**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 9**

по результатам проведения контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год в МБУ ДО «Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа».

р.п. Куйтун 17 ноября 2021г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год в МБУ ДО «Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа» на основании акта проверки № 35 от 29.10.2021 года, подготовленного ведущим инспектором КСП Корсаковой М.С.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.9 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, распоряжения председателя КСП МО Куйтунский район от 22.09.2021г. № 51.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджетов, предоставленные МБУ ДО ДЮСШ как получателю бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22.09.2021г. по 29.10.2021г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности учреждения.

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Объем проверенных финансовых средств** – **25523,8 тыс. руб.**

Проверка проведена с уведомлением директора Учреждения Ромадиновой Ирины Валерьевны.

Акт проверки № 35 от 29.10.2021 года вручен директору МБУ ДО ДЮСШ. В установленный срок для представления информации о результатах рассмотрения акта от МБУ ДО ДЮСШ замечания в адрес КСП не поступали.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки.**

В проверяемом периоде до 17.08.2020г. учреждение являлось муниципальным казенным учреждением и действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 09.08.2017г. № 359-п. С 18.08.2020г. учреждение приобрело статус бюджетного (постановление администрации муниципального образования Куйтунский район от 26.03.2020г. № 280-п «Об изменении типа муниципальных казенных учреждений дополнительного образовании муниципального образования Куйтунский район»).

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа (далее по тексту – Учреждение, МБУ ДО ДЮСШ, ДЮСШ, спортивная школа) является муниципальным учреждением дополнительного образования, созданное с целью деятельности формирования и развития творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, организация их свободного времени, а также обеспечение их адаптации к жизни в обществе, профессиональной ориентации, а также выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности.

Деятельность Учреждения регламентируется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон N 273-ФЗ), Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Иркутской области, нормативными правовыми актами Учредителя.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 26.06.2020г. № 497-п (далее по тексту – Устав).

 В соответствии с Уставом и фактически Учреждение находится по адресу: р.п. Куйтун, улица Карла Маркса 36 «А». Кроме этого, образовательная деятельность осуществляется в:

 - р.п. Куйтун, ул. Карла Маркса д. 57 пом.4;

 - р.п. Куйтун, ул. Карла Маркса 55Б;

 - р.п. Куйтун, ул. Молодежная д. 16А;

 - с. Кундуй, ул. Ленина д. 96А;

 - с. Барлук, ул. Орджаникидзе д. 4;

 - п. Уховский, ул. Комсомольская д. 12;

 - п. Карымск, ул. Школьная д. 1;

 - п. Игнино, ул. Юбилейная д. 19;

 - п.жд.ст. Тулюшка, ул. Сверлова д. 1;

 - с. Чеботариха, ул. Мира д. 80;

 - с. Харик, ул. Озерная д. 17;

 - п. Харик, ул. Ленина д. 14;

 - с. Каразей, ул. Мира д. 56.

На основании постановления администрации муниципального образования Куйтунский район от 30.10.2020г. № 874-п «О передаче муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Куйтунский район, с закреплением на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа» МБУ ДО ДЮСШ передано на праве оперативного управления муниципальное имущество, находящееся в муниципальной собственности муниципального образования Куйтунский район по адресу р.п. Куйтун, ул. Водокачечная 38. Следует отметить, что по указанному адресу образовательная деятельность осуществляется, **однако в Уставе учреждения такой адрес отсутствует. Таким образом, КСП рекомендует внести в Устав изменение.**

МБУ ДО ДЮСШ является некоммерческой организацией муниципальным бюджетным учреждением, учредитель и собственник которого - муниципальное образование Куйтунский район. Функции и полномочия Учредителя исполняет Управление образования администрации МО Куйтунский район (далее – Управление образования). Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет уполномоченное структурное подразделение администрации муниципального образования Куйтунский район – муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ»).

Объекты собственности, закрепленные за Учреждением, находятся в оперативном управлении Учреждения и имеются свидетельства о государственной регистрации вида права. Земельные участки под объектами недвижимости находятся в постоянном (бессрочном) пользовании учреждения.

Учреждение обладает статусом юридического лица, имеет лицевые и расчетные счета, самостоятельный баланс, имеет самостоятельную смету, осуществляет самостоятельный бухгалтерский учет, имеет печать установленного образца, угловой штамп, бланки со своим полным наименованием. Учреждение имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Право на осуществление образовательной деятельности, возникают у учреждения с момента получения соответствующей лицензии. Имеющаяся Лицензия (серия 38ЛО1 № 0004155) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), а также дополнительного образования детей и взрослых выдана № 10069 от 23.08.2017 года. Лицензия действует бессрочно.

В целях изменения типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования, с целью создания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования выдана Лицензия № 11110 от 17.12.2020г. (серия 38Л01 №0004519) Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), а также дополнительного образования детей и взрослых, действует бессрочно.

Уставом Учреждения предусмотрено, что оно имеет право вести приносящую доход деятельность и оказывать платные образовательные услуги. Фактически установлено, что Учреждение приносящую доход деятельность не осуществляет, платные услуги не оказывает.

На начало 2019-2020 учебного года численность обучающихся в спортивной школе составляла 768 человек, а на начало 2020-2021 учебного года численность обучающихся составила в количестве 664 человека.

Реализуя нормы ст. 29 Закона N 273-ФЗ, в целях обеспечения информационной открытости, информация о деятельности Учреждения размещена на официальном сайте образовательной организации в сети "Интернет" - **sportkn.ru.**

Руководство и непосредственное управление Учреждением осуществляет Директор, который назначается учредителем. За проверяемый период и в настоящее время директором МБУ ДО ДЮСШ являлись:

- Тириков Егор Александрович – исполняющий обязанности директора с 13.12.2019г. по 26.02.2020г. (приказ управления образования от 13.12.2019г. № 260 л/с-а «О возложении обязанностей»). С 27.02.2020г. по 26.02.2021г. (приказом управления образования принят на должность директора сроком на один год);

- в настоящее время, т.е. на момент проверки с 20.09.2021г. директором МБУ ДО ДЮСШ является Ромадинова Ирина Валерьевна (срочный трудовой договор заключен сроком на один год).

В спортивной школе работает 25 тренеров-преподавателей, из них имеют первую квалификационную категорию 13 человек, стаж работы более двадцати лет имеют 6 преподавателей. Численность работников на 31.12.2020 года составила 60 человек.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Куйтунского района» (далее по тексту – МКУ «Центр МиФСОУ КР», Центр) на основании договоров на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 13.12.2019г., от 27.02.2020г., от 18.08.2020г. б/н, заключенного на пять лет между Учреждением и Центром. **По данному договору КСП установила следующие замечания**:

- в п. 1.1 договора указано, что исполнитель (Центр) обязуется осуществлять бухгалтерское обслуживание деятельности заказчика (Спортивной школы) в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». **Однако, следует отметить, что данный приказ не распространяется на муниципальные учреждения**. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. N 157н. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утверждена приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н. А основные принципы организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации изложены в Бюджетном Кодексе РФ;

- согласно п. 1.4.договора право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платежных) **имеется у заведующего Центром**, второй подписи – у главного бухгалтера Центра. **Однако, фактически право первой подписи принадлежит директору Спортивной школы**, поскольку в соответствии с Уставом директор представляет интересы учреждения и действует от его имени, несет ответственность за свою деятельность.

**Исходя из вышеизложенного, необходимо внести соответствующие изменения в действующий договор о бухгалтерском обслуживании Учреждения.**

**2. Проверка формирования плана финансово-хозяйственной**

**деятельности учреждения.**

Согласно ст. 9.2 Федерального Закона от 12 января 1996г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", бюджетное учреждение - это некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления. Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания, от выполнения которого не вправе отказаться. Согласно п. 9 ст. 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств формирует и утверждает муниципальное задание. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из районного бюджета на основании соглашения. В ходе проведения настоящей проверки установлено, что **муниципальное задание на 2020 год для МБУ ДО ДЮСШ не формировалось. Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания не заключалось, план-финансово хозяйственной деятельности не составлялся. Однако, фактически субсидия на выполнение муниципального задания предоставлена в объеме 2408,3 тыс. руб. Также при отсутствии соглашения предоставлена субсидия на иные цели в сумме 16,3 тыс. руб.** Средства направлены на оплату труда работников в сумме 1505,9 тыс. руб. и на закупку товаров, работ, услуг – 918,7 тыс. руб.

**Данные факты свидетельствуют о неисполнении управлением образования своих бюджетных полномочий ГРБС, установленных ст. 158 БК РФ. Сумма средств, использованных с нарушением - 2424,6 тыс. руб. (п. 1.2.97 Классификатора нарушений).**

Как указывалось выше, на начало 2020 года по типу учреждения спортивная школа являлась казенным, в связи с чем, финансируется на основании бюджетной сметы. Согласно статям 158, 161, 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном ГРБС, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ. В проверяемом периоде действовал порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении управления образования, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016г. № 274-осн (далее - Порядок ведения бюджетных смет).

 Пунктами 1 и 3 Порядка определено, что бюджетная смета составляется на очередной финансовый год и на плановый период, **однако формой бюджетной сметы (Приложение № 1) графы для отражения показателей планового периода не предусмотрены. Таким образом, имеются внутренние противоречия между текстовой частью Порядка ведения бюджетных смет и приложениями к нему, требующие устранения.** Также, необходимо отметить, что вышеуказанное замечание КСП **отмечалось не однократно, однако «Центром МиФСОУ КР» меры по устранению данного замечания не приняты и не устранены.**

**В нарушение п. 1 Порядка бюджетная смета составлена на один финансовый год (следовало на очередной финансовый год и на плановый период, т.е. на 2020г. и на 2021 и 2022гг.).**

Пунктом 5 Порядка установлено, что бюджетная смета составляется учреждением на основании расчетных показателей потребности, характеризующих и доведенных лимитов бюджетных обязательств. Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Бюджетная смета казенного учреждения составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (п. 2 ст. 221 БК РФ).

 **В нарушение п. 5 Порядка и п. 2 ст. 221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы (с изменениями) не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств (п. 1.2.45 Классификатора нарушений).** Ниже в таблице представлены сведения бюджетных смет.

 Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Уведомление о лимитах бюджетных ассигнований (с изменениями)** | **Бюджетная смета (с изменениями)** | **Отклонение** |
| дата | сумма | дата | сумма |
| 01.01.2020 | 24185,0 | 01.01.2020 | 24157,5 | **- 27,5** |
| 18.02.2020 | 25700,3 | 18.02.2020 | 24872,8 | **- 827,5** |
| 19.03.2020 | 25550,3 | 19.03.2020 | 24875,3 | **- 675,0** |
| 29.04.2020 | 25550,4 | 29.04.2020 | 24872,9 | **- 677,5** |
| 29.05.2020 | 25547,7 | 29.05.2020 | 24870,2 | **- 677,5** |
| 23.06.2020 | 25713,2 | 23.06.2020 | 25030,7 | **- 682,5** |
| 22.09.2020 | 26267,1 | 22.09.2020 | 25842,6 | **- 424,5** |
| 28.10.2020 | 26267,1 | 28.10.2020 | 25842,6 | **- 424,5** |
| 24.11.2020 | 24475,0 | 24.11.2020 | 24050,5 | **- 424,5** |
| 28.12.2020 | 23099,2 | 28.12.2020 | 22875,2 | **- 224,0** |

Как видно из таблицы, что доведенные лимиты бюджетных ассигнований имеют отклонение по каждому внесенному изменению в бюджетную смету. **За нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет предусмотрена ответственность по ст. 15.15.7 Кодекса в виде штрафа от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.**

 Представленная на проверку бюджетная смета с изменениями составлена с приложением обоснований (расчетов) утвержденных сметных показателей. Утверждена директором спортивной школы, согласована начальником управления образования и подписана главным бухгалтером и ведущим экономистом.

 Лимиты доведены с соблюдением сроков, установленных ст. 219.1 БК РФ, т.е. до начала финансового года. Первоначально по состоянию на 01.01.2020 года Управлением образования доведено лимитов бюджетных ассигнований на 2020 год до Учреждения в объеме 24185 тыс. руб. Общий объем ассигнований, доведенных МКУ ДО ДЮСШ на 2020 год, с учетом изменений в течение года, составил **23099,2 тыс. руб.**, кассовые расходы составляют **23099,2 тыс. руб.,** или 100% от выделенных ассигнований.

 Сравнение первоначально доведенных лимитов бюджетных ассигнований и лимитов в окончательной редакции, а также исполнение в разрезе подпрограмм и подразделов классификации расходов бюджета представлены ниже в таблице № 2.

Сведения о первоначальных и окончательных ЛБО в разрезе.

 Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Наименование подпрограммы, программы | КЦСР | Лимиты по состоянию на 01.01.2020г. | Лимиты по состоянию на 31.12.2020г. | Отклонение | Исполнение |
| 0703 | Пожарная безопасность | 01.В.01.00000 | 27,5 | 63,2 | +35,7 | 63,2 |
| 0703 | Обеспечение реализации муниципальной программы | 01.Д.04.00000 | 24157,5 | 22875,2 | -1282,3 | 22875,2 |
| 0703 | Муниципальное управление  | 18.0.09.00000 | - | 150 | +150 | 150 |
| **Итого на дополнительное образование** | **24185** | **23088,4** | **-1096,6** | **23088,4** |
| 0709 | Дополнительное образование детей в сфере образования | 01.3.00.00000 | - | 10,8 | +10,8 | 10,8 |
| **Итого на другие вопросы в области образования** | **-** | **10,8** | **+10,8** | **10,8** |
| **ВСЕГО** | **24185** | **23099,2** | **-1085,8** | **23099,2** |

В 2020 году исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках муниципальных программ. Финансовое обеспечение деятельности ДЮСШ произведено двумя муниципальными программами - «Образование» и «Муниципальное управление».

В свою очередь, в рамках программы «Образование» финансировались три подпрограммы: «Пожарная безопасность», «Обеспечение реализации МП» и «Дополнительное образование детей в сфере образования». Планирование и фактическое исполнение бюджетных ассигнований по программам, подпрограммам и основным мероприятиям подпрограмм на 2020 год представлено в таблице № 3.

Утвержденные лимиты и расходование финансовых средств в 2020г. по ДЮСШ Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Направления расходования средств | Лимиты года | Казначейский расход |
| **1. Муниципальная программа «Образование» на 2019-2023гг.** |
| 0703 | **а) Подпрограмма «Пожарная безопасность»***основное мероприятие: обслуживание АПС* | 63,2 | 63,2 |
| 0703 | **б)** **Подпрограмма «Обеспечение реализации МП»**, *в том числе по мероприятиям*: | 22875,2 | 22875,2 |
| *0703* | *Реализация дополнительных общеобразовательных программ* | *14643,1* | *14643,1* |
| *0703* | *За счет средств субсидии на выплату денежного содержания*  | *8232,1* | *8232,1* |
| 0703 | **в) Подпрограмма «Дополнительное образование детей в сфере образования»** *основное мероприятие: реализация мероприятий, направленных на поддержку дополнительного образования* | 10,8 | 10,8 |
| **2. Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2024гг.** |
| 0703 | *основное мероприятие: обеспечение эффективности управления экономическим развитием (за счет средств субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив)* | 150 | 150 |
|  | **ВСЕГО** | **23099,2** | **23099,2** |

 Финансирование муниципальных программ осуществлялось средствами областного и районного бюджетов.

 Исполнение бюджетной сметы по направлениям расходов (КВР) в разрезе источников финансирования представлено в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код и наименование вида расходов | Средства областного бюджета | Средства местного бюджета | **ВСЕГО** |
| Лимиты на год | Исполненона 31.12.20г. | Лимиты на год | Исполненона 31.12.20г. | Лимиты на год | Исполненона 31.12.20г. |
| 111 (ФОТ) | 8232,1 | 8232,1 | 6897,9 | 6897,9 | 15130 | 15130 |
| 119 (взносы по обязат.соц. страхов.) | - | - | 4602,1 | 4602,1 | 4602,1 | 4602,1 |
| 244 (закупка товаров, работ и услуг) | 141 | 141 | 2743,2 | 2743,2 | 2884,2 | 2884,2 |
| 851,852, 853 (налоги, прочие платежи) | - | - | 482,9 | 482,9 | 482,9 | 482,9 |
| **Итого** | **8373,1** | **8373,1** | **14726,1** | **14726,1** | **23099,2** | **23099,2** |

Как видно из таблицы, наибольший процент в структуре фактических расходов (соответственно и в структуре планируемых) составляет оплата труда и начисления на заработную плату – 19732,1 тыс. руб., или 85,4% от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг от общего объема расходов составили – 2884,2 тыс. руб., или 12,5%, налоги и прочие платежи – 482,9 тыс. руб., или 2,1%.

**3. Анализ целевого, эффективного и результативного использования средств.**

В целом за проверяемый период 83,2% от общего объёма расходов средств ДЮСШ направлено на оплату труда работников, 14,9% на осуществление закупок товаров, работ и услуг, и 1,9% на налоги и прочие платежи.

Основной статьей расходов образовательного учреждения являются расходы на оплату труда, в составе которых учтена выплата заработной платы – 16622,2 тыс. руб. и перечисление страховых взносов в соответствии с законодательством – 4602,1 тыс. руб.

Основную долю в закупках имеют закупки коммунальных услуг – 2503,5 тыс. руб., или 65,9%, увеличение стоимости основных средств – 374,2 тыс. руб., или 9,8% и приобретение горюче-смазочных материалов – 314,9 тыс. руб., или 8,3%. На долю остальных закупок приходится 16%, или 607,1 тыс. руб.

**3.1. Проверка использования средств на оплату труда.**

В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективным договором, локальными нормативными актами, соглашениями, нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Трудовые отношения в Учреждении регулируются Коллективным договором, одобренным профсоюзной организацией ДЮСШ в 2016 году и заключенным к нему дополнительным соглашением от 02.09.2019г. о продлении срока действия Коллективного договора (до 2022 года), а также внесенных изменений в Коллективный договор по некоторым пунктам и приложениям.

Оплата труда работников осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МБУ ДО ДЮСШ (далее по тексту – Положение об оплате труда работников). К проверке представлено два Положения об оплате труда работников:

- Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения дополнительного образования Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа, утвержденное приказом директора от 01.10.2019г. № 412 (с изменениями от 02.03.2020г. № 40а-осн). Положение об оплате труда работников сформировано на основании примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Куйтунский район, утвержденного постановлением администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п;

- Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа, рассмотренное педагогическим советом, согласованное председателем профсоюзной организации и утвержденное приказом директора от 15.09.2020г. № 92-осн. Настоящее Положение об оплате труда работников разработано в соответствии со статьями 135, 144 Трудового кодекса Российской Федерации, Законом Иркутской области от 27 декабря 2016 года № 131-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области», примерным Положением об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области, утвержденным приказом министерства образования Иркутской области от 07.11.2017г. № 93-мпр. Следует указать на выявленные нарушения и замечания, а именно:

- данным Положением об оплате труда (Приложением 1) предусматриваются повышающие коэффициенты к минимальным окладам в зависимости от занимаемой профессии за уровень профессионального образования и ученую степень, за квалификационную категорию, которые в учреждении не применяются;

- на основании данного Положения об оплате труда работников, Приложением 3 утверждено Положение о стимулирующих выплатах работникам, где определен порядок и критерии материального стимулирования. **В Положении указано, что критерии материального стимулирования руководителя организации утверждены приказом министерства образования Иркутской области, что является не актуальным для учреждения, так как функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район;**

**- в п. 1.1, 1.3 имеется ссылка на Закон Иркутской области от 27 декабря 2016 года N 131-ОЗ "Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области", однако, данный закон не распространяет свое действие на муниципальные учреждения, коим является ДЮСШ**. Следовало ссылаться на постановление администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных казенных, бюджетных учреждений в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район».

Установленные размеры должностных окладов работникам МБУ ДО ДЮСШ соответствуют размерам окладов, утвержденным районным примерным Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования Куйтунский район, утвержденного постановлением администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п. Необходимо отметить, что по некоторым должностям к установленным окладам дополнительно указаны размеры минимальных ставок заработной платы с учетом повышающего коэффициента по должности. Так, например методисту Положением оклад установлен в сумме 7944 руб., и отдельно установлен минимальный оклад в размере 10145 руб. Штатными расписаниями установления дополнительных минимальных окладов не предусмотрено, фактически дополнительные минимальные оклады работникам не начислялись. Таким образом, Положением закреплены неактуальные для учреждения нормы. По мнению КСП, **данное Положение об оплате труда работников МБУ ДО ДЮСШ требует внесения изменений (доработки). Кроме того, необходимо признать утратившим силу Положение об оплате труда работников МКУ ДО ДЮСШ от 01.10.2019г. № 412.**

Положение по оплате труда работников является основанием для установления системы оплаты труда в Учреждении и включает в себя: минимальные размеры окладов (ставок) работников по конкретной должности, порядок и условия установления стимулирующих и компенсационных выплат.

Количество штатных единиц ДЮСШ согласно штатным расписаниям на начало 2020 года составляло 55,95 единиц, из них административный персонал 2 ед. (директор 1 ед., заместитель директора по учебно-воспитательной работе 1 ед.), 31,7 ед. – педагогический персонал, учебно-вспомогательный персонал 2 ед. (заведующий хозяйством 1 ед., секретарь машинистка 1 ед.) и 20,25 ед. обслуживающего персонала, на конец 2020 года количество штатных единиц увеличилось на 7,75 единицы и составило 63,7 штатных единицы.

Согласно п. 6.3 Устава учреждения, директор утверждает штатное расписание, по согласованию с Учредителем. Представленные штатные расписания на 2020г. подписаны директором. Так же следует отметить, что штатные расписания, в основном, не согласованы с Управлением образования, в некотором случае согласованы с начальником экономического управления администрации муниципального образования Куйтунский район.

На 01.01.2020г. годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию составлял 21341,1 тыс. руб., включая стимулирующие выплаты в сумме 8264,7 тыс. руб., что составляет 38,7% в общем ФОТ. Исходя из первоначального штатного расписания на 2020 год, месячный ФОТ запланирован в сумме 1778,4 тыс. руб. В течение года в штатное расписание четыре раза вносились изменения, в связи с изменением штатных единиц, в результате чего среднемесячный фонд заработной платы к концу года составил 1601,4 тыс. руб.

Фонд заработной платы работников учреждения формировался исходя из стимулирующих и компенсационных выплат, с учетом достижения прогнозируемого показателя средней заработной платы педагогических работников и доведения до минимального размера оплаты труда прочего персонала.

При анализе штатного расписания установлено следующее:

- штатными расписаниями (с 01.10.2020г., с 10.12.2020г.,) работникам учреждения, осуществляющим свою деятельность на селе, установлена надбавка за работу в сельской местности в размере 25% должностного оклада. Указанная надбавка начисляется работникам в соответствии со штатным расписанием. Однако, Положением об оплате труда, действующим на 01.10.2020г., надбавка за работу в сельской местности не установлена. Таким образом, начисление данной надбавки произведено с нарушением действующей системы оплаты труда в Учреждении. **Сумма начисленной надбавки за работу в сельской местности при отсутствии нормы о такой надбавке в Положении об оплате труда составила 131,6 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений)**;

**-** установленные работникам Учреждения оклады соответствуют размерам окладов, определенных Положением об оплате труда, **кроме должностей секретарь-машинистка и заведующий хозяйством.**

Положением об оплате труда «заведующему хозяйством» должностной оклад определен в сумме 7588 рублей, а штатным расписанием предусмотрен в завышенном размере и составляет в сумме 7746 рублей. Кроме того, трудовым договором оклад работнику установлен, как и штатным расписанием в размере 7746 рублей. Фактически заработная плата работнику начислялась от оклада 7746 рублей, **что является нарушением порядка и условий оплаты труда работников. Сумма начислений и выплаты с нарушением за проверяемый период составляет 2744,71 рублей (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).**

«Секретарь - машинистка» - Положением об оплате труда оклад определен в сумме 7509 рублей, штатным расписанием должностной оклад предусмотрен в завышенном размере в сумме 7746 рублей, трудовым договором оклад установлен 7746 рублей. Однако, фактически начисление производилась от должностного оклада 7509 рублей. Таким образом, в части установления должностного оклада работнику, Положение об оплате труда противоречит трудовому договору работника. Следовательно, начисление необходимо было начислять от оклада, установленного трудовым договором.

 - штатными расписаниями предусмотрены должности: заливщик, машинист (кочегар) котельной, дворник с окладом в сумме 7098 рублей, водитель с окладом 7134 рублей и медицинская сестра с окладом 7511 рублей. Однако, Положением об оплате труда наличие данных должностей не предусмотрено. **Начисление и выплата заработной платы производилась в соответствии со штатными расписаниями, но в нарушение Положения об оплате труда работников. Сумма нарушения – 1041,2 тыс. руб. (1.2.95 Классификатора нарушений).**

Министерством труда и занятости Иркутской области в адрес глав муниципальных образований письмом от 29.01.2020г. № 02-74-516/20 направлен прогноз среднемесячной заработной платы педагогических работников дополнительного образования детей на 2020 год, согласно которому планируемая средняя заработная плата составляет 39278 руб. Фонд заработной платы работников учреждения формировался исходя из стимулирующих и компенсационных выплат, с учетом достижения прогнозируемого показателя средней заработной платы педагогических работников и доведения до минимального размера оплаты труда прочего персонала.

**3.1.1. Оплата труда руководителя и его заместителей.**

Должностной оклад и выплаты стимулирующего характера директора определяются трудовым договором, заключенным с управлением образования – Центром МиФСОУ КР.

Трудовым договором установлены следующие составляющие заработной платы:

- должностной оклад в сумме 27000 руб.,

- 30 % за работу в южных районах Иркутской области,

- 30% районный коэффициент,

- ежемесячное премирование за выполнение показателей эффективности деятельности руководителя, которое производится на основании приказа Управления образования.

Продолжительность рабочей недели предусмотрена 40 часов (ч. 2 ст. 91 ТК РФ). Ежегодный оплачиваемый отпуск установлен в соответствии с законодательством и Постановлением Правительства РФ «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» продолжительностью 53 календарных дней. Также трудовым договором предусмотрены условия о выплате заработной платы два раза в месяц: за первую часть отработанного месяца 25 числа этого месяца, за вторую часть – 10 числа месяца, следующего за отчетным. Требования ст. 57 ТК РФ соблюдены.

Годовое начисление зарплаты директору составляет 626,4 тыс. руб., стимулирующая надбавка в общем объеме ФОТ составляет 10,8% (67,5 тыс. руб.). Стимулирующие надбавки устанавливались на основании приказов управления образования.

В проверяемом периоде начисление заработной платы директора Учреждения производилось в соответствии с трудовым договором, нарушений не установлено.

Штатными расписаниями предусмотрена 1 единица заместителя директора по УВР. В проверяемом периоде физическими лицами занята 1 шт. ед. заместителя директора по УВР. С января-июнь 1 шт. ед. являлась основной, с июня-декабрь по внутреннему совместительству.

Согласно Положения об оплате труда должностные оклады заместителей руководителя учреждения устанавливаются на 10 – 45% ниже должностного оклада руководителя учреждения. Фактически должностные оклады заместителей директора установлены на 20% ниже оклада директора, т.е. в диапазоне, определенном Положением. Начисление заработной платы заместителям директора производилось в соответствии с их трудовыми договорами.

При этом следует отметить, что штатными расписаниями стимулирующие выплаты заместителям директора установлены в размере 21,9% от должностного оклада, или по 4725 рублей. Таким образом, **в части установления стимулирующих выплат штатное расписание противоречит трудовым договорам заместителей директора, соответственно, в трудовом договоре стимулирующая выплата не предусмотрена. Так, по состоянию на период с 09.01.2020г. МФОТ заместителя директора с учетом стимулирующей выплаты по штатному расписанию составляет 42,1 тыс. руб., а фактически начислялось 34,6 тыс. руб.**

Так же, необходимо отметить, что **пунктом 3.5 действующего Положения об оплате труда работников от 15.09.2020г. предусмотрено: *руководителю Учреждения и заместителям руководителя* *выплачиваются надбавки за выслугу лет.*****Однако, такая надбавка штатным расписанием и трудовым договором не предусмотрена и фактически не начислялась, что в дальнейшем может привести к трудовым спорам между работником и работодателем.**

Годовое начисление зарплаты заместителям директора составляет 470,3 тыс. руб., в том числе выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении в сумме 45,4 тыс. руб.

**Из выше указанного, КСП рекомендует устранить противоречия между устанавливающими документами касающиеся оплаты труда.**

Проанализировав трудовой договор, заключенный в 2021 году с директором Учреждения, установлено следующее:

- срочный трудовой договор заключен сроком на один год (до 19.09.2022 года);

- в соответствии с требованиями ст. 57 ТК РФ трудовой договор с директором МБУ ДО ДЮСШ содержит необходимые сведения об условиях оплаты труда, в том числе размер должностного оклада, выплат компенсационного характера и ежемесячной выплаты стимулирующего характера в виде премиальных выплат, которая производится на основании приказа Управления образования;

- продолжительность рабочей недели предусмотрена 40 часов (ч. 2 ст. 91 ТК РФ);

- **ежегодный основной оплачиваемый отпуск установлен продолжительностью** **56 календарных дней,** дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 8 календарных дней и за ненормированный служебный день 3 календарных дня.

*Согласно ст. 47 Закона об образовании в число трудовых прав педагогических работников включено право на ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется Правительством РФ.*

*Номенклатура должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций утверждена Постановлением Правительства РФ от 08.08.2013г. № 678.*

*Продолжительность ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусков работникам, замещающим должности педагогических работников, а также руководителей образовательных организаций, заместителей руководителей образовательных организаций, руководителей структурных подразделений этих организаций и их заместителей определена в Приложении к Постановлению Правительства РФ от 14.05.2015г. «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках». В указанном Постановлении продолжительность ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусков, предоставленных педагогическим работникам, руководителям образовательных организаций и их заместителям, а также руководителям структурных подразделений образовательных организаций и их заместителям, установлена в зависимости от видов образовательных организаций, к числу которых отнесены организации дополнительного образования.*

**КСП считает, что исходя из норм Федерального закона в соответствии со ст. 334 ТК РФ, раздела 2 п. 2 Приложения к Постановлению Правительства от 14.05.2015г. № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» директор МБУ ДО ДЮСШ имеет право на ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск, продолжительностью 42 календарных дня, следовательно директору трудовым договором установлено на 14 календарных дней больше, чем установлено действующим законодательством. Таким образом нарушены требования ст. 334 ТК РФ.**

- трудовым договором предусмотрены условия о выплате заработной платы два раза месяц: за первую часть отработанного месяца 25 числа этого месяца, за вторую часть – 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Также, в ходе данного контрольного мероприятия проведена проверка соответствия занимаемой должности директора Учреждения дополнительного образования ДЮСШ основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей: к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей. Требования установлены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 августа 2010г. N 761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования".

Директор МБУ ДО ДЮСШ имеет высшее образование полученное в Харьковском экономико-правовом университете по специальности «Правоведение», квалификация по документу образования «юрист» (требование - высшее профессиональное образование по направлениям подготовки "Государственное и муниципальное управление", "Менеджмент", "Управление персоналом" и стаж работы на педагогических должностях не менее 5 лет, или высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления или менеджмента и экономики), стаж работы на руководящих должностях – 5 лет 9 месяцев (требование – не менее 5 лет на педагогических или руководящих должностях).

Согласно пункту 9 раздела «Общие положения» Справочника (Приказ от 26.08.2010г. N 761н) лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных в разделе "Требования к квалификации", но обладающие достаточным практическим опытом и компетентностью, выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии, в порядке исключения, могут быть назначены на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы. К проверке представлена выписка из протокола № 79 аттестационной комиссии на должность руководителей и кандидатов руководителей образовательных учреждений муниципального образования Куйтунский район от 16.09.2021г., где аттестационной комиссией на основании рассмотренного пакета документов от кандидата на должность «руководитель» принято решение о соответствии занимаемой должности, и рекомендовано заключить срочный трудовой договор сроком на один год, с испытательным сроком на 6 месяцев.

**3.1.2. Оплата труда работников.**

Начисление заработной платы работникам ДЮСШ производилось согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам, приказам директора Учреждения о начислении стимулирующих выплат педагогическим работникам и табелям учета использования рабочего времени.

Оплата труда педагогического персонала слаживается из оплаты по учебным часам, по окладам, надбавок за работу в сельской местности, за педагогический стаж, за имеющиеся награды, за наличие квалификационной категории, районного коэффициента и надбавку за работу в южных районах Иркутской области. Вышеперечисленные составляющие зарплаты оплачиваются из средств областной субсидии и районного бюджета на образование.

Тарификационные списки на педагогический состав утверждались исходя из должностных окладов с учетом повышающих надбавок и компенсационных выплат.

Общий годовой объем начисленной зарплаты педагогическому персоналу составил 9815,5 тыс. руб. в том числе выплаты стимулирующего характера 2083,7 тыс. руб., что составляет 21,2% в общем ФОТ педагогов.

Часть 1 ст. 129 Трудового кодекса РФ в качестве стимулирующих выплат называет доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.

Стимулирующие выплаты устанавливаются соглашениями, коллективными договорами или локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. (ч. 2 ст. 135 Трудового кодекса РФ).

Согласно Положения об оплате труда, выплаты стимулирующего характера могут устанавливаться как в процентном отношении от оклада, так и в абсолютном выражении. Приложением к Положению определены виды выплат стимулирующего характера и показатели деятельности работников учреждения. Однако следует отметить, **что критерии оценки по каждому показателю ни в абсолютном выражении, ни в процентном отношении не определены не в одном действующем Положении в проверяемом периоде.**

Также, к проверке представлено Положение об определении размера стимулирующих выплат работникам МБУ ДО ДЮСШ (приказ директора от 15.09.2020г. № 92-осн). Данным Положением определен перечень показателей и критерий эффективности деятельности работников учреждения. Критерии эффективности деятельности работников учреждения оцениваются в балах (от 0,5-10 баллов).

Приказом директора от 04.03.2020г. № 42-осн в Учреждении создана комиссия по распределению стимулирующей части фонда заработной платы. В состав комиссии входит пять человек. Установление стимулирующих выплат производится на основе мониторинга профессиональной деятельности конкретного работника. Работа каждого педагогического работника оценивается по совокупности нескольких критериев в баллах. Решение комиссии об установлении абсолютного размера оформляется протоколом, который утверждается председателем комиссии. На основании протокола комиссии директор Учреждения издает приказ о распределении выплат стимулирующего характера.

**При анализе протоколов по установлению стимулирующих выплат установлено, что в некоторых протоколах отсутствует подпись председателя комиссии.**

При выборочной проверке начисления заработной платы педагогическим работникам Учреждения установлено:

- тренер-преподаватель (Сахаровский Д.О.), согласно Положению об оплате труда работнику с января-сентябрь 2020 года начислялась надбавка, как молодому специалисту в размере 10% (стаж от 3 до 5 лет работы). Однако, на 01.01.2020г. у работника стаж работы составил 5 лет 3 месяца, таким образом указанная надбавка начислялась и выплачивалась без правовых оснований. **Сумма начисленная и выплаченная без правовых оснований – 6895,30 рублей (1.2.95 Классификатора).**

- тренер-преподаватель (Дяченко Ю.Н.), работнику в октябре 2020 года начислена и выплачена заработная плата ниже установленной нормы оплаты труда. **Размер недоначисленной зарплаты составил – 3040 рублей (начислено 16368 рублей, следовало 19408 рублей).**

При проверке начисления заработной платы вспомогательного персонала установлено следующее:

- нормы трудового законодательства о начислении зарплаты не ниже МРОТ. С 01.01.2020 года минимальный размер оплаты труда с учетом районных коэффициентов составил 19408 рублей и в течение 2020 года не изменялся. Зарплата в размере 19408 руб. начислялась по таким должностям, как рабочий, уборщик служебных помещений, дворник и заливщик. В зависимости от профессионально-квалификационной группы иных должностей вспомогательного персонала применялись рекомендуемые министерством труда и занятости Иркутской области (приказ от 30.11.2018г. № 66-мпр) минимальные размеры дифференциации заработной платы. Работникам, рабочее время которых приходилось на ночное время, праздничные дни, производилась доплата в соответствии с Положением и нормами Трудового Кодекса;

- работнику Смык А.В. (заведующий хозяйством), в феврале 2020 года согласно табелю учета рабочего времени, начислена заработная плата в размере полного отработанного времени. Фактически работник отработал 9 рабочих дней, остальное время был не трудоспособен и находился на амбулаторном лечении. Таким образом, Смыку А.В. **в феврале начислена и выплачена излишне заработная плата в сумме 13756,32 рублей.**

По данным расчетно-платежным ведомостей кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию как на 01.01.2020г., так и на 01.01.2021г. отсутствует, что соответствует данным главной книги.

При выборочной проверке трудовых договоров работников установлено, что трудовые договоры частично оформлены с соблюдением требований ст. 57 Трудового кодекса РФ, т.е. в трудовой договор включены условия оплаты, в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, процентная надбавка и районный коэффициент, установлено рабочее время и время отдыха. **Во многих трудовых договорах работников ДЮСШ:**

**- отсутствуют подписи самих работников;**

**- указана ссылка на не действующий документ (коллективный договор от 20.02.2008г.), который утратил свою силу в 2011 году;**

**- установленная дата выплаты заработной платы (*до 25 числа текущего месяца аванс, до 15 числа следующего месяца заработная плата*), установлена в отступление коллективного договора (*до 25 числа текущего месяца аванс, до 10 числа следующего месяца заработная плата);***

**- не оговорено время отдыха;**

**- отсутствует заключение дополнительного соглашения к трудовому договору с работником об изменении типа учреждения. *Согласно Перечня мероприятий по изменению типа Учреждений (постановление администрации МО от 26.03.2020г. № 280-п), руководителю Учреждения необходимо было заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками в течение 5 дней с момента регистрации Учреждения.***

**Так же следует отметить, в трудовом договоре работника по занимаемой должности заведующий хозяйством, должность указана, как рабочий по комплексному обслуживанию зданий, что не соответствует занимаемой должности. Работнику не установлено время отдыха (ежегодно оплачиваемого отпуска) в соответствии с законодательством. Дата выплаты заработной платы в одном случае указана до 15 числа следующего месяца, в другом случае до 10 числа следующего месяца, что имеется внутреннее противоречие между текстовой частью трудового договора. Трудовой договор с работником заключен 07.05.2019г., а действие трудового договора вступает в силу с 03.10.2016г. (?).**

**КСП МО Куйтунский район, рекомендует все трудовые договора с работниками пересмотреть и привести в соответствии с нормами ст. 57 Трудового Кодекса РФ**, если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо сведения и (или) условия… Трудовой договор должен быть дополнен недостающими сведениями и (или) условиями, недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются **неотъемлемой** частью трудового договора.

**3.2. Планирование, осуществление закупок товаров, работ, услуг и исполнение контрактов (договоров).**

Проведен анализ закупочной деятельности, осуществляемой проверяемым объектом в рамках действующего законодательства. В ходе анализа были использованы данные из открытой информационной системы – официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС) и представленных Учреждением документов.

ДЮСШ является муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки.

Процедура закупки включает в себя три основных этапа: планирование закупки, заключение контракта, исполнение контракта (приемка и оплата).

В целях обеспечения планирования и осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг статьей 38 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) определено, что, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

 **В нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ заказчиком не назначен контрактный управляющий (п. 4.10 Классификатора нарушений).**

Комиссия по осуществлению закупок в ДЮСШ не создана, что не противоречит требованиям статьи 39 Закона № 44-ФЗ, так как в проверяемом периоде закупки осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Электронные аукционы и запросы котировок не проводились.

Учреждением сформирован и размещен в единой информационной системе план-график закупок товаров, работ и услуг на 2020г. (финансовый год). Согласно п. 12 Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019г. N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" план–график утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. **Фактически план-график утвержден 31.01.2020года, т.е. через 16 рабочих дней после доведения лимитов, или с нарушением сроков на 6 рабочих дней (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение п. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график сформирован только на очередной финансовый год, а следовало на срок, соответствующий сроку действия решения Думы МО Куйтунский район о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (п. 4.19 Классификатора нарушений).**

План – график представлен в структурированном виде в трех версиях. Первоначальной версией плана – графика от 31.01.2020г. закупки планируются на сумму 2651 тыс. руб. В последней версии плана – графика от 11.03.2020г. закупки планируются на сумму 4216,3 тыс. руб., в том числе:

- в соответствии ч. 1 п. 29 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (купля–продажа электрической энергии) – 2841 тыс. руб.;

- в соответствии с ч. 1 п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей до 23 апреля 2020г., с 24 апреля на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) – 1375,3 тыс. руб.

В силу требований Закона № 44-ФЗ планы-графики должны содержать перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, в том числе закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика, предусмотренные пунктом 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Общий годовой объем закупок учреждения за 2020 год составил 3788,9 тыс. руб. (оплата договоров), из них электроэнергии – 2448,7 тыс. руб. и прочие закупки - 1340,2 тыс. руб.

За 2020 год заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 1290,9 тыс. руб. (в плане-графике – 1375,3 тыс. руб.). Проанализировав представленные договора КСП пришла к выводу, что:

- **договора заключенные с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ представлены не в полном объеме;**

**- в соответствии с ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, данное условие отсутствует в основном во всех представленных договорах;**

- согласно п. 1 ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. В соответствии с п. 3 ст. 455 ГК РФ условия договора купли-продажи (поставки) о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. **Так, например между ИП Спиридонова Ю.А. и Заказчиком 28.09.2020г. заключен договор на поставку мебели. В нарушение норм гражданского законодательства в договоре отсутствует наименование поставляемого товара (ассортиментный перечень), его количество и цена.**

Согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Согласно представленного МКУ «Центр МиФСОУ КР» реестра закупок за 2020 год объем закупок составил 4432,3 тыс. руб., однако кредит счета 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» составляет 1290,9 тыс. руб. Разница составляет в сумме 3141,4 тыс. руб., из них муниципальные контракты – 2841 тыс. руб. и договора – 300,4 тыс. руб. При анализе ведения реестра закупок установлено, что в реестр включены совершённые закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (при этом имеется дублирование договоров и не точная информация о заключенных договорах) и два муниципальных контракта на услуги электроснабжения. Следует отметить, что статья 73 БК РФ не требует внесения в реестр закупок таких как государственные или муниципальные контракты.

**При ведение реестра рекомендуется определить ответственное лицо, сроки и порядок сбора сведений, сроки их включения в реестр.**

**При проверке осуществления закупки услуги энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт», как с единственным поставщиком по п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:**

1) Заказчиком размещена информация в Единой информационной системе в реестре контрактов, о заключенных муниципальных контрактов на услуги электроснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ от 31.01.2020г. № 6 на сумму 2341 тыс. руб. и от 26.02.2020г. № 2105 на сумму 500 тыс. руб., своевременно;

2)в соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил № 1084 в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с 44-ФЗ были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 ст. 103 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Из представленных к проверке документов следует, что Учреждение производило оплату ООО «Иркутскэнергосбыт» по договору (контракту) от 31.01.2020г. № 6 и по договору (контракту) от 26.02.2020г. № 2105 за принятую электроэнергию на основании счетов и актов приема-передачи электроэнергии. В действующие договора (контракты) внесены изменения и между сторонами заключено дополнительное соглашение (дополнительное соглашение от 25.12.2020г. к Контракту от 26.02.2020г. № 2105, увеличена цена контракта на 3,6% и дополнительное соглашение о расторжении контракта от 30.12.2020г. к Контракту от 31.01.2020г. № 6, сумма расторжения составила 85,9 тыс. руб.). **Однако, информацию и документы об исполнении (расторжении, изменении) договора (контракта) Учреждение для включения в реестр контрактов не направляло. Таким образом, данная позиция Закона № 44-ФЗ не соблюдена во всех перечисленных контрактах.**

3) Согласно ст. 23 Закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) указывается в плане-графике закупок, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ. Однако, в муниципальном контракте от 31.01.2020г. № 6 и от 26.02.2020г. № 2105 на оказание услуг энергоснабжения не прописан ИКЗ. **Заказчиком не соблюдены требования ст. 23 Закона № 44-ФЗ. Так же необходимо отметить, что данное замечание КСП отмечалось и при проверке в 2020 году, однако указанное замечание «Центром МиФСОУ КР» не принимается к сведению.**

4) Установлены **нарушения норм ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, выразившиеся в принятии обязательств, превышающих объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 478,6 тыс. руб. (п. 1.2.59 Классификатора нарушений).** На закупку товаров, работ и услуг с кодом дополнительной экономической классификации 223.02.00 «Электроэнергия» до МКУ ДО ДЮСШ на начало 2020 финансового года было доведено лимитов бюджетных обязательств в сумме **2841 тыс. руб**., сведения о такой закупке включены в план-график. 31.01.2020г. и 26.02.2020г. в целом на сумму **2841 тыс. руб**. заключены контракты на услуги энергоснабжения (в пределах доведенных лимитов). По состоянию на 31.12.2020г. объем лимитов был снижен до **2449** **тыс. руб**., при этом изменения в контракт не вносились. Заказчиком подписано актов оказанных услуг на сумму **2774 тыс. руб**. Оплата по Контрактам произведена в пределах лимитов в сумме **2448,7** **тыс. руб**. Однако, **снижение лимитов привело к тому, что объем принятых обязательств превысил объем доведенных лимитов на 478,6 тыс. руб., и образовалась кредиторская задолженность**.

**4. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляет 339,6 тыс. руб., на конец отчетного периода значительно возросла и составила 1008,3 тыс. руб. Рост задолженности связан с тем, что в декабре 2020 года за декабрь не оплачено потребление электроэнергии, расчеты по страховым взносам и земельный налог вошли в состав кредиторской задолженности на 01.01.2021г.

 Таблица № 5, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета | На начало года | На конец года |
| 302.13. расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда  | 5 | - |
| 302.23. расчеты по коммунальным услугам | 161,5 | 478,6 |
| 303.00. расчеты по платежам в бюджеты | 146,8 | 529,7 |
| *303.01.*  | *0,5* | *-* |
| *303.02.* | *52,6* | *43,7* |
| *303.05.* | *-13,1* | *1* |
| *303.06.* | *0,2* | *3* |
| *303.07.* | *-* | *76,8* |
| *303.10.* | *-* | *336,6* |
| *303.13.* | *106,6* | *68,6* |
| 304.03. расчеты по удержанию из выплат по оплате труда | 26,3 | - |
| **Итого** | **339,6** | **1008,3** |

Дебиторская задолженность на начало года сложилась в сумме 13,1 тыс. руб. переплата по налогу. На конец года объем дебиторской задолженности по авансовым платежам ООО «Расчетный центр «Крайснефть» составил 43,2 тыс. руб., где учтена предоплата за ГСМ ООО «Расчетный центр «Крайснефть».

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**5. Расчеты с подотчетными лицами.**

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами». Как на начало, так и на конец года остатки по данному счету нулевые, обозначающие что расчеты с подотчетным лицом в календарном году закрыты.

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись на оплату медицинского осмотра сотрудников и оплату труда.

**6. Учет основных средств и материальных запасов,**

**результаты инвентаризации.**

По состоянию на 01.01.2020г., согласно оборотно-сальдовой ведомости в ДЮСШ числились основные средства по счету 101.00 на общую сумму 24232,5 тыс. руб., в том числе:

- нежилые помещения (здание гаража, два здания спорткомплекса, два здания спортзала, здание хоккейного корта, нежилое помещение, быстровозводимое укрытие для хоккейной коробки) – 21653,4 тыс. руб.;

- машины и оборудование (компьютеры и другая оргтехника, оборудование, используемое в медицинских целях, сварочный аппарат, насос центробежный, трансформатор, трактор Т-40) – 797,7 тыс. руб.;

- хозяйственный инвентарь (пожарный инвентарь, мебель, спортинвентарь) – 825 тыс. руб.;

- транспортные средства (автомобиль «Истана», микроавтобус ГАЗ, снегоход) – 956,4 тыс. руб.;

Поступило за 2020г. основных средств на сумму 35233,7 тыс. руб. (приобретения текущего года и передача в связи с изменением типа учреждения), выбытие основных средств составило 68,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020г. на балансе Учреждения числилось материальных запасов (счет 105.00) на сумму 428,2 тыс. руб. Поступило материальных запасов за год на общую сумму 538,2 тыс. руб., выбыло материальных запасов в процессе деятельности Учреждения 966,4 тыс. руб.

На забалансовом учете числятся объекты в эксплуатации стоимостью до 10 тыс. руб., имущество, полученное в пользование и запчасти к автомобилям, выданные взамен изношенных на общую сумму 1717,5 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета все приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме приняты к учету. Все материальные ценности закреплены за завхозом, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На основании приказа директора Учреждения от 27.11.2020г. № 106 «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация основных средств, и иных материальных ценностей. В ходе инвентаризации фактическое наличие ценностей сопоставлено с данными регистров бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями. Недостач не установлено, излишек не установлено. В актах о результатах инвентаризации материальных запасов и основных средств, находящихся на ответственном хранении, **указанная должность (рабочий по комплексному обслуживанию зданий, сооружений) не соответствует занимаемой должности (заведующий хозяйством) материального лица.** Так же, необходимо отметить, что **Постановлением № 280-п от 26.03.2020г. «Об изменении типа муниципальных казенных учреждений дополнительного образовании муниципального образования Куйтунский район» установлено проведение инвентаризации всех активов и обязательств Учреждения до 01.06.2020г., однако фактически инвентаризация основных средств и иных материальных ценностей проведена 27.11.2020г., как годовая к бухгалтерской отчетности.**

**Выводы:**

1. МБУ ДО ДЮСШ передано на праве оперативного управления муниципальное имущество, находящееся в муниципальной собственности муниципального образования Куйтунский район по адресу р.п. Куйтун, ул. Водокачечная 38. Следует отметить, что по указанному адресу образовательная деятельность осуществляется, однако в Уставе учреждения такой адрес отсутствует.

2. По договору на оказание услуг бухгалтерского обслуживания установлены следующие замечания:

 - в п. 1.1 договора указано, что исполнитель (Центр) обязуется осуществлять бухгалтерское обслуживание деятельности заказчика (Спортивной школы) в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». Однако, следует отметить, что данный приказ не распространяется на муниципальные учреждения. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. N 157н. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утверждена приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н. А основные принципы организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации изложены в Бюджетном Кодексе РФ;

- согласно п. 1.4. договора право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платежных) имеется у заведующего Центром, второй подписи – у главного бухгалтера Центра. Однако, фактически право первой подписи принадлежит директору Спортивной школы, поскольку в соответствии с Уставом директор представляет интересы учреждения и действует от его имени, несет ответственность за свою деятельность.

Исходя из вышеизложенного, необходимо внести соответствующие изменения в договор о бухгалтерском обслуживании Учреждения.

 3. Муниципальное задание на 2020 год для МБУ ДО ДЮСШ не формировалось. Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания не заключалось, план финансово-хозяйственной деятельности не составлялся. Однако, фактически субсидия на выполнение муниципального задания предоставлена в объеме 2408,3 тыс. руб. Также при отсутствии соглашения предоставлена субсидия на иные цели в сумме 16,3 тыс. руб. Средства направлены на оплату труда работников в сумме 1505,9 тыс. руб. и на закупку товаров, работ и услуг – 918,7 тыс. руб.Данные факты свидетельствуют о неисполнении Управлением образования своих бюджетных полномочий ГРБС, установленных ст. 158 БК РФ. Сумма средств, использованных с нарушением - 2424,6 тыс. руб. (п. 1.2.97 Классификатора нарушений).

 4. Пунктами 1 и 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении управления образования, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016 № 274-осн определено, что бюджетная смета составляется на очередной финансовый год и на плановый период, однако формой бюджетной сметы (Приложение № 1) графы для отражения показателей планового периода не предусмотрены. Таким образом, имеются внутренние противоречия между текстовой частью Порядка ведения бюджетных смет и приложениями к нему, требующие устранения. Также, необходимо отметить, что указанное замечание КСП отмечалось не однократно, однако «Центром МиФСОУ КР» меры по устранению данного замечания не приняты и не устранены.

Таким образом, в нарушение п. 1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении управления образования, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016 № 274-осн, бюджетная смета составлена на один финансовый год (следовало на очередной финансовый год и на плановый период, т.е. на 2020г. и на 2021 и 2022гг.).

5. В нарушение п. 5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении управления образования, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016г. № 274-осн и п. 2 ст. 221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы (с изменениями) не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств (п. 1.2.45 Классификатора нарушений).

За нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет предусмотрена ответственность по ст. 15.15.7 КоАП РФ в виде штрафа от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.

6. К Положению об оплате труда работников ДЮСШ утвержденному приказом директора от 15.09.2020г. № 92-осн имеются следующие замечания:

- критерии материального стимулирования руководителя организации утверждены приказом министерства образования Иркутской области, что является не актуальным для учреждения, так как функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район;

- в п. 1.1, 1.3 имеется ссылка на Закон Иркутской области от 27 декабря 2016 года N 131-ОЗ "Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области", однако, данный закон не распространяет свое действие на муниципальные учреждения, коим является ДЮСШ. Следовало ссылаться на постановление администрации МО Куйтунский район от 26.12.2018г. № 698-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных казенных, бюджетных учреждений в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Куйтунский район».

Данное Положение об оплате труда работников МБУ ДО ДЮСШ требует внесения изменений (доработки). Кроме того, необходимо признать утратившим силу Положение об оплате труда работников МКУ ДО ДЮСШ от 01.10.2019г. № 412.

7. При анализе штатных расписаний установлено следующее:

- штатными расписаниями (с 01.10.2020г., с 10.12.2020г.) работникам учреждения, осуществляющим свою деятельность на селе, установлена надбавка за работу в сельской местности в размере 25% должностного оклада. Указанная надбавка начисляется работникам в соответствии со штатным расписанием. Однако, Положением об оплате труда, действующим на 01.10.2020г., надбавка за работу в сельской местности не установлена. Таким образом, начисление и выплата данной надбавки произведена с нарушением действующей системы оплаты труда в Учреждении. Сумма начисленной и выплаченной надбавки за работу в сельской местности при отсутствии нормы о такой надбавке в Положении об оплате труда составила 131,6 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- положением об оплате труда «заведующему хозяйством» должностной оклад определен в сумме 7588 рублей, а штатным расписанием предусмотрен в завышенном размере и составляет в сумме 7746 рублей. Трудовым договором оклад работнику установлен, как и штатным расписанием в размере 7746 рублей. Фактически заработная плата работнику начислялась от оклада 7746 рублей, что является нарушением порядка и условий оплаты труда работников. Сумма начисления и выплаты с нарушением за проверяемый период составляет 2744,71 рублей (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- штатными расписаниями предусмотрены должности: заливщик, машинист (кочегар) котельной, дворник с окладом в сумме 7098 рублей, водитель с окладом 7134 рублей и медицинская сестра с окладом 7511 рублей. Однако, Положением об оплате труда наличие данных должностей не предусмотрено. Начисление и выплата заработной платы производилась в соответствии со штатными расписаниями, но в нарушение Положения об оплате труда работников. Сумма начисления и выплаты с нарушением за проверяемый период составляет 1041,2 тыс. руб. (1.2.95 Классификатора нарушений);

- штатными расписаниями стимулирующие выплаты заместителям директора установлены в размере 21,9% от должностного оклада, или по 4725 рублей. Однако в трудовом договоре стимулирующая выплата не предусмотрена. Таким образом, штатное расписание противоречит трудовым договорам заместителей директора, в части установления стимулирующих выплат. Так, по состоянию на период с 09.01.2020г. МФОТ заместителя директора с учетом стимулирующей выплаты по штатному расписанию составляет 42,1 тыс. руб., а фактически начислялось 34,6 тыс. руб.;

- пунктом 3.5 действующего Положения об оплате труда работников от 15.09.2020г. предусмотрено: руководителю Учреждения и заместителям руководителя выплачиваются надбавки за выслугу лет. Однако, такая надбавка штатным расписанием и трудовым договором не предусмотрена и фактически не начислялась, что в дальнейшем может привести к трудовым спорам между работником и работодателем.

8. Трудовым договором заключенным в 2021 году с директором Учреждения, ежегодный основной оплачиваемый отпуск установлен продолжительностью 56 календарных дней. Однако, исходя из норм Федерального закона в соответствии со ст. 334 ТК РФ, раздела 2 п. 2 Приложения к Постановлению Правительства от 14.05.2015г. № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» директор МБУ ДО ДЮСШ имеет право на ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск, продолжительностью 42 календарных дня. Следовательно директору трудовым договором установлено на 14 календарных дней больше, чем установлено действующим законодательством. Таким образом нарушены требования ст. 334 ТК РФ.

9. При анализе протоколов по установлению стимулирующих выплат установлено, что в некоторых протоколах отсутствует подпись председателя комиссии. Согласно Положения об оплате труда, выплаты стимулирующего характера могут устанавливаться как в процентном отношении от оклада, так и в абсолютном выражении. Приложением к Положению определены виды выплат стимулирующего характера и показатели деятельности работников учреждения. Однако следует отметить, что критерии оценки по каждому показателю ни в абсолютном выражении, ни в процентном отношении не определены не в одном действующем Положении в проверяемом периоде.

10. При выборочной проверке начисления заработной платы работникам установлено:

- тренер-преподаватель (Сахаровский Д.О.), согласно Положению об оплате труда работнику с января-сентябрь 2020 года начислялась надбавка, как молодому специалисту в размере 10% (стаж от 3 до 5 лет работы). Однако, на 01.01.2020г. у работника стаж работы составил 5 лет 3 месяца, таким образом данная надбавка начислялась и выплачивалась без правовых оснований. Сумма начисленная и выплаченная без правовых оснований – 6895,30 рублей (1.2.95 Классификатора);

- тренер-преподаватель (Дяченко Ю.Н.), работнику в октябре 2020 года начислена и выплачена заработная плата ниже установленной нормы оплаты труда. Размер недоначисленной зарплаты составил – 3040 рублей (начислено 16368 рублей, следовало 19408 рублей);

- работнику Смык А.В. (заведующий хозяйством), в феврале 2020 года согласно табелю учета рабочего времени, начислена заработная плата в размере полного отработанного времени. Фактически работник отработал 9 рабочих дней, остальное время был не трудоспособен и находился на амбулаторном лечении. Таким образом, Смыку А.В. в феврале начислена и выплачена излишне заработная плата в сумме 13756,32 рублей.

11. При выборочной проверке трудовых договоров работников установлено, что трудовые договоры частично оформлены с соблюдением требований ст. 57 Трудового кодекса РФ. Рекомендуется все трудовые договора с работниками привести в соответствии с нормами Трудового Кодекса РФ.

12. При проведении анализа закупочной деятельности, установлено:

- в нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ заказчиком не назначен контрактный управляющий (п. 4.10 Классификатора нарушений);

- план-график на 2020 год утвержден 31.01.2020 года, т.е. через 16 рабочих дней после доведения лимитов, или с нарушением сроков на 6 рабочих дней. В нарушение п. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график сформирован только на очередной финансовый год, а следовало на срок, соответствующий сроку действия решения Думы МО Куйтунский район о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (п. 4.19 Классификатора нарушений);

- договора заключенные с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ представлены не в полном объеме;

- в соответствии с ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, данное условие отсутствует в основном во всех представленных договорах;

- в соответствии с п. 3 ст. 455 ГК РФ условия договора купли-продажи (поставки) о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Так, например между ИП Спиридонова Ю.А. и Заказчиком 28.09.2020г. заключен договор на поставку мебели. В нарушение норм гражданского законодательства в договоре отсутствует наименование поставляемого товара (ассортиментный перечень), его количество и цена;

- согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ в Учреждении ведется реестр закупок.

В реестр включены совершённые закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (при этом имеется дублирование договоров и не точная информация о заключенных договорах) и два муниципальных контракта на услуги электроснабжения. Следует отметить, что статья 73 БК РФ не требует внесения в реестр закупок таких как государственные или муниципальные контракты. При ведение реестра рекомендуется определить ответственное лицо, сроки и порядок сбора сведений, сроки их включения в реестр.

12.1 При осуществление закупки услуги энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт», как с единственным поставщиком по п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:

- в нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ информацию и документы об исполнении (расторжении, изменении) договора (контракта), Учреждение для включения в реестр контрактов не направляло. В соответствии с ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ за указанное нарушение, предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей;

- в муниципальных контрактах от 31.01.2020г. № 6 и от 26.02.2020г. № 2105 на оказание услуг энергоснабжения не прописан ИКЗ, что является нарушением ст. 23 Закона № 44-ФЗ. При это необходимо отметить, что данное замечание КСП отмечалось и при проверке в 2020 году, однако указанное замечание «Центром МиФСОУ КР» не принимается к сведению;

- установлены нарушения норм ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, выразившиеся в принятии обязательств, превышающих объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 478,6 тыс. руб. (п. 1.2.59 Классификатора нарушений).

13. В актах о результатах инвентаризации материальных запасов и основных средств, находящихся на ответственном хранении, указанная должность (рабочий по комплексному обслуживанию зданий, сооружений) не соответствует занимаемой должности (заведующий хозяйством) материального лица.

14. Постановлением Администрации МО Куйтунский район от 26.03.2020г. №280-п «Об изменении типа муниципальных казенных учреждений дополнительного образовании муниципального образования Куйтунский район» установлено проведение инвентаризации всех активов и обязательств Учреждения до 01.06.2020г., однако фактически инвентаризация основных средств и иных материальных ценностей проведена 27.11.2020г., как годовая к бухгалтерской отчетности.

**Рекомендации:**

1. Управлению образования администрации МО Куйтунский район и «Центру МиФСОУ КР»:

- внести соответствующие изменения в действующий договор о бухгалтерском обслуживании Учреждения;

- внести изменения в Порядок ведения бюджетных смет, утвержденный приказом управления образования от 30.12.2016г. № 274-осн и приложения к нему, с целью устранения внутренних противоречий между текстовой частью;

- составлять бюджетные сметы и изменения к ним на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- внести изменения (уменьшить на 14 календарных дней ежегодный основной оплачиваемый отпуск) в трудовой договор заключенный в 2021 году с директором Учреждения;

- начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения должна осуществляться в строгом соответствии с нормами закрепленными в Положении об оплате труда работников;

- при планировании и осуществлении закупок для нужд учреждения неукоснительно соблюдать требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

1. Директору МБУ ДО ДЮСШ:

- внести изменения в Устав и прописать адрес р.п. Куйтун, ул. Водокачечная 38, по которому осуществляется образовательная деятельность;

- внести изменения в Положение об оплате труда работников МБУ ДО ДЮСШ утвержденное приказом директора от 15.09.2020г. № 92-осн. Кроме того, необходимо признать утратившим силу Положение об оплате труда работников МКУ ДО ДЮСШ от 01.10.2019г. № 412;

- при разработке и утверждении штатного расписания неукоснительно соблюдать требования закрепленные в Положении об оплате труда работников;

- все трудовые договора с работниками привести в соответствии с нормами Трудового Кодекса РФ;

- при планировании и осуществлении закупок для нужд учреждения неукоснительно соблюдать требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

3. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 20 декабря 2021 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 6551,09 тыс. руб., в том числе**

**- иные нарушения бюджетного законодательства РФ – 2903,2 тыс. руб.:**

- 478,6 тыс. руб. - в нарушении ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Учреждением приняты обязательства, превышающие объем доведенных лимитов бюджетных обязательств (п. 1.2.59 Классификатора нарушений). На закупку товаров, работ и услуг с кодом дополнительной экономической классификации 223.02.00 «Электроэнергия» до МКУ ДО ДЮСШ на начало 2020 финансового года было доведено лимитов бюджетных обязательств в сумме 2841 тыс. руб., сведения о такой закупке включены в план-график. 31.01.2020г. и 26.02.2020г. в целом на сумму 2841 тыс. руб. заключены контракты на услуги энергоснабжения (в пределах доведенных лимитов). По состоянию на 31.12.2020г. объем лимитов был снижен до 2449 тыс. руб., при этом изменения в контракт не вносились. Заказчиком подписано актов оказанных услуг на сумму 2774 тыс. руб. Оплата по Контрактам произведена в пределах лимитов в сумме 2448,7 тыс. руб. Однако, снижение лимитов привело к тому, что объем принятых обязательств превысил объем доведенных лимитов на 478,6 тыс. руб., и образовалась кредиторская задолженность;

- 2424,6 тыс. руб. – в нарушении ст. 158 БК РФ, Управление образования не исполняла свои бюджетные полномочия ГРБС (п. 1.2.97 Классификатора нарушений). Муниципальное задание на 2020 год для МБУ ДО ДЮСШ не формировалось. Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания не заключалось, план финансово-хозяйственной деятельности не составлялся. Однако, фактически предоставлена: субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 2408,3 тыс. руб. и субсидия на иные цели в сумме 16,3 тыс. руб.;

**- нарушения в сфере закупок – 2448,7 тыс. руб.:**

**-** 2448,7 тыс. руб. - в нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ информацию и документы об исполнении (расторжении, изменении) договоров (контрактов) при осуществление закупки услуги энергоснабжения, Учреждение для включения в реестр контрактов не направляло.

**- нарушения иного законодательства - 1199,19 тыс. руб.**:

- 131,6 тыс. руб. - штатными расписаниями (с 01.10.2020г., с 10.12.2020г.) работникам учреждения, осуществляющим свою деятельность на селе, установлена надбавка за работу в сельской местности в размере 25% должностного оклада. Указанная надбавка начисляется работникам в соответствии со штатным расписанием. Однако, Положением об оплате труда, действующим на 01.10.2020г., надбавка за работу в сельской местности не установлена. Таким образом, начисление и выплата данной надбавки произведена при отсутствии нормы о такой надбавке в Положении об оплате труда (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- 2,7 тыс. руб. - положением об оплате труда «заведующему хозяйством» должностной оклад определен в сумме 7588 рублей, а штатным расписанием предусмотрен в завышенном размере и составляет в сумме 7746 рублей. Трудовым договором оклад работнику установлен, как и штатным расписанием в размере 7746 рублей. Фактически заработная плата работнику начислялась от оклада 7746 рублей, что является нарушением порядка и условий оплаты труда работников (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- 1041,2 тыс. руб. - штатными расписаниями предусмотрены должности: заливщик, машинист (кочегар) котельной, дворник с окладом в сумме 7098 рублей, водитель с окладом 7134 рублей и медицинская сестра с окладом 7511 рублей. Однако, Положением об оплате труда наличие данных должностей не предусмотрено. Начисление и выплата заработной платы производилась в соответствии со штатными расписаниями, но в нарушение Положения об оплате труда работников (1.2.95 Классификатора нарушений);

- 6,89 тыс. руб. - тренер-преподаватель (Сахаровский Д.О.), согласно Положению об оплате труда работнику с января-сентябрь 2020 года начислялась надбавка, как молодому специалисту в размере 10% (стаж от 3 до 5 лет работы). Однако, на 01.01.2020г. у работника стаж работы составил 5 лет 3 месяца, таким образом данная надбавка начислялась и выплачивалась без правовых оснований (1.2.95 Классификатора). По мнению КСП размер выплаченной заработной платы без правовых оснований следует удержать и вернуть в бюджет;

- 3,04 тыс. руб. - тренер-преподаватель (Дяченко Ю.Н.), работнику в октябре 2020 года начислена и выплачена заработная плата ниже установленной нормы оплаты труда. Размер недоначисленной зарплаты составил – 3040 рублей (начислено 16368 рублей, следовало 19408 рублей). По мнению КСП размер недоначисленной заработной платы следует доначислить и выплатить работнику;

- 13,76 тыс. руб. - работнику Смык А.В. (заведующий хозяйством), в феврале 2020 года согласно табелю учета рабочего времени, начислена заработная плата в размере полного отработанного времени. Фактически работник отработал 9 рабочих дней, остальное время был не трудоспособен и находился на амбулаторном лечении. Таким образом, Смыку А.В. в феврале излишне начислена и выплачена заработная плата в сумме 13756,32 рублей. По мнению КСП размер излишне выплаченной заработной платы следует удержать и вернуть в бюджет;

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год в МБУ ДО «Куйтунская районная детская юношеская спортивная школа»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма****(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **25523,8** |
|  **2** | **Количество выходных документов** | **2** |
|  2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **1** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** | **2903,2** |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** | **2903,2** |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) | 2903,2 |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** | **2448,7** |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. | 2448,7 |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями | 2 |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **1199,19** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** | **20,65** |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** |  |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **6551,09** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич