

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка
эффективности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение
деятельности МБУ «СШ №1» за 2018 год»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.12. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2018 № 27, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 31.10.2019 № 56, от 09.12.2019 № 63, от 17.12.2019 № 65.

Цель мероприятия: установление соответствия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №1» действующему законодательству и оценка законности, эффективности и результативности использования средств, полученных муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа №1».

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаенко Т.В.

В результате контрольного мероприятия был составлен акт №26 от 24.12.2019 г. Акт подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 18 799 792,49 руб. Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования МБУ «СШ №1» средств субсидий на муниципальное задание и иные цели, а также проверка соблюдения установленного порядка предоставления средств субсидий выявила следующие нарушения.

1.1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и статьи 27 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2018 году директором МБУ «СШ № 1» не были приняты меры по урегулированию конфликта интересов при заключении сделок на общую сумму 628 225, 00 руб.

1.2. В проверяемом периоде были заключены договоры (№ 38-ДС от 09.01.2018 г. на сумму 96 025,00 руб., № 53-СК от 01.03.2018 г. на сумму 56 925,00 руб., № 68-СК от 03.04.2018 г. на сумму 56 925,00 руб., № 91-СК от 18.05.2018 г. на сумму 50 600,00 руб., № 97-СК от 05.06.2018 г. на сумму 113 275,00 руб. и № 125-СК от 31.08.2018 г. на сумму 115 575,00 руб.) на общую сумму 489 325,00 руб., при отсутствии документов обосновывающих указанный в договорах размер стоимости услуг.

1.3. В нарушение требований статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации (далее также – ТК РФ) в проверяемом периоде МБУ «СШ №1» не был обеспечен учет времени, фактически отработанного каждым работником, что привело к сверхнормативным расходам по учреждению (излишне начисленная заработная плата) на общую сумму 25 831,64 руб.:

1.3.1. Одному из тренеров, работавших в проверяемом периоде в МБУ «СШ № 1», в марте 2018 года в двойном размере была оплачена работа не в выходные, а в рабочие для него дни.

1.3.2. Пять тренеров, работавших по совместительству в МБУ «СШ №1», находились на соревнованиях в связи с исполнением должностных обязанностей по основному месту работы (ГБУ «СШОР №13»), однако в Табелях учета использования рабочего времени в МБУ «СШ № 1» в эти периоды отсутствие на рабочем месте в указанные даты не было отражено, что привело к сверхнормативным расходам МБУ «СШ №1» по заработной плате с начислениями.

1.3.3. Директор МБУ «СШ №1», работавший в 2018 году в ГБУ «СШОР №13», также находился на соревнованиях 06.07.2018 и 30.11.2018 в г. Рязань, в связи с исполнением должностных обязанностей по месту работы в ГБУ «СШОР №13», однако в Табелях учета использования рабочего времени в МБУ «СШ № 1» за июль и ноябрь 2018 года его отсутствие на рабочем месте в указанные даты не было отражено, что также привело к сверхнормативным расходам МБУ «СШ № 1» по заработной плате с начислениями.

1.4. В проверяемом периоде в МБУ «СШ №1» были допущены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации при выплате руководителю учреждения заработной платы за счет средств, предоставленных учреждению в форме субсидии на выполнение муниципального задания:

1.4.1. С нарушением требований статьи 151 ТК РФ и пункта 3.4.1. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений спортивной направленности города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 11.01.2018 № 18, а именно в отсутствие заключенного соглашения, директору МБУ «СШ №1» производилась доплата за совмещение должности инструктора-методиста (0,5 ставки). Общая сумма доплат за совмещение должностей в 2018 году составила 51 606,61 руб.

1.4.2. В проверяемом периоде было произведено директору МБУ «СШ №1» необоснованных выплат по надбавке за качество выполняемых работ на общую сумму 172 067,86 руб.

1.4.3. Проверка законности и обоснованности установленного директору МБУ «СШ №1» должностного оклада, показала, что при установлении должностного оклада были нарушены требования пункта 5.6. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений спортивной направленности города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 11.01.2018 № 18. Однако, указанные нарушения не повлияли на обоснованность установленного на 2018 год для руководителя МБУ «СШ №1» размера должностного оклада.

1.5. Проверка соблюдения установленного порядка предоставления средств субсидий выявила следующие нарушения:

1.5.1. В нарушении требований пункта 4.2. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 №3855, соглашение № 1С о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания было заключено в отсутствие утвержденного муниципального задания.

1.5.2. Объем финансового обеспечения, предусмотренный соглашением №1С от 29.12.2017 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания (с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением № 11 от 26.12.2018 г.), был на 446 477,00 руб. больше, чем объем субсидии, указанный в графике перечисления субсидий.

1.5.3. В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии и определения ее размера МБУ «СШ №1» не направлялась в КФКиС г. Таганрога заявка на погашение кредиторской задолженности, содержащая обоснование необходимости осуществления соответствующих расходов, расчет суммы расходов с приложением обосновывающих документов.

2. В ходе проверки исполнения в проверяемом периоде МБУ «СШ №1» установленного муниципального задания выявлены следующие нарушения.

2.1. МБУ «СШ №1» нарушались установленные Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» требования к отчетности учреждения о выполнении муниципального задания:

2.1.1. Отчет о выполнении учреждением в 2018 году муниципального задания (далее также – Отчет за 2018 год) содержал недостоверную информацию:

Так, согласно данным Журналов учета спортивной подготовки из числа принятых в МБУ «СШ №1», фактически по состоянию на 31.12.2018 г. проходили спортивную подготовку: на этапе начальной подготовки по футболу 121 чел.; на этапе начальной подготовки по теннису 61 чел., что на 1 чел. и на 3 чел., соответственно, меньше, объема муниципальной услуги, указанного в Отчете о выполнении муниципального задания за 2018 год.

2.1.2. Отчет за 2018 год не соответствовал форме (далее также - типовая форма), установленной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 №3855, а именно:

- на титульном листе была введена не предусмотренная типовой формой строка: «вид муниципального учреждения (обособленного подразделения) города Таганрога»;
- в Отчете за 2018 год в таблицах разделов 3.1. и 3.2. была исключена графа 11 «утверждено в муниципальном задании на отчетную дату».

2.1.3. Отчет на 2018 год не был сформирован в соответствии с требованиями, утвержденными на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов муниципальным заданием, а именно:

- в Отчет была включена муниципальная услуга «реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта», на оказание которой в 2018 году муниципальное задание МБУ «СШ №1» не выдавалось;

- значения показателя качества муниципальной услуги в Отчете за 2018 год не соответствовали параметрам муниципального задания;

- в Отчете за 2018 год в содержание муниципальной услуги «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» был включен вид спорта «шахматы (этапы начальной подготовки, спортивной специализации, совершенствования спортивного мастерства)», который в соответствии с утвержденным муниципальным заданием включен в муниципальную услугу «Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта». Кроме того, в Отчете за 2018 год в содержание муниципальной услуги «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» включены виды спорта (конный спорт (адаптивный спорт – интеллектуальные нарушения) самбо (дзюдо) (адаптивный спорт – интеллектуальные нарушения)), которые составляют содержание утвержденной

муниципальным заданием услуги: «спортивная подготовка по спорту лиц с интеллектуальными нарушениями».

- в Таблице раздела 3.2. Отчета за 2018 год наименование показателя объема муниципальной услуги не соответствует наименованию показателя, указанному в муниципальном задании.

2.1.4. В нарушение пункта 2.7. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855, на момент проведения контрольного мероприятия на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) Отчет за 2018 год МБУ «СШ №1» размещен не был.

2.2. Проверка выполнения в 2018 году МБУ «СШ №1» установленного муниципального задания, в части показателей, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг, выявила факты, указывающие на недостоверность сведений о численности обучающихся в МБУ «СШ №1».

2.2.1. Так, на основании приказов от 09.01.2018 № 1-СО и от 10.01.2018 № 5-СО в МБУ «СШ №1» 15 человек одновременно были зачислены на этап начальной подготовки по футболу и на этап начальной подготовки по теннису, при этом фактически указанные лица одновременно не проходили спортивную подготовку по футболу и по теннису. С января по февраль 2018 г. они проходили спортивную подготовку по футболу, а с марта по декабрь 2019 года – по теннису.

2.2.2. Кроме того, на основании приказа от 09.01.2018 г. один человек был одновременно зачислен на этап начальной подготовки по теннису в две разные группы.

2.2.3. На основании приказов от 30.03.2018 № 12/3 СО и от 28.09.2018 № 16/СО на этапе начальной подготовки по футболу был отчислен 1 человек и зачислено 2 человека, при этом один человек зачисленный в учреждение только один раз, был отчислен из МБУ «СШ №1» дважды, а именно на основании приказа от 30.03.2018 № 12/3 СО он был отчислен с 01.04.2018 г., а приказом от 28.09.2018 № 16/СО он еще раз был отчислен с 01.10.2018 г.

2.2.4. Кроме того, приказами директора МБУ «СШ №1» с этапа начальной подготовки по теннису отчислялись дети, которые в МБУ «СШ №1» не зачислялись, а именно на основании приказа от 28.09.2018 № 17/СО с 01.10.2018 г. из группы этапа начальной подготовки по теннису было отчислено 2 человека, при этом эти же лица на основании приказа от 01.10.2018 № 19/1/СО были с 01.10.2018 г. отчислены, но уже из группы тренировочного этапа по теннису.

2.2.5. Также на основании приказа от 01.10.2018 г. № 21/СО с 01.10.2018 из группы этапа начальной подготовки по теннису были отчислены два человека, которые в МБУ «СШ №1» не зачислялись, при этом этим же приказом с 01.10.2018 г. повторно было зачислено на этап начальной подготовки по теннису два человека, которые уже были зачислены на этап начальной подготовки по теннису приказом 09.01.2018 № 1/СО и из МБУ «СШ №1» не отчислялись.

3. Проверка установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении МБУ «СШ №1», в том числе анализ достаточности ресурсного обеспечения оказания муниципальных услуг по спортивной подготовке, выявила следующие нарушения.

3.1. В нарушение пункта 1.2. Положения об инвентаризации имущества и обязательств учреждения (Приложение №2 к Учетной политике МБУ «СШ № 1» для целей бухгалтерского учета на 2018 год, утвержденной приказом директора МБУ «СШ № 1» от 09.01.2018 № 02-ОД), пункта 1.3. Методических указаний по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в МБУ «СШ № 1» инвентаризация имущества, переданного по договорам ответственного хранения от 02.11.2015 №01 и от 11.12.2018 г. №01 для проведения тренировочных занятий тренерам учреждения, а также имущества, закрепленного за материально-ответственным лицом – заместителем директора по административно-хозяйственной работе, находящегося в зале гимнастики ГБУ РО «СШОР № 13», по адресу: г. Таганрог, ул. Ленина, 212-1, согласно информации, указанной в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов № 00000001, № 00000002, № 00000003, № 00000005 от 29.12.2018 г. проводилась не по месту нахождения имущества.

3.2. Инфраструктура МБУ «СШ №1» (имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления) не позволяет обеспечить реализацию программ спортивной подготовки в полном соответствии с Федеральными стандартами.

4. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального учреждения:

4.1. В нарушение пункта 34 Требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации, утвержденных Приказом Минспорта России от 30.10.2015 № 999, формирование структуры организации было произведено не в соответствии с рекомендуемыми штатными расписаниями согласно Приложению № 2 к вышеуказанным Требованиям, а именно в учреждении отсутствовала материально-техническая база, обосновывающая включение в штатное расписание МБУ «СШ №1» в 2018 году должности «дежурного по спортивному залу».

4.2. Проведенное контрольное мероприятие показало, что Правила внутреннего трудового распорядка МБУ «СШ №1», утвержденные директором МБУ «СШ №1» 09.01.2018 г., предусматривали максимальную норму тренерской работы в неделю 42 часа, т.е. норму, превышающую установленную для тренеров продолжительность рабочего времени (40 часов в неделю включая непосредственно тренерскую работу и иную работу, предусмотренную должностными обязанностями), а также определяли чередование рабочих и выходных дней, начало работы и окончание рабочего дня согласно индивидуальному расписанию занятий, фактически учитывающему только непосредственно тренерскую работу.

В отношении нарушений, указанных в пунктах 1.1., 1.2., 1.3., 2.1.1. – 2.1.4., 2.1. - 2.2., 4.1., 4.2. настоящего представления МБУ «СШ №1» в ходе проверки принимались меры, направленные на их устранение.

В акте по результатам проверки от 24.12.2019 № 26 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 31.12.2019 г.
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МБУ «СШ №1».
3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 20.01.2020, информация по результатам контрольного мероприятия направлена в прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представления МБУ «СШ №1» проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Приняты меры по урегулированию конфликта интересов при заключении сделок с ГБУ РО СШОР №13 на услуги по организации и проведению физкультурно-оздоровительных мероприятий, спортивных соревнований и других мероприятий.

Структура учреждения сформирована в соответствии с рекомендуемым штатным расписанием.

В 2020 году в соответствии с действующим законодательством внесены изменения в Правила внутреннего трудового распорядка МБУ «СШ №1» в части, касающейся продолжительности рабочего времени тренера.

Осуществлен возврат средств, необоснованно выплаченных сотрудникам путем внесения денежных средств на расчетный счет учреждения.

Усилен контроль со стороны ответственных лиц за ведением документации и документооборотом отделов МБУ «СШ №1».

Главному бухгалтеру учреждения указано на неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства, в части касающейся укрепления финансовой дисциплины.

Инвентаризация имущества по состоянию на 31.12.2019 г. проведена в соответствии с требованиями законодательства и с учетом замечаний, выявленных в ходе проверки.

При планировании и расходовании бюджетных средств планируется проведение мониторинга на соответствие расходов заявленным целям.

Дорожная карта мероприятий по обеспечению материально-технической базы разрабатывается подведомственными учреждениями совместно с учредителем, на основании предложений МБУ «СШ №1», в том числе в целях развития инфраструктуры МБУ «СШ №1» в 2020 году, учреждению была предоставлена субсидия на иные цели на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

Проведена беседа с ответственными лицами (инструкторами-методистами) по недопущению ошибок при подготовке и формировании документации спортивного отдела (о зачислении, отчислении и переводе спортсменов).

К дисциплинарной ответственности привлечен старший инструктор-методист.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.03.2020 №3).

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога**

Е. А. Угенинова