

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

|  |
| --- |
|  |

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560.

тел./факс (35145) 2-26-93; 2-16-15; эл. почта [krk-etkul@mail.ru](mailto:krk-etkul@mail.ru)

**ОТЧЕТ № 1**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.**

|  |  |
| --- | --- |
| с. Еткуль | 11 марта 2020 года |

Настоящий отчет составлен председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Олейниковой Е.В. по итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района от 30.12.2019г. №01-06/59-ОД, план работы контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района на 2020 год.

2. Цель контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность, в том числе исполнение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрольной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Оценка эффективности и контроль целевого использования бюджетных средств. Анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО ДЮСШ.

3. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Еткульского муниципального района.

4. Проверяемый период деятельности: 2019 год.

5. Субъект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»[[1]](#footnote-1)..

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с «13» января 2020 года по «03» февраля 2020 года.

7. Результаты контрольного мероприятия:

1. **Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность**

1.1 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», иными федеральными законами и указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями администрации Челябинской области, муниципальными правовыми актами, решениями органов, осуществляющих управление в сфере образования всех уровней, Уставом МБОУ ДО ДЮСШ (утверждено постановлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции от 17.04.2019г. №264 (с изменениями от 28.10.2019г. №746).

МБОУ ДО ДЮСШ является гражданским некоммерческим Учреждением, созданным с целью осуществления общеобразовательного процесса в области физической культуры и спорта, оказания услуг в интересах личности, общества, формирования здорового образа жизни, развития мотивации личности к познанию и творчеству, достижения обучающихся спортивных результатов.

Организационно-правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение, тип образовательного учреждения – Учреждение дополнительного образования.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» МБОУ ДО ДЮСШ зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1087430000162 и поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Челябинской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 7430011180, кода причины постановки на учет (КПП) 0743001001 (свидетельство от 01 февраля 2008г. серии 74 №006444357).

Учреждение является юридическим лицом и имеет право на ведение уставной финансово-хозяйственной деятельности, направленной на осуществление образовательного процесса с момента его регистрации. Учреждение имеет открытые лицевые счета в финансовом управлении администрации Еткульского муниципального района, печать установленного образца, штамп и бланки со своим полным или сокращенным наименованием, самостоятельно использует имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

Учредителем МБОУ ДО ДЮСШ является администрация Еткульского муниципального района[[2]](#footnote-2). Место нахождения Учредителя: 456560, Челябинская область, с. Еткуль, ул. Ленина, д. 34, по части полномочий, определенных постановлением администрации района №61 от 25.01.2012г., функции и полномочия Учредителя в отношении подведомственных учреждений исполняет Управление образования.

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района[[3]](#footnote-3).

На основании приказа руководителя Учреждения от 15.12.2017г. №69 «Об учетной политике», договора на обслуживание от 03 сентября 2018г. №3, централизованная бухгалтерия Управления образования осуществляет бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО ДЮСШ в соответствии с нормативно-правовыми актами, ведет бухгалтерский, налоговый учет, а также отчетность по всем источникам финансирования.

Для учета финансовых операций Учреждению открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации Еткульского муниципального района:

- №20464130102МЗ – лицевой счет для субсидий на выполнение муниципального задания;

- №20264130102ПЛ - лицевой счет для приносящей доход деятельности;

- №21564130101ЦС - лицевой счет для субсидий на иные цели.

1.2. Анализ Устава Учреждения на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, формирующих требования, предъявляемые к документам данного типа, показал следующее: **пункт 4.13. Устава,** предусматривающий, что Учредитель не несет ответственность по обязательствам Учреждения, **противоречит и.5 ст.123.22 ГК РФ,** предусматривающему субсидиарную ответственность собственника имущества бюджетного учреждения по обязательствам учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества учреждения, на которое может быть обращено взыскание.

1.3. Во исполнение требований ст.91 Закона об образовании в РФ, ст.12 Закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» Учреждению выдана Министерством образования и науки Челябинской области (приказ от 09.12.2015 № 03-Л-2046, от 07.06.2012г. №03-1958/1) бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности № 12022 от 09.12.2015 (серия 74Л02 №0000957). Согласно приложению 1.1 к лицензии:

- Учреждение имеет право на оказание услуги дополнительного образования детей и взрослых;

- Образовательная деятельность может осуществляться по адресу: может осуществляться по адресу Челябинская область, с. Еткуль, переулок 13, дом 5

**В нарушение ч. 4 ст. 91 Закона «Об образовании в РФ», пункта 15 Положения о лицензировании образовательной деятельности[[4]](#footnote-4) Учреждение осуществляло образовательную деятельность по общеобразовательным программам дополнительного образования по адресам, не указанным в приложении к лицензии № 12022 от 09.12.2015г**. безпереоформления лицензии.

Справочно: Статья 18 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» устанавливает порядок переоформления лицензии, в соответствии с которой лицензия подлежит переоформлению, в частности, в случаях изменения адреса места осуществления юридическим лицом лицензируемого вида деятельности (часть 1).

Факты осуществления Учреждением образовательной деятельности по адресам, не предусмотренным в лицензии, подтверждены Уставом учреждения, утвержденными директором расписаниями занятий, устными пояснениями тренеров-преподавателей и заместителя директора по УВР[[5]](#footnote-5). Информация об образовательной деятельности, осуществляемой Учреждением по не предусмотренным в лицензии адресам, представлена в таблице:

* с. Еткуль, ул. Ленина, д.37 (РДК)
* с. Еткуль, ул. Ленина, д.30 (МБОУ «Еткульская СОШ»)
* с. Еткуль, ул. Пионерская, д.40 (МБОУ «Еткульская НОШ»)
* с. Коелга, ул. Советская, д.5 (МБОУ «Коелгинская СОШ»)
* с. Селезян ул. Мира д.38 (МБОУ «Селезянская СОШ»)
* с. Еманжелинка, ул. Школьная д.1 (МКОУ «Еманжелинская СОШ»)
* с. Еткуль, ул. Первомайская, д.44 (стадион)
* с. Белоусово, ул. Октябрьская, д.17 (МКОУ «Белоусовская ООШ»)
* с. Белоносово, ул. Советская, д.15а (МКОУ «Белоносовская СОШ»)
* с. Каратабан, ул.Солнечная, д.28 (МКОУ «Каратабанская СОШ»)

Осуществление Учреждением лицензируемой деятельности по адресу места его осуществления, не указанному в лицензии, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст. 19.20 КоАП РФ[[6]](#footnote-6) (штраф на должностных лиц - от 15 до 20 тыс. руб.; на юридических лиц - от 100 до 150 тыс. руб.).

По информации, предоставленной руководителем учреждения, в настоящий момент ведётся работа по лицензированию филиалов МБОУ ДО «ДЮСШ».

**1.4. При проверке соблюдения Учреждением требований п.3.3 ст.32 Федерального Закона №7-ФЗ, ст.28, 29 Закона об образовании в РФ об обеспечении открытости и доступности сведений о своей деятельности на официальном сайте в сети Интернет** [**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru) **установлены следующие нарушения**

Ответственным за ведение официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) приказом руководителя Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 09.01.2018 №1/15 назначена экономист экономического отдела Мясникова Н.А.

В нарушение п. 3 ст. 32 Федерального Закона №7-ФЗ **на сайте размещена информация, содержащая неполные и (или) недостоверные данные.** Например:

*-* Информация о государственном (муниципальном) задании на 2019 год содержит недостоверные данные о показателях, характеризующих объем и качество услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Данные опубликованные на сайте | | Данные утвержденного муниципального задания от 09.01.2019г (ф.0506001) | |
| Показатели объема | Показатели качества | Показатели объема | Показатели качества |
| Наименование показателя | Количество человеко-часов | - | Численность обучающихся | Доля обучающихся, являющихся участниками конкурсов, соревнований регионального, федерального и международного уровней |
| Единицы измерения | человеко-часы | - | человек | процент |
| 2019 | 205 | - | 904 | 205 |
| 2020 | 225 | - | 910 | 225 |
| 2021 | 230 | - | 910 | 230 |

*—* Показатели размещенного на сайте Плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2019 по показателям финансового состояния учреждения не соответствуют реестрам имущества, а также показателям Баланса (ф.0503730), представленного Учредителю в составе годовой бухгалтерской отчетности МБОУ ДО «ДЮСШ».

Анализ отклонений представлен в таблице: [[7]](#footnote-7)

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Показатели бухгалтерской отчетности | Данные утвержденного ПФХД | Данные, опубликован-ные на сайте | Отклонения | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 2-3 | 6=2-4 |
| Недвижимое имущество, всего | 1 650 856,19 | 90 742,00 | 90 742,00 | -1 560 114,19 | -1 560 114,19 |
| Остаточная стоимость недвижимого имущества | 1 566 914,12 | 38 003,07 | 0,00 | -1 528 911,05 | -1 566 914,12 |
| Общая балансовая стоимость движимого имущества | 1 586 418,35 | 1 557 911,66 | - | -28 506,69 | -1 586 418,35 |
| в том числе  Особо ценное движимое имущество: | 286 918,96 | 0,0 | 38 003,07 | -286 918,96 | -248 915,89 |
| Финансовые активы, всего | 29 814,15 | 0,00 | 0,00 | -29 814,15 | -29 814,15 |
| В том числе денежные средства | 29 814,15 | 0,00 | 0,00 | -29 814,15 | -29 814,15 |

*—* Показатели размещенного на сайте Плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 31.12.2019 по показателям финансового состояния учреждения не соответствуют реестрам имущества МБОУ ДО «ДЮСШ».

Анализ отклонений представлен в таблице: [[8]](#footnote-8)

рублей

| Наименование показателя | Показатели бухгалтерской отчетности | Данные утвержденного ПФХД | Данные, опубликованные на сайте | Отклонения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 2-3 | 6=2-4 |
| Недвижимое имущество, всего | 1 650 856,19 | 90 742,00 | 128 745,93 | -1 560 114,19 | -1 522 110,26 |
| Остаточная стоимость недвижимого имущества | 1 532 780,84 | 38 003,07 | 0,00 | -1 494 777,77 | -1 532 780,84 |
| Общая балансовая стоимость движимого имущества | 1 873 337,31 | 1 557 911,66 | 0,00 | 315 425,65 | 1 873 337,31 |
| в том числе  Особо ценное движимое имущество | 0,0 | 0,00 | 1 557 911,66 | 096 | -1 557 911,66 |
| Финансовые активы, всего | 8 711,60 | 8 711,60 | 8 711,60 | 0,00 | 0,00 |
| В том числе  - дебиторская задолженность по выданным авансам | 8 711,60 | 8 711,60 | 0,00 | 8 711,60 | -8 711,60 |
| дебиторская задолженность по доходам | 0,00 | 0,00 | 8 711,60 | -8 711,60 | 8 711,60 |

*—* Показатели размещенной на сайте Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета не соответствуют данным Плана ФХД и соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели.

Согласно п.13 Постановления от 15.12.2011г. №865 при предоставлении Учреждению целевой субсидии, Учреждение составляет и предоставляет ГРБС Сведения об операциях с целевыми субсидиями[[9]](#footnote-9).

Проверкой установлено, что Сведения опубликованы в отношении не всех целевых субсидий, предоставленных учреждению, в частности отсутствуют сведения[[10]](#footnote-10) по 15 целевым субсидиям: №1 от 25.01.2019г., №4 от 25.02.2019г., №5 от 20.03.2019г., №6 от 22.04.2019г., №8 от 23.05.2019г., №9 от 04.06.2019г., №10 от 20.06.2019г., №12 от 01.07.2019г., №13 от 22.07.2019г., №14 от 29.07.2019г., №15 от 15.08.2019г., №16 от 20.09.2019г., №19 от 21.10.2019г., №20 от 25.11.2019г., №21 от 20.12.2019г.

1. **Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения**

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год учреждения формируется за счет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, получателем которых оно является, а также собственных доходов учреждения, в частности доходов от оказания платных услуг.

На начало 2019 года сложился остаток средств по поступлениям от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 29 814,15 рублей.

Доходы, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год МБОУ ДО «ДЮСШ» первоначально (28.12.2018г.) были утверждены в объеме 0,0 рублей (соглашение на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания заключено 09.01.2019г.). В течение 2019 года плановые назначения уточнялись и составили 13 169 539,84 рублей.

Наибольший удельный вес среди доходов занимали субсидии на выполнение муниципального задания – 89,6%, субсидии на иные цели составили 10,4%.

Структура и исполнение доходов Плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО «ДЮСШ» за 2019 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений, тыс. руб. | Уточненные плановые назначения, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Доходы - всего | 0,0 | 13 177 121,73 | 100% |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 0,0 | 11 808 466,04 | 89,6% |
| в том числе остаток субсидии прошлых лет | 0,0 | 29 814,15 | 0,2% |
| Субсидии на иные цели | 0,0 | 1 368 655,69 | 10,4% |

Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 83,6%. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 10%. Расходы, связанные с социальными и иными выплатами населению составляют 3,9%. На остальные расходы приходится 2,5% от общего объема расходов.

Структура расходов Плана финансово-хозяйственной деятельности

МБОУ ДО «ДЮСШ» за 2019 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | ПФХД на 01.01.2019 | ПФХД на 31.12.2019 | Исполнение на 31.12.2019 | Удельный вес, % |
| **Расходы, всего** |  | **11 229 287,00** | **13 397 171,73** | **13 177 121,73** | **100,0%** |
| Заработная плата | 111 | 7 938 200,00 | 8 474 232,29 | 8 474 232,29 | 64,3% |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 119 | 2 397 337,00 | 2 553 913,89 | 2 553 913,89 | 19,4% |
| Социальные и иные выплаты населению | 231 | 0,00 | 513 581,73 | 513 581,73 | 3,9% |
| Безвозмездные перечисления организациям | 112,113 | 6 600,00 | 490 204,20 | 0,00 | 0,0% |
| Уплата налогов | 291 | 4 500,00 | 61 172,44 | 61 172,44 | 0,5% |
| Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего | 244 | 882 650,00 | 1 304 067,18 | 1 574 221,38 | 11,9% |

Исполнение плановых назначений в части доходов на 31.12.2019г. составили 13 147 307,58 рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 11 778 651,89 рублей; субсидии на иные цели 1 368 655,69 рублей.

Исполнение плановых назначений в части расходов на 31.12.2019г. составили 13 177 121,73 рублей, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11 778 651,89 рублей; за счет субсидии на иные цели – 1 347 655,69 рублей; остатки субсидий прошлых лет – 15 384,34 рублей.

За счет субсидии на выполнение муниципального задания за 12 месяцев 2019 года (с января по декабрь) выплачена заработная плата (111) в сумме 8 474 232,29 рублей, начисления на выплаты по оплате труда (119) в сумме 2 553 913,89 рублей, произведены расходы на закупку товаров, работ, услуг (244) в сумме – 1 159 583,36 рублей, уплачены налоги в сумме 31 121,10 рублей.

За счет субсидии на иные цели задания за 12 месяцев 2019 года произведены социальные и иные выплаты населению (231) в сумме 513 581,73 рублей, произведены расходы на закупку товаров, работ, услуг (244) в сумме – 833 638,02 рублей, уплачены штрафы, пени в сумме 435,94 рублей.

Проверкой соблюдения Учреждением требований Приказа Минфина РФ №81н[[11]](#footnote-11), Постановления администрации Еткульского муниципального района от 15.12.2011г. № 865[[12]](#footnote-12) при формировании, утверждении (внесении изменений) Плана ФХД на 2019-2021 годы установлено следующее:

* План составлен на очередной финансовый год и плановый период по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной учредителем, что соответствует п.3, 4 Приказа № 81 н;
* Планы утверждены заместителем начальника Управления образования, 28.12.2018, что соответствует п.20 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (Постановление от 15.12.2011г. № 865);
* При внесении изменений в План составляются новые Планы, показатели которых не вступают в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План, что соответствует п.19 Приказа № 81н;
* Общая сумма расходов учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане ФХД на 2019-2021 годы, соответствует показателям планов (планов-графиков) закупок, формируемых в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

**• Расчеты (обоснования) к Плану ФХД на 2019-2021 годы сформированы с нарушением Приказа Минфина РФ №81н,** в том числе:

- Расчетный фонд оплаты труда, указанный в обоснованиях к строке 211 Плана, не соответствует фонду оплаты труда, утвержденному штатным расписанием **(нарушение п.11 Приказа № 81н). Анализ отклонений представлен в таблице:**

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Штатное расписание | | План ФХД | | Отклонение |
| Реквизиты приказа об утверждении | Фонд оплаты труда | Дата утверждения | Фонд оплаты труда |
| №10 от 16.01.2019 | 7 834 597,44 | 28.12.2018 | 7 938 200,00 | + 103 618,56 |
| №42 от 01.04.2019 | 8 045 762,28 | 23.04.2019 | 7 933 200,00 | - 112 562,28 |
| №52/2 от 30.04.2019 | 7 863 093,96 | 08.05.2019 | 7 933 200,00 | + 70 106,04 |
| №99 от 26.09.2019 | 9 728 050,44 | 26.09.2019 | 7 933 200,00 | - 1 794 850,00 |

**- Тарифы страховых взносов, примененные для обоснования расходов по строке 213 Плана ФХД, не соответствуют тарифам, установленным законодательством Российской Федерации** (нарушение п. 11 Приказа № 81н). Анализ отклонений представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Редакции Плана ФХД | Размер базы для начисления страховых взносов, руб. | Сумма страховых взносов, рублей | | Отклонения, руб. |
| по тарифам, установленным законодательством РФ | по расчетам Учреждения |
| от 20.12.2019 (№16) | 8 157 872,98 | 2 463 677,64 | 2 757 337,00 | 293 659,36 |
| от 20.12.2019 (№17) | 8 457 872,98 | 2 554 277,64 | 2 757 337,00 | 203 059,36 |
| от 30.12.2019 (№18) | 8 157 872,98 | 2 463 677,64 | 2 757 337,00 | 293 659,36 |
| от 31.12.2019 (№21) | 8 474 232,29 | 2 559 218,15 | 2 553 913,89 | -5 304,26 |

Управление образования в рамках полномочий, предусмотренных п.20 Постановлением от 15.12.2011г. № 865, утвердило Планы ФХД Учреждения, сформированные с вышеуказанными на­рушениями нормативных требований, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Управлением образования контрольных функций.

1. **Плановый объем выплат по расходам за счет всех источников финансирования составляет по Плану ФХД (с учетом изменений): в 2018 году – 10 922,56 тыс. рублей, в 2019году – 13 177,12 тыс. рублей.**

Анализ распределения плановых показателей в разрезе направления расходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления расходов | План ФХД на 2018-2020 годы в ред. от 29.12.2018 | | План ФХД на 2019-2021 годы в ред. от 31.12.2019 | | Изменение до­ли расходов, % |
| Сумма на 2018 год, тыс. руб. | Доля расходов % | Сумма на 2019 год, тыс. руб. | Доля расходов % |
| Выплаты персоналу | 9 875,79 | 90,4% | 11 811,88 | 89,6% | -0,8% |
| Расходы на закупку товаров, работ, услуг | 1 043,37 | 9,6% | 1 304,07 | 9,9% | 0,3% |
| Расходы на уплату налогов | 3,40 | 0,0% | 61,17 | 0,5% | 0,4% |
| ИТОГО | 10 922,56 | 100,0% | 13 177,12 | 100% | 0,0% |

Как следует из представленных данных, структура расходов учреждения в 2019 году в уровню 2018 года практически не изменилась.

Изменения в План ФХД Учреждением вносились в связи с уточнением остатков на начало года, выделением целевых субсидий, передвижкой между статьями затрат.

1. План ФХД в 2019 году исполнен на 99,7%, в том числе плановые показатели выпол­нены:

* по субсидиям на М3 - на 100%,
* по субсидиям на иные цели - на 98,5%, не освоены 21 000,00 рублей (госпошлина), выделенные на лицензирование филиалов.
* Согласно п.2.3.5 Соглашения о порядке и условиях предоставлении субсидии на иные цели, «Учреждение обязуется возвращать субсидию частично или в полном объеме в случае … фактического осуществления Учреждением расходов в суммах, меньших, чем утвержденный объем субсидии».

1. **Во исполнение Постановления администрации № 367[[13]](#footnote-13) субсидии в проверяемом периоде предоставлялись Учреждению на основании соглашений,** заключенных между МБОУ ДО «ДЮСШ» и Управлением образования.

* на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: в 2019 году 1 соглаше­ние от 09.01.2019г.(с учетом 9 изменений[[14]](#footnote-14)) на сумму 11 778,651 тыс. рублей;
* на иные цели: в 2019 году 21 соглашение:

| №, дата соглашения | Сумма, рублей | Цели направления субсидии |
| --- | --- | --- |
| №1 от 25.01.2019г. | 44 979,96 | на возмещение расходов на оплату жилья сельским специалистам и педагогам |
| №2 от 29.01.2019г. | 148 000,00 | приобретение мебели и оргтехники |
| №3 от 22.02.2019г. | 15 000,00 | приобретение детской баскетбольной формы |
| №4 от 25.02.2019г. | 62 140,72 | на возмещение расходов на оплату жилья сельским специалистам и педагогам |
| №5 от 20.03.2019г. | 87 465,17 | на возмещение расходов на оплату жилья сельским специалистам и педагогам |
| №6 от 22.04.2019г. | 49 050,01 | на возмещение расходов на оплату жилья сельским специалистам и педагогам |
| №7 от 07.05.2019г. | 350 000,00 | приобретение хоккейной формы для спортсменов МБОУ ДО ДЮСШ |
| №8 от 23.05.2019г. | 62 613,83 | на компенсацию расходов за коммунальные услуги сельским специалистам |
| №9 от 04.06.2019г. | 24 450,00 | участие в мероприятии «Первенство России по боксу» в г.Анапа |
| №10 от 20.06.2019г. | 45 115,30 | на возмещение расходов на оплату жилья сельским специалистам и педагогам |
| №11 от 28.06.2019г. | 19 000,00 | проведение косметического ремонта, с целью подготовки к новому учебному году |
| №12 от 01.07.2019г. | 230 000,02 | на приобретение спортинвентаря, мебели, теннисного стола |
| №13 от 22.07.2019г. | 41 876,75 | на возмещение расходов на оплату жилья сельским специалистам и педагогам |
| №14 от 29.07.2019г. | 435,94 | на оплату неустойки по договорам теплоснабжения |
| №15 от 15.08.2019г. | 11 669,08 | на возмещение расходов на оплату жилья сельским специалистам и педагогам |
| №16 от 20.09.2019г. | 3 256,45 | на возмещение расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения сельским педагогам, проживающим и работающим в сельской местности |
| №17 от 24.09.2019г. | 35 896,00 | работы по ремонту освещения |
| №18 от 26.09.2019г. | 32 292,00 | Для лицензирования филиалов |
| №19 от 21.10.2019г. | 39 614,58 | на возмещение расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения сельским педагогам, проживающим и работающим в сельской местности |
| №20 от 25.11.2019г. | 13 691,42 | на возмещение расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения сельским педагогам, проживающим и работающим в сельской местности |
| №21 от 20.12.2019г. | 52 108,46 | на возмещение расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения сельским педагогам, проживающим и работающим в сельской местности |

В 2019 году субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидии на иные цели перечислены Управлением образования Учреждению в полном объеме в соответствии с соглашениями. Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено.

В нарушение Постановления администрации № 367 Управлением образования в соглашениях о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения М3 не определены сроки ежеквартального перечисления субси­дий, вместо сроков указан год предоставления субсидии – 2019 (нарушение п.40 Порядка предоставления субсидий на М3).

Проверкой использования целевых субсидий нарушений не установлено.

1. **Проверка соблюдения порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципаль­ных услуг. Анализ и оценка вы­полнения учреждением натуральных, стоимостных показателей и показателей качества,** **установленных муниципальным заданием.**
2. Исходя из положений п.3 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальными заданиями[[15]](#footnote-15). Финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением М3 осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Еткульского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждено постановлением администрации Еткульского муниципального района от 18.11.2016г. № 367 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Еткульского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»[[16]](#footnote-16).

Согласно п. 4 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется в процессе формирования местного бюджета на очередной финансовый год и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в отношении муниципальных бюджетных учреждений – органами, осуществляющими полномочия учредителя.

Муниципальное задание МБОУ ДО «ДЮСШ» на 2019 год утверждено 09.01.2019г. заместителем начальника Управления образования.

В соответствии с п. 9 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание на 2019 год размещено в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

Соглашение о предоставлении из районного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год заключено 09.01.2019г. Размер субсидии согласно Соглашению составляет 11 229 287,00 рублей.

Согласно уточненному Плану финансово-хозяйственной деятельности на 31.12.2019 г. утверждение плановых назначений субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составило 11 778 651,89 рублей.

В проверяемом периоде Управлением образования изменения в муниципальное задание не вносилось.

1. Проверкой соблюдения Управлением образования нормативных требований при формировании, размещении в Учреждении муниципального задания и его финансовом обеспечении установлено следующее.
2. Управлением образования во исполнение требований Бюджетного кодекса РФ[[17]](#footnote-17) и Порядка формирования и финансового обеспечения М3:

* М3 сформировано на 2019-2021 годы - на основе Базового перечня услуг (ст.69.2 БК РФ). КРК отмечает, что согласно п.7 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями. Данная норма утратила силу с 01.01.2018г. в связи с внесением изменений в статью 69.2 БК РФ Федеральным законом от 18.07.2017 №178-ФЗ;
* размещение М3 произведено в Учреждении после утверждения бюджета и доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств, до начала очередного финансового года (п.5 Порядка).

1. Управлением образования при формировании и финансовом обеспечении, размещенного в Учреждении М3, допущены нарушения требований БК РФ и Порядка формирования и финансового обеспечения М3:

- М3 на 2019-2021 годы в части показателей объема услуг не соответствует Базовому перечню услуг:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели объема по муниципальному заданию от 09.01.2019г. | Показатели объема по Общероссийскому базовому перечню государственных и муниципальных услуг |
| Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (42.Г42.0) | |
| Количество человеко-часов (чел/час) | Численность обучающихся (чел) |

3.3 Проверкой фактического выполнения Учреждением в 2019 году М3 по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги и объем муниципальной услуги (в натуральных показателях), установлено следующее.

Не исполнен в 2019 году показатель, характеризующий качество по муници­пальной услуге «Предоставление общедоступного и бесплатного дополнительного образования». Анализ значений показателя качества представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель качества муниципальной услуги согласно М3 | | Значение показателя, при котором М3 считается выполненным | Фактическое значение показателя |
| наименование показателя | значение показателя, в *%* |
| Доля обучающихся, являющихся участниками конкурсов, соревнований регионального, федерального и международного уровней | 205% | не менее 195% и не более 215% | 80,63%  (687участников) |

Таким образом, значение показателя качества составило за 2019 год – 39,3% ((80,63 / 205) \* 100%)

Значение показателя, характеризующего объем вышеуказанной муниципальной услуги (в натуральных показателях), составило за 2019 год – 94,3% (план - 904 чел, среднегодовое количество - 852 чел.).

Согласно п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса, которым установлены критерии невыполнения государственного (муниципального) задания, оно считается невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей, характеризующих объем оказываемых услуг (выполняемых работ), а также показателей качества, если они установлены в задании.

Ответственность за невыполнение муниципального задания предусмотрена статьей 15.15.5-1 КоАП «Невыполнение государственного (муниципального) задания».

Согласно п.4.8. Порядка формирования и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории Еткульского муниципального района[[18]](#footnote-18) при фактическом выполнении задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено муниципальным заданием, или с качеством, не соответствующим установленному заданию, главный распорядитель бюджетных средств или соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе сократить объем финансового обеспечения и (или) скорректировать муниципальное задание.

Управлением образования, как главным распорядителем бюджетных средств, в течение года не принимались меры к сокращению объема финансового обеспечения либо корректировке муниципального задания.

1. **Проверка отдельных вопросов организации и ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Учреждении организован в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [[19]](#footnote-19), приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «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 применению»[[20]](#footnote-20), Бюджетным законодательством РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и другими нормативно-правовыми актами по бюджетному учету и отчетности, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (утверждена приказами руководителя Учреждения от 26.12.2017г. №133 (в связи с вступлением с 01.01.2019г. в силу федеральных стандартов госсектора внесены изменения в Учетную политику от 14.01.2019г. №1/2, от 14.01.2019г. №1/3).

**Учетная политика Учреждения содержит ссылки на федеральный нормативный правовой акт, утративший силу на момент утверждения Учетной политики**. В п. 1.2 Учетной политики дана ссылка на Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П). Данное Положение признано утратившим силу указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У[[21]](#footnote-21).

**Учетная политика Учреждения содержит ссылки на нормативный правовой акт, не регулирующий бюджетный учет в бюджетном учреждении, а именно – Инструкция №162н[[22]](#footnote-22).** В п. 1.2 Учетной политики, дана ссылка на Инструкцию №162н. Данная Инструкция регулирует бюджетный учет органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) казенных учреждений, иных юридических лиц, осуществляющих согласно законодательству Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств.

Аналогичное замечание к договору от 03.09.2018г. №3 на обслуживание с централизованной бухгалтерией Управления образования администрации Еткульского муниципального района

**В отношении бюджетного учета муниципальных бюджетных учреждений применяется Инструкция №174н[[23]](#footnote-23).**

В нарушение пункта 6 Инструкции №157н, и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.2017г. №274н) в приказе «Об учетной политике» Учреждения, утвержденная Учетная политика на 2019 год не опубликована на официальном сайте Учреждения.

Бухгалтерский учет осуществляется по журнальной форме бухгалтерского учета с применением автоматизации учета на базе программных продуктов «СТЭК: зарплата», «СТЭК: бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Для ведения бюджетного учета в бухгалтерии применяются унифицированные формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета, включенные в Перечни (утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н). Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются на электронных и бумажных носителях, которые систематизируются по датам совершения операций в журналах операций.

Первичные документы предоставлены в папках, сформированные в журналы операций в хронологическом порядке, систематизированы по датам совершения операций, сформированы в папки за полугодие.

Данные оборотов по счетам из Журналов операций отражаются в Главной книге.

Ежемесячная, квартальная, годовая отчетность формируется на бумажных и (или) электронных носителях с применением программы «СКИФ-БП», «СТЭК электронная отчетность».

**Кассовая дисциплина.**

Проверка кассовых операций проведена на предмет соблюдения требований Указаний ЦБ РФ от 01.06.2014г. № 3210-У; Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения «Об учетной политике» МБОУ ДО ДЮСШ (утверждено руководителем Учреждения от 26.12.2017г. №133 (внесены изменения в Учетную политику от 14.01.2019г. № 1/2; от 14.01.2019г. №1/3).

В период ревизии, при проверке кассовых операций, проверены вопросы соблюдения кассовой дисциплины за 2019 год. Централизованная бухгалтерия Управления образования, на основании договора от 03.09.2018г. №3, осуществляет бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО ДЮСШ, денежные и расчетные документы, подписывает начальник и главный бухгалтер Управления образования.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

В МБОУ ДО ДЮСШ разработан и утвержден Порядок выдачи денежных средств в подотчет и оформления авансовых отчетов по их использованию (приложение №3 к Учетной политике[[24]](#footnote-24) (утвержден приказом директора Учреждения от 26.12.2017г. №133, 27.12.2017г. №55/3).

Проверкой обоснованности выдачи денежных средств подотчетным лицам, нарушений не установлено, денежные средства , на основании заявлений на имя начальника Управления образования, перечислялись на банковскую карту подотчетному лицу. Фактов перечисления средств в подотчет лицам, не работающим в штате Учреждения, не установлено, авансовые отчеты предоставлялись своевременно.

1. **Проверка соблюдения порядка закрепления и использования муниципального имущества, переданного учреждению в оперативное управление (постоянное бессрочное пользование) или приобретенного по решению учредителя.**

К проверке представлен отчет «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503168 на 01.01.2020г. КРК отмечает, что в соответствии с Инструкцией 33н[[25]](#footnote-25) Сведения о движении нефинансовых активов учреждения представляются по форме ОКУД 0503768.

Согласно отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503168 на 01.01.2020г., на балансе Учреждения было учтено основных средств по балансовой стоимости 3 208,76 рублей в течение года произошло движение активов, поступило основных средств на сумму 462,9 тыс. рублей, выбыло основных средств на сумму 321,06 тыс. рублей, на 01.01.2020 года балансовая стоимость основных средств составила 3 350,6 тыс. рублей. На основные средства произведены амортизационные начисления в размере 41%. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2020 года составляет 1 966,1 тыс. рублей.

Балансовая стоимость материальных запасов на 01.01.2019 года составляла 1096,69 тыс. рублей, в течение года поступило материальных запасов на сумму 673,37 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 244,13 тыс. рублей, на 01.01.2020г. 1525,93 тыс. рублей, кроме того на забалансовом счете 021 учтены материальные ценности на сумму 173,5 тыс. рублей.

Сведения о состоянии и движении нефинансовых активов Учреждения (ф. 0503168)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Балансовая  стоимость  01.01.2019г | Движение активов | | Балансовая  стоимость  01.01.2020г | Начислена амортизация | | Остаточная стоимость 01.01.2020г |
| поступил | выбыло | сумма | % |
| Основные средства всего, в т.ч: | 3208,76 | 462,90 | 321,06 | 3350,61 | 1384,51 | 41% | 1966,1 |
| - нежилые помещения | 1650,85 | - | - | 1650,86 | 118,07 | 7,2% | 1532,79 |
| - машины и оборудование | 178,11 | 311,55 | - | 489,66 | 227,78 | 46,5% | 261,88 |
| - транспортные средства | 84,74 | - | - | 84,74 | 84,74 | 100 | 0,00 |
| - производственный, хозяйственный инвентарь | 11295,05 | 151,35 | 1321,06 | 1125,34 | 953,91 | 85% | 171,43 |
| Материальные запасы | 1096,69 | 673,37 | 244,13 | 1525,93 | - | - | - |

В составе основных средств, в группе учета «Нежилые помещения», на счете 10102 учтены нежилые помещения балансовой стоимостью 1650,86 тыс. рублей.

В группе «Машины и оборудование» на счете 10104 учтены основные средства (спортивное оборудование, оргтехника) на сумму 489,66 тыс. рублей, начислена амортизация 46,5% (227,78тыс. рублей), остаточная стоимость составляет 261,88 тыс. рублей.

В группе «Транспортные средства» на счете 10105 учены два снегохода «Буран» 1989 года выпуска, балансовой стоимостью 84,74 тыс. рублей, на снегоходы начислена амортизация 100%.

В группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» на счете 10106 учтено имущество (спортивная форма, спортивный инвентарь, мебель и другое оборудование) балансовой стоимостью 11295,34 тыс. рублей, в течение года поступило инвентаря на сумму 151,35 тыс. рублей, списано инвентаря на сумму 1321,06 тыс. рублей. На инвентарь произведены амортизационные начисления 85% (953,91 тыс. рублей), остаточная стоимость инвентаря составляет 171,43 тыс. рублей.

В составе материальных запасов на счете 105 00 по состоянию на 01.01.2019г. учтены хозяйственные, канцелярские товары на сумму 1096,69 тыс. рублей, в течение года поступило материальных запасов на сумму 673,37 тыс. рублей, списано материалов на сумму 244,13 тыс. рублей, на 01.01.2020г. стоимость материальных запасов составляет 171,43 тыс. рублей.

5.1. Во исполнение ст. 131 ГК РФ, ст.4 Федерального закона «О государственной регист­рации прав на недвижимое имущества и сделок с ним» право оперативного управления на все объекты недвижимости, закрепленные за Учреждением (2 здания), зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с них. В том числе:

- нежилое помещение №2, расположенное по адресу с. Еткуль переулок 13, д.5 помещение 2, общая площадь 451,5 кв.м., этажность: 1, подвал, кадастровый номер 74:07:3700012:169 (свидетельство о государственной регистрации права от 09.10.2009г. серия 74 АВ №388769);

- нежилое помещение, расположенное по адресу с. Еткуль, ул. Ленина, д.48 помещение 5, общая площадь 73,2 кв.м., этажность: цокольный этаж ,кадастровый номер 74:07:3700013:567 (свидетельство о государственной регистрации права от 05.03.2013 г. серия 74 АД №241953).

**5.2. В нарушение Федерального закона №7-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 26.07.2010г. №538[[26]](#footnote-26), Учре­дителем не утвержден Порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества[[27]](#footnote-27) муниципальных бюджетных учреждений Еткульского муниципального района, не утвержден Перечень особо ценного движимого имущества МБОУ ДО «ДЮСШ».**

Централизованной бухгалтерией представлены ведомости бухгалтерского учета на 21.01.2019г., согласно которым, у Учреждения на праве оперативного управления имеется имущество, в том числе:

* объекты недвижимого имущества в количестве 2 ед. балансовой стоимостью 1 650 856,19 руб.,
* объекты внешнего благоустройства в количестве 7 ед. балансовой стоимостью 180 000,00 руб.,
* объекты особо ценного движимого имущества в количестве 13 ед. балансовой стои­мостью 286 918,96 руб.,
* объекты иного имущества в количестве 195 ед. балансовой стоимостью 1 406 418,35 руб.

Следует отметить, что перечень особо ценного движимого имущества, предоставленный централизованной бухгалтерией**, не содержит достоверной информации**, поскольку все имущество, указанное в нем, отражено по счету 0 10136 000 «Основные средства (инвентарь производственный и хозяйственный) - иное движимое имущество учреждения».

5.3. Анализ Перечней муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, показал следующее:

**• В Учреждении не ведется распределение имущества на особо ценное и иное движимое имущество. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н, приложения 6 к Учетной политике Учреждения, не ведется учет по счетам:**

- 010120000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;

- 010420000 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения»;

- 010520000 «Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения».

5.4. Списание нефинансовых активов.

Приказом директора МБОУ ДО ДЮСШ утверждено Положение о комиссии по поступлению и выбытию основных средств и материальных запасов от 09.01.2019г. №2/1, Приказом директора от 09.01.2019г. №2/2 создана комиссия по списанию основных средств.

Согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств и товарно-материальных ценностей осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 (далее - Журнал операций №7).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде ряд хозяйственных операций не оформлен надлежащим образом, что не позволяет сделать вывод об эффективности использования средств Учреждением.

В проверяемом периоде Учреждением на основании Актов на списание материальных ценностей списаны материальные ценности в виде призов (наград).

- Актом от 25 апреля 2019г. списаны товарно-материальные ценности на сумму 10100,00 рублей (медали, грамоты, кубки).

Отсутствуют приказы руководителя о проведении спортивных мероприятий, смета (расчет призов, наград) на каждое мероприятие, отсутствуют документы, подтверждающие факт вручения наград, отсутствуют списки победителей соревнований, при неполном предоставлении документов , подтверждающих расходы, необоснованно списано 10,1 тыс. рублей.

- Актом от 27 мая 2019г. списаны товарно-материальные ценности на сумму 10140,00 рублей (медали, грамоты, кубки).

Отсутствуют приказы руководителя о проведении спортивных мероприятий и внесение изменений в календарный план проведения спортивных мероприятий, нет смет (расчет призов, наград) на каждое мероприятие, отсутствуют документы, подтверждающие факт вручения наград , отсутствуют списки победителей соревнований, при неполном предоставлении документов, подтверждающих расходы, необоснованно списано 10,14 тыс. рублей.

- Актом от 26.12.2019г. списаны товарно-материальные ценности на сумму 1,8 тыс. рублей (грамоты)

Отсутствуют приказы руководителя о внесение изменений в календарный план проведения спортивных мероприятий, нет сметы (расчет наград) на каждое мероприятие, отсутствуют документы, подтверждающие факт вручения наград, отсутствуют списки победителей соревнований. При неполном предоставлении документов, подтверждающих расходы необоснованно списано 1,8 тыс. рублей.

**Таким образом, при несоблюдении требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ (неполное предоставление требуемых документов) необоснованно списано призов (наград) на сумму 22,04 рублей.**

5.5. Выборочно проверены, прилагаемые к Журналу операций №7, подтверждающие документы на списание материальных ценностей (мягкого (спортивная одежда), хозяйственного и спортивного инвентаря, канцелярских товаров) (приложение №2 к акту).

Согласно пункту 117 Инструкции №157н списание материальных запасов (мягкого, хозяйственного инвентаря) производится на бланке ф.0504143 с приложением ведомости выдачи материалов на нужды Учреждения.

В проверяемом Учреждении списания материальных запасов производилось по актам произвольной формы, не утвержденных приказом об Учетной политике, в некоторых случаях без приложения ведомости материалов не нужды Учреждения, по актам на списания без заключения комиссии (спортинвентарь - 92,0 тыс. рублей, лыжные ботинки – 37,5 тыс. рублей).

**Таким образом, при несоблюдении требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (неполное приложение требуемых документов) необоснованно списано товарно-материальных ценностей на сумму 166,30 тыс. рублей.**

5.6. Проверкой списания нефинансовых активов, установлено:

Распоряжениями Комитета от 24.09.2019г. №93, от 25.11.2019г. №120, от 06.12.2019г. №123 «О списании основных средств» основные средства, закрепленные на праве оперативного управления за МБОУ ДО ДЮСШ необходимо списать в связи с непригодностью, невозможностью восстановления и непригодностью к дальнейшей эксплуатации:

- по распоряжению от 24.09.2019г. №93 – 19 велосипедов балансовой стоимостью 96,69 тыс. рублей;

- по распоряжению от 25.11.2019г. №120 - борцовское покрытие, ковер борцовский, скамья наклонная балансовой стоимостью 131,2 тыс. рублей;

- по распоряжению от 06.12.2019г №123 – форма вратаря общей балансовой стоимостью 39,6 тыс. рублей.

В пункте 2 вышеуказанных распоряжений указано «Централизованной бухгалтерии Управления образования исключить указанное имущество из состава основных средств, закрепленных на балансе Учреждения, списание оформить актом установленной формы».

Проверкой установлено, что в бухгалтерском учете, из состава основных средств исключены основные средства балансовой стоимостью 267,49 тыс. рублей, но к Журналу операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» не приложены подтверждающие документы на списание основных средств (акт списания объекта основных средств ф.0306003);

**Таким образом, при несоблюдении требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (неполное приложение требуемых документов) списано основных средств на сумму 267,49 тыс. рублей.**

В период контрольного мероприятия, предоставлены акты о списании объектов нефинансовых активов ф.0504104, но в актах нет заключения комиссии, с указанием причин списания.

5.8 Аналитический учет нефинансовых активов ведется в инвентаризационных карточках ф.0504031, в компьютерном варианте программы СТЭК, инвентарные карточки заведены на каждый объект. В период проверки выборочно проверены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (приложение №3 к акту).

В инвентарной карточке на здание ДЮСШ с. Еткуль, переулок.13, д.5 в разделе 5 «Краткая характеристика» отсутствуют данные о наличии объектов противопожарной, охранной сигнализации.

В ходе контрольного мероприятия работником бухгалтерии в раздел 5 «краткая характеристика» инвентарной карточки внесены данные о наличии этих объектов (система ПАК «Стрелец» - мониторинг», абонентская радиостанция УКВ связи, система видеонаблюдения: прибор ОПС на 4 луча, устройство оптико-(фото)электрическое, блок питания и контроля, кнопка вызова персонала для инвалидов).

5.9 Инвентаризация нефинансовых активов.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. 402-ФЗ, Методических указаний (рекомендаций) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995г №49[[28]](#footnote-28), в МБОУ ДО ДЮСШ разработано и утверждено Положение о проведении инвентаризации имущества и обязательств (приложение №8 к учетной политике) [[29]](#footnote-29).

Положение устанавливает правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества (основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей), сроки ее проведения, порядок оформления результатов инвентаризации.

В соответствии с требованиями Методических указаний, на основании приказа заместителя начальника Управления образования «О проведении инвентаризации в МБОУ ДО ДЮСШ от 25.11.2019г. №108/10 создана инвентаризационная комиссия.

Инвентаризация за 2019 год оформлена в инвентарных описях (сличительная ведомость) ф.0317004, ф.0504087 в разрезе по материально-ответственным лицам. Сводная (итоговая) ведомость по данным инвентаризации не составлена.

Акт по результатам инвентаризации руководителем Учреждения утвержден 20.12.2019г. Данные фактического наличия материальных запасов не имеют расхождений с данными бухгалтерского учета, недостачи, излишки не установлены.

1. **Организация внутреннего финансового контроля.**

В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ и пунктом 6 Инструкции №157н разработано Положение о внутреннем финансовом контроле централизованной бухгалтерии Управления образования администрации Еткульского муниципального района[[30]](#footnote-30), приложение №8 к Учетной политике Учреждения.

Приказом начальника Управления образования от 07.11.2016г. №95-2 утверждена комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля в составе начальника Управления образования, членов комиссии: начальника экономического отдела, начальника материального отдела, начальника расчетного отдела.

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле Управления образования ежегодно составляется план внутреннего финансового контроля и аудита, в план проверок на 2019 год МБОУ ДО ДЮСШ не включено, внеплановых проверок не было.

1. **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Согласно данным бухгалтерского учета на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составляла 9,4 тыс. рублей, задолженность текущая, отражена на счете 20623 «расчеты по выданным авансам (коммунальные услуги)» (ОАО «Челябоблкоммунэнерго» - 4,9 тыс. рублей; ПАО «Ростелеком» - 2,7тыс. рублей; ОАО «МРСК Урал» - 1,8 тыс. рублей).

На 01.01.2020г. дебиторская задолженность уменьшилась на 3,8 тыс. рублей, составила 5,6 тыс. рублей, задолженность текущая, отражена на счете 20623 «расчеты по выданным авансам (коммунальные услуги)» ООО «Уралэнергосбыт» на сумме 5,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019г. задолженность составляла 3,7 тыс. рублей, задолженность текущая, отражена на счете 303000 «расчеты по платежам в бюджет».

На 01.01.2020г. кредиторская задолженность увеличилась на 5,6 тыс. рублей, составила 9,31 тыс. рублей, вся кредиторская задолженность текущая (налог на имущество 8,2 тыс. рублей, транспортный налог 0,01 тыс. рублей, ПАО «Ростелеком» - 1,1 тыс. рублей).

На 01.01.2020г. не отражена кредиторская задолженность по заработной плате (см. раздел 12.2 «Оплата труда»).

1. **Компенсация расходов на оплату жилых помещений (отопления и освещения) педагогическим работникам.**

Проверен вопрос предоставления компенсации расходов на оплату жилых помещений отопления и освещения педагогическим работникам[[31]](#footnote-31), а также финансирования вышеуказанных расходов.

Постановлением администрации Еткульского муниципального района от 30.01.2015г. №50 утвержден Порядок предоставления компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в Еткульском муниципальном районе[[32]](#footnote-32).

Выплата компенсации расходов ЖКУ, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений осуществляется за счет субвенций из областного бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Ежемесячно, в срок до 05 числа месяца, следующего за отчетным, МБОУ ДО ДЮСШ предоставляет в Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района заявку о потребности в финансовых средствах на компенсацию расходов педагогическим работникам, далее заявка на оплату указанных расходов включается и сводный реестр по району и направляется в Министерство социальных отношений Челябинской области на перечисление финансовых средств бюджету Еткульского муниципального района.

В соответствии с представленным распределением, финансовое управление администрации Еткульского муниципального района произвело перечисление вышеуказанной компенсации педагогам МБОУ ДО ДЮСШ за 2019 год 513,58 тыс. рублей.

Суммы кассового расхода по возмещению расходов жилищно-коммунальных услуг педагогическим работникам отражена по КОСГУ 262 «Пособия социальной помощи населению из областного бюджета». Нарушений не установлено.

1. **Расходование средств на заработную плату. Штатная дисциплина.**

Согласно статье 144 Трудового кодекса Российской Федерации система оплаты труда работников учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Коллективный договор в МБОУ ДО ДЮСШ на период с ноября 2018 года по ноябрь 2021 года утвержден приказом МБОУ ДО ДЮСШ от 19.09.2018г. №98/2 и согласован с председателем собрания трудового коллектива МБОУ ДО ДЮСШ (протокол от 27.08.2018г. №1). Настоящий коллективный договор заключен сроком на 3 (три) года (пункт 8.1 договора).

Трудовые отношения регулируются Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом МБОУ ДО ДЮСШ от 16.11.2018г. №111/1 (с изменениями от 30.08.2019г. №80/1)[[33]](#footnote-33).

**9.1. Анализ штатных расписаний.**

Анализ штатного расписания МБОУ ДО ДЮСШ показал, что по состоянию **на 01.01.2019г.** (2018/2019 учебный год) общее утвержденное количество ставок составило 37,42 штатных единиц, по состоянию на 31.12.2019г. (2019/2020 учебный год) – 35,42 штатных единиц.

На основании приказа Управления образования от 29.03.2019г. №34/3 на основании ходатайства директора МБОУ ДО ДЮСШ с 01.04.2019г. выведена из штата учреждения 1 ставка по должности «тренер-преподаватель», введена в штат учреждения 1 ставка по должности «инструктор-методист».

Годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию на 01.01.2019г. составляет 7834,6 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 3 314,96 тыс. рублей.

Фактически начислено заработной платы работникам МДОУ ДО ДЮСШ за 2019 год в сумме 8 474,23 тыс. рублей, в том числе выплаты стимулирующего характера 4 147,9 тыс. рублей или 48,9% от фонда оплаты труда.

**9.2. Оплата труда.**

9.2.1. Анализ системы оплаты труда руководителя учреждения

Выплата заработной платы руководителю учреждения регламентирована:

- Положением об установлении системы оплаты труда работников МБОУ ДО «ДЮСШ», утвержденным приказом руководителя от 08.09.2015г. №93/1 (с изменениями от 11.09.2017г. №86/1, от 19.09.2019г. №498/4) [[34]](#footnote-34).

- Положением о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах руководителям образовательных организаций, подведомственных Управлению образования администрации Еткульского муниципального района, утвержденным приказом Управлению образования администрации Еткульского муниципального района от 26.12.2013г. №133/1 (с изменениями от 01.09.2016г. №71/4, от 27.12.2018г. №110/2, от 03.09.2019г. №80/2)[[35]](#footnote-35).

Заработная плата руководителя учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размер должностного оклада директора Учреждения определяется трудовым договором в зависимости от сложности труда, в том числе с учетом масштаба управления, значимости и особенностей деятельности (пункт 5.2 раздела 5 Положения об установлении системы оплаты труда).

В срочном трудовом договоре с руководителем учреждения от 03.09.2018г. №64, установлено, что «заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера устанавливаемых в соответствии с настоящим трудовым договором» (пункт 16 договора). Пунктом 17 трудового договора должностной оклад установлен в размере 16249,00 рублей, с учетом изменений с 01.01.2019г. 16948,00 рублей (дополнительное соглашение от 02.09.2019г. №94 к трудовому договору от 03.09.2018г. №641).

В целях материального стимулирования руководителей образовательных организаций приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 26.12.2013г. №133/1 (с изменениями от 01.09.2016г. №71/4, от 27.12.2018г. №110/2, от 03.09.2019г. №80/2) утверждено Положение о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах руководителям образовательных организаций, подведомственных Управлению образования администрации Еткульского муниципального района.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы руководителю учреждения нарушений не установлено.

9.2.2. Анализ системы оплаты труда работников учреждения

МБОУ ДО ДЮСШ в проверяемом периоде при начислении заработной платы работникам руководствовалось:

- Положением об установлении системы оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденным приказом МБОУ ДО ДЮСШ от 08.09.2015г. №93/1 (с изменениями от 11.09.2017г. №86/1, от 19.09.2019г. №498/4) [[36]](#footnote-36);

- Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда и иных выплатах работникам муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденным приказом от 01.11.2016г. №86/5[[37]](#footnote-37).

- Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда и иных выплатах работникам муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденным приказом от 24.01.2019г. №13, принятым Общим собранием работников МБОУ ДО ДЮСШ (протокол от 21.01.2019г. №2) (с изменениями от 01.09.2019г.)[[38]](#footnote-38).

Система оплаты труда работников МБОУ ДО ДЮСШ, установленная Положением об установлении системы оплаты труда, включает в себя размеры окладов (должностных окладов) работников в соответствии с профессиональными квалификационными группами, порядок и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера, условия оплаты труда инструктору-методисту, заместителю руководителя, руководителю Учреждения.

В проверяемом периоде оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда осуществлялись за счет средств областного бюджета и бюджета Еткульского муниципального района. Начисление заработной платы работникам учреждения производилось согласно утвержденным штатным расписания, тарификационным спискам и табелям учета и использования рабочего времени.

Тарификационные списки педагогов разрабатываются на начало учебного года (на 01.09.2018г., на 01.09.2019г. подписаны директором МБОУ ДО ДЮСШ Багиным А.Н., утверждены заместителем начальника Управления образования администрации Еткульского муниципального района Увариной Л.И.). В проверяемом периоде тарификационные списки педагогов разработаны в разрезе учебных предметов, по каждому педагогическому работнику.

Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

Должностные оклады работников МБОУ ДО ДЮСШ, установленные штатными расписаниями, соответствуют окладам, определенным Положением об установлении системы оплаты труда.

Согласно пункта 5.6 раздела 5 Положения об установлении системы оплаты труда должностные оклады заместителя директора Учреждения устанавливаются Управлением образования на 10-30% ниже должностного оклада директора.

Нарушений в установлении должностных окладов заместителю директора по воспитательной работе не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы за проверяемый период были проверены сводные ведомости по начисленной заработной плате и приказы о начислении выплат компенсационного и стимулирующего характера, локальные нормативные акты в части оплаты труда сотрудников учреждения.

9.2.3. Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения

В МБОУ ДО ДЮСШ порядок и размеры выплат стимулирующего характера определяются Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда.

Для установления работникам стимулирующих выплат создается комиссия, избираемая общим собранием трудового коллектива и утвержденная приказом по школе (пункт 3.1 раздела 3 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13). В нарушение пункта 3.1 раздела 3 Положений о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда комиссия в МБОУ ДО ДЮСШ не создана.

Таким образом, в нарушение пункта 3.2 раздела 3 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13 выплаты стимулирующего характера устанавливаются и выплачиваются без проведения оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности каждого работника школы.

**Контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района рекомендовано создать и утвердить комиссию для установления работникам стимулирующих выплат.**

Данная комиссия создана после окончания контрольного мероприятия (приказ от 10.02.2020г. №15)

4. В проверяемом периоде стимулирующие выплаты выплачивались на основании приказов директора школы.

При выборочной проверке приказов, регламентирующих оплату труда, установлено:

1) В приказах, устанавливающих стимулирующие выплаты, не указываются конкретные пункты локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда.

2) Зачастую в приказах не указываются названия должности работников.

3) Неверно указываются формулировки в части стимулирования работников школы.

4) В приказах о выплатах стимулирующего характера указываются одновременно, через запятую несколько видов выплат стимулирующего характера, что не позволяет проверить правильность установления размера каждой выплаты.

В ходе выборочной проверки правильности установления размера выплат стимулирующего характера установлено:

1. На основании приказов тренерам-преподавателям МБОУ ДО ДЮСШ производилась доплата за педагогический стаж и квалификационную категорию.

1.1. Согласно Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13 установлены размеры стимулирующих выплат за стаж работы в размере: 5-10 лет - 5%, 10-15 лет - 10%, свыше 15 лет - 15% от учебной нагрузки.

1) Вадутов С.Д. принят на должность тренера-преподавателя с 01.09.2014г. на основании приказа от 01.09.2014г. №32. Согласно приказа от 06.09.2018г. №84, от 09.09.2019г. №90 Вадутову С.Д. установлена стимулирующая надбавка за стаж работы от 15 лет и выше в размере 15% от педагогической нагрузки, предусмотренная в Положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты.

**За период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. тренеру-преподавателю** **Вадутову С.Д. указанная выплата за стаж работы в сумме 19,88 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно, так как на 01.01.2019г. стаж работы составлял 11 лет 7 месяцев 1 день.**

2) Шестаков А.С. принят на должность тренера-преподавателя с 16.11.2013г. на основании приказа от 16.11.2013г. №54. Согласно приказа от 06.09.2018г. №84, от 09.09.2019г. №90 Шестакову А.С. установлена стимулирующая надбавка за стаж работы от 10 до 15 лет в размере 10% от педагогической нагрузки, предусмотренная в Положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты.

**За период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. тренеру-преподавателю Шестакову А.С.** **указанная выплата за стаж работы в сумме 16,42 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно, так как на 01.01.2019г. стаж работы составлял 8 лет 4 месяца 1 день.**

*По предписанию КРК об устранении нарушений №1 от 04.02.2020г., произведен перерасчет выплаты за стаж указанным работникам в целях приведения их в соответствие с Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда*

1.2. Согласно Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13 установлены размеры стимулирующих выплат за квалификационную категорию в размере: за первую категорию - 20%, за высшую категорию - 30% от учебной нагрузки.

Шестакову А.С. установлена первая квалификационная категория по должности «тренер-преподаватель» (приказ Министерства образования и науки Челябинской области от 24.10.2017г. №01/3260), за которую производилась стимулирующая выплата в размере 20% от учебной нагрузки. Проверкой нарушений не установлено.

1.3. Ежемесячно на основании приказов от 06.09.2018г. №85, от 09.09.2019г. №89 МБОУ ДО ДЮСШ тренерам-преподавателям производилась выплата стимулирующего характера за содержание и ремонт спортивных сооружений, спортплощадок, спортинвентаря, поддержание порядка в спортивных залах.

Проверкой установлено, что согласно сводной ведомости за 2019 год за февраль 2019г. Ишекову С.А., тренеру-преподавателю на основании приказа от 18.02.2019г. №25 произведена доплата за содержание и ремонт спортивного зала (ремонт освещения) в сумме 2000,00 рублей.

За один и тот же период (за февраль 2019 года) дважды произведена стимулирующая выплата за содержание и ремонт спортивного зала. **Сумма 2,99 тыс. рублей с учетом социальных отчислений является необоснованным расходованием бюджетных средств.**

2. В проверяемом периоде на основании приказов МБОУ ДО ДЮСШ тренерам-преподавателям производилась выплата стимулирующего характера за проведение родительских собраний и за отсутствие обоснованных обращений обучающихся, родителей по поводу конфликтных ситуаций.

Факт проведения родительских собраний не подтвержден документами (протоколами). Проверке не представлены. **Сумма 119,33 тыс. рублей с учетом социальных отчислений за 2019 год выплачена необоснованно.**

Кроме того, доплата за проведение родительских собраний не предполагает зависимости от количества групп у тренера-преподавателя и не имеет объективного характера.

Приказы директора учреждения содержат диспозитивность для должностного лица при установлении размера выплаты, что согласно части 2 статьи 1 Федерального закона от 07.07.2009г. №172-ФЗ[[39]](#footnote-39) допускает возможность проявления коррупциогенных факторов.

3. На основании приказов МБОУ ДО ДЮСШ тренерам-преподавателям производилась выплата стимулирующего характера за организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер приказа | Ф.И.О. | Наименование спортивного мероприятия | Сумма, руб. |
| от 18.02.2019г. №25 | Баева П.С. | Открытая традиционная гонка на призы Мастера спорта СССР Н.М. Петрова | 2 000,00 |
| Рыбальченко Ю.К. | 3 000,00 |
| Коровина М.В. | 2 000,00 |
| Кудрявцев К.П. | 2 000,00 |
| Бубенко М.В. | 3 000,00 |
| **Итого:** | | | **12 000,00** |

Согласно информации представленной Комитетом по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района[[40]](#footnote-40). организатором по мероприятию является Комитет по ФКиС. **Таким образом, сумма 17.97 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.**

4. Багиной Е.П., инструктору-методисту на основании приказов МБОУ ДО ДЮСШ от 16.01.2019г. №6, от 18.02.2019г. №19 произведена доплата за работу в сфере государственных закупок в общей сумме 6000,00 рублей.

Согласно приказу от 03.09.2018г. №81/3 обязанности контрактного управляющего возложены на Багина Александра Николаевича, директора МБОУ ДО ДЮСШ. В приказе от 03.09.2018г. №81/3, должностной инструкции, утвержденной заместителем начальника Управления образования от 08.01.2019г., отражены функциональные обязанности контрактного управляющего.

**Так как обязанности контрактного управляющего возложены на Багина А.Н. доплата Багиной Е.П. за работу в сфере государственных закупок в сумме 8,98 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.**

5. На основании приказов работникам МБОУ ДО ДЮСШ установлены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ (приложение №6 к Акту).

Согласно Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13 выплаты за качество выполняемых работ устанавливаются работникам, добившимся высокой результативности и оперативности при выполнении своих должностных обязанностей (пункт 2.1.3 Положений).

В нарушение вышеуказанных Положений в приказах не указано конкретное основание для выплаты «за качество выполняемых работ».

**Таким образом, согласно сводной ведомости за 2019 год работникам МБОУ ДО ДЮСШ выплата за качество выполняемых работ в сумме 340,57 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.**

6. Баевой П.С., заместителю директора по воспитательной работе на основании приказа от 18.06.2019г. №71 за июнь 2019г. произведена стимулирующая выплата за интенсивность качества, результата работы, выполнение особо важных заданий в сумме 3000,00 рублей.

В приказе указано одновременно, через запятую несколько видов выплат стимулирующего характера, что не позволяет проверить правильность установления размера каждой выплаты. В тексте вышеуказанного приказа «за интенсивность качества, результата работы» отсутствует показатель, при достижении которого производится выплата стимулирующего характера. Формулировка «за выполнение особо важных заданий» не отражает конкретное задание, вид работы, соответственно нет оснований для вышеуказанной выплаты.

**Таким образом, в связи с отсутствием в приказе показателя, конкретного задания, вида работы,** **сумма 4,49 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.**

7. Согласно сводной ведомости за 2019 год работникам МБОУ ДО ДЮСШ произведены выплаты за качество выполняемых работ, за сложность и напряженность, иные стимулирующие выплаты. Проверкой установлено, что выплаты производились в отсутствие распорядительного документа директора МБОУ ДО ДЮСШ.

**В отсутствие распорядительного документа директора МБОУ ДО ДЮСШ необоснованно произведены выплаты на сумму 121,54 тыс. рублей с учетом социальных отчислений.**

8. В нарушение Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 24.01.2019г. №13 техническому персоналу на основании приказа МБОУ ДО ДЮСШ от 25.09.2019г. №99/1 ежемесячно с 01.09.2019г. производилась выплата стимулирующего характера за сложность и напряженность сверх установленного Положением (в размере 3067,00 рублей вместо установленных до 3000,00 рублей).

**Таким образом, за период с 01.09.2019г. по 31.12.2019г. сумма 0,66 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.**

9. Согласно Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 24.01.2019г. №13 (приложение 5 к Положению) стимулирующие выплаты за работу, не предусмотренную должностными обязанностями (побелка и покраска борцовского зала, стирка ковров, штор, спортивной формы, уборка хоккейного корта) установлены в размере до 3000,00 рублей в течение года.

В нарушение Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты за работу, не предусмотренную должностными обязанностями производилась сверх установленного вышеуказанным Положением размера:

- Киселевой А.А. в размере 3500,00 рублей (вместо установленных до 3000,00 рублей (приказ от 29.07.2019г. №74).

**Таким образом, выплата за работу, не предусмотренную должностными обязанностями в сумме 0,75 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.**

10. Штатными расписаниями с 01.01.2019г., с 01.04.2019г., с 01.05.2019г., с 01.09.2019г. предусмотрены стимулирующие доплаты. На основании приказов работникам МБОУ ДО ДЮСШ производилась «стимулирующая доплата».

Система стимулирующих выплат работникам МБОУ ДО ДЮСШ включает в себя выплаты по результатам труда: за интенсивность работы, за стаж, за квалификационную категорию, … (пункт 2.1 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13). В нарушение вышеуказанных Положений в приказах не указан конкретный вид стимулирующей доплаты.

**Таким образом, на основании данных, предоставленных централизованной бухгалтерией Управления образования (выборочно) работникам МБОУ ДО ДЮСШ стимулирующая доплата в сумме 114,73 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.**

11. В соответствии с пунктом 2.9 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13 стимулирующие выплаты не производятся во время: учебного отпуска, отпуска по беременности и родам, очередных отпусков, временной нетрудоспособности (болезни), отпуска без сохранения заработной платы.

В нарушение вышеуказанного пункта Положения тренерам-преподавателям производилась выплата стимулирующего характера во время нахождения в очередных отпусках с 08.07.2019г. по 18.08.2019г.

В ходе выборочной проверки **за июль 2019г.** **сумма выплат составила 115,71 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений, что являются неэффективным расходованием бюджетных средств.**

Кроме того, на момент подписания приказа о стимулирующих доплатах (от 16.07.2019г. №78) директор Учреждения Багин А.Н., также находился в очередном отпуске (в период с 08.07.2019г. по 18.08.2019г.).

9.2.4 Выплаты компенсационного характера.

В ходе выборочной проверки правильности установления размера выплат компенсационного характера установлено:

1) Согласно пункта 3.1 раздела 3 Положения об установлении системы оплаты к выплатам компенсационного характера относятся:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

- за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент).

- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 28.12.13 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» специальная оценка условий труда проводится в отношении условий труда всех работников, работающих в организации или у индивидуального предпринимателя. Исключение составляют надомники и дистанционные работники.

Так в проверяемом периоде (2019г.) производилась доплата за работу с неблагоприятными условиями труда согласно должностям по штатным расписаниям:

- уборщикам служебных помещений – Печеркиной Е.Г., Киселевой А.А., Шашиной Г.Д., Яцынич Л.Н., Поляковой Т.Р., Лысоченко О.Ф.

В МБОУ ДО ДЮСШ специальная оценка условий труда проведена в 2016 году на основании заключенного с Южно-Уральской торгово-промышленной палатой договора от 11.04.2016г. №1242/12.

Проверкой установлено, что по должности «уборщик служебных помещений» оценка условий труда не проводилась. **Таким образом, в нарушение Федерального закона от 28.12.13 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г., сумма необоснованно начисленной доплаты с учетом социальных отчислений составила 14,93 тыс. рублей.**

3. На основании информации представленной МБОУ ДО ДЮСШ от 22.01.2020г. для выполнения своих функциональных обязанностей за уборщиками служебных помещений, рабочими по комплексному обслуживанию и ремонту зданий закреплены следующие помещения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Ф.И.О | Должность | Ставка | Помещение |
| 1. | Киселева А.А. | уборщик служебных помещений | 1 | Борцовский зал ДЮСШ |
| 2. | Печеркина Е.Г. | уборщик служебных помещений | 1 | Спортивный зал, зал бокса РДК с.Еткуль  Спортивный зал МБОУ Еткульская СОШ  Хоккейный корт с.Еткуль |
| 3. | Шашина Г.Д. | уборщик служебных помещений | 0,25 | Спортивный зал МКОУ Еманжелинская СОШ |
| 4. | Яцынич Л.Н | уборщик служебных помещений | 0,5 | Хоккейный корт с.Коелга |
| 5. | Полякова Т.Р. | уборщик служебных помещений | 0,25 | Лыжная база с.Коелга |
| 6. | Полякова Т.Р. | рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий | 0,25 | Лыжная база с.Коелга |

Проверкой установлено, что помещения (спортивный зал РДК с.Еткуль, спортивный зал МБОУ Еткульская СОШ, хоккейный корт с.Еткуль, зал бокса РДК с.Еткуль, спортивный зал МКОУ Еманжелинская СОШ, хоккейный корт с.Коелга, лыжная база с.Коелга) не переданы в пользование МБОУ ДО ДЮСШ.

Работа, выполняемая техническим персоналом производилась в интересах других организаций. **Таким образом, расходы на выплату заработной платы Печеркиной Е.Г., Шашиной Г.Д., Яцынич Л.Н., Поляковой Т.Р. в сумме 428,02 тыс. рублей являются нецелевым расходованием бюджетных средств.**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Нецелевое](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327958/96aa67ecbc2ef54a75055df3b635ed4cf7a9b760/#dst3765) использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого [деяния](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341913/2f03d6f5caa72ecd6b7296dcb862dd953b3ad400/#dst103045), влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению (статья 15.14 КоАП РФ).

*По окончании контрольного мероприятия учреждением заключены договоры безвозмездного пользования указанных помещений.*

2) Согласно статьи 151 Трудового кодекса РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы  [(статья 60.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330790/b295f8b33f12effd67f0d33a5d81060ca0671882/#dst397) Трудового кодекса РФ).

Согласно подпункту 2 пункта 3.10 раздела 3 Положения об установлении системы оплаты труда доплата за расширение зон обслуживания устанавливается работнику на срок, на который устанавливается расширение зон обслуживания. Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяется по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и объема дополнительной работы.

На основании приказов МБОУ ДО ДЮСШ необоснованно устанавливалась доплата за расширение зон обслуживания работникам (уборщикам служебных помещений Печеркиной Е.Г., Киселевой А.А.) учреждения в проверяемом периоде.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключались, сроки и объем дополнительной работы не оговорены. **Сумма необоснованно начисленной заработной платы с учетом социальных отчислений составила 33,05 тыс. рублей.**

4. Проведена выборочная проверка соответствия работников МБОУ ДО ДЮСШ основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей «тренер-преподаватель», «инструктор-методист» (к образованию).

Основные квалификационные требования работников образования установлены в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010г. №761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»[[41]](#footnote-41), должностными инструкциями.

При проверке наличия у работников МБОУ ДО ДЮСШ необходимой по занимаемым должностям квалификации в соответствии с ЕКС, Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района отмечает, что квалификации отдельных работников учреждения не соответствует требованиям к замещаемой должности.

Несоответствие образования по занимаемой должности у работников учреждения предъявляемым требованиям представлено в таблице.

| Требования к образованию по ЕКС | ФИО | Фактическое образование |
| --- | --- | --- |
| Тренер-преподаватель.  Высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образова­ние в области физкультуры и спорта без предъявления тре­бований к стажу работы или высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образова­ние и дополнительное про­фессиональное образование в области физкультуры и спорта без предъявления тре­бований к стажу работы | Багина Е.П.  (не соответствует до июля 2019г.) | Высшее образование. ГОУ ВПО «ЧГПУ», квалифика­ция «педагог-психо­лог», специаль­ность «педагогика и психология».  **В июле 2019г.** прошла профессио­нальную переподго­товку с присво­ением квалификации «тренер-пре­пода­ватель» |
| Ярушина Я.В.  (не соответствует до ноября 2019г.) | Высшее образование. ФГБОУ ВПО «ЧГПУ», квалифи­кация «специалист по социальной работе», специаль­ность «социаль­ная ра­бота».  **В ноябре 2019г.** прошла профес­сиональную перепод­готовку с при­своением квалификации «тренер-препо­даватель» |
| Шеломенцев В.И.  (не соответствует до июля 2019г.) | Высшее образование. Челябинский юридический ин­сти­тут МВД России, квалификация «юрист», специ­альность «право­охрани­тельная деятельность».  **В июле 2019г.** прошел профессио­нальную переподго­товку с присво­ением квалификации «тренер-пре­пода­ватель» |
| Инструктор-методист  Высшее профессиональное образование в области физ­культуры и спорта без предъ­явления требований к стажу работы или высшее профес­сиональное образование по направлению подготовки "Образование и педагогика" и дополнительное профессио­нальное образование в обла­сти физкультуры и спорта без предъявления требований к стажу работы | Кудрявцев К.П. | Среднее специальное образование. Профессиональное училище №59 г.Челябинск, квали­фикация «ре­ставра­тор», специальность «ис­полнитель художественно-офор­мительских работ» |
| Эргардт А.С. | Высшее образование. ГОУ ВПО «Челябинский госу­дар­ственный педагоги­ческий универ­ситет», квалифи­кация «педагог-психо­лог», специальность «педаго­гика и психология» |

Янюк И.Д. принят на должность тренера-преподавателя с 04.12.2019г. на основа­нии приказа МБОУ ДО ДЮСШ от 04.12.2019г. №42. Проверкой установлено, что у Янюка И.Д. отсутствует необходимое образование, он является студентом третьего курса в ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет».

В соответствии с пунктом 11 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 11.01.2011г. №1н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих «лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных в разделе «Требования к квалификации», но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии назначаются на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы».

В нарушение требований пункта 11 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 11.01.2011г. № 1н, при назначении на должности работников, имеющих несоответствие образования и стажа работы по занимаемой должности предъявляемым требованиям, в учреждениях культуры аттестационная комиссия не создана. Аттестация данных сотрудников не была произведена.

Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района рекомендует:

1) Рассмотреть вопрос о соответствии занимаемой должности по инструкторам- методистам Кудрявцеву К.П., Эргардт А.С., тренеру-преподавателю Янюку И.Д.

2) Привести в соответствие должностные инструкции с квалификационными требованиями по ЕКС, поскольку указанная формулировка ограничивает круг лиц, имеющих работать тренером-преподавателем.

5. Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда (статья 135 Трудового кодекса РФ).

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ, пунктом 6.4 Правил внутреннего трудового распорядка предусмотрена выплата заработной платы 2 раза в месяц: 4 и 20 числа каждого месяца (до 01.09.2019г.); 4 и 19 числа каждого месяца (с изменениями от 30.08.2019г).

На основании приказа финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 02.12.2019г. №7-од в целях своевременной выплаты заработной платы работникам бюджетных учреждений за декабрь 2019 года перенесены сроки выплаты заработной платы с 4 января на 20 декабря 2019г.

В ходе проверки установлено, что в нарушение данных норм Янюку И.Д. согласно сводной ведомости за 2019 год не произведена выплата заработной платы за декабрь 2019г. Янюк И.Д. принят на должность тренера-преподавателя с 04.12.2019г. на основании заключенного трудового договора от 04.12.2019г. №45, приказа МБОУ ДО ДЮСШ от 04.12.2019г. №42.

**На основании данных, предоставленных централизованной бухгалтерией Управления образования сумма невыплаченной заработной платы за декабрь 2019г. составила 5 376,06 рублей.**

Заработная плата Янюку И.Д. за декабрь 2019 выплачена в январе 2020 года.

Ввиду того, что заработная плата, не выплачена за декабрь 2019г, на 01.01.2020г. на счетах бухгалтерского учета должна была образоваться кредиторская задолженность в сумме 6179,06 рублей.

Согласно форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 02.01.2020г., являющейся формой годового отчета за 2019 год, в составе кредиторской задолженности на счете 0 302 000 «Расчеты по принятым обязательствам» отсутствует информация о задолженности по вышеуказанным обязательствам.

Кредиторская задолженность на 02.01.2020г. не отражена.

**Таким образом, МБОУ ДО ДЮСШ допущено искажение формы 0503720 «Баланс исполнения бюджета», формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», являющихся формой годового отчета за 2019 год (искажение на 66%), что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету.**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ).

Кроме того, установлено, что заработная плата работникам выплачивалась и в иные не установленные дни (26.12.2019г. (за декабрь).

Указанное свидетельствует о том, что руководство предприятия допускает задержку выплаты работникам заработной платы в нарушение Трудового кодекса РФ за что предусмотрена ответственность: материальную соответствии статьи 142 Трудового кодекса РФ; административную - в соответствии статьи 5.27 Кодекса об административных правонарушениях РФ; уголовную - статьи 145.1 Уголовного кодекса РФ и налоговую - статьи 122 Налогового кодекса РФ.

В объяснительной от 30.01.2020г. главный бухгалтер данный факт пояснила, что согласно Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» заработная плата педагогических работников организаций дополнительного образования детей составляет 100% от среднемесячной заработной платы учителей общеобразовательных организаций. Для сохранения индикатива за 2019 год в первую очередь была рассчитана заработная плата работников школ. После чего была начислена и профинансирована заработная плата работников МБОУ ДО ДЮСШ. В связи с этим выплата заработной платы была произведена 26 декабря 2019г.

Указанные объяснения не влияют на выводы, сделанные Контрольно-ревизионной комиссией выше.

6. Согласно пункту 3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы[[42]](#footnote-42) для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда.

В ходе выборочной проверки правильности начисления отпускных в 2019 году, нарушений не установлено.

7. Согласно статьи 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

В ходе выборочной проверки соблюдения сроков выплаты отпускных проверкой установлено, что согласно приказу МБОУ ДО ДЮСШ от 19.08.2019г. №12 Крупышеву А.В., сторожу предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 06.09.2019г. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации Крупышеву А.В., произведена выплата отпускных 04.09.2019г. (платежное поручение от 04.09.2019г. №565), то есть позднее, чем за три дня до начала отпуска.

За несвоевременную выплату отпускных средств предусмотрена административная ответственность.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого [деяния](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325656/cd3e8b59f3f95471173b3cce472934e8871e64b3/#dst228), либо установление заработной платы в размере менее [размера](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_321526/2b1d170ec71fc4248eb54dfc0c53522dcbb3776c/#dst1443), предусмотренного трудовым законодательством, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей (часть 6 статьи 5.27 КоАП РФ).

1. **Аудит в сфере закупок. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

Муниципальный заказ организован в виде взаимоотношений муниципального заказчика и органа, уполномоченного на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков. Постановлением администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013г. № 919 установлено что органом, уполномоченным на осуществление закупок для нужд образовательных организаций, подведомственных Управлению образования, является Управление образования.

Порядок взаимодействия заказчика с уполномоченным органом утвержден приказом Управления образования от 02.12.2014г. № 106/2.

Согласно приказу Управления образования от 02.12.2014г. № 106/2 «Об утверждении Порядка взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос котировок, запрос предложений)» муниципальный заказчик занимается планированием, разработкой документации совместно с уполномоченным органом, обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, заключением муниципальных контрактов по итогам проведенных конкурсов, аукционов, запросов котировок, ведет сводный реестр муниципальных контрактов, сводный реестр закупок, осуществляет анализ муниципального заказа. Уполномоченный орган выполняет предусмотренные Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»[[43]](#footnote-43) процедуры для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд сформирована при Управлении образования.

При проверке документов, представленных МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа»[[44]](#footnote-44), а также информации, размещенной на официальном сайте, установлено, что на момент начала проведения плановой проверки закупки на стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя) отсутствуют.

**10.1. Осуществление контрактным управляющим функций и полномочий.**

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе приказом от 03.09.2018г. №81/3 обязанности контрактного управляющего возложены на Багина А.Н., директора МБОУ ДО ДЮСШ.

Функциональные обязанности контрактного управляющего отражены в приказе от 03.09.2018г. №81/3, должностной инструкции, утвержденной заместителем начальника Управления образования от 08.01.2019г., с которой контрактный управляющий ознакомлен под подпись.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе работники контрактной службы, контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Багин А.Н. прошел обучение по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 40 часов (с 29.10.2018г. по 02.11.2018г.) в АНО ДПО «Институт профессионального контрактного управляющего» г. Новосибирск, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации номер У-5586, дата выдачи 02.11.2018г.

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось директором МБОУ ДО ДЮСШ Багиным А.Н.

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте назначены Багин А.Н., директор МБОУ ДО ДЮСШ (приказ от 13.11.2019г. №112/1), Баева П.С., заместитель директора по воспитательной работе (приказ от 13.11.2019г. №112).

Проверка осуществлялась выборочным способом по представленным документам, по информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - официальный сайт), а также путем выборочного исследования фактического исполнения заключенных заказчиком договоров.

**10.2. Планирование закупок.**

План закупок

В соответствии с пунктом 2 Требований от 21.11.2013г. №1043 планы закупок подлежат размещению в единой информационной системе в сфере закупок в течение 3 дней со дня его утверждения заказчиком.

План закупок на 2019 год (уникальный номер 201903693002380001) утвержден заказчиком 29.12.2018г., и размещен в единой информационной системе в сфере закупок 29.12.2018г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

План-график закупок

В соответствии с частью 10 статьи 21 Закона о контрактной системе план – график закупок разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План-график на 2019 год (уникальный номер [20190369300](http://zakupki.gov.ru/epz/purchaseplanfz44/purchasePlanStructuredCard/general-info.html?plan-number=201903693003975001)23800010001) утвержден заказчиком 29.12.2018г., и размещен в единой информационной системе в сфере закупок 30.12.2018г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

В плане-графике закупок товаров, работ, услуг **на 2019 год** по состоянию на 23.12.2019 года Совокупный годовой объем закупок[[45]](#footnote-45) указан в размере 1 322 556,95 рублей.

**10.3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график**

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона о контрактной системе заказчики обязаны определять и обосновывать посредством применения методов начальную (максимальную) цену контракта[[46]](#footnote-46) и цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Случаев нарушения обоснования НМЦК в ходе проверки не установлено.

**10.4. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.**

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона о контрактной системе приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. №114 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений.

Приказами Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 23.07.2018г. №58/3, от 29.07.2019г. №69/11 утвержден Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых Управлению образования администрации Еткульского муниципального района, подведомственным ему казенным и бюджетным учреждениям определены требования к потребительским свойствам (в том числе к качеству) и иным характеристикам (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг).

В ходе выборочной проверки установлено, что МБОУ ДО ДЮСШ приобретен товар, с избыточными характеристиками, что возможно, повлекло за собой излишнее расходование бюджетных средств. По гражданско-правовому договору от 28.02.2019г. №73/13 заключенному с ООО «Интекса-74» приобретен принтер лазерный цветной KYOCERE Color P5021 cdn на сумму 14 090,00 рублей, тогда как нормативными затратами утверждены максимальные характеристики - черно-белая печать (товарная накладная от 28.02.2019г. №67), чем нарушаются требования статьи 19 Закона о контрактной системе.

**10.5. Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.**

Согласно части 1 статьи 30 Закона о контрактной системе Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 указанной статьи.

В 2019 году совокупный годовой объем закупок, рассчитанный в соответствии с частью 1.1 статьи 30 Закона о контрактной системе составил 0,00 тыс. рублей, закупки СМП и СОНО осуществлены в размере 0,00 тыс. рублей (100%). Требования соблюдены.

**10.6. Выбор способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).**

В соответствии со статьей 24 Закона о контрактной системе заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений.

За проверяемый период в рамках Закона о контрактной системе Заказчиком преимущественно применен неконкурентный способ – закупки у единственного поставщика.

В соответствии со статьей 93 Закона о контрактной системе установлено право заказчика на осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

**10.7. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком условий договора.**

Положениями части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустойки (штрафов, пеней).

По результатам проверки установлено, в проверяемом периоде у заказчика отсутствовала необходимость в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров.

**10.8. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 1, 8, 29 статьи 93 Закона о контрактной системе.**

1. На основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор от 21.02.2019г. № 45.330 с ПАО «Ростелеком» на сумму 12 600,00 рублей об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета.

2. На основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключены 5 муниципальных контрактов:

- от 04.02.2019г. № 83/2019/3 с ООО «Еткульский Районный Водоканал» на сумму 12 200,00 рублей на холодное водоснабжение и водоотведение;

- от 15.02.2019г. № 20013 с АО «Челябоблкоммунэнерго» на сумму 89 498,74 рублей на теплоснабжение;

- от 29.04.2019г. № 20013 с АО «Челябоблкоммунэнерго» на сумму 19 779,43 рублей на теплоснабжение;

- от 24.06.2019г. № 20013 с АО «Челябоблкоммунэнерго» на сумму 6 383,51 рубля на теплоснабжение;

- от 16.09.2019г. № 20013/46 с АО «Челябоблкоммунэнерго» на сумму 44 000,00 рублей на теплоснабжение.

3. На основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключены муниципальные контракты энергоснабжения:

- от 27.02.2019г. № 1351 с ОАО «МРСК Урала»-«Челябэнерго» на сумму 36 400,00 рублей;

- от 26.06.2019г. № 74020421001351 с ОАО «МРСК Урала»-«Челябэнерго» на сумму 15 347,08 рублей;

- от 27.08.2019г. № 74020421001351 с ООО «Уральская энергосбытовая компания» на сумму 31 597,29 рублей.

Согласно части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта (до 31.07.2019г.)

**Заказчиком в нарушение части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе извещение о проведении закупки (№0369300238019000005)** **опубликовано с нарушением срока (позднее, чем за пять дней до дат заключения контрактов).**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, при проведении запроса котировок, запроса предложений, осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) более чем на один рабочий день влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - пятидесяти тысяч рублей (пункт 1.3 части 1 статьи 7.30 КоАП РФ).

**10.9. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.**

В ходе проверки установлено, что на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе МБОУ ДО ДЮСШ (на основании предоставленного к проверке реестра договоров) заключено в 2019 году – 49 договоров на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 1058,58 тыс. рублей, кроме того, согласно представленного реестра заявок на выплату средств (от 14.01.2020г.), осуществлены 4 закупки товаров, работ, услуг без заключения контрактов по авансовым отчетам на общую сумму 18,9 тыс. рублей.

Согласно **пункту 4 части 1 статьи 93** Закона о контрактной системе годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (до 01.07.2019г.), трехсот тысяч рублей (с 01.07.2019г.), не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Годовой объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую ста / трехсот тысяч рублей, в 2019 году составил 919,18 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 1 322,56 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Согласно **пункту 5 части 1 статьи 93** Закона о контрактной системе годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (до 31.07.2019г.), шестисот тысяч рублей (с 31.07.2019г.) не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Годовой объем закупок Заказчика на сумму, не превышающую четырехсот / шестисот тысяч рублей, в 2019 году составил 158,3 тыс. рублей, при совокупном годовом объеме закупок 1 322,56 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

**10.10. Внесение сведений в реестр контрактов.**

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084 (далее – Правила) на официальном сайте в реестре контрактов сведения о заключении и исполнении контрактов Заказчиком опубликованы с нарушением сроков (проверено выборочно):

Сведения о заключении контрактов МБОУ ДО ДЮСШ

| №  п/п | Номер извещения (основание заключения) | Дата и номер контракта | Цена контракта, руб. | Дата заключения контракта | Дата направления информации | Срок нарушения (раб. дней) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | 0369300238019000003 | от 21.02.2019г.  №45.330 | 12 600,00 | 21.02.2019г. | 13.03.2019г. | 7 |

Сведения об исполнении контрактов МБОУ ДО ДЮСШ

| №  п/п | Основание заключения | Дата и номер контракта | Цена контракта, руб. | Дата документа о приемке | Дата направления информации | Срок нарушения (раб. дней) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | 0369300238019000003 | от 21.02.2019г.  №45.330 | 12 600,00 | 30.06.2019г. | 18.07.2019г. | 8 |
| 2. | п.29 ч.1 ст.93 | от 26.06.2019г. №74020421001351 | 15 347,08 | 30.06.2019г. | 18.07.2019г. | 8 |

Согласно части 8 статьи 103 Закона о контрактной системе, контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате, за исключением договоров заключенных в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей (часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ).

**10.11. Исполнение заключенных контрактов.**

В нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе и постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093 отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения на официальном сайте Заказчиком не размещались, размещались с нарушением установленного срока (проверены выборочно).

Сведения о своевременности направления отчетов об исполнении контрактов

| №  п/п | Дата и номер контракта | Поставщик (подрядчик, исполнитель) | Цена контракта, руб. | Срок исполнения (дата, номер платежного поручения) | Дата опубликования отчета | Количество рабочих дней, на которые нарушен срок размещения отчета |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | от 27.02.2019г. №1351 | ОАО «МРСК Урала»-«Челябэнерго» | 36400,00 | от 17.04.2019г. №11297 | 03.05.2019г. | 2 |
| от 25.03.2019г. №8138 | 03.05.2019г. | 19 |
| 2. | от 21.02.2019г. №45.330 | ПАО «Ростелеком» | 12 600,00 | от 11.04.2019г. №10860 | 03.05.2019г. | 6 |
| от 25.02.2019г. №4478 | 14.03.2019г. | 4 |
| 3. | от 04.02.2019г. №83/2019/3 | ООО «Еткульский Районный Водоканал» | 12 200,00 | от 05.02.2019г. №1982 | 06.03.2019г. | 13 |

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении запроса котировок, запроса предложений, осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) более чем на один рабочий день влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - пятидесяти тысяч рублей (пунктом 1.3 части 1 статьи 7.30, частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ).

2. Согласно пункта 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки поставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно части 6 статьи 94 Закона о контрактной системе по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом МБОУ ДО ДЮСШ от 03.09.2018г. №81/1 утверждено Положение о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в МБОУ ДО ДЮСШ.

Приказом МБОУ ДО ДЮСШ от 03.09.2018г. №81/1 создана и утверждена приемочная комиссия по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в МБОУ ДО ДЮСШ.

При выборочной проверке нормативных документов за проверяемый период установлено, что на момент проведения контрольного мероприятия экспертиза при приемке товаров (выполненных работ, оказанных услуг) проводилась в соответствии с требованиями закона, что подтверждается наличием актов экспертизы результатов поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг.

3. При выборочной проверке договоров, заключенных в проверяемом периоде в соответствии со статьей 93 Закона о контрактной системе, установлено:

3.1. Проверкой по части 2 статьи 34, части 1 статьи 23Закона о контрактной системе нарушений не установлено.

3.2. На основании счетов от 31.01.2019г. №75-1491, от 28.02.2019г. №76-2827 произведена оплата за связь за январь, февраль месяц 2019г. (платежное поручение от 25.02.2019г. №4478, от 13.03.2019г. №7037) ПАО «Ростелеком» (получатель). Проверкой установлено, что в вышеуказанных платежных поручениях указана ссылка на договор от 09.01.2019г. №45.330. Договор от 09.01.2019г. №45.330 проверке не представлен. Со слов начальника экономического отдела Ахлестиной Л.А. данный договор отсутствует.

Проверке представлен договор об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета №45.330 с датой **от 21.02.2019г.** заключенного МБОУ ДО ДЮСШ с ПАО «Ростелеком» на сумму 12 600,00 рублей.

**В связи с отсутствием договора от 09.01.2019г. №45.330 оплата за связь за январь, февраль 2019г.** **в сумме 3360,20 рублей ПАО «Ростелеком» перечислена необоснованно.**

В пояснительной записке от 16.01.20209г. указано, что ошибка в платежном поручении была допущена в связи с тем, что ПАО «Ростелеком» выставил счета за январь и февраль месяц 2019г. с указанием в них даты договора от 09.01., тогда как сам договор был заключен от 21.02. На просьбы переделать счета организация ПАО «Ростелеком» не реагирует.

В представленном договоре об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 21.02.2019г.№45. 330 не указано окончание срока действия договора (пункт 4.12 договора).

3.3. В ходе проверки осуществлен анализ договоров на поставку товара (приобретение хоккейной формы для спортсменов) заключенных МБОУ ДО ДЮСШ способом закупки у единственного поставщика в проверяемом периоде. Информация о договорах представлена в таблице:

| Дата и номер договора | Поставщик | Наименование товара по спецификации | Сумма,  рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| от 10.06.2019г. №29 | ИП Жуков Д.Ю. | Нагрудник CCM SP TAC JR SHOULDERPADS (6 штук), наплечник EASTON SYNERGY 20 SR (6 штук), налокотники BAUER NSX JR (6 пар), налокотники BAUER NSX SR (6 пар), перчатки игрока HG CCM TACKS 3092 JR (6 пар), перчатки игрока HG CCM TACKS 3092 SR (6 пар) | 99 900,00 |
| от 10.06.2019г. №30 | Шлем мужской HT CCM FITLITE 40 (12 штук), защита горла BAUER NG NLP20 PREM NECKGUARD COLLAR SR (12 штук), щитки вратаря BAUER VAPOR S17 X700 GOAL PAD JR (BOOKING) WHT L (1 пара) | 77 600,00 |
| от 10.06.2019г. №31 | Решетка мужская FM CCM 680 GML M (12 штук), баул без колес BAUER 650 CARRY BAG 30" (S) (BKR) (12 штук) | 88 800,00 |
| от 10.06.2019г. №32 | Щитки детские SG CCM TACKS 3092 JR (12 пар), раковина детская CCM Jock JR (12 штук), шорты хоккейные (трусы) CCM TACKS 1052 JR (6 штук), шорты игрока мужские HP CCM TACKS 3092 SR (6 штук) | 83 700,00 |
| **Всего:** | |  | **350 000,00** |

Применение процедуры закупки у единственного поставщика при вышеуказанных закупках противоречит положениям действующего законодательства, поскольку единственным, причем искусственно созданным критерием, по которому с поставщиком в данном случае заключается договор, является стоимость товара. Заказчику заранее известна полная потребность организации в данном товаре и при этом отсутствуют какие-либо препятствия технологического или экономического характера для приобретения их в рамках одного договора, соответственно, заказчик **производит преднамеренное «дробление» единой закупки.**

Действия МБОУ ДО ДЮСШ по преднамеренному «дроблению» единой закупки свидетельствуют о нарушении части 1 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции».

**В результате действий должностных лиц МБОУ ДО ДЮСШ**, **выразившихся в отказе от конкурентных процедур и от экономии, возможной при проведении конкурентных процедур, расходы в сумме 350,00 тыс. рублей не отвечают принципу эффективного использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).**

3.4. В ходе выборочной проверки соблюдения порядка осуществления расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) услуг установлены случаи **нарушения** МБОУ ДО ДЮСШ **сроков оплаты поставленного товара, выполненных работ (оказанных услуг).**

В соответствии с условиями договора на холодное водоснабжение и водоотведение от 04.02.2019г. №83/2019/3 с ООО «Еткульский Районный Водоканал» Абонент оплачивает полученную холодную воду и отведенные сточные воды до 10-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем, на основании счетов, выставляемых к оплате организацией водопроводно-канализационного хозяйства не позднее 5-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем (пункт 8.1 договора). В нарушение условий договора оплата за водоснабжение и водоотведение за июль (счет от 31.07.2019г. №899, акт от 31.07.2019г. №899) произведена лишь 12.08.2019г. (платежное поручение №25604 на сумму 165,64 рублей, №25605 на сумму 275,80 рублей) с нарушением 2 календарных дня.

Просрочка оплаты за поставленный товар, выполненную работу, оказанную услугу может повлечь применение к заказчику штрафных санкций в виде взыскания пеней. Таким образом, нарушения МБОУ ДО ДЮСШ сроков оплаты поставленного товара, выполненных работ (оказанных услуг) установленных договорами (контрактами), могут привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

**Выводы**

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму – 2 174,59 тыс. рублей, из них:

**Нецелевое расходование бюджетных средств – 428,02 тыс. рублей:**

1. Помещения (спортивный зал РДК с.Еткуль, спортивный зал МБОУ Еткульская СОШ, хоккейный корт с.Еткуль, зал бокса РДК с.Еткуль, спортивный зал МКОУ Еманжелинская СОШ, хоккейный корт с.Коелга, лыжная база с.Коелга) в 2019 году не были переданы в пользование МБОУ ДО ДЮСШ. Работа, выполняемая техническим персоналом, производилась в интересах других организаций. Расходы на выплату заработной платы в сумме 428,02 тыс. рублей являются нецелевым расходованием бюджетных средств.

**Необоснованное (неэффективное) использование бюджетных средств – 1 285,362 тыс. рублей:**

1. При неверно установленном размере выплаты за стаж работы тренерам-преподавателям Вадутову С.Д., Шестакову А.С., за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. сумма 36,3 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

2. Ишекову С.А., тренеру-преподавателю за один и тот же период (за февраль 2019 года) дважды произведена стимулирующая выплата за содержание и ремонт спортивного зала. Сумма 2,99 тыс. рублей с учетом социальных отчислений является необоснованным расходованием бюджетных средств.

3. Тренерам-преподавателям производилась выплата стимулирующего характера за проведение родительских собраний и за отсутствие обоснованных обращений обучающихся, родителей по поводу конфликтных ситуаций. Факт проведения родительских собраний не подтвержден документами (протоколами). Сумма 119,33 тыс. рублей с учетом социальных отчислений за 2019 год выплачена необоснованно.

4. Тренерам-преподавателям производилась выплата стимулирующего характера за организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий. Согласно информации представленной Комитетом по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района организаторами по спортивным мероприятиям является Комитет по ФКиС. Сумма 17,97 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

5. Багиной Е.П., инструктору-методисту произведена доплата за работу в сфере государственных закупок. Так как обязанности контрактного управляющего возложены на Багина А.Н. доплата Багиной Е.П. за работу в сфере государственных закупок в сумме 8,98 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

6. В нарушение Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13 в приказах не указано конкретное основание для выплаты «за качество выполняемых работ». Сумма 340,57 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

7. Баевой П.С., заместителю директора по воспитательной работе произведена стимулирующая выплата за интенсивность качества, результата работы, выполнение особо важных заданий. В связи с отсутствием в приказе показателя, конкретного задания, вида работы сумма 4,49 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

8. В отсутствие распорядительного документа директора МБОУ ДО ДЮСШ необоснованно произведены выплаты за качество выполняемых работ, за сложность и напряженность на сумму 102,56 тыс. рублей с учетом социальных отчислений.

9. В нарушение Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 24.01.2019г. №13 производились выплаты стимулирующего характера сверх установленного Положением. Сумма 1,41 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

10. В нарушение Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13 в приказах не указан конкретный вид стимулирующей доплаты. Сумма 114,73 тыс. рублей с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

11. В отсутствие распорядительного документа директора МБОУ ДО ДЮСШ необоснованно выплачены стимулирующие доплаты за июль, август 2019г. в сумме 18,98 тыс. рублей с учетом социальных отчислений.

12. В нарушение пункта 2.9 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 01.11.2016г. №86/5, от 24.01.2019г. №13 вышеуказанного пункта Положения тренерам-преподавателям производилась выплата стимулирующего характера во время нахождения в очередных отпусках с 08.07.2019г. по 18.08.2019г. В ходе выборочной проверки за июль 2019г. сумма выплат составила 115,71 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений, что являются неэффективным расходованием бюджетных средств.

13. При отсутствии оценки условий труда по должности уборщик служебных помещений начислена и выплачена доплата за работу с неблагоприятными условиями труда в сумме 14,93 тыс. рублей с учетом социальных отчислений.

14. Выплата заработной платы за дополнительный объем работы, при отсутствии заключенных дополнительных соглашений к ранее заключенным трудовым договорам – 33,05 тыс. рублей с учетом социальных отчислений.

15. В связи с отсутствием договора от 09.01.2019г. №45.330 оплата за связь за январь, февраль 2019г. в сумме 3,3 тыс. рублей ПАО «Ростелеком» перечислена необоснованно.

16. В результате действий должностных лиц МБОУ ДО ДЮСШ, выразившихся в отказе от конкурентных процедур и от экономии, возможной при проведении конкурентных процедур, расходы в сумме 350,00 тыс. рублей не отвечают принципу эффективного использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

**Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 461,21 тыс. рублей:**

1. При несоблюдении требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ (неполное предоставление требуемых документов) необоснованно списано призов (наград), товарно-материальных ценностей, основных средств на сумму 455,83 рублей.

2. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, пункта 6.4 Правил внутреннего трудового распорядка Янюку И.Д., тренеру-преподавателю не произведена выплата заработной платы за декабрь 2019г. Сумма невыплаченной заработной платы составила 5,38 тыс. рублей;

3. Допущено искажение формы 0503720 «Баланс исполнения бюджета», формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», являющихся формой годового отчета за 2019 год (искажение на 66%), что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету.

# Предложения по результатам контрольного мероприятия

По итогам контрольного мероприятия на основании статьи 17 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, выдано представление №1 от 28.02.2020г. с целью обеспечения реализации мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем

**1) Управлению образования администрации Еткульского муниципального района, централизованной бухгалтерии Управления образования** предлагается следующее:

1. Проанализировать материалы акта контрольного мероприятия, обеспечить реализацию мер по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем.

2. Усилить контроль по соблюдению требований:

- Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления фактов хозяйственной жизни;

- приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «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 применению» в части соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета.

3. Усилить контроль за исполнением муниципального задания, производить корректировку муниципального задания в случае выполнения муниципального задания в меньшем объеме или с качеством, несоответствующим установленному заданию.

4. Усилить контроль за своевременностью и обоснованностью начисления и выплаты заработной платы и стимулирующих выплат работникам МБОУ ДО ДЮСШ со стороны централизованной бухгалтерии Управления образования администрации Еткульского муниципального района.

5. Принять меры к устранению нефинансовых нарушений, отраженных в акте от 03.02.2020г. №1-А по результатам контрольного мероприятия.

6. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе проверки.

**2) Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»** предлагается следующее:

1. Устанавливать стимулирующие и компенсационные выплаты в соответствии с нормативными актами об оплате труда муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

2. Производить списание товарно-материальных ценностей, основных средств согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Усилить контроль за достоверностью размещаемой на официальном сайте bus.gov.ru информации.

4. Принять меры к устранению нефинансовых нарушений, отраженных в акте от 03.02.2020г. №1-А по результатам контрольного мероприятия.

5. Разработать и представить в контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района план мероприятий по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения, с указанием конкретной даты по каждому мероприятию.

3) Направить отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия для сведений в адрес:

- Главы Еткульского муниципального района;

- Председателя Собрания депутатов Еткульского муниципального района;

- Начальника Финансового управления администрации Еткульского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель контрольно – ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | Е.В. Олейникова |

1. Далее – МБОУ ДО ДЮСШ, Учреждение [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – Учредитель, администрация района [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее – Комитет [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности» [↑](#footnote-ref-4)
5. Здесь и далее – заместитель директора МБОУ ДО «ДЮСШ» по учебно-воспитательной работе [↑](#footnote-ref-5)
6. Далее – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [↑](#footnote-ref-6)
7. анализ сайта произведен по состоянию на 30.01.2020г. [↑](#footnote-ref-7)
8. анализ сайта произведен по состоянию на 30.01.2020г. [↑](#footnote-ref-8)
9. Далее в пределах раздела- Сведения [↑](#footnote-ref-9)
10. анализ сайта произведен по состоянию на 30.01.2020г. [↑](#footnote-ref-10)
11. Здесь и далее - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. №81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [↑](#footnote-ref-11)
12. Постановление администрации Еткульского муниципального района от 15.12.2011г. № 865 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и муниципального автономного учреждения», далее также – Постановление от 15.12.2011г. № 865 [↑](#footnote-ref-12)
13. Постановление администрации Еткульского муниципального района №367 от 18.11.2016г. «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания» [↑](#footnote-ref-13)
14. №1 от 20.02.2019, №2 от 01.07.2019, №3 от 31.10.2019, №4 от 25.11.2019, №5 от 03.12.2019, №6 от20.12.2019, №7 от 23.12.2019, №8 от 25.12.2019, №9 от 25.12.2019. [↑](#footnote-ref-14)
15. Далее также - МЗ [↑](#footnote-ref-15)
16. Далее – Порядок формирования муниципального задания, Порядок [↑](#footnote-ref-16)
17. Далее также – БК РФ [↑](#footnote-ref-17)
18. Порядок формирования и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории Еткульского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Еткульского муниципального района от 29.06.2011г. № 437. [↑](#footnote-ref-18)
19. Далее – Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ [↑](#footnote-ref-19)
20. Далее – Инструкция №157н [↑](#footnote-ref-20)
21. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" [↑](#footnote-ref-21)
22. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" [↑](#footnote-ref-22)
23. Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" [↑](#footnote-ref-23)
24. Далее – Порядок [↑](#footnote-ref-24)
25. 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" [↑](#footnote-ref-25)
26. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» [↑](#footnote-ref-26)
27. Далее - ОЦДИ [↑](#footnote-ref-27)
28. Далее – Методические указания [↑](#footnote-ref-28)
29. Далее – Положение [↑](#footnote-ref-29)
30. Далее – Положение о внутреннем финансовом контроле [↑](#footnote-ref-30)
31. Далее – Компенсация расходов ЖКУ [↑](#footnote-ref-31)
32. Далее – Порядок предоставления компенсации расходов [↑](#footnote-ref-32)
33. Далее – Правила внутреннего трудового распорядка [↑](#footnote-ref-33)
34. Далее – Положение об установлении системы оплаты труда [↑](#footnote-ref-34)
35. Далее – Положение о компенсационных, стимулирующих и иных выплатах [↑](#footnote-ref-35)
36. Далее – Положение об установлении системы оплаты труда [↑](#footnote-ref-36)
37. Далее – Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 01.11.2016г. №86/5 [↑](#footnote-ref-37)
38. Далее – Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда от 24.01.2019г. №13 [↑](#footnote-ref-38)
39. Далее – Федеральный закон от 07.07.2009г. №172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» [↑](#footnote-ref-39)
40. Далее – Комитет по ФКиС [↑](#footnote-ref-40)
41. Далее – ЕКС [↑](#footnote-ref-41)
42. Далее – Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-42)
43. Далее – Закон о контрактной системе [↑](#footnote-ref-43)
44. Далее – МБОУ ДО ДЮСШ [↑](#footnote-ref-44)
45. Далее – СГОЗ [↑](#footnote-ref-45)
46. Далее - НМЦК [↑](#footnote-ref-46)