

Отчёт

о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Пестовская спортивная школа олимпийского резерва» за 2019 год.

г. Пестово

16 октября 2020 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 09.09.2020 №39.

Цель проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Пестовская спортивная школа олимпийского резерва» за 2019 год.

Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение «Пестовская спортивная школа олимпийского резерва »

Состав контрольной группы: председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н., главный служащий комитета финансов Администрации муниципального района Цветковой Л.Н.

Муниципальное бюджетное учреждение «Пестовская спортивная школа олимпийского резерва» (далее Учреждение) создано в соответствии с постановлением Администрации муниципального района от 16.10.1997 № 801 «О регистрации муниципальной детско-юношеской спортивной школы» с целью осуществления спортивной подготовки и подготовка спортсменов высокого класса, способных войти кандидатами в составы спортивных сборных команд Новгородской области и Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2.4 Устава (с изменениями) Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- разработка, утверждение и реализация программ спортивной подготовки по видам спорта на этапах подготовки в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- разработка и утверждение индивидуальных планов подготовки спортсменов;
- выполнение работ по обеспечению участия спортсменов Учреждения в официальных спортивных мероприятиях;
- выполнение работ по организации и проведению официальных спортивных мероприятий;
- проведение учебно-тренировочных сборов;
- присвоение спортивных разрядов «первый юношеский спортивный разряд», «второй юношеский спортивный разряд», «третий юношеский спортивный разряд» по видам спорта, включенным во Всероссийский реестр видов спорта, присвоение квалификационной категории спортивных судей «юный спортивный судья».

Учредителем Учреждения является Пестовский муниципальный район.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печати, штампы и бланки со своим наименованием.

В проверяемом периоде свою деятельность Учреждение осуществляло на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 14.08.2017 №1358 (с изменениями, постановление от 28.08.2018 №1251).

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде являлся директор Федорова Ю.Б., назначена распоряжением Администрации от 04.12.2018 года №162-рл, трудовой договор № 29/12-2018 от 04.12.2018. Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности являлся главный бухгалтер – Опекунова Л.В. – приказ о приеме на работу от 28.10.2016 года № 69-лс.

В проверяемом периоде Учреждением использовались лицевые счета № 20506X97530, 21506X97530 открытые в УФК по Новгородской области на расчетном счете № 40701810040301008027 в отделении Новгород г. Великий Новгород.

Последняя проверка была проведена в Учреждении комитетом финансов Администрации Пестовского муниципального района с 16 ноября по 21 декабря 2018 года за 2017 год и 11 месяцев 2018 года. Выявлены нарушения по начислению заработной платы и по расчетам с подотчетными лицами.

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных средств составил 20069,0 тыс. рублей.**

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика МБУ «Пестовская СШОР» утверждена приказом № 55 от 28.12.2018 года руководителем Учреждения, этим же приказом утверждено и применение данной учетной политики с 01.01.2019 года.

Особенности организации бухгалтерского учета регламентируются Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации», «Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н, Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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 его применению». Для составления, оформления и обработки первичных учетных документов, отражения операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, составления регистров бухгалтерского учета и

отчетных форм в качестве программного обеспечения используется лицензионная компьютерная программа «Парус 8 Бюджет».

Учетная политика составлена на основании правовых актов, утративших силу: приказ Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», **в настоящее время действует приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»** (далее – приказ №52н);

Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ» № 373–П от 12.10.2011 утратило силу с 01.06.2014, в связи с изданием Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210–У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Порядок ведения кассовых операций).

В нарушение пункта 6 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ Учреждением не внесены изменения в Учетную политику на 2019 год в связи с переходом на федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина РФ СГС: основы бухгалтерского учета и отчетности, СГС «Основные средства», СГС «Аренда».

Рабочий план счетов, утвержденный Учетной политикой сформирован не в соответствии с требованиями Инструкции №174-н и не отражает многих счетов, используемых Учреждением (например, 010112000, 010113000, 010122000 и другие).

На начало и на конец проверяемого периода хозяйственные операции в главной книге отражены по счетам некорректно, имеются развернутые остатки по дебету и по кредиту (например, таблица 1) Таблица 1

Счет (на начало года)	дебет	кредит
0000000000000510220134000	715521,87	
0000000000000610220134000		735003,87
110100000000000220134000	19482,00	
Итого по счету 20134000 (касса)	0,0	0,0

В связи с чем, остатки по главной книге не соответствуют остаткам годовой отчетности.

Банковские операции

Банковские документы проверены за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года сплошным порядком. Остатки денежных средств на 01 января 2019 года на лицевых счетах Учреждения отсутствуют, что подтверждается данными отчета о состоянии лицевого счета (20) (ф.0531965), отчета о состоянии отдельного лицевого счета(21) (ф.0531966) и отражено в бухгалтерской отчетности на начало года.

Проверка на полноту приложенных документов к выпискам по счетам, правильности отражения оборотов и остатков денежных средств в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами и главной книге показала:

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 11, 153 Инструкции № 157н:

- к выпискам из лицевого счета не приложены Уведомления об уточнении операций, бухгалтерские справки (ф.0504833) к расшифровкам сумм неиспользованных средств;

- отсутствует выписка по лицевому счету (20) за 30 декабря 2019 года и движение денежных средств не отражено в журнале операций №2;

- в журнале № 2 по платежному поручению № 496820 от 27.12.2019 отражена сумма 171,0 тыс. рублей, следовало указать 171,4 тыс. рублей разница составила **0,4 тыс. рублей**;

- в журнале №2 за 01 марта по лицевому счету (20) отражена операция по поступлению денежных средств за 01 июля на сумму **5,9 тыс. рублей**, что привело к увеличению дебетового оборота за месяц и искажению остатка на 01апреля, 01 мая, 01июня, 01июля (с переносом данных сумм в главную книгу, счет 2.201.11);

- в журнале № 2 не отражены суммы расхода (**9,8 тыс. рублей**) по выписке из лицевого счета (21) за 08 июля, что увеличило остаток на 01 августа, 01 сентября, 01октября, 01 ноября, 01 декабря 2019 года и 01 января 2020года (с отражением в главной книге по счету 5.201.11).

Выявленные ошибки указывают, что ежемесячная сверка отражения остатков в учетных регистрах главным бухгалтером не проводилась.

Общая сумма нарушений составила 16,1 тыс. рублей.

Фактически остатка денежных средств по лицевым счетам (20),(21) по данным (ф.0531965, ф.0531966) на 01.01.2020 года нет, что идентично данным годовой отчетности.

Кассовые операции

Кассовые операции проверены сплошным способом за весь проверяемый период. Учет расчетов осуществлялся в журнале операций № 1 по счету «Касса».

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Указания Центральное банка Российской Федерации от 11

марта 2014 года № 3210–У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Порядок ведения кассовых операций).

В проверяемом периоде обязанности кассира возложены на главного бухгалтера Опекунову Л.В., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

В соответствии с пунктом 2 Порядка ведения кассовых операций лимит остатка наличных денег в проверяемом периоде определялся Учреждением самостоятельно и был утвержден приказом от 28.12.2018 года № 56 «Об установлении лимита остатка кассы» в размере 15660,48 рублей, который был соблюден за весь проверяемый период.

В кассу Учреждения поступали денежные средства от оказания платных услуг и снятые со счета для выдачи в подотчет. Полученные в кассу наличные деньги оприходованы в полном объеме и своевременно. Денежные средства от оказания платных услуг сдавались на счет.

Наличные денежные средства выдавали из кассы на оплату услуг и закупку материальных ценностей по распоряжению руководителя, на основании заявлений подотчетных лиц.

Основанием для списания расходов по кассе являлись расходные кассовые документы, подписанные директором Учреждения и главным бухгалтером. Приходные и расходные кассовые ордера регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных ордеров (форма 0504093).

Записи в кассовой книге (форма 0504514) осуществлялись по каждой операции по приходу и расходу денежных средств ежедневно при наличии операций по «Кассе».

Предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке, установленный пунктом 6 Указаний Центрального банка России от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» в сумме 100 000,00 рублей, соблюдался.

В соответствии с приказом от 23.09.2019 года № 60 «О проведении инвентаризации» в Учреждении проведена инвентаризация наличных денежных средств, в результате которой излишка и недостачи не обнаружено.

В процессе проверки проверено соответствие оборотов по журналу операций за январь, март, июнь, декабрь оборотам за эти же месяца по главной книге. Несоответствия не выявлено.

В соответствии с журналом операций №1 за декабрь 2019 года остатка по кассе на 01.01.2020 года нет, что соответствует годовой отчетности форма 503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», но не соответствует остатку средств по главной книге по счету «Касса» (таблица 1).

Проверка расчётов с подотчётными лицами

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь проверяемый период. Учет расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с требованиями приказов № 157-н и № 174-н.

Приложением № 8 к Учетной политике утвержден «перечень должностных лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные цели и представительские расходы, на основании трудовых договоров». Выдача денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате Учреждения, не производилась.

Аналитический учет операций с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц и видов счетов. По данным журнала на 01.01.2019 года и 01.01.2020 года по двум подотчетным лицам имеется одинаковая задолженность как по дебету (15,4 тыс. рублей), так и по кредиту (15,4 тыс. рублей).

По расчетам с тренером С. кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила по счету 220812000- 1,3 тыс. рублей, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила по счету 220826000- 1,3 тыс. рублей.

Денежные средства под отчет, возмещение произведенных подотчетными лицами расходов, выдавались из кассы лицам, работающим в Учреждении на основании заявлений получателей с указанием назначения аванса и подписи руководителя. **В нарушение пункта 6.3. Указания ЦБ РФ 3210-У в заявлениях не указывался срок, на который выдаются денежные средства.**

За проверяемый период подотчетными лицами получено из кассы под отчет на закупку материалов и другие цели – 98,4 тыс. рублей, в том числе на командировочные расходы -7,2 тыс. рублей. Выданные под отчет денежные средства использованы в соответствии с их целевым назначением.

В соответствии с пунктом 216 Инструкции №157н принятые к учету авансовые отчеты утверждены руководителем Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия была проверена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. **В авансовом отчете от 12.02.2019 года № 3 на оборотной стороне в графе 4 «кому, за что и по какому документу уплачено» указан контрагент ИП Никитин, а фактически приложены документы на сумму 4,3 тыс. рублей ООО «Торгсервис 69». К авансовому отчету от 30.12.2019 года №10 приложен кассовый чек от МБУ «ФСК Молога» на сумму 4,9 тыс. рублей без расшифровки оказанных услуг (договора и акта оказанных услуг), что не позволяет определить правомерность принятия к учету затрат в полном объеме.**

В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного

Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749, тренером С. несвоевременно представлен в бухгалтерию авансовый отчет № 9 от 16.10.2019 года (срок нарушен на 6 дней).

Материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами за наличный расчет, по учетным данным оприходованы своевременно и в полном объеме.

Большая часть подотчетных средств использовалась на приобретение горюче-смазочных материалов, поэтому сплошным способом проверены путевые листы на снегоход «Буран». Списание ГСМ производилось по фактической стоимости на основании показаний спидометра в путевых листах в пределах норм расхода горюче-смазочных материалов, утвержденных приказом Учреждения от 11.11.2016 №44. Нормы расхода топлива на снегоход «Буран» в зимний период утверждены с учетом применения поправочных коэффициентов. Расхождений в путевых листах не выявлено.

Проверка правильности оприходования и обоснованности списания материальных запасов

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 10500000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками, в соответствии с приходными документами (товарные накладные, счета-фактуры, товарные чеки). Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в журнале операций № 6 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2019 года на балансе Учреждения на счете 10500000 числились материальные запасы на сумму 120,7 тыс. рублей. За 2019 год поступило материальных запасов на общую сумму 102,2 тыс. рублей (в том числе: горюче-смазочные материалы, канцелярские товары, офисная бумага, хозяйственные товары, запасные части, расходные материалы для оргтехники), выбыло на сумму 76,0 тыс. рублей.

Списание материальных запасов производится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210), путевого листа (ф.0345001), акта на списание материальных запасов (ф.0504230).

Тренерам для выполнения служебных (должностных) обязанностей выдавался спортивный инвентарь в пользование на длительный срок. **В ведомостях выдачи производственного и хозяйственного инвентаря (ф.504210) №1, №2, №3, №4 от 04.09.2019 года, №6, №7, №8 от 24.09.2019 года выдал и получил указано одно и тоже материально - ответственное**

лицо. Спортсмену Е. также выдан спортивный инвентарь по ведомости №5 от 21.10.2019 года с теми же нарушениями.

В нарушение пункта 26 Инструкции №174-н материалы, выданные в пользование, не отражены на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены в полном объеме.

Аналитический учет ведется в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071).

В ходе проверки проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов.

Выявлены случаи разноски в журнале операций платежных поручений другому поставщику, так оплата ЧУДО «Институт повышения квалификации «Эксперт» по платежному поручению от 08.05.2019 года № 91572 на сумму 6,5 тыс. рублей разнесена ФГКУ «ОВО войск национальной гвардии РФ по Новгородской области», оплата АО «ПФ» СКБ Контур» по платежному поручению от 17.05.2019 года № 130808 на сумму 6,9 тыс. рублей разнесена ООО «Контур НТТ». Остатки по указанным контрагентам в журнале операций не соответствуют данным в расшифровке к годовой отчетности.

По данным годовой отчетности (ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») на 01.01.2019 года сумма кредиторской задолженности составила 156,3 тыс. рублей, просроченной задолженности нет. Дебиторская задолженность отсутствует.

В ходе проверки выявлено несоответствие кредиторской задолженности по журналу операций, главной книге (347,5 тыс. рублей) и годовой отчетности (156,3 тыс. рублей), разница составляет 191,2 тыс. рублей. Также по регистрам бухгалтерского учета имеется дебиторская задолженность в сумме 108,4 тыс. рублей, которая в отчетности не отражена.

По данным годовой отчетности (ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») на 01.01.2020 года сумма кредиторской задолженности составила 115,5 тыс. рублей, просроченной задолженности нет. Дебиторская задолженность отсутствует.

В ходе проверки выявлено несоответствие кредиторской задолженности по журналу операций, главной книге (335,7 тыс. рублей) и годовой отчетности (115,5 тыс. рублей), разница составляет 220,2 тыс. рублей. Также по регистрам бухгалтерского учета имеется дебиторская задолженность в сумме 138,8 тыс. рублей, которая в отчетности не отражена.

К проверке частично представлены акты сверок с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2019 года.

Выявлено несоответствие кредиторской задолженности по актам сверки и годовой отчетности на 01.01.2020 года, которая представлена в таблице:

№	Наименование кредитора	тыс. рублей	
		Акт сверки 31.12.2019г.	Годовая отчетность
1	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	84,9	84,4
	ООО «Спецтранс»	0,6	0

По данным главной книги в Учреждении числится кредиторская и дебиторская задолженность, которая не подтверждается бухгалтерскими документами. Сумма нарушений составила 107,4 тыс. рублей.

Проверка начисления заработной платы

В 2019 году действовало положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Пестовская спортивная школа олимпийского резерва», утвержденное приказом директора от 01.10.2018 № 39 (далее Положение). В проверяемом периоде в данное Положение внесены изменения от 17.01.2019 приказ № 3 и от 01.10.2019 приказ № 66.

Положение об оплате труда разрабатывалось в соответствии с примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению по спорту и молодежной политике Администрации муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 07.09.2018 № 1309.

Согласно данному Положению оплата труда работников учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

В соответствии с приказом Управления по спорту и молодежной политике Администрации Пестовского муниципального района от 09.01.2019 № 1-ЛС директору Учреждения установлен базовый оклад в размере 31239,67 рубля. Оклады заместителю директора и главному бухгалтеру установлены на 25% ниже оклада директора Учреждения, что соответствует пункту 2.4 Положения.

Оплата труда тренеров осуществлялась в соответствии с нормативами оплаты труда тренеров в зависимости от этапов подготовки с учетом численности занимающихся в учебных группах. Этапы подготовки и численность занимающихся, закреплены за тренерами приказами директора (от 14.09.2018 № 38, от 30.08.2019 № 56 и от 02.11.2018 № 44/1).

Правильность оплаты труда тренеров проверена за весь проверяемый период.

Численность обучающихся, а также списки по каждой группе, утвержденные вышеназванными приказами, соответствуют данным журналов посещений.

Минимальные размеры окладов работников (кроме директора,

заместителя и бухгалтера) Учреждения установлены в соответствии с отнесением занимаемых ими должностей к профессиональной квалификационной группе (приложением 1 к Положению об оплате труда).

Выплаты компенсационного характера в Учреждении производились за работу в ночное время и установлены в процентах от оклада, а также за совмещение профессий, увеличение объема работ и расширение зоны обслуживания.

К выплатам стимулирующего характера отнесены:

- выплаты за интенсивность труда;
- выплаты за высокие результаты работы;
- выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет;
- выплата молодому специалисту;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Выплаты за стаж работникам установлены приложением № 2 к приказу З-лс от 17.01.2019 года.

В отдельных случаях, в соответствии с Положением по оплате труда при наличии фонда заработной платы оказывается работникам Учреждения материальная помощь.

Во исполнение требования части 3 статьи 11, части 2 статьи 57 ТК РФ директором Учреждения утверждены штатные расписания:

- приказом от 24.01.2019 года № 5 утверждено штатное расписание Учреждения на 2019 год в составе 19,25 единиц с общим месячным фондом 412,3 тыс. рублей;

- приказом от 30.08.2019 года №57 в связи с увеличением ставки «инструктора-методиста» с 0,75 до 1,0 внесены изменения в действующее штатное расписание и с 1 сентября утвержден штат в количестве 19,5 единиц с общим месячным фондом оплаты труда в размере 419,4 тыс. рублей;

- приказом от 01.10.2019 № 67 в связи с индексацией оплаты труда по распоряжению Правительства РФ от 13.03.2019 №415-р с октября 2019 года на 4,3 процента введено в действие новое штатное расписание, где утвержден штат в количестве 19,25 единиц с общим месячным фондом оплаты труда в размере 419,4 тыс. рублей.

Фактическая численность в проверяемом периоде не превышает предельную численность, определенную штатным расписанием.

Заработная плата в Учреждении начислялась в соответствии со штатным расписанием, тарификационными списками, приказами Учреждения.

В результате проверки законности, правомерности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, в том числе компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения, установлено следующее:

1.Неправомерно установлены доплаты и начислено заведующей хозяйством А. за истопника 20 процентов от оклада (с января 965,60 рублей, с октября 1007,20 рублей), за кастеляншу 30 процентов от оклада (с января 1448,40 рублей, с октября 1510,80 рублей, В штатном расписании

отсутствуют должности истопника и кастелянши. Сумма нарушения составила 25,3 тыс. рублей.

2. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ в дополнительных соглашениях № 6 от 09.01.2019 года заведующей хозяйством А., № 7/1 от 09.01.2019 года оператора котельной С., и трудовом договоре № 76 от 08.05.2019 дежурной по спортзалу Д. срок, содержание и объем дополнительной работы не установлены.

Проверено начисление заработной платы при направлении работников в командировки. В соответствии со статьей 167 ТК РФ, Постановлением Правительства РФ № 922 в проверяемом периоде за работниками, находящимися в командировке сохранялся средний заработок.

Карточки-справки (ф.0504417), служащие для регистрации справочных сведений о заработной плате работника, оформлены не должным образом, не заполнены реквизиты: квалификация, образование, стаж работы, оклад.

Фонд оплаты труда за 2019 год за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составил 5083,9 тыс. рублей, оплата труда за счет платных услуг не производилась.

Муниципальное задание

В соответствии с пунктами 3,4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.2006 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Администрацией Пестовского муниципального района принято постановление от 13.01.2016 № 50 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Положение).

Проверка порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения задания проведена в соответствии с данным Положением.

Муниципальное задание Учреждению на 2019 год доведено Управлением по спорту и молодежной политике Пестовского муниципального района 03 декабря 2018 года, что **является нарушением пункта 4 Положения.**

Муниципальное задание Учреждения не в полном объеме соответствует форме, утвержденной Постановлением от 13.01.2016 №50 (с изменениями от 25.12.2017 № 2062). **В табличной части п.3.1 и 3.2 раздела 1 отсутствуют графы «Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги».**

В соответствии с пунктом 2 Положения муниципальное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения.

Муниципальное задание на 2019-2021 годы сформировано на основе базового перечня услуг, что соответствует статье 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункту 5 Положения.

В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги, порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует пункту 3 Положения.

Изменения в муниципальное задание в проверяемом периоде не вносились.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункта 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя). Приказом Управления по спорту и молодежной политике Администрации Пестовского муниципального района от 08.08.2019 № 91 утверждены значения базовых нормативов затрат. На момент формирования муниципального задания нормативы не утверждены, в связи с чем, проверить объем средств на выполнение муниципального задания не представляется возможным.

Отчет о выполнении муниципального задания Учреждения за 2019 учредителю направлен 20 января 2020 года, что соответствует пункту 29 Положения.

В соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и пункта 6 Положения муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www. bus. gov. ru](http://www.bus.gov.ru).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Пестовского муниципального района.

Между Учредителем и Учреждением на 2019 год заключено Соглашение о предоставлении субсидии из муниципального бюджета бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018 №1 на сумму 9151,1 тыс. рублей. В течение 2019 года размер субсидии менялся 1 раз с оформлением дополнительного соглашения. Дополнительным соглашением № 2 от 26 декабря 2019 года

размер субсидии увеличен на 421,4 тыс. рублей и составил 9572,5 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности

Учреждение организует и осуществляет определенную Уставом деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и муниципальным заданием Учредителя.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее по тексту Приказ 81н).

Проверкой установлено, что форма плана ФХД соответствует форме по Приказу 81н. Планы ФХД утверждены Учредителем, соответственно, 25.01.2019, 14.06.2019, 10.07.2019, 07.10.2019 и 31.12.2019.

В нарушение пункта 7 Приказа 81н виды деятельности и перечень услуг, указанные в разделе 1 Плана ФХД, не соответствуют Уставу Учреждения.

Плановые показатели по поступлениям сформированы в разрезе каждого вида финансирования: субсидии на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Исполнение плана ФХД за 2019 год согласно «Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2020 представлено в таблице:

Наименование показателя	Первоначальный план на год, тыс. рублей	Уточненный план на год, тыс. рублей	Исполнено по плану, тыс. рублей	% исполнения	Доля в структуре статей расходов, %
Субсидия на выполнение муниципального задания					
Поступление субсидии	9151,1	9572,1	9572,1	100,0	-
Расходы всего:	9151,1	9572,1	9572,1	100,0	100,0
в том числе:					
Оплата труда	5083,9	5083,9	5083,9	100,0	53,1
Начисления на выплаты по оплате труда	1535,3	1684,1	1684,1	100,0	17,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд из них коммунальные услуги	2404,4	2654,0	2654,0	100,0	27,7
Уплата налогов, сборов и иных платежей	127,5	150,1	150,1	100,0	1,6
Субсидии на иные цели					
Поступление иных субсидий	-	10007,0	10007,0	100,0	-
Расходы всего:	-	10007,0	10007,0	100,0	100,0
в том числе:					
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения	-	9997,2	9997,2	100,0	99,9

государственных (муниципальных) нужд					
Исполнение судебных актов	-	9,8	9,8	100,0	0,1
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности					
Поступления от доходов, всего:	450,0	489,9	489,9	100,0	-
- от собственности		27,8	27,8	100,0	-
- доходы от оказания платных услуг	450,0	439,3	439,3	100,0	-
- безвозмездные поступления		22,8	22,8	100,0	-
Расходы всего:	450,0	489,9	489,9	100,0	100,0
в том числе:					
Оплата труда	100,0	-	-	-	
Начисления на выплаты по оплате труда	30,2	-	-	-	
Прочие выплаты	-	5,2	5,2	100,0	1,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	39,2	79,9	79,9	100,0	16,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	280,6	404,8	404,8	100,0	82,6

В нарушение пункта 7 Приказа 81н уточненные плановые объемы поступления субсидий на выполнение муниципального задания (9572,1 тыс. рублей) не соответствуют объемам субсидий, определенным соглашениями о предоставлении субсидий (9572,5 тыс. рублей). Разница 0,4 тыс. рублей.

Показатели уточненного плана ФХД по субсидии на иные цели соответствуют размеру субсидии на иные цели по соглашениям.

Расходы Учреждения исполнены в пределах утвержденных планом ФХД.

Как видно из таблицы, в структуре расходов за счет средств субсидии на муниципальное задание наибольший удельный вес занимает заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда – 70,7 %, расходы на коммунальные услуги – 27,7 %.

Субсидии на иные цели

В проверяемом периоде субсидии на иные цели Учреждению предоставлялись в соответствии с «Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 14.03.2013 № 216 (далее Порядок).

Между Учредителем и Учреждением заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидии на иные цели от 28.03.2019 года № 1 на сумму 90,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года размер субсидии менялся 4 раза и в окончательной редакции от 26.12.2019 составил 10007,0 тыс. рублей.

Суммы субсидий, указанные в Соглашениях, соответствуют лимитам, доведенным главным распорядителем до Учреждения первоначальным и уточненным.

Согласно пункту 2.3.2 Соглашения, отчет об использовании субсидии должен быть представлен Учредителю до 31 декабря 2019 года.

В представленном отчете Учреждения дата представления отчета не указана.

На основании отчета субсидии на иные цели израсходованы в соответствии с направлениями, предусмотренными нормативными документами.

Таблица 2

№ п/п	Цель использования субсидии	КОСГУ	План, тыс. руб.	Отчет, тыс. руб.	Кассовый расход, тыс. руб.
1	Обеспечение безопасности в местах массового пребывания граждан (выполнение работ по оборудованию охранной телевизионной системой)	225 226 290 340	450,0	450,0	450,0
2	Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	310	9328,3	9328,3	9328,3
3	Расходы на оплату задолженностей прошлых лет по коммунальным услугам	291 293	9,8	9,8	9,8
4	Мероприятия, направленные на комплексное развитие городских и сельских учреждений культурно-досугового типа, образовательных и спортивных учреждений (приобретение и установка уличных тренажеров, проведение электромонтажных работ по восстановлению освещения на лыжероллерной трассе)	310 225 226	200,0 18,9	200,0 18,9	200,0 18,9
	Итого		10007,0	10007,0	10007,0

Объем средств, предусмотренный соглашениями, составил 10007,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 10007,0 тыс. рублей или 100 процентов от плана.

В ходе контрольного мероприятия проверено фактическое использование средств субсидии на иные цели:

1.000 «Ментор» оплачены 10 лодок, 24 пары весел, 2 гребные тренажера по муниципальному контракту от 16.07.2019 № 1, товарная накладная № 118 от 20.09.2019 на сумму 3283,0 тыс. рублей.

2.000 «Полиатлон ЭКИП» оплачены 84 пары лыж, 80 пар лыжероллеров, 61 пара лыжных палок по муниципальному контракту от 26.07.2019 № 2, товарная накладная № 129 от 17.09.2019 на сумму 3510,1 тыс. рублей.

3. Оплачены 23 договора на поставку 2 снегоходов, бороны, укладчика и спортивного инвентаря на сумму 2535,2 тыс. рублей.

4.000 «Уральский завод спортивного инвентаря» оплачены 5 тренажеров по договору от 14.10.2019 №1380, товарная накладная № 843 от 02.12.2019 на сумму 200,0 тыс. рублей.

5. ООО «Техносити» оплачено приобретение и установка 11 видеокамер и телевизора по договору от 30.08.2019 № 8/2019, товарная накладная № НФ-83 от 11.11.2019, акт выполненных работ № НФ-83 от 11.11.2019 на сумму 450,0 тыс. рублей.

6. ИП Васильев В.В. оплачены по договору электромонтажные работы по восстановлению освещения лыжной трассы по договору от 10.11.2019 № 31-ЭР-19, акт выполненных работ № 73 от 02.12.2019 на сумму 18,9 тыс. рублей.

7. Оплачена неустойка по исполнительным документам ООО «ТК Новгородская» в сумме 9,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 3 Соглашения от 26.12.2019 произведены расходы по приобретению и установке видеокамер на сумму 450,0 тыс. рублей по коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». Данный вид КОСГУ в соглашении не предусмотрен.

Проверка учета, сохранности и использования имущества

В соответствии с пунктом 1 статьи 296 ГК РФ, пункта 9 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ имущество закрепляется за бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

Согласно данным годовой отчетности в части бюджетного финансирования (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 года составляла 12 198,2 тыс. рублей, в том числе, нежилые помещения (здания и сооружения) – 10408,5 тыс. рублей, машины и оборудование – 291,5 тыс. рублей, транспортные средства – 931,0 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 567,2 тыс. рублей.

В 2019 году стоимость основных средств увеличилась на 10739,3 тыс. рублей, в том числе за счет поступления машин и оборудования – 4502,0 тыс. рублей, транспортных средств - 631,2 тыс. рублей, производственного и хозяйственного инвентаря – 5606,1 тыс. рублей.

Выбытие основных средств составило 1021,9 тыс. рублей, из них машины и оборудование -21,2 тыс. рублей, транспортные средства- 931,0

тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь- 69,7 тыс. рублей.

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2020 года составила 21915,6 тыс. рублей.

Стоимость непроизведенных активов (земля) на 01.01.2019 составляла 1523,5 тыс. рублей, на конец года произошло увеличение на 16536,5 тыс. рублей, что соответствует данным главной книги по балансовому счету 10311000.

Проверка учета, сохранности и использования имущества показала следующее:

- за проверяемый период приобретено основных средств на сумму 9978,3 тыс. рублей, принято в оперативное управление движимое имущество (Постановление Администрации Пестовского муниципального района от 19.11.2019 года № 1419) – 761,0 тыс. рублей;

- **в нарушение пункта 34 Инструкции № 157н, приложения №19 к приказу «Об учетной политике на 2019 год» система видеонаблюдения в комплексе принята к учету в отсутствие решения членов комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств;**

- изъято из оперативного управления одно транспортное средство (автобус ПА3-32053) на сумму 850,0 тыс. рублей (по постановлению Администрации от 28.01.2019 №87); списано транспортное средство (особо ценное движимое имущество- снегоход «Буран») на сумму 81,0 тыс. рублей с согласия учредителя (постановление Администрации от 24.07.2019 № 910); списано имущество по актам о списании на сумму 90,9 тыс. рублей;

- **в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 2 Приложения №19 к Учетной политике в актах на списание имущества отсутствуют предусмотренные унифицированной формой сведения «основание для составления акта», «причины списания», «заклучения комиссии»;**

- аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек в разрезе материально-ответственных лиц. В проверяемом периоде вновь приобретенные материальные ценности оприходованы полностью и своевременно, в соответствии с документами, подтверждающими приобретение;

- **в нарушение раздела 3 Приложения № 5 Методических указаний № 52н в инвентарных карточках (ф. 0504031) не указаны организация изготовитель, признаки объекта (марка, модель, паспорт, реестровый, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), в отдельных карточках на оборотной стороне не указаны сведения о принятии объекта к учету, краткая индивидуальная характеристика объекта;**

- последняя инвентаризация недвижимого, особо ценного движимого, иного движимого имущества проведена по состоянию на 01.11.2019 года. По результатам инвентаризации отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета не установлено;

- в связи с переходом в 2018 году на федеральные стандарты учета основных средств, не переведены объекты недвижимости учтенные на счетах 0 101 13000 «Сооружения-недвижимое имущество учреждения», 0101 33000 «Сооружения – иное движимое имущество» на учет на счета 0 101 12000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)-недвижимое имущество учреждения» (по данным главной книги остаток на начало года по счету 410113000-5992,5 тыс. рублей, по счету 410133000-110,0 тыс. рублей);

- согласно нормам статьи 131 ГК РФ, пункта 6 статьи 1 Закона № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», раздела 3 «Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом», утвержденного решением Думы Пестовского муниципального района от 24.02.2011 № 52 Учреждением зарегистрировано право оперативного управления на 3 объекта недвижимости (спортивный зал, спортивный комплекс, лыжероллерная трасса). **В нарушение указанных статей по состоянию на 01.01.2020 года в Едином государственном реестре на 4 объекта недвижимости право оперативного управления не зарегистрировано.** По представленным выпискам из ЕГРН два объекта недвижимости прошли регистрацию права 02.09.2020 года;

- по состоянию на 01.01.2019 года в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения числились два земельных участка, общей площадью 43880 кв. м, кадастровой стоимостью 1523,5 тыс. рублей с регистрацией права собственности. Постановлением Администрации от 04.06.2018 №778 Учреждению предоставлен в бессрочное пользование земельный участок площадью 63001 кв. м, кадастровой стоимостью 16536,5 тыс. рублей с регистрацией Учреждением права собственности 13.06.2018 года. В соответствии с требованиями пункта 71 Приказа 157н земельные участки учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования. **В нарушение указанного пункта в бухгалтерском учете данная операция проведена только в декабре 2019 года, объект принят к учету несвоевременно;**

- в проверяемом периоде Учреждением заключено 2 договора аренды на предоставление в пользование помещения спортзала (260 кв.м, что составляет 72,6% от общей площади здания);

- в нарушение пункта 3 статьи 14 Закона №7-ФЗ в уставе Учреждения вид деятельности как сдача имущества в аренду отсутствует.

При проверке договоров аренды установлено следующее:

- в нарушение пункта 1 статьи 654 ГК в договорах аренды №3,4 не предусмотрен размер арендной платы;

- расчет арендной платы произведен по часовому использованию недвижимого имущества, но по условиям договоров (пункт 1.2.) сроки аренды установлены продолжительностью в 11 месяцев;

- в нарушение пункта 2 статьи 616 ГК в договорах не определены обязанности арендатора по содержанию имущества;

- в нарушение пункта 2.3 договора аренды №3 (при прекращении действия) возврат имущества от Арендатора не оформлен актом приема передачи;

- сроки внесения арендной платы, установленные п.3.2 Договоров аренды № 3,4 соблюдены.

Приносящая доход деятельность

В соответствии с пунктом 3 статьи 298 ГК РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Согласно Уставу (пункт 2.6) Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность. Перечень видов деятельности Учреждения, не являющихся основными, определен пунктом 2.7. Устава и включает в себя восемь видов деятельности.

В 2019 году Учреждение осуществляло приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом и на основании:

- Положения об организации деятельности по оказанию платных услуг в МБУ «Пестовская СШОР», утвержденного приказом от 04.10.2017 № 53 (далее - Положение),

- тарифов, утвержденных постановлениями Администрации Пестовского муниципального района от 15.12.2014 № 2027 и от 28.08.2018 № 1251.

Проверка показала следующее:

- платные услуги Учреждение предоставляло физическим лицам с оплатой наличными по бланкам строгой отчетности, с июля 2019 года с применением ККТ, юридическим лицам на основании договоров об оказании услуг с перечислением на лицевой счет Учреждения. Предоставленные услуги оказаны в соответствии с утвержденными тарифами и подтверждены платежными документами в полном объеме;

- Положение об организации деятельности по оказанию платных услуг разработано на основе Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», «Правил оказания платных образовательных услуг», утвержденных постановлением Правительства РФ от 15 августа 2013 №706 и в основном определяет порядок и условия предоставления платных образовательных услуг. В связи с исключением из Устава платной услуги «обучение по дополнительным общеобразовательным программам» Контрольно - счетная палата рекомендует принять новое Положение по платным услугам (с уточнением направлений инвестирования средств);

- в соответствии с пунктом 4 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ Учреждением сверх установленного муниципального задания оказаны услуги по

организации 2 городских спортивных соревнований на платной основе на сумму 73,2 тыс. рублей. **В нарушение указанного пункта плата и Порядок определения платы на услуги, оказываемые сверх муниципального задания, не установлены;**

- в проверяемом периоде получено доходов от оказания платных услуг на сумму 439,3 тыс. рублей, из них:

- в кассу Учреждения - 318,2 тыс. рублей или 72,4% от общей суммы;
- на лицевой счет Учреждения – 121,1 тыс. рублей (27,6%).

Полученные доходы и объем предоставленных платных услуг отражены в таблице:

Доходы	Ед.	Количество услуги	Сумма, тыс. рублей	Соотношение к общему итогу
Предоставление лыжероллерной трассы	день	698	48,9	11,4
Предоставление тренажерного зала	чел/час	2958	197,0	46,0
Предоставление спортивного зала	чел/час	50	3,9	0,9
Прокат лыжного инвентаря	час	41	3,7	0,9
Проживание спортсменов во время спортивных соревнований и тренировочных сборов	сутки	255	102,0	23,8
Организация городских спортивных мероприятий	ед	2	73,2	17,0
Пени по контракту			10,6	х
ИТОГО			439,3	100,0

Согласно приведенным данным, основную долю поступлений составляют поступления в кассу Учреждения (72,4%), наиболее востребованной услугой среди населения является «предоставление тренажерного зала» - 46,0%;

- в доход от платных услуг включены **пени по контракту**, полученные по платежному поручению № 324 от 23.09.2019 года на сумму 10,6 тыс. рублей, с отражением в журнале операций с безналичными денежными средствами и главной книге по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)». Согласно Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» доходы за нарушение условий контрактов (договоров) относятся на статью КОСГУ 140 "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба". **Сумма нарушений составила 10,6 тыс. рублей;**

- по данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) фактические расходы составили 439,3 тыс. рублей, в том числе

- услуги связи - 5,9 тыс. рублей или 1,3%;
- командировочные расходы- 5,1 тыс. рублей (1,2%);

-услуги по содержанию имущества -33,5 тыс. рублей (7,6)%;
-прочие работы и услуги (медосмотры, лицензия Парус Бюджет, охрана объекта) – 193,8 тыс. рублей (44,1%);
- прочие расходы (госпошлина, налог на имущество, пени) - 29,4 тыс. рублей (6,7%).

Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг в проверяемом Учреждении

Закупочная деятельность в проверяемом периоде осуществлялась Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом от 15.05.2019 года № 36 назначен контрактный управляющий – заместитель директора Ершова А.М., ответственный за осуществление всех закупок.

Уровень образования контрактного управляющего соответствует требованиям пункта 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ (имеет высшее образование и повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в объеме 144 часа, регистрационный номер удостоверения 6369 от 07.05.2019 года).

Согласно пункту 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в Учреждении создана единая комиссия (приказ от 15.05.2019 года №37 «О создании единой комиссии по проведению закупок»). **Однако, Положение о единой комиссии по осуществлению закупок, утверждено приказом №89 от 19.05.2014 года МОБУДОД «Детско - юношеская спортивная школа».**

План - график закупок товаров, работ, услуг на 2019 год утвержден директором МБУ «Пестовская СШОР» 25 января 2019 года, в единой информационной системе размещен 13.02.2019 года (план-график №2019035030001680010001), **соответственно нарушен срок размещения в ЕИС на основании части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.**

В последствии 03.06.2019, 14.06.2019 (2 версии), 10.07.2019 и 07.10.2019 Учреждением внесены изменения в ранее опубликованные планы-графики закупок версий 1-6 с последующим признанием ранее опубликованных версий недействительными.

В проверяемом периоде осуществлены 2 закупки конкурентным способом в том числе:

1.Поставка учебных, тренировочных, гоночных лодок, весел, гребных тренажеров для академической гребли ИКЗ № 193531300330553130100100120030000000 на сумму 3283,1 тыс. рублей.

Электронный аукцион от 08.07.2019 года признан несостоявшимся по основанию, предусмотренному частью 16 статьи 66 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в таком аукционе подана только одна заявка. Муниципальный контракт №1 от

16.07.2019 года заключен с ООО «Ментор» как с единственным поставщиком в соответствии с частью 1 статьи 71 Закона №44-ФЗ. Срок поставки товара Поставщиком не нарушен, в течение 90 дней с момента заключения контракта товар получен Учреждением (акт приема-передачи №1018/19 от 20.09.2019 года).

2.Поставка спортивного инвентаря для отделения «лыжные гонки» ИКЗ № 193531300330553130100100150010000000 на сумму 4034,6 тыс. рублей.

В результате электронного аукциона от 15.07.2019 года заключен муниципальный контракт №1 от 26.07.2019 года на 3510,1 тыс. рублей, с победителем электронного аукциона, который предложил наиболее низкую цену контракта и заявка на участие в аукционе которого соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе с ООО «Полиатлон ЭКИП». Экономия бюджетных средств по результатам данной закупки составила 524,5 тыс. рубль.

В связи с нарушением сроков поставки товара Поставщиком ООО «Полиатлон ЭКИП» по муниципальному контракту №2 от 26.07.2019 года на 13 дней (акт сдачи-приемки б/н от 17.09.2019 года) заказчиком начислены пени в сумме 10,6 тыс. рублей. Данная сумма пеней подтверждена расчетами Контрольно-счетной палаты, пени оплачены.

В 2019 году в Учреждении заключено 61 договор (контракт) на поставку товаров, работ и услуг, в том числе:

- по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ один договор на сумму 308,5 рублей;

- по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ один договор на сумму 1950,0 тыс. рублей;

- по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ 59 договоров на сумму 3640,5 тыс. рублей.

По результатам проверки заключённых Учреждением контрактов выявлены следующие нарушения:

- **в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех договорах, заключенных Учреждением отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;**

- **в договорах с ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ», АО «Боровичская типография», ООО «ПрофСервис» в нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ отсутствует начальная (максимальная) цена контракта;**

- **в нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ в договорах с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на продажу электрической энергии с гарантирующим поставщиком №53090002448 от 01.01.2019 года и ООО «ТК Новгородская» на поставку тепловой энергии в горячей воде №ПСТ/1/1406 от 01.01.2019 года не указан идентификационный код закупки;**

- при заключении договоров (контрактов) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует ссылка на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ;

- в договоре №35 от 18.03.2019 года с ООО «Плюмар-Комплекс» в преамбуле неправильно указано наименование Учреждения (указано - МБУ «Пестовская спортивная школа олимпийского района»);

- договор №33 от 17.01.2019 года с Ателье ростовых кукол «Промокостюм» (ИП Милованов М.Г.) не подписан Исполнителем.

В связи с тем, что в условиях договоров (контрактов) отсутствует ссылка на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, проверить количество и сумму договоров, включенных в план – график в 2019 году по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 №44-ФЗ, не предоставляется возможным.

Нарушений законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2019 году в Учреждении не установлено.

В нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок на 2019 год меньше объема средств, отраженных в Плане ФХД Учреждения:

Вид закупки товаров, работ и услуг	План ФХД на 2019 год (утв. 31.12.2019г.), тыс.руб.	План–график закупок на 2019 год (версия 6.0 от 14.10.2019г.), тыс.руб.	Отклонение (+; -), тыс. руб.
Конкурентный способ закупки	6793,1	7317,6	+ 524,5
пункт 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ	292,1	300,0	+7,9
пункт 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ	2187,5	1950,0	- 237,5
пункты 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ	3783,2	2908,1	- 875,2
ИТОГО:	13056,0	12475,7	- 580,3

Из данной таблицы можно сделать вывод, что план - график закупок в конце года не приведен в соответствие с планом ФХД.

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **639,9 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
Нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 11, 153 Инструкции № 157н	В журнале операций №2 Не отражены или неверно отражены суммы по платежным документам	16,1

Нарушение статьи 57 ТК РФ	Неправомерно начислены доплаты	25,3
Нарушение пункта 7 Приказа 81н	Уточненные плановые объемы поступления субсидий на выполнение муниципального задания не соответствуют объемам субсидий, определенным соглашениями	0,4
Нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»	Пени за нарушение условий контракта отражены в учете как поступления от платных услуг.	10,6
Нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ	Совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок на 2019 год меньше объема средств, отраженных в Плане ФХД Учреждения.	580,3
Нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749	Авансовый отчет в бухгалтерию представлен несвоевременно	7,2

2. Учетная политика не приведена в соответствие с действующим законодательством.

3. Рабочий план счетов, утвержденный Учетной политикой, сформирован не в соответствии с требованиями Инструкции №174-н.

4. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ в дополнительных соглашениях к трем трудовым договорам не установлены срок, содержание и объем дополнительной работы.

5. В нарушение пункта 7 Приказа 81н виды деятельности и перечень услуг, указанные в разделе 1 Плана ФХД, не соответствуют Уставу Учреждения.

6. В нарушение пункта 6.3 Указания ЦБ РФ 3210-У в заявлениях не указывался срок, на который выдаются денежные средства в подотчет.

7. В нарушение пункта 3 Соглашения от 26.12.2019 произведены расходы по приобретению и установке видеокамер по коду КОСГУ не предусмотренному Соглашением.

8. В нарушение пункта 71 Инструкции 157-н земельный участок принят к учету несвоевременно.

9. В нарушение пункта 1 статьи 654 ГК, пункта 2 статьи 616 ГК в договорах аренды не предусмотрен размер арендной платы, не определены обязанности арендатора по содержанию имущества.

10. В нарушение пункта 26 Инструкции №174-н материалы, выданные в пользование, не отражены на забалансовом счете 27 «Материальные

ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам»).

11. На начало и на конец проверяемого периода хозяйственные операции в главной книге отражены по счетам некорректно, имеются развернутые остатки по дебету и по кредиту, что не соответствует данным годовой отчетности.

12. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех договорах, заключенных Учреждением отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

13. В нарушение части 24 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в трех договорах отсутствует начальная (максимальная) цена контракта.

14. В нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ в договорах на продажу электрической энергии с гарантирующим поставщиком и поставку тепловой энергии в горячей воде не указан идентификационный код закупки.

15. В нарушение статьи 21 Закона 44-ФЗ план - график закупок товаров, работ, услуг размещен в ЕИС позднее установленного срока.

16. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 7.8 Положения о формировании муниципального задания значения базовых нормативов затрат на начало проверяемого периода не утверждены.

17. В нарушение пункта 4 Положения муниципальное задание Учреждения сформировано ранее срока утверждения лимитов главным распорядителем.

18. В нарушение статьи 9 Закона 402 ФЗ, разделов 2,3 Приложения №5 Методических указаний № 52н карточки-справки, акты на списание имущества, инвентарные карточки оформлены не должным образом, отсутствуют сведения предусмотренные формами.

19. В нарушение пункта 4 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ плата и Порядок определения платы на услуги, оказываемые сверх муниципального задания, не определены.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.

2. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.

3. С целью устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить муниципальному бюджетному учреждению « Пестовская спортивная школа олимпийского резерва» представление со следующими предложениями:

3.1. Принять меры ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения.

3.2. Принять меры по соблюдению действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

3.3. Принять меры к недопущению нарушений требований трудового законодательства при заключении дополнительных соглашений к трудовым

договорам работников Учреждения.

3.4.Исправить нарушения, выявленные в ходе проверки, при отсутствии возможности устранения нарушений и недостатков принять их к сведению и учесть в текущей деятельности.

3.5.Учетную политику Учреждения привести в соответствие с действующим законодательством.

3.6.Главному бухгалтеру на 01.01.2021 года регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга) привести в соответствие с бухгалтерской отчетностью.

3.7.Принять меры к недопущению нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

4.О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 17.11.2020 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева