п.11 Порядка №186 и Приказа №82н[[7]](#footnote-7) в Планах ФХД МБУ ДО СШ «Юность» расходы на закупку энергетических ресурсов не верно отнесены на код вида расходов 244 (необходимо было отнести на 247). Также поступившие внебюджетные средства от компенсационной выплаты при заключении первого трудового договора футболиста Радченко М. в сумме 100 993,15 рубля не верно отнесены на код аналитического дохода 180 (необходимо было отнести на 130).
9. В нарушении п.35 Порядка №816 и п.2.1.2 соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2023г. (дополнительное соглашение 20.07.2023г.) субсидия доводилась не в соответствии с утвержденным графиком.

**В действиях должностного лица – главного распорядителя бюджетных средств, усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 КоАП РФ – нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.**

1. В нарушении пп. д п.4 Постановления №203[[8]](#footnote-8) соглашение на капитальный ремонт здания МБУ СШ «Юность» МО Ленинградский ст. Крыловская, в т.ч. составление гранд сметы на проектные (изыскательные) работы от 06.02.2023г. (дополнительное соглашение №2 от 10.03.23г) на сумму 109650,0 рублей не содержит целевых показателей. График перечисления субсидии к данному соглашению не содержит периодичность сведений предоставления и перечисления субсидии.
2. В нарушении п.19 Приказа №256н[[9]](#footnote-9), в учетной политике не указан порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля и порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, так же учетная политика не содержит рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета, порядок бухгалтерского учета по санкционированию расходов.
3. В соответствии с п.1.5.2, Приложением №6 Учетной политики предусмотрена форма первичного документа «Расчет месячного фонда заработной платы тренеров», однако не установлено кто его составляет, в какие сроки и для каких целей применяется данный документ.
4. В нарушении п.9 Приказа №274н и п.14 Приказа №256н учетная политика учреждения не содержит порядок ведения и составления журнала операций №6.4 «Расчеты по заработной плате (бюджетные и автономные)». Также Приложения №5,6 к учетной политике противоречат п.12.10 данного документа.
5. В учетной политике не указана форма применяемого путевого листа.
6. Поступление ГСМ производится на основании Свода путевых листов, форма которого не утверждена учетной политикой, однако в соответствии с учетной политикой для учета ГСМ используется ведомость движения ГСМ. В соответствии с п.7.3 учетной политики списание ГСМ производится по средней стоимости, формула расчета данной стоимости отсутствует.
7. В нарушении п.2.3 Устава МБУ ДО СШ «Юность», учреждением было допущено необоснованное использование муниципального имущества и средств субсидии на выполнение муниципального задания, в части оплаты и расходования ГСМ на мероприятия, не связанные с оказанием МБУ ДО СШ «Юность» муниципальных услуг и выполнением работ (перевозка детей других учреждений). Сумма в размере 10 409,65 рублей подлежит возмещению в муниципальный бюджет.
8. Установлено не соответствие данных по бухгалтерскому учету ГСМ на начало 2023 года с данными ежемесячного свода путевых листов за февраль и данных путевого листа от 10.02.2023г. АБ№320651582 на 1 литр. Также установлено несоответствие данных расхода ГСМ в бухгалтерском учете с данными путевых листов в периоде с февраля по май 2023 года.
9. В нарушении п.5 Приказа №275н[[10]](#footnote-10) и п.1.7 Методических рекомендаций[[11]](#footnote-11) в бухгалтерском учете не правомерно отнесены затраты прошлых лет на себестоимость готовой продукции 2023 года, т.е. сделаны бухгалтерские записи Дт 4.109.60 226 Кт 4.302.26 773 в сумме 1350,0 рублей.
10. В нарушении п.69 Приказа №33н[[12]](#footnote-12) и п.54 Стандарта «Доходы»[[13]](#footnote-13) в форме 0503769 по КФО 4 не верно отражены данные по доходам от субсидии на выполнении муниципального задания по счету 205.31 и 401.41. Несоблюдение МКУ «ЦМБ» требований единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности привело к отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности объекта контроля по состоянию на 01.07.2023 недостоверной (искаженной) информации о величине дебиторской и кредиторской задолженности – **занижение**, **составило 145 480,00 рублей или 1,2%**. В действиях должностного лица, ответственного за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, содержится состав административного правонарушения, предусмотренного **частью 3 статьи** **15.15.6 КоАП РФ**, выразившегося в значительном нарушении требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности. Во время проверки нарушение устранено, соответствии с п.6 ст.15.15.6 КоАП РФ должностные лица МКУ «ЦМБ» освобождаются от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ.
11. В нарушении п.3 Раздела 3 Решения Совета от 03.09.2013г. №55 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Ленинградский район» (*с изменениями от 27.02.2020г.№9*) данные реестра муниципальной собственности муниципального образования Ленинградский район (исх. от 09.08.2023г. № 1008, от 18.08.2023 №1034) не соответствуют данным бухгалтерского учета по следующим объектам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта (Инвентарный номер) | Сумма, руб. |
| 1 | Земельный участок (4103110001) | 1. 650,42
 |

1. Постановление (Постановление) администрации муниципального образования Ленинградский район от 30.12.2016г. № 1323(с изм. от 12.04.2023г. № 338) разработано в противоречие требованийПостановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 22 марта 2016 г. N 133 , Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год, Трехстороннего отраслевого соглашения по организации сферы физической культуры и спорта Российской Федерации на 2021-2023 годы, и статьи 132 Трудового Кодекса РФ.
2. В нарушении ст.135, ст.144 ТК РФ, п.2 и п.39 Единых рекомендаций, без учета рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, с нарушением п.5.18 Трехстороннего отраслевого соглашения, пунктами 6.3. и 6.4 положения об оплате труда спортивной школы утверждены правила определения заработной платы тренеров без учета нормы часов непосредственно тренерской работы (24 часа в неделю), которая является расчетной величиной для исчисления тренерам заработной платы за месяц с учетом установленного учреждением объема тренерской нагрузки в неделю.
3. В нарушение статьи 135 ТК РФ Положением об оплате труда МБУ ДО СШ «Юность», утвержденным коллективным договором, условия оплаты труда тренеров, работающих фактически более ставки, ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Фактически коллективным договором им установлена оплата труда за 1 ставку.
4. В нарушении п.39 Единых рекомендаций, пунктом 4.1.6. «Правил внутреннего распорядка» и пунктом 3.4. коллективного договора МБУ ДО СШ «Юность» для тренеров установлена продолжительность рабочего времени - не более 36 часов в неделю, как педагогическим работникам.
5. В соответствии с представленными документами, в период с 01.01.2023г по 31.07.2023г часовая нагрузка и численность учащихся по каждому тренеру не изменялись, а штатное расписание изменялось в части количества штатных единиц тренерского состава.
6. В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ трудовые договоры сотрудников спортивной школы составлены **без обязательных условий.**
7. При определении норматива оплаты труда тренерам, оказываемый ими вид спорта «настольный теннис» отнесен к III группе *(относятся все другие виды спорта (спортивные дисциплины), включенные во Все-российский реестр, но не включенные в программу летних и зимних Олимпийских игр, летних и зимних Паралимпийских игр, летних и зимних Сурдлимпийских игр)*, **что является неправомерным**. Следует применять норматив оплаты труда за подготовку спортсмена на этапе спортивной подготовки, по I группе видов спорта (виды спорта, включенные в программу летних и зимних Олимпийских игр, кроме командных игровых видов спорта).
8. В соответствии с Трудовым Кодексом и утвержденными нормативными правовыми актами по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год, в проверяемом периоде не доначислена заработная плата тренерскому составу в сумме 529 604,36 руб., излишне начислена заработная плата в сумме 376 693,79 руб.
9. В нарушении ст.132 ТК РФ, ст. 93 ТК РФ, п.5.18 и п.5.20 Трехстороннего соглашения, п. 39 Единых рекомендаций, тренерам МБУ ДО СШ «Юность», работающим выше или ниже установленной нормы часов за ставку заработной платы, оплата за тренерскую работу производилась не пропорционально фактически определенному объему выполненной тренерской работы. Фактическая нагрузка тренерской работы, установленная с учетом утвержденного объема по расписанию занятий, итогом комплектования групп не применялась как расчетная величина при исчислении заработной платы за месяц.

Директору МБУ ДО СШ «Юность» Л. Н. направлено представление контрольно-счетной палаты от 31.08.2023г. №15 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 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 21.10.2015 №816 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Ленинградский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями) [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ отдела физической культуры и спорта администрации муниципального образования Ленинградский район от 30.12.2022 г. №314 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными отделу ФК и спорта администрации муниципального образования Ленинградский район». [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Министерства спорта РФ от 8 февраля 2019 г. № 83 "Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере физической культуры и спорта, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением" [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ отдела физической культуры и спорта администрации муниципального образования Ленинградский район от 28.09.2021г. №134 «О внесении изменений в приказ отдела физической культуры и спорта администрации муниципального образования Ленинградский район от 10.04.2017 №19 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Минфина России от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление администрации муниципального образования Ленинградский район от 06.10.2020г. №880 «Об утверждении 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 и дополнениями). [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-7)
8. 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-8)
9. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-9)
10. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-10)
11. Письмо Минфина России от 31 июля 2018 г. N 02-06-07/55005 О методических рекомендациях по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-12)
13. Приказ Минфина РФ от 27 февраля 2018 года N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" [↑](#footnote-ref-13)