Приложение

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Вилючинского городского округа, направленных МБУ «Спортивная школа № 2» в рамках основного мероприятия «Содействие развитию физической культуры муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Вилючинском городском округе»»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа на 2021-2022 годы.

В ходе проверки рассмотрены вопросы эффективного и законного использования средств бюджета Вилючинского городского округа муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа № 2» (далее - МБУ СШ № 2) по всем направлениям деятельности.

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

- в нарушение пункта 2 статьи 15 нарушения Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федерального закона № 7-ФЗ) при государственной регистрации МБУ СШ № 2;

- Положение Устава МБУ СШ № 2 в части указанных в нем отдельных видов деятельности, приносящей доход, не соответствуют целям создания МБУ СШ № 2, предусмотренным пунктом 3.3 Устава МБУ СШ № 2;

- действующее Положение о системе оплаты труда работников МБУ СШ № 2, утвержденное приказом директора МБУ СШ № 2 от 01.02.2019 № 40, 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 2020 МБУ СШ № 2, показатель «месячный фонд заработная платы» по должностям в 2020 году установлен ниже минимального размера оплаты труда;

- в нарушение пункта 2.31 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Главы Вилючинского городского округа от 21.12.2015 № 1636 (с изменениями и дополнениями) «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение) предварительные отчеты МБУ СШ № 2 не предоставлены, отчет о выполнении муниципального задания сформирован с нарушениями, форма отчета не соответствует установленному указанным Порядком.

В нарушение требований пункта 2.31 Положения перечисление (возврат) части субсидии на выполнение муниципального задания в доход бюджета не произведен;

- в нарушение пунктов 3.3, 3.5 статьи 32 Федерального закона № 7 ФЗ, пункта 15 раздела II приказа Минфина Российской Федерации 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» отделом физической культуры и спорта и молодежной политики администрации Вилючинского городского округа, осуществляющим полномочия учредителя МБУ СШ № 2, в проверяемом периоде сроки размещения документов и информации (не позднее пяти рабочих дней) не соблюдались;

- в нарушение пункта 17 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. № 152 (действовал до 31.12.2020) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в МБУ СШ № 2 Журнал регистрации путевых листов не ведется. Путевые листы оформляются с нарушениями;

- расходные и приходные ордера учреждения составлены с нарушениями 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»;

- в нарушение пункта 2 Указанием 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» лимит кассы не соблюдался в течении всего проверяемого периода;

- в нарушение пункта 7 Приказа Минфина РФ от 28.12. 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в нарушение пункта 8.4. Учетной политики МКУ ЦБУО ВГО от 09.01.2020 № 8/1 ежегодная инвентаризация денежных средств кассы МБУ СШ № 2, инвентаризация при смене кассира в целях составления годовой бюджетной отчетности не проводилась;

- в нарушение пункта 4, 4.6 Указаний 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» приказы руководителя о назначении ответственных лиц за ведение кассовых операций отсутствуют, в филиале кассы учреждения отсутствует кассовая книга, не оформляются приходные и расходные ордера, отсутствует книга учета кассовых чеков, тогда как Закон № 54-ФЗ приравнивает БСО к кассовому чеку, в представленных документах на проверку невозможно идентифицировать за какую услугу были приняты наличные деньги.

В учетной политике МКУ ЦБУО ВГО отсутствует порядок работы с кассами-филиалами учреждениями;

- в нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.96 № 7-ФЗ, Устава МБУ СШ № 2 от 29.12.2017 № 1328, Положения «Об организации, осуществлении деятельности по оказанию услуг, относящихся к приносящей доход деятельности, порядке осуществления, привлечения и использования средств, полученных от оказания услуг и привлеченных финансовых средств из внебюджетных источников», утвержденного Приказом МБУ СШ № 2 от 09.01.2018 № 109 (далее – Положение):

* пункты 4.4, 4.5, предусматривающие возможность заключения договоров в устной форме, противоречат пунктам 2.5, 2.11 Положения, так как бухгалтерский учет платных услуг ведется на основании первичных учетных документов согласно Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
* оказаны услуги, оплату и перечисление платы за которые невозможно идентифицировать;
* в нарушение пункта 4 Указаний 3120-У, пункта 4.17 Положения отсутствуют приказы директора учреждения, о назначении ответственных за прием и сдачу денежных средств с ознакомлением работника под роспись;
* в нарушение пункта 5.2 Положения, в Постановлении Администрации Вилючинского городского округа ЗАТО города Вилючинска Камчатского края № 80 от 31.01.2019 «Об установлении тарифов на платные услуги, предоставляемые муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа № 2» - не установлен срок действия тарифов;
* в нарушение пункта 5.5 Положения о платных услугах у учреждения отсутствуют утвержденные формы оплату платной услуги (квитанция);
* в нарушение пункта 5.6 Положения о платных услугах у учреждения отсутствуют утвержденные формы для получения разовой платной услуги (квитанция);
* в нарушение пункта 5.5, 5.6 Положения о платных услугах в документах (извещениях) об уплате услуг не указывается «вид получаемой услуги», «количество дней или раз», «часы посещения»;
* платные услуги, полученные за наличный расчет, невозможно идентифицировать;

- в представленном на проверку учреждением документе - «Смета доходов и расходов в рамках средств полученных от оказания услуг, относящихся к приносящей доход деятельности, на период 01.01.2020 -31.12.2020», утверждена 25.12.2019, в нарушение принципов планирования возможность идентифицировать источник поступления доходов отсутствует, документ противоречит абзацу 1 пункта 3.1 Положения;

- 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;

- требований Указаний № 3210-У и Федерального закона "О ККТ" от 22.05.2003 № 54-ФЗ:

* приказом Директора учреждения не назначено должностное лицо, ответственное за прием и сдачу наличных денег, оформление, ведение необходимых кассовых документов, работу с контрольно-кассовой техникой, с внесением соответствующих должностных обязанностей в должностные инструкции и ознакомлением работника под роспись;
* систематическое нарушение лимита кассы в течении всего проверяемого периода;
* в филиале кассы, которая применяет в работе ККТ для приема от потребителя наличных денег за оказываемые услуги, отсутствуют все необходимые учетные документы по приему и сдаче наличных денег;
* в ходе проверки не представлены документы на сданные наличные деньги в бухгалтерию, что является излишком и подтверждением отсутствия кассовой дисциплины;
* в ходе проверки установлены расхождения в датах ПКО, выписанных работником централизованной бухгалтерии при приеме наличных денег от работника кассы филиала;
* в ходе проверки, по кассовым документам, представленных работником филиала кассы учреждения, централизованной бухгалтерией невозможно определить и идентифицировать платную услугу, оказанную потребителю;

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

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

- в нарушение методических указаний к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н бухгалтерская справка (ф. 0504833) по начислению доходов надлежащим образом не оформлена;

- в нарушение пункта 257 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н, операции по расчетам за оказанные услуги и выполненные работы по заключенным договорам гражданско-правового характера отражались в «Журнале операций расчетов по оплате труда № 6»;

- в нарушение Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» оплата выполненных работ (разработка ПСД контракт №1-ПСД/2020) была осуществлена по неверному виду расхода классификации расходов бюджетов;

- приложение № 2 приказа от 30.07.2018 № 81 «Об утверждении порядка установления выплат стимулирующего характера и оказания материальной помощи руководителям муниципальных учреждений сферы физической культуры и спорта ВГО», противоречит Постановлению 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 части того, что руководитель учреждения освобождается от необходимости предоставления подтверждающих документов для выплаты материальной помощи;

- в нарушение Положения № 81 от 30.07.2018 установлена не предусмотренная стимулирующая выплата «Персональный повышающий коэффициент» 1,0, что является необоснованной выплатой;

- в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержден приказ № 21 - лс от 29.09.2020 на период с 01.10.2020 по 30.09.2021;

- договоры ГПХ с руководителем, заместителем руководителя, со штатными сотрудниками заключены в нарушение норм ТК РФ, ГК РФ, 44-ФЗ;

- в нарушение статьи 282, 284 ТК РФ штатные работники выполняют работы по совместительству более чем на 1,5 ставки;

- в нарушение пункта 9.2. раздела 9 «Положения о системе труда работников МБУ СШ № 2», утвержденном приказам директора МБУ СШ № 2 от 01.02.2019 № 40, превышен ФОТ учреждения, произведены выплаты, не предусмотренные штатным расписанием;

- в нарушение пункта 8.3 «Положения о системе труда работников МБУ СШ № 2», который в свою очередь противоречит пункту 8.3 «Об «Примерного положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений сферы физической культуры и спорта Вилючинского городского округа, финансируемых из местного бюджета» утвержденного постановлением администрации Вилючинского городского округа от 26.12.2017 № 1296, произведена не обоснованная выплата материальной помощи;

- в нарушение «Правил предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях ВГО», утвержденных постановлением администрации Вилючинского городского округа от 11.05.2018 № 477, произведена оплата дней дополнительного отпуска за ненормированный рабочий с учетом дефицита Фонда оплаты труда;

- в нарушение Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», фискальный накопитель ККА «Меркурий – 115ф (принят к учету 11.09.2017) и ККТ «Штрих–М 01Ф» (принят к учету 14.11.2017) на счетах учета бухгалтерского учета не числится;

- договором ГПХ от 30.12.2019 заключенного на период работы 01.01.2020-31.12.2020 прописано использование имущества учреждения, а именно:

* автогрейдер «Pisten – Bully PB – 42.260 DW»;
* снего-уплотнительная машина для трамбовки снега «BR 350 TW».

В нарушение пункта 3 статьи 298 ГК РФ, пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ отсутствует согласие учредителя (собственника) на распоряжение имуществом, закрепленным за МБУ «Спортивная школа № 2» на праве оперативного управления.

ГСМ на используемую технику списывались по путевым листам, оформленным по основной деятельности, за счет средств субсидии, представляемой на выполнение муниципального задания;

- в нарушение методических указаний к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, бухгалтерская справка (ф.0504833) не оформлялась, в регистре № 5 бухгалтерская справка (ф.0504833) оформлена с нарушениями.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Вилючинского городского округа, направленных МБУ «Спортивная школа № 2» в рамках основного мероприятия «Содействие развитию физической культуры муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Вилючинском городском округе» от 19.04.2022 № 02 с выводами и предложениями (рекомендациями) направлен главе Вилючинского городского округа и председателю Думы Вилючинского городского округа.