



**Контрольно-счетная палата
Зиминского районного муниципального образования**

**ОТЧЕТ № 01-23/02
по результатам контрольного мероприятия**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУ «Физкультурно-спортивный центр «Колос» за 2021 и 2022 год.

г. Зима

20 июня 2023 г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Настоящий отчет подготовлен председателем Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования Шульгиной Е.В. по итогам контрольного мероприятия Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУ «Физкультурно-спортивный центр «Колос» за 2021 и 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено на основании п. 2 ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате Зиминского районного муниципального образования, утвержденного Решением Думы Зиминского муниципального района от 28.10.2021 № 146, пункта 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования (далее- КСП Зиминского района) на 2023год, распоряжения председателя КСП Зиминского района 01-23/17 от 28.04.2023г. «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия:

Средства местного бюджета, выделенные на осуществление финансово-хозяйственной деятельности МУ «Физкультурно-спортивный центр «Колос»

3. Цель контрольного мероприятия:

Оценка соблюдения законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований. Определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета в ходе финансово-хозяйственной деятельности МУ «Физкультурно-спортивный центр «Колос».

4. Объекты проверки:

Администрация Зиминского районного муниципального образования (далее- Администрация ЗРМО), МУ «Физкультурно-спортивный центр «Колос» (далее –МУ ФСЦ «Колос»)

5. Проверяемый период деятельности: 2021г.- 2022 г.

6. Проверка начата 12.05.2023г., окончена 13.06.2023г.

По результатам контрольного мероприятия составлен АКТ №01-09/02 от 13.06.2023 года. Объем проверенных средств составил - 11358,0 тыс.руб.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общие сведения об объекте контрольного мероприятия.

Пунктом 26 статьи 15 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района отнесено обеспечение условий для развития на территории муниципального района физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района.

В соответствии со статьей 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением администрации Зиминского районного муниципального образования от 14.12.2017 №1866 «О создании муниципального учреждения «Физкультурно-спортивный центр «Колос», создано муниципальное учреждение. Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Зиминского районного муниципального образования от 14.12.2017 № 1866.

Полное наименование проверяемой организации: Муниципальное учреждение «Физкультурно-спортивный центр «Колос». Сокращенное МУ ФСЦ «Колос» - (далее - Учреждение).

Местонахождение Учреждения: 665375, Иркутская область, Зиминский район, село Кимильтей, ул. Ново-Заречная, влд.1.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях осуществления, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере физической культуры и спорта. Тип Учреждения - казенное.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц», Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1173850046809, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3814035745 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 381401001.

Цели деятельности Учреждения:

- обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта на территории Зиминского районного муниципального образования;

- организация работы с населением в области физической культуры и спорта по месту жительства;

- организация и проведение официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, а также организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства граждан;

- привлечение максимально возможного числа граждан к массовой физической культуре, систематическим занятиям спортом;

- способствование формированию здорового образа жизни граждан.

Согласно Устава, предметом деятельности Учреждения является физкультурно-оздоровительная деятельность, в том числе: организация физкультурно-спортивных секций и проведение в них тренировочных занятий, проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий, а также организация физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства; организация работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. Организация работы по общефизической подготовке и видам спорта, путем проведения организованных занятий по физической культуре и различным видам спорта для населения Зиминского районного муниципального образования (далее - ЗРМО).

2. Обеспечение доступности муниципальных спортивных сооружений для самостоятельных занятий населения ЗРМО.
3. Ведение учета населения, регулярно занимающегося физической культурой в организованных группах по месту жительства.
4. Организация физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий для жителей ЗРМО, в том числе включающие в себя физкультурные мероприятия и спортивные мероприятия по реализации комплекса ГТО, согласно календарных планов.
5. Проведение пропаганды физической культуры и спорта среди населения ЗРМО.
6. Обеспечение обслуживания и эксплуатации спортивных объектов, находящихся в собственности ЗРМО.
7. Принятие в разработке и реализации муниципальных программ ЗРМО в сфере физической культуры и спорта.
8. Обеспечение повышения квалификации и переподготовке работников Учреждения.

Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (далее-ЕГРЮЛ) от 16.05.2023 года основным видом деятельности Учреждения является: 93.11-деятельность спортивных объектов.

Юридический адрес в Уставе ул. Ново-Заречная 1, не соответствует юридическому адресу в выписке ЕГРЮЛ- ул.Ново-Заречная ВЛД. 1.

Собственником имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, является ЗРМО. От имени ЗРМО функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация ЗРМО (далее-Учредитель).

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности открыт в Финансовом управлении ЗРМО лицевой счет получателя бюджетных средств № 910010080.

Бухгалтерское обслуживание осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета Зиминского района» (далее – МКУ ЦБУ Зиминского района), на основании договоров от 11.01.2021 г. б/н. и от 10.01.2022г. б/н. на оказание бухгалтерских услуг (бухгалтерское обслуживание). Директором – главным бухгалтером МКУ ЦБУ Зиминского района является Константинова О.М. Бухгалтерский учет осуществлялся в 2021 г. на основании Учетной политики, утвержденной приказом МКУ ЦБУ Зиминского района от 30.12.2020 № 7 «Об учетной политике», на 2022 год на основании приказа от 30.12.2021 №11 «Об учетной политике».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее –Закон №402-ФЗ), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению» (далее- Инструкция 157н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 162н),Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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). Бухгалтерский учет ведется с использованием программы АС-Смета.

В проверяемом периоде Учреждение возглавляет директор Клешков А.В., назначенный на основании распоряжения Учредителя от 27.10.2020 №209-л с 27.10.2020 года и по настоящее время.

2. Порядок составления и утверждения бюджетной сметы главного распорядителя бюджетных средств Зиминского районного муниципального образования, сметы расходов Учреждения на 2021 -2022 г.г.

В соответствии со ст.158 БК РФ постановлением Администрации ЗРМО от 09.01.2018 № 04 «О внесении изменений в постановление администрации от 22.09.2014 №1377 «Об утверждении перечня распорядителей и получателей бюджетных средств, подведомственных администрации Зиминского районного муниципального образования» МУ ФСЦ «Колос» является получателем бюджетных средств.

В бюджете ЗРМО финансирование Учреждения осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Зиминском районе», основного мероприятия «Обеспечение деятельности муниципального учреждения», за счет средств, выделяемых из бюджета ЗРМО по статьям расходов в пределах утвержденной сметы расходов на финансовый год и за счет финансирования по целевой статье 84001S2850 приобретение спортивного оборудования и инвентаря основного мероприятия «Создание условий для занятий физической культурой и массовым спортом всех слоев населения».

В соответствии со ст.221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н установлены новые требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Порядок действует с 01.01.2019 года (далее- Приказ №26н)

Постановлением Администрации ЗРМО от 17.11.2016 № 1042 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации ЗРМО и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений (в ред. с изменениями Постановления от 18.08.2017 №1143) (далее- Порядок ведения смет)

Проверка своевременности утверждения сметы расходов и обоснованности внесения изменений в части распределения средств между ее статьями проведена в соответствии с требованиями ст. ст. 158,161,162, - БК РФ), «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», утвержденного Приказом Минфина РФ от 14 февраля 2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее Приказ № 26н) и Порядком ведения смет.

В ходе проверки установлено, что Порядок ведения смет следует привести в соответствие с Приказом № 26н. Приказы Министерства финансов, указанные в Порядке ведения смет от 20.11.2007 №112 н и от 30.09.2016 №168 н утратили силу на основании Приказа Минфина России от 03.11.2020 №260н.

В связи с чем, представленные бюджетные сметы Учреждения за 2021 и 2022 год не соответствуют формам, утвержденным в Порядке ведения смет.

В соответствии с пунктом 13 Порядка ведения смет бюджетные сметы Учреждения на 2021 и 2022 год утверждены и подписаны директором Учреждения и согласованы с мэром ЗРМО.

В нарушении пункта 6 Порядка ведения смет бюджетная смета на 2021 финансовый год по состоянию на 31.12.2021года составлена не по той форме (представлена по ф.501013, а следовало по форме 501012).

В соответствии с п. 10 Приказа №26 смету необходимо утвердить не позднее 10 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств. Уведомления о доведении бюджетных ассигнований на 2021 год доведено главным распорядителем бюджетных средств (далее-ГРБС) до Учреждения 31.12.2020 года на 2021 год на сумму 3927,1 тыс.руб. Представленная в ходе проверки бюджетная смета Учреждения на 2021 год по состоянию на 01.01.2021 г. составлена на сумму 3927,1 тыс.руб. и утверждена 31.12.2020 и подписана директором Учреждения и согласована с мэром ЗРМО.

В течение года 6 раз вносились изменения в смету расходов. По состоянию на 31.12.2021 г. сумма доведенных ассигнований составила 5624,4 тыс.руб.

За 2021 год произошло увеличение расходов на 1697,3 тыс.руб. или на 43,2 %. Кассовое исполнение за 2021 год составило 5196,6 тыс.руб. или 92,4 % плановых назначений. Бюджетные ассигнования не исполнены на сумму 427,8 тыс.руб.(за счет экономии по оплате труда и отчислениям на сумму 229,3 тыс.руб.; закупкам по договорам на сумму 195,1 тыс.руб., за счет уплаты прочих налогов и сборов в сумме 3,4 тыс.руб.)

Расходы на оплату труда с начислениями за 2021 год составили 3765,4 тыс.руб. или 72,4 % в общем объеме расходов на оплату труда с начислениями, исполнены на 94,9 %.

Уведомление о доведении бюджетных ассигнований на 2022 год доведено ГРБС до Учреждения 24.12.2021г. на сумму 4048,1 тыс.руб. Бюджетная смета (ф.501013) на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 год утверждена и подписана 24.12.2021 директором Учреждения и согласована с мэром ЗРМО на сумму 4048,1 тыс.руб.

В нарушении пункта 6 Порядка ведения смет бюджетная смета на 2022 финансовый год представлена не по той форме.

В течение года 9 раз вносились изменения в смету расходов. Уточненная смета на 2022 год (ф.0501012) по состоянию на 31.12.2022 уточнено бюджетных ассигнований в сумме 5733,6 тыс.руб. Бюджетные ассигнования за 2022 год увеличились на 1685,5 тыс.руб. или на 41,6 %. Кассовое исполнение за 2022 год составило 5390,2 тыс.руб. или 94,0 % плановых назначений. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 343,3 тыс.руб. (за счет экономии по оплате труда и отчислениям на сумму 314,3 тыс.руб., и муниципальных закупок по договорам на сумму 28,7 тыс.руб., уплаты прочих налогов и сборов на сумму 0,4 тыс.руб.).

Расходы на оплату труда с начислениями за 2022 год составили 3758,4 тыс.руб. или 69,7% в общем объеме расходов, исполнены на 92,3 %.

С учетом положений пункта 3 статьи 161 БК РФ казенные учреждения могут осуществлять приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе.

Пункт 2.5 Устава- Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность.

В проверяемой периоде Учреждение в соответствии с отчетом ф. 0503121, ф.0503123, приносящую доход деятельность по КОСГУ 130 не осуществляло.

Показатели деятельности МУ ФСЦ «Колос» за 2021 и 2022 год

Проведен анализ показателей статистической формы № 1-ФК Учреждения

Таблица 1

Показатели	2021 год	2022 год	Отклонение +/-	Темп прироста (+-)%
Штатных работников физической культуры и спорта	4	3	-1	-25
Численность, занимающихся физической культурой и спортом, чел.	149	149	0	0
в том числе,				
- баскетбол	25	25	0	0
- волейбол	30	30	0	0
-лыжные гонки	32	32	0	0
-спортивный туризм	12	12	0	0
-футбол	44	44	0	0
-шахматы	6	6	0	0
Количество, проведенных	27	27	0	0

физкультурных и спортивных мероприятий ед.				
Количество плоскостных спортивных сооружений, ед./S	1/15750	1/15750	0	0
Количество спортивных залов, ед./S	1/288	1/288	0	0
Приобретено спортивного оборудования и инвентаря, тыс.руб., в том числе	429,6	827,5	+397,9	+93
-за счет средств областного бюджета	399,4	761,1	+361,7	+91
-за счет средств местного бюджета	30,2	66,4	+36,2	+120

Согласно анализа статистической отчетности формы № 1-ФК, численность работников физической культуры и спорта в Учреждении в 2022 по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 1 чел. или на 25% (согласно пояснений директора Учреждения в 2021 году количество штатных работников физической культуры и спорта было завышено на 1 чел., за счет включения должности директора). Численность занимающихся физической культурой и спортом и количество проведенных мероприятий не изменилась, в то время как Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» одной из ключевых целей определено увеличению доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом (до 55 % к 2024 году).

Оснащенность спортивным оборудованием и инвентарем увеличилась на 93% или на 97,9 тыс.руб., за счет приобретения спортивного оборудования и инвентаря из средств областного и софинансирования из местного бюджета в 2021 году по целевой статье 84.1.01.S2850 «Софинансирование расходных обязательств на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта» на сумму 429480,00 руб. В 2022 году по целевой статье 84.0.01.S2850 «Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 618420,00 руб. и целевой статье 84.0.02.S2370 на «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив» в сумме 200,0 тыс.руб.

Услугами Учреждения пользуются жители Зиминского района различных возрастных групп, имеющие намерение заняться (занимающиеся) физическими упражнениями и спортом для поддержания и укрепления здоровья, развития физических, интеллектуальных и нравственных способностей. Услуги оказываются бесплатно.

Общая площадь плоскостного спортивного сооружения 15750 кв.м. Спортивный зал, общей площадью 288 кв.м., с единовременной пропускной способностью 35 человек. Мощность загрузки 120050 чел. в год, фактическая загруженность 64000 чел. в год. Учреждение оснащено спортивным оборудованием, инвентарем. Согласно штатного расписания состав основного персонала Учреждение -3 штатных единицы. Фактически занято 2 ставки, все основные работники являются внешними совместителями, что составляет 67% от общего числа основного персонала, которым установлен не полный режим рабочего времени (0,5 или на 0,75 ставки), что в свою очередь сказывается на показателях деятельности Учреждения. Журнал учета посещений тренерами ведется не в полном объеме (последняя запись декабрь 2022 года). Информационный стенд (получателей услуг) в Учреждении отсутствует.

3. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами в соответствии с пунктами 83 – 84 Инструкции № 162н, с пунктами 212 – 219 Инструкции № 157н.

В соответствии со статьями 243,277 ТК РФ материально-ответственным лицом является директор казенного Учреждения Клешков А.В.

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Аналитический учет операций с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3 по расчетам с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц на синтетическом счете 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет и оформление отчетов по их использованию определяется в соответствии с Указаниями о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектов малого предпринимательства №3210-У от 11 марта 2014 года.

Предельная сумма выдачи денежных средств в подотчет (за исключением расходов на командировки) установлена в размере 30000 (Тридцать тысяч) руб.

Согласно журнала операций №3 расчетов с подотчетными лицами и Главной книги по состоянию на 01.01.2021г., 31.12.2021г. и 31.12.2022 года в части расчетов с подотчетными лицами дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала. За 2021 год получено в подотчет 56321,53 руб., представлено авансовых отчетов на сумму 56321,53 руб.; в 2022 году получено 53703,06 руб., представлено авансовых отчеты на сумму 53703,06 руб.

В соответствии с п.216 Инструкции №157н принятые к учету авансовые отчеты утверждены директором Учреждения, подписаны подотчетными лицами. Список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет в Учреждении не утверждался. Выдача денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не производилась.

В проверяемом периоде, авансовые отчеты предоставлены по форме 0504505, утвержденной Приказом №52н. Об израсходовании средств на нужды Учреждения, подотчетные лица представляли в проверяемом периоде авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. В авансовых отчетах оправдательные документы, приложенные к авансовым отчетам, пронумерованы не во всех авансовых отчетах.

Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (счета, чеки, квитанции) суммы, отражены в авансовых отчетах, нарушений не установлено.

В нарушении Учетной политики заявки на финансирование от 18.05.2021г. и от 24.05.2021г. от Грековой И.В. на сумму 440,00 руб. и на сумму 520,00 руб. на приобретение грамот поданы не от директора Учреждения. **В нарушении п. 6.3 Указания ЦБР от 11.03.2014 № 3210-У приказ директора Учреждения на выдачу суммы Грековой И.В. (либо заявление подотчётного, завизированное руководителем) отсутствует.**

Приказ директора Учреждения от 20.11.2021 №44 л об участии в чемпионате и Первенстве по индивидуальным гонкам (лыжные гонки) (далее-Чемпионат) разрешить 26 ноября 2021года выезд в г.Железногорск- Илимский Зыкову Р.А., а тренера Алиева Д.А. назначить сопровождающим обучающегося МОУ Ухтуйская СОШ. Согласно Положения о проведении Чемпионата установлен срок проведения с 26 по 28 ноября 2021 года. Согласно отчета директора Кleshкова А.В. к авансовому отчету приложена квитанция от 26.11.2021 №70 и кассовый чек от 26.11.2021 на сумму 7200,00 руб. на имя Алиева Д.А. за проживание с 26.11.2021 по 28.11.2021 г.

В нарушении ст.166 ТК РФ приказ директора Учреждения для направления в командировку с 26 по 28 ноября 2021 года, для выполнения поручения вне места постоянной работы отсутствует. В нарушение ст.ст.ст. 139, 166, 167 ТК РФ, п. 5 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", в Учреждении во время нахождения Алиева А.Д в командировке с 26.11.21.г по 28.11.21г., в таблице учета рабочего времени проставлены рабочие дни и соответственно начислялась заработная плата, т.е. не производился расчет среднего заработка. Алиеву А.Д. не начислены и не выплачены суточные на период нахождения в командировке.

В проверяемом периоде имело место несоблюдение сроков предоставления авансовых отчетов, в нарушении Учетной политики авансовый отчет от 01.07.2021 №6 на сумму 1840,00 руб., авансовый отчет от 11.01.2022 года №1.

Директору Учреждения выдавались денежные средства в подотчет на приобретение ГСМ- КОСГУ 343 за 2021 год приобретено ГСМ на сумму 18921,53 руб., за 2022 год на сумму 19415,06 руб. В ходе проверки авансовых отчетов установлено авансовый отчет №3 от 28.02.2022 года на сумму 8897,99 руб. приложено 11 кассовых чеков 7 из которых от одной даты 09.02.2022 года, авансовый отчет от 30.12.2021 №12 на сумму 3001,67 руб. приложено 5 кассовых чека, 4 из которых одной датой от 29.12.2021 года. Приобретение ГСМ одним днем и по разным платежным картам ставит под сомнение факт приобретения ГСМ. Списание ГСМ осуществлялось на основании решения комиссии (приказ от 12.12.2018 г. №32.1) об установлении норм расхода топлива, согласно представленных отчетов о расходе бензина и путевого листа самоходного механизма. Расход бензина на 100 км. пробега определен в количестве 30 литров.

Приказом директора Учреждения следует утвердить расход списания ГСМ на мотокоссу и расход списания масла. (Согласно характеристик на 10л. приобретенного бензина 0,4 л. моторного масла, расход ГСМ на мотокоссу 0,150 мл. в час.).

Учет расчетов кассовых и банковских операций.

Учет кассовых операций, согласно Учетной политики в 2021 и 2022 гг. осуществлялся согласно приказу от 30 июня 2014 г. № 10 н « Об утверждении правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований); порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации утвержденного ЦБР от 11.03.2014 г. № 3210-У, а так же осуществляется в соответствии с Инструкцией №162н.

Касса для выдачи наличных денежных средств в Учреждении отсутствует. На начало и на конец 2021 г. и 2022 г. остаток денежных средств в кассе 0 руб.

Согласно Главной книге в проверяемом периоде движения денежных средств по кассе за 2021 год и 2022 год не осуществлялось.

Расчеты по выплате заработной платы, премий, материальной помощи, подотчетных сумм производились на лицевые счета работников в отделение Сбербанка России в соответствии с договором от 30.10.2013г. № 18356385 и осуществляются перечислением на дебетовые карты.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами. Наличие денежных средств на лицевых счетах по состоянию на 01.01.2021 г. и на 01.01.2022г. не имелось, что подтверждено первичными документами. данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса за 2021 год и 2022 год.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка банковских операций, в результате которой установлено в нарушении ст. 34 БК РФ несвоевременная оплата по платежам привела к начислению пени и штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах за 2021 год в сумме 1,94 руб. (плат пор. от 19.03.2021 №045 в сумме 1,94 руб.-пени за электроэнергию) За 2022 год в сумме 36,14 руб. (плат. пор от 18.03.2022 №027 в сумме 23,61 руб., плат пор от 27.04.2022 №064 в сумме 8,50 руб., плат пор от 17.05.2022 в сумме 1,72 руб., плат пор от 20.10.2022 №176 в сумме 0,46 руб. плат. пор. от 17.11.2022 №272 в сумме 1,85 руб. оплата пени за электроэнергию) за нарушения законодательства о закупках и нарушения условий контрактов (договоров).

Заключен договор от 05.04.2022 №332 с ООО «Анкор». Предмет договора услуги по ремонту ноутбука, установленные в спецификации (замена матрицы). Представлена дефектная ведомость от 01.04.2022 №12 о ее нерабочем состоянии. Приобретена и установлена матрица 15.6 LP156WF4(SP)(U1)SLIM30 pin(справа)LED IPS 1920[1080 МАТОВАЯ крепления верх-низ.(далее-матрица). Оплачено платежным поручением от 11.04.2022 №045 КВР 244 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 11600,00 руб.

В нарушении Учетной политики на 2022 год, п. 11.4.6 Порядка применения КОСГУ, утв. приказом № 209н от 29.11.2017 замену матрицы на новую следовало отразить в бюджетном учете по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». (пункт 1.2.6 классификатора нарушений- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации)

5. Учет основных средств и материальных запасов. Проверка ведения реестра муниципального имущества.

Согласно пункта 1.4 Устава Учреждения собственником имущества, закрепленного за Учреждением является Учредитель. Учет основных средств осуществляется в соответствии с пунктами 22-37, пунктами 38-55 Инструкции № 157н и пунктами 3-10 Инструкции № 162н. Учет основных средств по объектам основных средств ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). В соответствии с п.46 Инструкции №157н, аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по ф.0504031, каждому объекту присвоен инвентарный номер. Учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления. Амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы, что соответствует п.85 Инструкции №157.

В соответствии со ст.294,296 ГК РФ имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за Учреждением во владение, пользование и распоряжение (право хозяйственного ведения, оперативного управления). По состоянию на 01.01.2021 г. балансовая стоимость основных средств составляла 4448,3 тыс. руб. за 2021 год поступило основных средств на сумму 612,9 тыс.руб. (по КОСГУ 310 «Приобретение основных средств» в сумме 591,7 тыс.руб., и за счет безвозмездной передаче основных средств в сумме 21,2 тыс.руб.), выбыло на сумму 435,1 тыс.руб. На 31.12.2021 г. балансовая стоимость основных средств составила 4626,1 тыс.руб. Начислено амортизации за 2021 год 431,6 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 г. балансовая стоимость основных средств составляла 4626,1 тыс. руб. за 2022 год поступило основных средств на сумму 831,7 тыс.руб. (по КОСГУ 310 «Приобретение основных средств» в сумме 824,5 тыс.руб., и за счет безвозмездной передаче основных средств в сумме 7,2 тыс.руб.), выбыло на сумму 659,4 тыс.руб. На 31.12.2022 г. балансовая стоимость основных средств составила 4798,4 тыс.руб. Начислено амортизации за 2022 год -411,2 тыс.руб.

Учет материальных запасов осуществляется в соответствии с пунктами 98 – 120 Инструкции № 157н и пунктами 21 – 26 Инструкции № 162н. Оценка материальных запасов и принятие к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, уплачиваемые в соответствии с государственными контрактами. Материально ответственным лицом является директор Учреждения.

Стоимость материальных запасов (счет 1050000) по состоянию на 01.01.2021 года составляла 58,7 тыс.руб., за 2021 год поступило материальных запасов на сумму 198,0 тыс.руб.(ГСМ на сумму 18,9 тыс.руб., строительные материалы на сумму 72,2 тыс.руб., прочие материальные запасы на сумму 48,7 тыс.руб., приобретение запасов однократного

применения на сумму 58,2 тыс.руб.), выбыло на сумму 174,6 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021 года стоимость материальных запасов 82,1 тыс.руб.

Стоимость материальных запасов (счет 1050000) по состоянию на 01.01.2022 года составляла 82,1 тыс.руб., за 2022 год поступило материальных запасов на сумму 291,3 тыс.руб. (ГСМ на сумму 19,4 тыс.руб., строительные материалы на сумму 27,7 тыс.руб., мягкий инвентарь на сумму 5,0 тыс.руб. прочие материальные запасы на сумму 32,9 тыс.руб., приобретение запасов однократного применения на сумму 80,2 тыс.руб., передано безвозмездно на сумму 126,0 тыс.руб.), выбыло на сумму 178,4 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 года стоимость материальных запасов составила 194,9 тыс.руб.

В нарушении ст.9 Закона № 402-ФЗ в акте о списании материальных запасов № 12 от 21.05.2021 года отсутствует подпись одного из членов комиссии Гордовой Л.А. (Пункт 2.2 классификатора нарушений – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

В соответствии со ст.20 Инструкции №157н, ст.26,27 Приказа Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» инвентаризация имущества проведена, в соответствии с приказами в 2021 году № 39 от 25.10.2021 года, в 2022 году от 11.10.2022г. № 42. По результатам инвентаризации за 2021 год, в соответствии с Актом №1 от 25.10.2021 год недостачи и излишек не выявлено. За 2022 год в соответствии с Актом от 12.10.2022г. №1 о результатах инвентаризации выявлен объект, находящиеся на консервации (Электронный лазерный стрелковый тренажер «Лазер СТ» инв. 1101361251 стоимостью 99,0 тыс.руб.) (далее- тренажер). **В нарушении приказ директора Учреждения о переводе тренажера на консервацию с указанием, причины перевода, перечнем консервируемого имущества, его балансовой стоимостью и сроков консервации отсутствует. Акт о консервации объекта основных средств отсутствует. МКУ ЦБУ Зиминского района следует разработать форму акта о консервации объекта и закрепить в Учетной политике. В нарушении ст.34 БК затраченные средства на приобретение тренажера в сумме 99,0 тыс.руб. являются неэффективным использованием бюджетных средств. (Пункт 2.2 классификатора нарушений – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).**

Представлен договор безвозмездного пользования земельным участком от 20.12.2018 г.. Администрация ЗРМО безвозмездно передает, а ссудодатель принимает в безвозмездное пользование земельный участок с кадастровым номером 38:05:040402:673 общей площадью 21188 кв.м, по адресу с. Кимильтей, ул. Заречная участок №1, согласно выписке из ЕГРН объект зарегистрирован №38:05:040402:673-38/007/2018-1 от 27.06.2018 г. Передан на основании акта приема-передачи земельного участка от 20.12.2018 г. Согласно выписке из ЕГРН кадастровая стоимость земельного участка 697720,84 руб.

В соответствии с п.1 ст.130 ГК РФ земельные участки относятся к недвижимому имуществу. **В нарушении пункта 16 Инструкции №162н, пункта 71 Инструкции № 157н земельный участок, используемый Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости) не отражен в бухгалтерском учете по его кадастровой стоимости. (Пункт 2.2 классификатора нарушений – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).**

КСП Зиминского района отмечает, что за проверяемый период Учреждение несло расходы по содержанию земельного участка (приобретение извести, уборка мусора, скашивание травы).

Согласно п.2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, п.25 СГС «Концептуальные основы» первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным законодательством

Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы формы, которых не унифицированы, должны содержать определенный перечень обязательных реквизитов. **В нарушении п.2 ст.9 Закона №402-ФЗ принятие к учету первичных учетных документов, к которым относятся товарные накладные, акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов нарушен, так как в них отсутствует дата получения (приемки) товара (груза) и (или) подписи лиц с указанием их фамилий, инициалов ответственных (ответственных) за оформление свершившегося события:**

-товарная накладная от 30.09.2022 №10712 с ООО «Иркутскэнергосбыт» на сумму 2467,74руб.;

-товарная накладная от 31.10.2022 №11418 с ООО «Иркутскэнергосбыт» на сумму 1417,67руб.;

-акт выполненных работ от 31.08.2022 №64 с МКУ «Служба коммунального хозяйства Кимильтейского МО» на сумму 338,17 руб.

-товарная накладная от 10.02.2022 №ЦБ-3 00677 с ИП Усольцев К.В. на сумму 15427,05 руб.;

-акты от 11.02.2022 №1 о приеме-передаче нефинансовых активов на сумму 31550,0 руб. и др. **(Пункт 2.2 классификатора нарушений –нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).**

Для награждения победителей спортивных мероприятий, организаторы спортивных мероприятий приобретают наградную атрибутику. Организация и проведение физкультурного или спортивного соревнования осуществляются в соответствии с положением (регламентом) о таком соревновании, утверждаемым его организаторами (п. 6 ст. 20 Федерального закона № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации».) МУ ФСЦ «Колос» на основании договоров приобреталась наградная атрибутика.

При списании наградной атрибутики (медали, вымпелы, дипломы, почетные грамоты, кубки, памятные призы) к акту на списание приложены списки спортсменов победителей и команд. **В списке необходимо указывать фамилия, имя и отчество награжденного (при вручении командной награды — наименование команды, фамилия и инициалы представителя команды); вид состязания; занятое место; наименование наградной атрибутики и ее стоимость.**

В нарушении п.9 Закона № 402-ФЗ Акт о списании материальных запасов от 22.03.2021 списываются медали и ленты для медалей в количестве 42 штук, а в списке числятся 41 человек. (Пункт 2.2 классификатора нарушений –нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

6.Проверка расчетов по оплате труда, Положения об оплате труда, штатного расписания.

Положениями ст. 144 ТК РФ предусмотрено, что системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ.

Коллективный договор в Учреждении отсутствует.

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения производилась на основании

1. Положения об оплате труда работников муниципального учреждения «Физкультурно-спортивный центр «Колос», отличной от Единой тарифной сетки», утвержденного приказом директора Учреждения от 11.01.2018 №1 (с изменениями от 31.08.2021 года

приказ №21, от 08.12.2018 года приказ №33, от 26.12.2019 №44).

В соответствии с Положением оплата труда работника Учреждения состоит из

- оклада (должностного оклада);
- повышающего коэффициента к окладу (должностному окладу);
- выплат компенсационного характера;
- выплат стимулирующего характера;
- выплат социального характера.

Пунктом 2.9 Положения установлены повышающий коэффициент за работу в Учреждениях, расположенных в сельской местности в размере 25%.

Пунктом 4.2 Положения установлена ежемесячная надбавка к окладу (должностному окладу) работникам Учреждения за сложность, напряженность труда устанавливается штатным расписанием. Размер надбавки –до 100%. Согласно штатного расписания размер надбавки работникам Учреждения (за исключением директора Учреждения) за сложность и напряженность установлен на 2021 год в размере 50%, а с 01 ноября 2022 года директору – 45%, работникам Учреждения от 50 до 80%.

Пунктом 4.4 Установлена ежемесячная денежная премия к окладу (должностному окладу) работника Учреждения и выплачивается с учетом личного вклада работника Учреждения в выполнение соответствующих задач, проявления инициативы и оперативности в работе. Размер ежемесячной денежной премии установлен до 100%.

Ежемесячная надбавка является выплатой стимулирующего характера, при этом показатели, критерии эффективности деятельности работников Учреждения не определены.

Согласно штатного расписания на 2021 год размер премии установлен директору 100%, работникам Учреждения 50%, с 01 ноября 2022 года размер премии директору 100%, работникам Учреждения от 50 до 80%.

Приложением 2 к Положению установлены размеры окладов (должностных окладов) работников, относящихся к основному персоналу Учреждений, установлен оклад от должности (профессии) заведующего хозяйством. Приложением 4 установлен перечень должностей, профессий работников Учреждения, относящихся к основному персоналу для определения должностного оклада руководителя.

Внести изменения в Приложение 4, в связи с тем, что должность заведующего хозяйством не относится к основному персоналу, а относится к вспомогательному персоналу или административно-управленческому.

В соответствии с пунктами 2.3 размеры окладов (должностных окладов) основного персонала и пункта 2.4 размеры окладов (должностных окладов), осуществляющих деятельность по профессиям рабочих устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими профессий (должностей) согласно Приложениям 1 и 2 к Положению.

В ходе проверки выявлено несоответствие (в части размеров должностных окладов) в штатном расписании Учреждения; и окладами, установленными в Положении. (пункт 1.2.95 классификатора нарушений –нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений).

Сравнительный анализ приведен в таблице 2.

Таблица 2				
Наименование должности в Положении Учреждения	Наименование в штатном расписании	Оклад в Положении Учреждения	Оклад в штатном расписании на 01.11.2022г.	Отклонение штатного расписания от Положения + -
Уборщик служебных помещений	Уборщик производственных помещений	3080	5824	-2744
Сторож(вахтер)	сторож	2981	5824	-2843

В силу норм ст.143 ТК РФ наименование должностей (профессий) и квалификационные требования к ним, определенные штатным расписанием должны соответствовать наименованиям и требованиям, установленным в Едином тарифно-квалификационном справочнике работ и профессий рабочих, и Едином тарифно-квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов.

Выявлено несоответствие наименования должностей, установленных в Положение (уборщик служебных помещений, сторож (вахтер), наименованию должностей, установленных в штатном расписании (уборщик производственных помещений, сторож) и в табелях учета рабочего времени.

В Положение и в штатном расписании установлена должность методист, в соответствии с Приказом от 15.08.2011 №916 «Об утверждении ЕТКС должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта» наименование должности, согласно ЕТКС наименование должности -«инструктор-методист физкультурно-спортивных организаций».

Постановлением администрации ЗРМО от 29.12.2018 №1422 установлена предельная штатная численность работников Учреждения в количестве 10 единиц.

Штатное расписание 1 от 29.12.2020 года на 2021 год утверждено приказом директора Учреждения от 30.12.2020 №48 в количестве 8 штатных единиц, с месячным ФОТ 252229 руб.

Штатное расписание на 2022 год утверждено приказом директора от 30.12.2021 №50 со штатной численностью 8,0 единиц, месячным ФОТ 252229,00 руб. Внесены изменения в штатное расписание от 25.01.2022 №01/1 с 01.03.2022 года приказом директора Учреждения от 26.01.2022 №5, утверждена штатная численность 8 единиц с месячным ФОТ 262322,0 руб.

Приказом от 14.11.2022 № 47 с 01 ноября 2022 года утверждено новое штатное расписание 01/2 с датой составления от 25.01.2022 года со штатной численностью 8 человек и месячным ФОТ 293486,00руб. Все штатные расписания согласованы с Учредителем. Фактически штатная численность на конец 2022 года составила 6,25 единиц.

В нарушении ст. 189 ст.190 ТК РФ Правила внутреннего трудового распорядка в Учреждении не приняты, локально-нормативным актом не утверждены. В нарушении ч.3 ст.68 ознакомление работников с правилами внутреннего трудового распорядка об ознакомлении работников Учреждения не проводилось.

В соответствии со ст.91 ТК РФ Учреждение ведет табель учета рабочего времени (далее-Табель). Табель представляется 2 раза в месяц по. ф 0504221. Основанием для отражения данных в Табеле являлись приказы директора Учреждения о кадровых расстановках, другие распорядительные документы.

В соответствии со ст.263.1 установлена сокращенная продолжительность рабочего времени не более 36 часов в неделю женщина работающим на селе, при этом заработная плата выплачивается в том же размере, что и при полной рабочей неделе. **В нарушении за 2021 и 2022 год продолжительность рабочего времени женщин Учреждения составляла 40 часов в неделю.**

В нарушении ст.87 ТК РФ, порядок хранения, систематизации и использования персональных данных работников в учреждении отсутствует. Необходимость систематизации документов по учету личного состава, а также соблюдения норм Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» и положений гл. 14 ТК РФ говорит о том, что в учреждениях необходимо вести личные дела.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на каждого работника заведено личное дело, которое хранится в Учреждении.

В ходе проверки личных дел установлено, что документы, приобщенные к личным делам **не сброшюрованы, нумерация документов отсутствует.** В личных делах отсутствуют описи дел. **В нарушение п.8 ст.86 ТК РФ требования при обработке персональных данных работника не соблюдены, отсутствуют согласия на обработку персональных данных работников.**

В соответствии со ст.56 ТК РФ между работодателем и работником Учреждения заключались трудовые договоры.

В ходе проверки были **выборочно** проверены трудовые договоры работников Учреждения. По результатам проверки установлено следующее.

Трудовой договор от 27.10.2020 №10 заключен между Администрацией ЗРМО и директором казенного Учреждения Кleshkovым А.В. Согласно трудового договора Порядок выплаты материальной помощи Руководителю устанавливается Положением об оплате труда работников Учреждения.

В нарушении Положения об оплате труда размер материальной помощи не соответствует Положению об оплате труда, в пункт 25 трудового договора следует внести изменения.

Пунктом 21 подпункт г) раздела V и пунктом 4.5 Положения об оплате труда, установлен размер единовременной премии работникам Учреждения за достижение высоких результатов в труде, выполнение особо важных и сложных заданий, к юбилейным датам рождения (работы) -до 1 (одного) должностного оклада и устанавливается руководителю Учреждения распоряжением Учредителя. Распоряжением от 16.12.2022 №285л «О поощрении» Кleshкову А.В., в соответствии с Положением об оплате труда выплатить единовременную премию за достигнутые показатели эффективности деятельности по итогам 2022 года в сумме 23,0 тыс.руб. Согласно штатного расписания оклад директора с 01.11.2022 года 12240,0 x 1,6 % = 19584,00 руб. **В нарушении пункта 4.5 Положения об оплате единовременная премия выплачена больше на 3416,00 руб.**

Заключен трудовой договор от 06.10.2022 №7 с Васильченко Н.О. Принимается на должность уборщик помещений с 26.10.2022 года. Приказ от 06.10.2022 № 41 принята на должность уборщика производственных помещений с 26.10.2022 года на 0,5 ставки. В нарушении Положения об оплате труда установлена должность уборщик служебных помещений. Пунктом 4.1 установлена продолжительность ежедневной работы 4 часа с 8 до 12 часов. В нарушении ст.263.1 ТК РФ женщинам, работающим на селе устанавливается сокращенная рабочая неделя 36 часов в неделю. Пунктом 5.1 установлен должностной оклад в размере 2912,00 руб. **Оклад, установленный в договоре не соответствует штатному расписанию. В нарушении ст.57, ст. 72 ТК РФ дополнительное соглашение об изменении оплаты труда отсутствует.** Пунктом 5.3 трудового договора материальная помощь выплачивается в размере до 2 должностных окладов. **В нарушения Положения об оплате труда пунктом 6.5 раздела VI материальная помощь предоставляется в размере одного оклада.**

Трудовой договор от 13.12.2022 заключен с Тен А.Б. принят на должность сторожа с 13.12.2022 года. Приказ о приеме на работу от 12.12.2022 №60. **В нарушении ч.1 ст.67 ТК РФ в трудовом договоре подпись работника отсутствует.** Получение работниками экземпляра трудового договора не подтверждено их подписями на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя, следовательно, трудовой договор считается не заключенным.

Трудовой договор от 01.10.2020 заключен с Грековой И.В. принята на должность методиста с 01.10.2020 года. **В нарушении ст. 67 ТК РФ в трудовом договор с Грековой отсутствуют подписи как работника, так и директора Учреждения, в связи с чем договор считается не заключенным.** Действия работодателя являются нарушением трудового законодательства, за что установлена административная ответственность в соответствии с ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ.

Трудовой договор от 08.04.2022г. заключен с Богдановой А.А. принята на должность тренера с 08.04.2022 года на 0,5 ставки. Пунктом 4.2 раздела 4 работнику установлена

четырехдневная рабочая неделя с двумя выходными (воскресенье, понедельник). Продолжительность ежедневной работы – 4 часа, суббота-8 часов. В нарушении ст.91 ТК РФ режим работы, установленный в трудовом договоре не соответствует нормам продолжительности рабочего времени (пятидневная рабочая неделя). **В нарушении Положения об оплате труда, в нарушении штатного расписания пунктом 5.1 раздела 5 должностной оклад в трудовом договоре не определен, повышающий коэффициент к должностному окладу в размере 30% оклада (следовало 25%), размер повышающего коэффициента к должностному окладу до 30 % (следовало 0,70%).**

Трудовой договор от 17.03.2022 № 7 заключен с Антиповой Ю.Е., принятой на должность методиста с 17.03.2022 года, приказ от 17.03.2022 № 15 принята по внешнему совместительству на 0,75 ставки. Разделом 5 пунктом 5.1.1 установлен должностной оклад в размере 4989 руб. Оклад, установленный в договоре не соответствует штатному расписанию. **В нарушении ст.57, ст. 72 ТК РФ дополнительное соглашение об изменении оплаты труда отсутствует.** Пунктом 5.3 трудового договора материальная помощь выплачивается в размере до 2 должностных окладов. **В нарушении пункта 6.5 Положения об оплате труда материальная помощь установлена в размере до одного должностного оклада.** Пунктом 5.4 трудового договора работнику установлена материальная помощь в размере одного оклада до истечения текущего календарного года в размере оклада. **Материальная помощь установлена в нарушении пункта 6.5 Положения об оплате труда и по итогам года фактически не выплачивалась.**

КСП Зиминского района отмечает, что все заключенные трудовые договора с работниками требует внесения изменений, в части оплаты труда, корректировок режима работы, в части размеров выплаты материальной помощи и приведения в соответствие с действующим законодательством, путем заключения дополнительных соглашений. **Уклонение от ненадлежащего оформления трудовых договоров влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.**

Проверка начисления и выплаты зарплаты работникам Учреждения осуществлялась выборочным методом. Правильность начисления и выплаты зарплаты в соответствии с установленными окладами и фактически отработанным временем проверялись путем сопоставления данных ведомостей по начислению со штатным расписанием, приказами по Учреждению, табелями учета рабочего времени.

Приказами директора Учреждения от 20.11.2021 №40 и от 29.07.2021 №29 «О приеме на работу» Долгих Н.И. принята на должность сторожа с окладом 4200,00 руб. **В нарушении согласно штатного расписания оклад сторожа установлен в размере 5600,00 руб.**

На основании приказа директора № 59 от 12.12.2022 года выплачена материальная помощь сторожу -Гордовой Л.А. в сумме 3550,00 руб., в связи с трудным материальным положением. **В соответствии с Положением о выплате материальной помощи, копии документов, подтверждающих факт выплаты материальной помощи (копии листка нетрудоспособности, либо документа из лечебного-профилактического учреждения, подтверждающих факт прохождения лечения и др.) отсутствуют, в связи с чем, материальная помощь выплачена в отсутствии на то оснований.**

В соответствии со ст.123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков. **В нарушение ст. 123 ТК РФ график отпусков на 2021 и на 2022 год отсутствует.** Очередные отпуска в проверяемом периоде предоставлялись в отсутствии графиков отпусков. Приказом директора от 26.01.2022 №4 методисту Грековой И.В. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск в количестве 14 календарных дней за период работы с 14.02.2022 по 27.02.2022 года. **Период определен ошибочно и не верно.**

Наличие случаев оплаты труда при отсутствии табелей учета рабочего времени не выявлено. Перечисления в государственные внебюджетные фонды осуществлялись своевременно. Пособия по временной нетрудоспособности, компенсация за неиспользованный отпуск в связи с увольнением начислены и выплачены своевременно.

Оплата очередных отпусков, осуществлялась своевременно. Заработная плата выплачивалась два раза в месяц 10 и 25 числа, путем перечисления на дебетовые карты работников. Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате форма №6. Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023г. отсутствует.

За 2021 год заключено 2 договора на выполнение работ с физическими лицами на сумму 103449 руб. (договор от 01.09.2021 г. Баландин В.И. на сумму 34 483,00 руб. и договор от 12.07.2021 г Шлыков В.В. на сумму 68966,00 руб.)

За 2022 год заключено 4 договора возмездного оказания услуг с физическими лицами на сумму 39082,00 руб. (договора от 21.04.2022 г. 01.06.2022 г., от 01.09.2022г., 20.11.2022г. Баландин В.И.)

В соответствии с условиями, договора на 2021 и 2022 год заключены по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. В плане - графике закупок на 2021 год и на 2022 год, закупки по пункту 4 ч.1 ст.93 Закона № 44 не предусмотрены. В нарушении ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ закупки на сумму 103449 руб., не предусмотренные планом-графиком закупок, не могли быть осуществлены, за что должностное лицо может быть привлечено к административной ответственности по пункту 7.29.3 КОАП РФ. (Пункт 4.19 классификатора нарушений –Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе закупок в открытом доступе)

7.Проверка расчетов по обязательствам.

В проверяемом периоде проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами, по платежам в бюджет.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 в разрезе поставщиков и подрядчиков на синтетическом счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам». Выборочной проверкой журнала операций № 4 с данными оборотами главной книги расхождений не установлено, обороты по операциям журнала соответствуют оборотам в Главной книге. Учреждением в отчетном периоде производило расчеты с поставщиками и подрядчиками на основании выставленных счетов, счетов - фактур, актов выполненных работ (услуг), накладных являющихся бухгалтерскими документами по исполнению расходных обязательств по заключенным муниципальным контрактам и договорам гражданско-правового характера.

По состоянию на 01.01.2021 года кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 5,0 тыс.руб. уменьшилась на 5,0 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность 0,0 руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составляла 1,7 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021 года увеличилась на 2,2 тыс.руб.и составила 3,9 тыс.руб., в том числе по счету 1 206.00 по выданным авансам по работам и услугам в сумме 2,9 тыс.руб.(авансовый платеж за электроэнергию)

По состоянию на 31.12.2022 года кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. с суммы 3,9 тыс.руб.. уменьшилась на 1,5 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2022года составила 2,4 тыс.руб., в том числе по счету 1.303.00 по налогам с сборам в сумме 2,4 тыс.руб.(НДФЛ).

В соответствии с п.2 ст.37 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее- Закона № 44-ФЗ) заказчик назначает контрактного управляющего (должностное лицо), ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта. Положение «О

контрактном управляющем» отсутствует. В нарушении ч.2 ст.38 закона № 44-ФЗ приказом директора Учреждения ответственное лицо не назначено. Фактически закупки осуществляет директор казенного Учреждения. (пункт 4.10 классификатора нарушений - Нарушение порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие))

В соответствии с п.6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Обучение в сфере закупок не осуществлялось. Учредителю следует принять меры для обеспечения профессионального образования в сфере закупок.

Согласно части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ обязательным документом, на основании которого осуществляются закупки, является план - график. В 2021 г. и в 2022 г. Учреждением заключены договора на закупку товаров, работ, услуг, согласно сметы расходов. В соответствии с п. 12 Порядка формирования, утверждения план-график утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до Учреждения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год до Учреждения доведены уведомлением 31.12.2020 г., срок размещения плана-графика на 2021 год по Учреждению на официальном сайте не позднее-22.01.2021г. Согласно информации, содержащейся в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»-www.zakupki.gov.ru на 2021год: План-график №02108346000054002 на 2021 год размещен 19.01.2021 года в установленный срок. План - график подписан квалифицированной электронной подписью директора Учреждения.

В соответствии с частью 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок, размещенных в плане-графике по принятым бюджетным обязательствам на осуществление закупок в 2021 году составляет 1052,3 тыс. руб., что не соответствует объемам финансового обеспечения, согласно утвержденной сметы расходов на 31.12.2021 года-1626,3 тыс.руб., что на 574,0 тыс.руб. меньше объема закупок в соответствии с планом графиком закупок. В 2021 году изменения в план график вносились 1 раз. В соответствии с пунктом 8 статьи 16 планы-графики подлежат изменению и приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий.

Согласно плана-графика закупок на 2021 год запланированы закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ – закупки на сумму не превышающие 600,0 тыс.руб. на сумму 1052,3 тыс. руб.

В 2021 году фактически осуществлены закупки по заключенным контрактам (договорам) на общую сумму 1375,8 тыс. руб. и закупки без заключения муниципальных контрактов(договоров) на сумму 55,4 тыс.руб. Закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Закупки путем определения поставщика конкурентными способами не планировались. В нарушении ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ закупки на сумму 323,5 тыс.руб., не предусмотренные планом-графиком закупок, не могли быть осуществлены, за что должностное лицо может быть привлечено к административной ответственности по пункту 7.29.3 КОАП РФ. В ходе контрольного мероприятия 08.06.2023 года изменения в план график закупок были внесены. (Пункт 4.19 классификатора нарушений -Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе)

Лимиты бюджетных обязательств на 2022 год до Учреждения доведены уведомлением 24.12.2021г. План-график на 2022 год по Учреждению должен быть размещен на официальном сайте не позднее-17.01.2022г. Исходя из информации, содержащейся в информационной системе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru на 2022 год План-график №202208346000054001, на 2022 год размещен 17.01.2022 года в установленный срок. В план- график 1 раз вносились изменения.

В соответствии с частью 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок, размещенных в плане-графике по принятым бюджетным обязательствам на осуществление закупок в 2022 году составляет 1660,5 тыс. руб., что соответствует объемам финансового обеспечения, согласно утвержденной сметы расходов на 31.12.2022 года. Согласно плана-графика закупок на 2022 год запланированы закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

По пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ –закупки не превышающие 600,0 тыс.руб. - в сумме 1660,5 тыс. руб.

В 2022 году фактически осуществлены закупки по заключенным контрактам (договорам) на общую сумму 1578,1 тыс. руб. и закупки без заключения муниципальных контрактов(договоров) на сумму 53,7 тыс.руб. Закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), закупки путем определения поставщика конкурентными способами не планировались. Экономия 28,7 тыс.руб.

В нарушении ст.73 БК РФ реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов за 2021 и 2022 год не велся. (Пункт 4.8 классификатора нарушений –несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров)).

В ходе проверки обязательств, в рамках муниципальных контрактов (договоров) установлены следующие нарушения:

По КОСГУ 221 «Оплата услуг связи» принято обязательств на 2021 год в сумме 17400,00 руб., профинансировано 15663,24 руб. **Дополнительное соглашение по факту оказанных услуг отсутствует.** За 2022 год- принято обязательств 14880,00 руб. - профинансировано 14880,00 руб.

Заключен договор от 24.12.2020 № 638000146180 на оказание услуг связи юридическому лицу с ПАО «Ростелеком». Договор заключен на неопределенный срок. Предметом договора предоставление доступа к сети Интернет и услуг связи по передаче данных. **В нарушении п.1 ст.424 ГК РФ в договоре отсутствует цена услуг (Пункт 4.35 классификатора нарушений-Отсутствие в контракте (договоре) сведений об обосновании цены контракта (договора).**

Система оплаты услуг отложенный платеж, авансовый платеж не предусмотрен. Заключено дополнительное соглашение о предоставлении во временное владение и пользование оборудования к договору от 24.12.2020 № 638000146180. На основании акта приема-передачи от 24.12.2020 года было передано во временное владение и пользование Учреждения следующее оборудование.

1.Абон.станция (идентификационный номер 0814195100002814) без стоимости и установлена ежемесячная плата за пользование в сумме 60,00 руб.

2. WiFi-роутер (идентификационный номер 3194063008991) с ежемесячным арендным платежом 60,0 руб. в месяц.

На 2022 год заключен договор с ПАО «Ростелеком» от 10.01.2022 №638000146180 об оказании услуг широкополосного доступа юридическому лицу, финансируемому из областного бюджета. Срок действия договора с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г. **Пункт 1.1. договор заключен в соответствии с пунктом 4 ч.1ст.93 Закона № 44-ФЗ. Цена по договору 17280,00 руб. КСП Зиминского района отмечает, что согласно плана- графика закупок, все закупки предусмотрены по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ. В нарушении ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планом-графиком не могут быть осуществлены. (Пункт 4.19 классификатора нарушений –Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе закупок в открытом доступе)**

Согласно данным бухгалтерского учета расходы за 2021 и 2022 год относились на КОСГУ 221 «Услуги связи». В нарушении требований федерального стандарта "Аренда", п.10.2.4 Порядка № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», **расходы в сумме 1467,10 руб. за 2021 год и 960,00 руб. за 2022 год по оплате арендной платы с заключенным договором следовало отнести по КОСГУ 224 "Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)" В нарушении не верно оплачены по КОСГУ 221 «Услуги связи» за 2021 в сумме 1467,10 руб.,за 2022 году в сумме 960,00 руб. (пункт 1.2.6 классификатора нарушений- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации)**

Договор поставки №00000002849 от 16.11.2021г. с ИП Чех Е.Г. Предмет договора передать Покупателю товар, а Покупатель обязуется принять и оплатить его на условиях настоящего договора. **В нарушении п.1 ст.424 ГК РФ в договоре отсутствует цена товара. (Пункт 4.35 классификатора нарушений-Отсутствие в контракте (договоре) сведений об обосновании цены контракта (договора). В нарушении п.4 ст.425 ГК РФ отсутствует срок действия договора.**

Договор –поставки от 03.06.2022 №ЮР 6141 заключен с ИП Соломатова А.Б. Пункт 3.1 договора цена товара согласовывается сторонами путем обмена соответствующими документами. **В нарушении п.1 ст.424 ГК РФ в договоре отсутствует цена товара. (Пункт 4.35 классификатора нарушений-Отсутствие в контракте (договоре) сведений об обосновании цены контракта (договора).** Предмет договора приобретение комплектующие №25/05-Д, что не соответствует наименованию комплектующего в заказе и акте выполненных работ от 06.06.2022 года и УПД от 03.06.2021 ЮР 6141 комплектующее №28/05-Д.

Постановлениями администрации Кимильтейского муниципального образования от 18.12.2020 №88 и от 10.12.2021№85 утверждены тарифы на подвоз воды для потребителей МКУ «Служба коммунального хозяйства на территории Кимильтейского муниципального образования». Заключен договор с МКУ «Служба коммунального хозяйства Кимильтейского муниципального образования» от 18.01.2021 №1 на отпуск питьевой воды. Предмет договора отпуск питьевой воды путем подвоза автомашиной ГАЗ 33-07 в количестве 1 куб.м в месяц 15,2 куб. м в год. Сумма услуг по настоящему договору 5841,63 руб. Фактически оплачено по КОСГУ 223 «Коммунальные расходы» в сумме 5841,63 руб.

Заключен договор от 14.01.2022 №9 на оказание услуг по подвозу воды. Предметом настоящего договора является оказание услуг по подвозу воды в соответствии с графиком подвоза воды с Кимильтей, ул.Ново-Заречная, (каждая среда 4 раза в месяц по заявкам Абонента). Исполнитель производит отпуск питьевой воды путем подвоза автомашиной ГАЗ -33-07. Сумма услуг по настоящему договору составляет 7733,53 руб., согласно примерному расчету. Заключено дополнительное от 30.11.2022 года сумма услуг по

договору на подвоз воды составила 7804,35 руб., в связи с изменением тарифа на подвоз воды. Принято бюджетных обязательств на сумму 7735,53 руб. Оплачено по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 6763,40 руб. **Экономия составила 970,13 руб.** Дополнительного соглашения от 30.11.2022 года заключено необоснованно, поскольку услуг оказано фактически меньше. **Дополнительное соглашение к договору о фактически выполненных услугах отсутствует. (Пункт 4.41 классификатора нарушений - Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации).**

В нарушении ст.9 Закона 402-ФЗ отсутствует форма 1-Т товарно-транспортной накладной, подтверждающая транспортные расходы оказанных услуг.

Постановлением от 24.11.2021 №77 установлены долгосрочные тарифы на питьевую воду для потребителей МКУ «Служба коммунального хозяйства на территории Кимильтейского муниципального образования», договор в 2022 году на питьевую воду не заключен, а только на ее подвоз.

По КОСГУ 223.01 «Коммунальные услуги» КВР 247 Заключен договор от 11.01.2021 №1983 с ООО «Иркутскэнергосбыт» на подачу электрической энергии. Согласно Приложения №1 объем электрической энергии на 2021 год 5850 квт.час на общую сумму 23,4 тыс.руб. Оплачено за 2021 год в сумме 1880,94 руб. и в 2022 году за 2021 год -23679,70 руб. Нарушен срок расторжения договора от 11.01.2021 года, расторгнут 20.02.2022 года за оказанные услуги с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года. Дополнительное соглашение на фактический объем электрической энергии не заключено.

По КОСГУ 223.01 «Коммунальные услуги» КВР 247 Заключен договор энергоснабжения бюджетного потребителя от 10.01.2022 №1983 с ООО «Иркутскэнергосбыт» на подачу электрической энергии. Согласно Приложения №1 к договору определен объем количества в стоимостном выражении в сумме 25,0 тыс.руб., объем квт.час в количественном выражении не установлен. На основании соглашения от 31.03.2022 года договор расторгнут по соглашению сторон. Заключен договор от 01.04.2022 №1983 с ООО «Иркутскэнергосбыт» на отпуск электрической энергии. Объем количества в стоимостном выражении определен в сумме 25,0 тыс.руб. На 2022 принято бюджетных обязательств в сумме 25,0 тыс. руб. фактически оплачено 10525,88 руб., кредиторской задолженности за электроэнергию на 2022 год составила 388,46 руб. (подлежит оплате в январе 2023 года). Не использовано бюджетных ассигнований в сумме 14085,66 руб. Дополнительное соглашение о фактическом объеме оказанных услуг за 2022 год не заключено. **(Пункт 4.41 классификатора нарушений - Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации).**

По КОСГУ 223.02 «Коммунальные услуги» КВР 247 на 2021 принято бюджетных обязательств 441092,62 руб., оплачено 441092,62 руб.

Муниципальный контракт от 11.01.2021 №2 заключен с ООО «МБА-Теплоэнерго» на пользование тепловой энергией. Контракт заключен по пункту 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора 252897,14 руб. Срок действия с 01 января по 21 мая 2021 года. Заключено дополнительное соглашение к муниципальный контракт от 11.01.2021 № 2 от 15.05.2021 сумма услуг по контракту изменена и составила 255590,57 руб. **В нарушении при заключении дополнительного соглашения изменения в Приложения № 3 к контракту (Расчет стоимости) не внесены. (Пункт 4.41 классификатора нарушений - Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации).**

Заключен муниципальный контракт № 7 от 15.09.2021 с ООО «МБА-Теплоэнерго» на пользование тепловой энергией. Цена контракта 185502,05 руб. Срок действия с 15 сентября по 31 декабря 2021 года. Оплачено КВР 247 по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 441092,62 руб.

На 2022 год по КОСГУ 223.02 «Коммунальные услуги» принято бюджетных обязательств 477097,24 руб., оплачено 477097,24 руб.

Заключен муниципальный контракт от 03.03.2022 №48/2022 заключен с ООО «МБА-Теплоэнерго» на поставки потребителю тепловой энергии. Срок действия с 01.01.2022 по 31.12.2022 года. Цена контракта 453902,94 руб. В соответствии с пунктом 8 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено дополнительное соглашение от 01.12.2022 №48/2022 от 03.03.2022 года цена контракта изменена на сумму 477097,24 руб. в связи с повышением тарифов. Приказами службы по тарифам Иркутской области от 29.06.2021 №79-81-спр «Об установлении долгосрочных тарифов на тепловую энергию, поставляемую потребителям ООО «МБА-Теплоэнерго» (ИНН3814034685) на территории Зиминского района» и приказа №79-573-спр «О внесении изменений в приказ службы по тарифам Иркутской области от 29.06.2021 №79-81-спр установлен тариф на тепловую энергию для ООО «МБА-Теплоэнерго» на 2022 год с 01.01.2022 по 30.06.2022-3206,05 руб., с 01.07.2022 по 30.11.2022-3319,39 руб., с 01.12.2022 по 31.12.2023-4909,46 руб.(с учетом НДС). Проведен сравнительный анализ в соответствии с объемами выставленными в муниципальном контракте и фактической оплатой

В соответствии с заключенным контрактом цена контракта составляет 491893,15 руб., принято бюджетных обязательств по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 477097,24 руб. Услуги оказаны и оплачены на сумму 477097,24 руб., что на 14795,91 руб. меньше цены контракта. Директором Учреждения направлено обращение в ООО «МБА – Теплоэнерго» о проведении перерасчета с 26.12.2021 по 21.03.2022 на сумму 14795,91 руб., в результате расхода электроэнергии путем присоединения к линии электроснабжения Учреждения прибора согревающего систему отопления. В ходе контрольного мероприятия внесены уточнения в п.1.3 дополнительного соглашения от 01.12.2022 года. **(Пункт 4.41 классификатора нарушений - Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации).**

Согласно сметы расходов по КВР 247 КОСГУ 223 «Коммунальные расходы» за 2021 год доведено лимитов 453600,00 руб. В нарушении пункта 2 ст. 72 44-ФЗ директором Учреждения заключено договоров на сумму 464492,62 руб., что на 10892,62 руб. больше утвержденных лимитов. Заключение договоров в отсутствии лимитов в бюджетном учете недопустимо.

Заключен договор №12/21 с ИП Скользков С.В. от 01.04.2021г. на сумму 23175,00 руб., срок выполнения работ с 01 апреля по 31 декабря 2021 года и договор от 01.01.2022 № 12/22 с ИП Скользков С.В. на сумму 30900,00 руб. с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 года на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт системы автоматической пожарной сигнализации. Пожарно-охранная сигнализация самостоятельным инвентарным объектом не является и должна учитываться в составе здания. **Информация о монтаже в Инвентарной карте (форма 0504031) не отражена.** В то же время отдельные элементы системы, отвечающие критериям отнесения к основным средствам, могут учитываться в качестве самостоятельных инвентарных объектов.

Затраты, связанные с монтажом системы (стоимость работ по монтажу, а также стоимость приобретенных и смонтированных исполнителем в здании и потолки здания

расходных материалов (короба, провода, розетки и т.д.), списываются на расходы (затраты) текущего финансового года. Отдельные элементы системы, относящиеся к основным средствам в соответствии с критериями, установленными положениями Инструкции № 157н, при приемке выполненных работ по монтажу системы подлежат учету в качестве самостоятельных объектов основных средств. В соответствии с пунктами 7, 8, 9, 10 Стандарта "Основные средства" и пунктами 39, 45 Инструкции № 157н учитываются конкретные характеристики объектов нефинансовых активов. В соответствии с пунктом 34 Инструкции № 157н вопрос определения возможности учета отдельных элементов системы в качестве самостоятельных объектов основных средств входит в компетенцию комиссии по поступлению и выбытию активов.

В соответствии с положениями Инструкции № 157н и п.10 Стандарта «Основные средства» комиссии Учреждения необходимо оценить возможность учета оборудования смонтированной системы как самостоятельных инвентарных объектов либо как объектов, признаваемых для целей бухгалтерского учета инвентарным комплексом объектов основных средств.

Заключен договор №36/21 от 03.09.2021 по замене приборов автоматической пожарной сигнализации на сумму 8437,45 руб. Предмет договора работа по замене приборов системы автоматической пожарной сигнализации зданий, помещений, находящихся в оперативном управлении Заказчика, согласно спецификации (замена пожарных извещателей дымовых ИПД-3.1М в количестве -8 шт., замена АКБ12/2,3 -1 шт, замена ППКОМ «Гранд МАГИСТР» - 1 шт. Оплачено плат. пор. от 06.09.2021 №186 на сумму 8347,45руб. по КВР 244 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Договор №31/22 от 05.09.2022г. заключен с ИП Скользков С.В. Предмет договора выполнить работы по замене приборов системы автоматической пожарной сигнализации зданий, помещений, находящихся в оперативном управлении, Учреждения согласно спецификации (ППКОП «Гранд МАГИСТР») в количестве 1 шт. стоимостью 6090,00 руб. Цена договора 6090,00 руб. Акт обследования (дефектная ведомость) отсутствует. Срок выполнения работ 30 календарных дней с момента предоплаты. Акт выполненных работ №147/22 от 05.09.2022 на сумму 6090,00 руб. Оплачено плат пор от 08.09.2022 №155 КВР 244 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 6090,00 руб.

В нарушении п. 34 Инструкции 157н , пунктов 10.2.8, 11.1, 11.4.6, 11.4.7 Порядка №209 применения КОСГУ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н. (далее- Порядок № 209н) приобретение комплектующих, составных частей, в том числе в случае приобретения, связанного с заменой выбывших из строя частей, деталей новыми и не приводящего к изменению (расширению) функциональных возможностей, улучшению технических характеристик и увеличению первоначальной (балансовой) стоимости основного средства в сумме 8437,45 руб. следовало отнести на КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» в сумме 8347,45 руб. и 6090,00 руб. (пункт 1.2.6 классификатора нарушений- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации)

Проверено расходование и использование целевых средств за счет средств областного бюджета и софинансирования из местного бюджета.

В 2021 году по целевой статье 84101S2850 субсидии на софинансирование мероприятий предоставление местным бюджетам указанных субсидий осуществляется на конкурсной основе в соответствии с Положением о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих

деятельность в сфере физической культуры и спорта, утвержденном постановлением Правительства Иркутской области от 05.12.2019 №1041-пп (далее Положение №1041-пп). Согласно Положению №1041-пп, субсидия предоставляется в целях софинансирования расходных обязательств на приобретение оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта.

На 2021 год заключено соглашение №96-57-1041-40/21 от 16.07.2021года между Министерством спорта Иркутской области и Администрацией ЗРМО о предоставлении субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования, инвентаря для оснащения муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в 2021 году. Общий объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в объеме 429480,0 руб., в том числе размер субсидии из бюджета Иркутской области в сумме 399416,0 руб.

Заключен договор от 18.10.2021 с ООО «Яркосервис» на поставку стартовых номеров в количестве, комплектности, ассортименте и по цене, установленной в спецификации. Цена договора 47,4 тыс.руб. Договор заключен по п.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. В плане - графике закупок на 2021 год, закупки по пункту 4.1.1 ст.93 Закона № 44 не предусмотрены. В нарушении ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ закупка на сумму 47,4 тыс.руб. не предусмотрена планом-графиком закупок. (Пункт 4.1.1 классификатора нарушений –Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе закупок в открытом доступе). Оплачено платежным поручением от 17.11.2021 №256 на сумму 3085,79 руб..плат.пор. от и плат.пор. от 17.11.2021 № 255 на сумму 40996,21 руб. по КОСГУ 310 «Приобретение основных средств», плат.пор. от 17.11.2021 №228 на сумму 232,21 руб.,и плат.пор.от 17.11.2021 на сумму 3085,79руб. по подпункту 84101S2850 Спортивная одежда получена по товарной накладной от 07.12.2021 № 12 в количестве 120 стартовых номеров на сумму 47,4 тыс.руб. В нарушении Порядка, п. 209н, пункта 118 Инструкции 157 н, спортивная одежда относится к мягкому инвентарю, расходы следовало осуществить по КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря». (пункт 1.2.6 классификатора нарушений- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации)

На 2022 год Соглашение №05-96-67/22-с от 29.08.2022 о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта на 2022 год, заключено между Администрацией ЗРМО и Министерством спорта Иркутской области.

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в объеме 618420,0 руб., в том числе размер субсидии из бюджета Иркутской области в сумме 575130,0 руб.

На основании решения комиссии Совета по физической культуре и спорту от 31.01.2022 года директору Учреждения передать спортивный инвентарь и оборудование в муниципальные образования Зиминского района до 01.03.2022 год. На основании приказа директора Учреждения от 11.02.2022 и актов приема-передачи от 10.02.2022 передан спортивный инвентарь и оборудование 8 муниципальным образованиям на сумму

268190,00 руб. и на сумму 161290 руб. для МУ ФСЦ «Колос» Согласно п. 1 ст. 296 ГК РФ Учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, владеет и пользуется этим имуществом в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества. Согласно п. 4 ст. 298 ГК РФ казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

В нарушение положений п. 4 ст. 298 ГК РФ отсутствует согласие Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации ЗРМО о передаче оборудования и инвентаря.

При проверке субсидий на реализацию перечня проектов народных инициатив за 2021 и 2022 год нарушений не установлено, результаты проверки с фотофиксацией приобретенных материальных ценностей отражены в Акте от 16.02.2023 №01-09/1. В ходе выхода на объект спортивное оборудование находится в МУ ФСЦ «Колос» в наличии.

В силу норм ст. 19 Закона № 402-ФЗ, инструкции № 157н, Учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний финансовый контроль. В соответствии с приложением № 23 Учетной политикой, утвержденной приказом от 30.12.2019 года №16 предусмотрен порядок осуществления внутреннего финансового контроля.

Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля показала, что в Учреждении осуществляется лишь предварительный и текущий контроль.

Последующий контроль, ведение которого предусмотрено специалистами службы по внутреннему контролю, путем проведения плановых и внеплановых проверок по итогам совершения хозяйственных операций, в учреждении не осуществляется, акты по результатам проведения последующего контроля отсутствуют. Между тем, целью именно последующего контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытия причин нарушений. Журнал внутреннего финансового контроля, не ведется. Таким образом, организованная в Учреждении система внутреннего контроля не в полной мере выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования денежных и материальных средств. Выявленные настоящей проверкой нарушения и недостатки в деятельности Учреждения, в том числе, свидетельствуют о необходимости повышения эффективности внутреннего финансового контроля со стороны Учредителя.

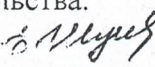
Справка

Наименование субъекта контрольного мероприятия	Количество (ед.изм.) Сумма (тыс.руб.)
Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУ «Физкультурно-спортивный центр «Колос» за 2021 и 2022 год.	
1.Объем проверенных финансовых средств	11358,0
2.Количество выходных документов:	5
-акты (акты осмотра)	1
-отчет о результатах контрольного мероприятия	1
-уведомление	
-представление	3

-информационные письма	
Выявлено нарушения законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму, в т.ч:	31/1086,6
3.Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ всего на сумму, в т.ч.:	8/174,9
-нецелевое использование бюджетных средств	
-принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ)	2/99,0
-принцип достоверности бюджета (статья 37 БК РФ)	
-принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ)	
-объем средств местного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований, несанкционированное принятие обязательств	
-иные нарушения бюджетного законодательства	6/75,9
4.Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 г.№ 44-ФЗ	12/207,0
-сумму выявленных нарушений	207,0
-количество контрактов с выявленными нарушениями	12
5.Выявлено нарушений иного законодательства всего на сумму	11/704,7
-объем средств, использованных с нарушением бухгалтерского учета	
-стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности	1/697,7
-стоимость не используемых недвижимых объектов, неправомерно использованных иными лицами	
-упущенная выгода от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности	
-иные нарушения законодательства	10/7,0
6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет	3,4
7.Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)	0

Пояснительная записка к отчету

Выявлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 75,9 тыс.руб. (отнесено не на то КОСГУ). В нарушении ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ закупка на сумму 207,0 тыс.руб. не предусмотрены планом-графиком. В нарушении пункта 16 Инструкции №162н, пункта 71 Инструкции № 157н земельный участок, используемый Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости) не отражен в бухгалтерском учете по его кадастровой стоимости. В нарушении ст.34 БК затраченные средства на приобретение тренажера в сумме 99,0 тыс.руб. являются неэффективным использованием бюджетных средств. Выявлены нарушения трудового законодательства.

Председатель КСП Зиминского района:  Е.В.Шульгина