## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: lizotova67@mail.ru

С.Каратузское 28.02.2020

**Отчет по результатам финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Каратузская СШ» за 2019 год**

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2020 год, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 12.12.2019 г. № Р-251 и распоряжение Каратузского районного Совета депутатов от 13.01.2020 № 1-р/с.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** деятельность муниципального бюджетного учреждения «Каратузская спортивная школа».

**3.Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Каратузская спортивная школа» (далее- МБУ «Каратузская СШ», учреждение) и муниципальное бюджетное специализированное учреждение по ведению бухгалтерского учета «Районная централизованная бухгалтерия (далее-централизованная бухгалтерия, бухгалтерия»).

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25 января по 1 марта 2020 года.

**5.Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**6.Цель контрольного мероприятия:** определение правильности ведения расчетов и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе целевое расходование субсидии на исполнение муниципального задания учредителя; определение правильности и **полноты** бухгалтерского учета; эффективность использования муниципальной собственности.

**7.Вопросы контрольного мероприятия:**

**По результатам контрольного мероприятия установлены следующие замечания и нарушения:**

По тексту нормативной, нормативно-правовой базы, Устава Учреждения встречаются словосочетания «образовательная деятельность», «законодательство об образовании», «обучающиеся», «образовательные отношения в школе», «государственными образовательными стандартами», «оценки освоения образовательных программ», и т.д. **не применимы** к Учреждению в соответствии с целями деятельности Учреждения. Также, в отдельных документах имеет место применение сокращенного название «ДЮСШ» вместо «МБУ Каратузская СШ».

Пункт 1.13 Устава, предусматривающий, что собственник имущества Учреждения не несет ответственность по обязательствам Учреждения, **противоречит** п.5 ст.123.22 ГК РФ.

Пункт. 2.6 Устава, предусматривающий определение платы за услуги устанавливается Учреждением самостоятельно в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и Красноярского края, если иное не предусмотрено федеральным законом, **противоречит** п.4. ст. 9.2 Федеральный закон N 7-ФЗ**.**

Пункт 4.16 Устава, предусматривающий использование в очередном финансовом году

остатков средств, не использованных в текущем финансовом году, предоставленных учреждению при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением Учредителя, **противоречит** п.17 ст.30 Закона №83-Ф3 и п.31 Порядка № 386-п.

В Уставе учреждения **не в полной мере** отражены принципы законодательства о физической культуре и спорте установленные Федеральным законом N 329-ФЗ.

В нормативных документах Учреждения имеет место ссылка на документы **утратившие силу.**

С **нарушением** срока установленного ст.50 ТК РФ направлен в администрацию Каратузского района на регистрацию коллективный договор Учреждения, а именно с нарушением на 141 дней.

Пункт 7.2 коллективного договора предусматривающий, что работнику, нуждающемуся в соответствии с медицинским заключением во временном переводе на другую работу на срок до четырех месяцев, и отстраненному от работы в связи с его отказом от временного перевода или отсутствием соответствующей работы у работодателя, сохраняется средняя заработная плата в течение четырех месяцев, **противоречит** абз. 2 ст. 73 ТК РФ.

В коллективном договоре и в Правилах внутреннего трудового распорядка учреждения **не выделены и не учтены** особенности условий оплаты труда, режим труда и отдыха, а также трудовые гарантии и льготы работникам сферы физической культуры с учетом специфики их трудовой деятельности и особенностей, а именно *тренера*, установленных в Отраслевом соглашении, а также Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда. Не предусматривают порядок и правила определения тренерской нагрузки работников, оговариваемой в трудовом договоре, основания ее изменения, а также непосредственно связанные с определением и изменением тренерской нагрузки особенности исчисления заработной платы работников (п.4.6 Отраслевого Соглашения).

Коллективным договором **не предусмотрено**, что работодатель при заключении трудового договора с работником должен ознакомить его под роспись с Отраслевым соглашением (п. 3.3 Отраслевого соглашения).

Коллективным договором предусмотрена обязанность работодателя осуществлять подготовку работников и дополнительное профессиональное образование работников для лиц, осуществляющих спортивную подготовку не реже один раз в пять лет, **противоречит** п.6.2 Отраслевого соглашения (не реже одного раза в четыре года).

Пункт 3.7 коллективного договора предусматривающий проведение аттестации педагогических работников в соответствии с «Порядком аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений» **противоречит** п.8.2 Отраслевого соглашения, а именно, квалификационные категории тренерам и иным специалистам в области физической культуры и спорта присваиваются в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере физической культуры и спорта.

В коллективном договоре **не учтены** социальные гарантии тренерам установленные п. 3.5.2 Отраслевого соглашения, а также гарантии тренерам и иным специалистам, участвующим в подготовке и проведении мероприятий по реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО), а также в проведении тестирования населения по нормативам испытаний (тестов) комплекса ГТО в рабочее время и освобожденным от основной работы на период проведения мероприятий и тестирования комплекса ГТО (п.3.5.4 Отраслевого соглашения).

Пункт 6.1 Правил внутреннего трудового распорядка, предусматривающий для преподавательского состава в ДЮСШ установления шестидневной 36-часовой рабочей недели с одним выходным днем**,** согласно утвержденного расписания, **противоречит** п.4.2 Отраслевого соглашения, согласно которого при установлении, в соответствии с п. 5 ст. 348.1 ТК РФ, особенностей режима рабочего времени спортсменов, тренеров рекомендуется устанавливать продолжительность рабочего времени для лиц, осуществляющих спортивную подготовку, исходя из продолжительности рабочего времени 40 часов в неделю. При работе по совместительству - до 20 часов в неделю.

Коллективный договор и Правила внутреннего трудового распорядка **не предусматривают** порядок и правила определения тренерской нагрузки работников, оговариваемой в трудовом договоре, основания ее изменения, а также непосредственно связанные с определением и изменением тренерской нагрузки особенности исчисления заработной платы работников (п.4.6 Отраслевого Соглашения).

В **нарушение** положений п. 10 ст. 2 Федерального закона № 329-ФЗ структура и содержание разработанных и реализуемых Учреждением программ спортивной подготовки по отдельным видам спорта не соответствует требованиям ФССП.

В **нарушение** п. 4 ст. 34.1 Федерального закона № 329 ФЗ Учредителем не определены правила приема лиц в физкультурно-спортивные организации, осуществляющие спортивную подготовку и не закреплены в Уставе.

В **нарушение** п.3.30 Устава в Учреждение отсутствует Положение о порядке приема лиц для освоения программ спортивной подготовки (к проверке не представлено).

**В нарушение** п. 6 Приказа Минфина России № 86н и п. 2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении на официальном сайте Федерального казначейства www.bus.gov.ru размещены не актуальные редакции: Устава учреждения и решения учредителя о назначении руководителя учреждения.

На странице «Общая информация» тип учреждения указан «детско-юношеская спортивная школа» что **противоречит** п. 1.3 Устава, а именно, «спортивная школа».

В **нарушени**е п.3 ст. 32 Федерального Закона №7-ФЗ и п. 1.5 Приказа Минфина России № 86н на сайте www.bus.gov.ru. не размещены 1 редакция М3 и 6 редакции Плана ФХД. С **нарушением** срока, размещены изменения в план ФХД утвержденные 15.11.2019 размещенные на сайте 03.12.2019.

Приказами руководителя учреждения **не определенны** должностные лица, ответственные за размещение информации на официальных сайтах в сети интернет. Соответственно, ответственность за допущенные нарушения несет руководитель учреждения.

 Пунктом 5.2 муниципального задания определено, что одним из способов информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги является размещение и поддерживание в актуальном режиме на сайте Учреждения перечень документов, необходимых для получения услуги. Учреждение собственного официального сайта в сети «Интернет» не имеет, и документы необходимых для получения услуги в сети «Интернет» **отсутствуют**.

В **нарушение** п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.7 Порядка № 386-п нормативные затраты на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) Учреждением утверждались после заключения Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между бюджетным учреждением и органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (доп. Соглашения).

В **нарушение** п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, п. 3 ст. 9.2 Федерального закона № 7 ФЗ, п.5 Порядка № 386-п Учреждению уменьшен объем субсидии при отсутствии уменьшения муниципального задания: доп. соглашением от 10.04.2019 № 2 на сумму 13,7 тыс. руб., доп. соглашением от 28.05.2019 № 3 на сумму 120,0 тыс. руб.

В период проверки Учреждением **не представлены и не размещены** на официальном сайте учреждения в сети интернет документально оформленные результаты контроля за соблюдением организациями, осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки Отсутствие вышеуказанных документов **не позволяет** подтвердить соблюдение Учреждением требований Приказа Минспорта России от 16.08.2013 № 636.

С **нарушением** срока установленного п. 1 раздела III Приказа 24.01.2017 № 32-п утвержден План ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.

**В нарушение** пункта 11 Приказа Минфина России от 28.07.2010 г. N 81н и пункта 8 Порядка от 24.01.2017 № 32-п форма и содержание расчетов к плану ФХД не соответствуют утвержденным (*форма и содержания носят рекомендательный характер и при необходимости могут быть изменены, с соблюдением структуры, в том числе строк и граф таблицы*).

**В нарушение** пункта 11 Приказа Минфина России от 28.07.2010 г. N 81н и пункта 8 Порядка от 24.01.2017 № 32-п к Плану ФХД на 2019 год отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам за счет субсидий на иные цели и за счет средств и доходов от оказания платных услуг.

**В нарушение** пункт 7 раздела II Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н и пункт 2 раздела II Приказа 24.01.2017 № 32-п, в текстовой (описательной) части Плана ФХД не указаны в соответствии с уставом учреждения: цели деятельности учреждения; виды деятельности учреждения; перечень услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату.

В **нарушение** требованиям Приказа Минфина России от 29.11.2019 № 209н Учреждение несло расходы по ежемесячному техническому обслуживанию, не числящегося в учете имущества (системы пожарной, охранной сигнализации, оповещения, видеонаблюдения), что свидетельствует о **неправомерном**  использовании бюджетных средств на сумму **354 808,0 руб**.

В **нарушение** п.1 ст. 456 ГК РФ, п.1.1, п. 5.2 контракта от 08.11.2018, ст. 306.4 Бюджетного Кодекса РФ средства в сумме **2000,0** рублей за оплату товара не соответствующего спецификации к контракту использованы **не по целевому назначению**.

Учреждением **не соблюдаются** требования п.2 ст. 34.1 Федерального закона № 329 ФЗ, в части обеспечения не реже одного раза в четыре года повышение квалификации тренеров, осуществляющих руководство прохождением лицами спортивной подготовки.

Проверкой установлено **не соблюдение** Учреждением п. 5.10 Трехстороннего отраслевого соглашения в части направления не менее 30 % от оплаты труда на выплату стимулирующих выплат. Выплата стимулирующего характера в 2019 году по Учреждению составили 4% от оплаты труда работников Учреждения.

**Недоначислена** заработная плата тренеру Головковой А.Г. в сумме 291,35 рублей за сложность, напряженность и особый режим работы.

В трудовых договорах заключенных с работниками учреждения **не учтены** рекомендации пункта 17 раздела Y Единых рекомендаций по установлению системы труда работников, а именно, не предусмотрены размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера, имеется только ссылка, что работникам выплаты стимулирующего характера производятся в соответствии с Положением об оплате труд работников учреждения.

В **нарушение** ст.57 и ст. 72 ТК РФ, на произошедшие изменения размеров оплаты труда работников и изменения тренерской нагрузки не составлены дополнительные соглашения к имеющимся в наличии заключенным трудовым договорам.

 В трудовом договоре заключенным с руководителем учреждения от 31.10.2018 № 118 **не в полной мере** учтены условия определенные типовой формой трудового договора утвержденной Правительством РФ, а именно: руководитель является единоличным исполнительным органом учреждения, осуществляющим текущее руководство его деятельностью; руководитель обязан обеспечивать эффективную деятельность учреждения.

В разделе Y трудового договора с руководителем не установлены показатели эффективности его работы, а также не отражено, что выплаты стимулирующего характера осуществляются с учетом достижения показателей эффективности деятельности учреждения и работы руководителя (Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2018 N 873).

Кроме того, в трудовом договоре заключенным с руководителем учреждения **не предусмотрено** условие, что руководитель подлежит обязательному социальному страхованию в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательномсоциальном страховании.

С **нарушением** сроков установленных п. 26 Постановления № 749 работниками Учреждения сданы авансовые отчеты: авансовый отчет от 30.10.2019 № 46 на 71 рабочих дней; авансовый отчет от 23.12.2019 № 60, от 23.12.2019 № 59, от 23.12.2019 № 62 на 2 рабочих дня; авансовый отчет от 23.12.2019 № 55 на 7 рабочих дней.

К авансовым отчетам (от 26.04.2019 № 25, от 05.07.2019) приложены приказы на выделение денежных средств, при использовании личного автотранспорта для осуществления поездки за пределы района, в которых указывается формальная цель поездки, а именно «производственная необходимость», что **не подтверждает** как соответствие расходов конкретным потребностям Учреждения, достижения результата деятельности, выполнения задач Учреждения, а также для достижения каких результатов деятельности Учреждения использованы средства местного бюджета.

В **нарушение п. 9** Порядка от 10.04.2019 № 325-п и п. 3.7. Порядка от 12.02.2013 № 23-190 в сети «Интернет» отсутствует информация о перечне платных услуг оказываемых учреждением и их стоимости.

В **нарушение** п. 4.9 Положения об оказании платных услуг Учреждением не создан приказ о назначении ответственного за организацию платных услуг, отсутствует должностная инструкция ответственного за организацию оказания платных услуг.

В **нарушение** п.4.7, п. 4.9 и п. 4.11 Положения об оказания платных услуг документы, подтверждающие оплату труда: приказы о внутреннем совмещении, трудовые договора работников занятых в предоставлении платных услуг к проверке не представлены, что может свидетельствовать о неправомерном использовании средства на оплату труда работникам, оказывающим платные услуги (с учетом начислений на оплату труда), в сумме 21 480,0руб.

В **нарушение** п.п. 4.1.1 Положения об оказания платных услуг в договорах заключенных с заказчиками имеет место отсутствие сведений предусмотренных договором, а именно, окончание срока действия договора, стоимость и количество предоставляемых услуг, адрес заказчика.

В **нарушение** п. 332, п. 333, п. 335 Инструкции N 157н ценности, находящиеся у Учреждения, и не закрепленные за ним на праве оперативного управления, не поставлены на учет на забалансовые счета (движимое и недвижимое имущество по адресу с. Каратузское, ул. Советская 57).

Основные средства стоимостью менее 10 000,00 руб. **необоснованно** числятся в Учреждении на счете 0.101.00 «Основные средства» в количестве 98 единиц на общую сумму 551 464,55 руб.

В **нарушение** п.118 Инструкции №157н, п. 31 «Инструкции № 183н, затраты по приобретению материальных запасов в количестве 29 ед., на общую сумму 92 518,0 руб. отражены на аналитическом счете 0.105.36 «Прочие материальные запасы», вместо аналитических счетов по учету материальных запасов: 0.105.35 «Мягкий инвентарь» в количестве 28 ед., на сумму 95 118,0 руб.; 0.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» в количестве 1 ед., на сумму 400,0 руб.

В **нарушение**п. 45, п. 53, п. 373 Инструкции № 157нкалькуляторы учтены в составе материальных запасов на счете 105 «Материальные запасы» на общую сумму 977,60 руб.

В **нарушение** п.38 Инструкции № 157н Учреждение на аналитическом счете по учету материальных запасов 0.105.35 учитывает баннер многоразового использования в количестве 1 шт. стоимостью 11 046,26 руб., как материальные запасы, вместо принятия к учету как основного средства, поскольку срок полезного использования баннера превышает 12 месяцев.

В **нарушение** п. 10 и п. 12 ст. 9.2 Федерального закона № 7 ФЗ, п. 3 и п. 4 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества от 06.12.2010 № 1470-п за Учреждением не закреплено особо ценное движимое имущество, без которого осуществление Учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено и которое числится на балансе Учреждения в количестве 148 ед. на сумму 6 939 058,34 руб.

**В нарушение** п. 46Приказа № 157н на большинстве объектах движимого имущества не проставлены уникальные инвентарные порядковые номера, либо инвентарные номера были проставлены таким образом, что при уборке помещений были стерты (*данный факт нарушения не отражен в акте проведения внеплановой инвентаризации проводимой МСБУ РЦБ*).

Складской учет в Учреждении ведется с **нарушением** п. 385, п. 386 Инструкции № 157н и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н: на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" не учтены материальные ценности, находящиеся в личном пользовании работников для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Не ведутся ведомости на выдачу материальных запасов в личное пользование и передача в эксплуатацию основных средств по ф. 0504210.

Учреждение **нарушает** нормы п. 333 Инструкции № 157н, не учитывает на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» объекты, полученные в возмездное пользование (личное имущество работников).

В результате проведения учреждением годовой инвентаризации **не определен** статус объектов (пришедшие в негодность), характеризующий их состояние (в эксплуатации, временно не эксплуатируется, реконструируется и т.п.), и целевую функция (эксплуатируется, подлежит ремонту (восстановлению).

В **нарушение** п.1 ст.296 ГК РФ, ч. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7 ФЗ, п.9 ст. 11 и ст. 15 Положения от 24.03.2015 № 43-335, Учреждением не в достаточной мере осуществляется контроль над состоянием имущества, переданного в оперативное управление. Администрацией Каратузского района в лице отдела земельных и имущественных отношений не в полной мере, контролируется эффективное использование по назначению и обеспечение сохранности муниципального имущества, закрепленного за учреждением, так как в состав основных средств учреждения входят неиспользуемые в процессе деятельности учреждения, пришедшие в негодность объекты основных средств, что искажает балансовый остаток по счету «Основные средства» и является неэффективным использованием муниципального имущества.

**Предложения:**

1. Администрации Каратузского района:

-рассмотреть настоящий акт;

--закрепить за Учреждением особо ценное движимое имущество, без которого осуществление Учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено и которое числится на балансе Учреждения в количестве 148 ед. на сумму 6 939 058,34 руб.

-привести в соответствие действующему законодательству трудовой договор, заключаемый с руководителем Учреждения;

-привести в соответствие нормативные акты (постановления, договора) по уточнению адреса земельного участка и помещения находящегося по ул. Куйбышева, 3б.

2. Отделу культуры молодежной политики, физической культуре, спорту и туризму администрации Каратузского района:

-усилить контроль, за формированием плана ФХД учреждения, в части расчетов к плану ФХД;

-усилить контроль, за использованием подведомственным учреждением средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания;

- усилить контроль, за размещением в сети Интернет и сайте www.bus.gov.ru информации об Учреждении, а также размещением материалов и документов, требующих законодательством (наличие документов и сроки их размещения);

3. Отделу земельных и имущественных отношений администрации Каратузского района:

-усилить контроль за соблюдением требований порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Учреждением.

4.МБУ «Каратузская СШ»:

-привести в соответствие с законодательством Устав Учреждения, а также нормативные документы по Учреждению (коллективный договор, Правила внутреннего распорядка работников и т.д);

-разработать и утвердить локальный нормативный документ о порядке приема лиц для освоения программ спортивной подготовки;

-привести в соответствие требованиям ФССП программы спортивной подготовки по видам спорта;

-привести в соответствие с законодательством трудовые договора, заключаемые с работниками Учреждения;

-заключить трудовые договора или соглашения с работниками занятыми в предоставлении платных услуг;

-назначить ответственного за организацию платных услуг, разработать должностную инструкцию ответственного за организацию оказания платных услуг, не допускать заключение договоров на оказание платных услуг оформленных не надлежащим образом;

-не допускать нарушений порядка использования имущества, находящегося в собственности Каратузского района;

-объекты, полученные в возмездное пользование (личное имущество работников) учесть на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

-имущество, находящееся по адресу с. Каратузское, ул. Советская, 57, не являющееся балансовыми объектами бухгалтерского учета учесть на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»;

-объекты, переданные в пользование сотрудников для выполнения ими служебных обязанностей учесть на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

-выдачу объектов работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражать на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

-на объектах движимого имущества проставить уникальные инвентарные порядковые номера в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;

-вернуть в бюджет Каратузского района неправомерно использованные средства в сумме 354 808,0 руб.;

-вернуть в бюджет Каратузского района средства, использованные не по целевому назначению в сумме 2 000,0 руб.;

5.МСБУ РЦБ:

-объекты, полученные в возмездное пользование (личное имущество работников) учесть на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

-имущество, находящееся по адресу с. Каратузское, ул. Советская, 57, не являющееся балансовыми объектами бухгалтерского учета учесть на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»;

-объекты, переданные в пользование сотрудников для выполнения ими служебных обязанностей учесть на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

-выдачу объектов работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражать на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

-привести в соответствие с приказами Минфина России учет основных средств и материальных запасов по соответствующим аналитическим счетам бухгалтерского учета;

-тренеру Головковой А.Г. доначислить заработную плату в сумме 291,35 рублей;

-обеспечить возврат в бюджет Каратузского района неправомерно использованные средства в сумме 354 808,0 руб.;

-обеспечить возврат в бюджет Каратузского района средства, использованные не по целевому назначению в сумме 2 000,0 руб.;

-осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с инструкциями, утвержденными приказами Минфина России и требованиями Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова