Приложение

к письму от 17.01.2022 № 9

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Вилючинского городского округа муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта»»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа на 2021 год.

В ходе проверки рассмотрены вопросы эффективного и законного использования средств бюджета Вилючинского городского округа муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр физической культуры и спорта» по всем направлениям деятельности учреждения.

Контрольным мероприятием выявлены финансовые и нефинансовые нарушения действующего законодательства, нормативно-правовых актов, в том числе:

- нарушения Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федерального закона № 7 ФЗ «О некоммерческих организациях») при государственной регистрации МБУК ЦФКС;

- в нарушение пункта 12 приложения к Постановлению Администрации Вилючинского городского округа ЗАТО города Вилючинска Камчатского края № 1024 от 30.10.2017, МБУ ЦФКС использует в работе в период 2018-2020 годов по настоящее время:

* постановление Администрации Вилючинского городского округа ЗАТО города Вилючинска Камчатского края № 1333 от 23.09.2013 «Об установлении тарифов на платные услуги, предоставляемые муниципальным бюджетным образовательным учреждениям дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 1»;
* Положение «Об организации деятельности по оказанию услуг, относящихся к приносящей доход деятельности, о порядке осуществления, привлечения и использования средств, полученных от оказания услуг, относящихся к приносящей доход деятельности муниципальными бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 1» № 288 от 04.10.2013.;

*-* действующее Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта», утвержденное директором МБУ ЦФКС 15.03.2019 не соответствует положениям и требованиям, установленным постановлением администрации Вилючинского городского округа от 26.12.2017 № 1296 «Об утверждении Примерных положений о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений сферы физической культуры и спорта ВГО, финансируемых из местного бюджета»;

- в нарушение статьи 133 Трудового Кодекса Российской Федерации в штатном расписании на 2018-2020 учреждения МБУ ЦБФС показатель «месячный фонд заработная платы» установлен ниже минимального размера оплаты труда;

- в нарушение пунктов 3.3, 3.5 статьи 32 Федерального закона № 7 ФЗ «О некоммерческих организациях» размещение в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ЦФКС осуществлялось не полностью;

- в нарушение Указаний по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», составлены расходные и приходные ордера учреждения;

- в нарушение требований пункта 2 статьи 24, пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2.6. части 2 Положения от 04.10.2013 № 288 «Об организации деятельности по оказанию услуг, относящихся к приносящей доход деятельности, о порядке осуществления, привлечения и использования средств, полученных от оказания услуг, относящихся к приносящей доход деятельности муниципальными бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 1»» (далее - Положение от 04.10.2013 № 288) учреждение оказывало услуги, не соответствующие в полной мере целям создания учреждения;

- в нарушение пунктов 3.3, 4.4, 5.1, 6.1 – 6.4, 7.3 Положения от 04.10.2013 № 288:

* отсутствуют утвержденные формы документов для оплаты оказанных разовых платных услуг;
* отсутствуют в документах (извещениях) об уплате услуг «вид получаемой услуги», «количество дней или раз», «часы посещения», вид получаемой услуги не соответствует п.1.1 заключенному договору с потребителем;
* отсутствует нормативный акт регламентирующий порядок расчета стоимости платной услуги;
* отсутствуют изменения в сметах на 2018-2020 года;
* учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2018 -2020 годы;
* учреждением не представлены к проверке отчеты об исполнении плановых сметных показателей на 2018-2020 годы.
* проценты денежных средств, полученных от платных услуг, фактически распределены не соответствующим установленному порядку образом;
* в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), в договорах на оказание платных услуг отсутствует основание начисления дохода от оказания платной услуги - Акт приема-сдачи выполненных работ (оказанных услуг);

- нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок;

- в нарушение требований пункта 4 Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассовые операции за проверяемый период производились лицами, не являющимся работниками МБУ ЦФКС;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, круг лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, не определен приказом по учреждению;

- в нарушение части 1 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ:

* начисления по доходам от платных услуг осуществлялось не по факту возникновения обязательства, а по факту перечисления денежных средств за платную услугу;
* невозможно идентифицировать возникшее обязательство (дату, предмет, период, факт хозяйственной жизни (операции, события), в результате которого возникает доход));
* невозможно идентифицировать потребителя услуги (контрагента);

- в нарушение методических указаний к приказу 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» бухгалтерская справка по начислению доходов не оформлена надлежащим образом;

- произведены необоснованные выплаты, в отсутствие локальных нормативных правовых актов - полностью.

Частично выявленные нарушения и недостатки МБУ ЦФКС устранены.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Вилючинского городского округа муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта»» от 24.12.2021 № 02 с выводами и предложениями (рекомендациями) направлен главе Вилючинского городского округа и председателю Думы Вилючинского городского округа.