

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка
эффективности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение
деятельности МБУ «СШ №3» за 2018 год»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.14. 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 № 55, от 09.12.2019 № 64, от 23.12.2019 № 66.

Цель мероприятия: установление соответствия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №3» действующему законодательству и оценка законности, эффективности и результативности использования средств, полученных муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа №3».

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 №27 от 27.12.2019 г. Акт подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 20 470 326,80 руб. Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования МБУ «СШ № 3» средств субсидий на муниципальное задание и иные цели, а также проверка соблюдения установленного порядка предоставления средств субсидий выявила следующие нарушения.

1.1. В проверяемом периоде были заключены договоры (№14/18 от 30.10.2018 г., на сумму 32 000,0 руб., №15/18 от 29.10.2018 г., на сумму 36 450,0 руб., №16/18 от 31.10.2018 г., на сумму 4 115,0 руб., №17/18 от 31.10.2018 г., на сумму 4 845,0 руб., №18/18 от 31.10.2018 г., на сумму 4990,0 руб.) на общую сумму 82 400,0 руб., оплата по которым была произведена с нарушением сроков, установленных вышеуказанными договорами.

1.2. В проверяемом периоде в МБУ «СШ №3» 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:

1.2.1. В нарушение требований статей 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации 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, вместо определенной по соглашению сторон доплаты, включаемой дополнительно в качестве компенсационной выплаты в состав заработной платы по должности заместителя директора, за исполнение обязанностей директора учреждения производились только выплаты, установленные приказами КФКиС г. Таганрога от 25.12.2017 № 56-к и от 28.06.2018 №16-лс, как директору МБУ «СШ №3».

1.2.2. В проверяемом периоде было произведено директору МБУ «СШ №3» необоснованных выплат по надбавке за качество выполняемых работ на общую сумму 82 652,35 руб.

1.2.3. В нарушение требований статьи 91 Трудового Кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде МБУ «СШ №3» не был обеспечен учет времени, фактически отработанного каждым работником.

1.2.4. Проверка законности и обоснованности установленного 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 с 14.08.2018 г. для руководителя МБУ «СШ № 3» размера должностного оклада.

1.2.5. Премирование директора МБУ «СШ №3» на основании приказа КФКиС г. Таганрога от 05.12.2018 № 36-лс было осуществлено с учетом показателей эффективности деятельности учреждения, разработанных на основании постановления Администрации г. Таганрога, которое на момент принятия решения о премировании было признано утратившим силу. Общая сумма вышеуказанной стимулирующей выплаты составила 7 472, 50 руб.

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

1.3.1. В нарушение требований пункта 4.2. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, соглашение № 3С о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания было заключено в отсутствие утвержденного муниципального задания.

1.3.2. Объем финансового обеспечения, предусмотренный соглашением № 3С от 29.12.2017 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания (с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением № 9 от 28.12.2018 г.) был на 464 832,55 руб. больше, чем объем субсидии, указанный в графике перечисления субсидий.

1.3.3. 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 № 3» 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 №3» установленного муниципального задания выявлены следующие нарушения.

2.1. МБУ «СШ №3» 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 №3», фактически по состоянию на 31.12.2018 г. проходили спортивную подготовку: на этапе начальной подготовки по футболу 189 чел.; на этапе начальной

подготовки по чирлидингу 132 чел., что на 31 чел. и на 1 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 за 2018 год не был утвержден руководителем муниципального органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя МБУ «СШ № 3» - Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога.

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) муниципальное задание №8 от 20.12.2018 г. и Отчет за 2018 год МБУ «СШ № 3» размещены не были.

2.2. Проверка выполнения в 2018 году МБУ «СШ №3» установленного муниципального задания, в части показателей, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг, выявила факты, указывающие на недостоверность сведений о численности обучающихся в МБУ «СШ №3».

2.2.1. Так, согласно приказу директора МБУ «СШ №3» от 30.03.2018 г. № 16 с этапа начальной подготовки по футболу был отчислен один человек, который в МБУ «СШ № 3» зачислен не был.

2.2.2. На основании приказа директора МБУ «СШ №3» от 15.01.2018 г. № 7 в группу начальной подготовки по футболу (ЭНП-2) с 15.01.2018 г. был зачислен 1 человек, причем в Журнале учета работы учебной группы на 2018 год (далее также - Журнал) он числился с 01.01.2018 по 31.03.2018 г., с 01.04.2018 г. он в Журнале не указан, в тоже время, приказ о его отчислении отсутствует.

2.2.3. Приказом директора МБУ «СШ №3» от 30.03.2018 г. один человек зачислен в группу начальной подготовки по футболу (ЭНП-2) только с 01.04.2018 г., при этом в Журнале он числится с 01.01.2018 г.

2.2.4. Приказом директора МБУ «СШ №3» от 15.01.2018 г. № 7 в группу начальной подготовки по футболу ЭНП-1(1) зачислены 7 человек. В тоже время, в Журнале вместо зачисленных лиц указаны другие 7 человек, которые для прохождения спортивной подготовки в МБУ «СШ №3» не зачислялись.

2.2.5. В Журнале одного из тренеров, осуществляющих начальную подготовку по футболу ЭНП-1(2), было указано 16 человек, которые приказами в МБУ «СШ № 3» не зачислялись, при этом 1 человек, зачисленный в МБУ «СШ № 3» в группу ЭНП-1(2), согласно приказу директора МБУ «СШ №3» от 30.03.2018 г. №16 в Журнале отсутствовал.

2.2.6. Согласно приказу директора МБУ «СШ №3» от 31.08.2018 г. № 32/1 в группу начальной подготовки по футболу ЭНП-1(1) зачислен 1 человек, однако в Журнале он отсутствует, в тоже время 1 человек, не зачисленный в МБУ «СШ № 3», включен в Журнал указанного тренера с 01.10.2018 г. по 31.12.2018 г.

2.2.7. Приказом директора МБУ «СШ №3» от 31.08.2018 г. № 32/1 в группу ЭНП-1(2) с 01.09.2018 г. зачислены 2 человека. В тоже время, в Журнале вместо зачисленных лиц, указаны 2 человека, которые не зачислялись в МБУ «СШ №3» с 01.09.2018г. (один человек был зачислен в указанную группу приказом от 01.10.2018 №49 только с 01.10.2018 г., второй вообще в МБУ «СШ №3» в установленном порядке для прохождения спортивной подготовки не принимался).

2.2.8. На основании приказа директора МБУ «СШ №3» от 29.12.2017 г. № 335 о зачислении в группу начальной подготовки по футболу ЭНП-2(1) зачислен 1 человек, который отсутствует в Журнале, в тоже время в Журнале указан другой человек, не зачислявшийся в МБУ «СШ № 3» для прохождения спортивной подготовки.

2.2.9. Согласно приказу директора МБУ «СШ № 3» от 01.10.2018 г. № 47 из группы начальной подготовки по футболу ЭНП -2 с 01.10.2018 отчислен 1 человек, в тоже время он числится в Журнале до 31.12.2018 года. Кроме того, еще один человек, зачисленный приказом директора МБУ «СШ №3» от 29.12.2017 №335, не отчислялся, но с 01.10.2018 в Журнале не указан.

2.2.10. На основании приказа директора МБУ «СШ №3» от 29.12.2017 г. № 335 о зачислении в группу начальной подготовки по футболу ЭНП-1(1) зачислен один человек, который отсутствует в Журнале учета работы учебной группы на 2018 год. Другой человек, зачисленный в группу этим же приказом, с 01.05.2018 г. исключен из списка в Журнале, причем приказ о его отчислении отсутствует. Также, один человек, отчисленный из МБУ «СШ № 3» с 01.05.2018 г. на основании приказа директора МБУ «СШ №3» от 27.04.2018 № 22 из Журнала исключен только с 01.09.2018 г. Кроме того, с 01.09.2018 г. в Журнале указаны 2 человека, не зачислявшиеся в МБУ «СШ № 3».

2.2.11. Два человека, зачисленные в группу начальной подготовки по футболу ЭНП-1(2) на основании приказа директора МБУ «СШ № 3» от 15.01.2018 г. № 7 с 01.05.2018 г. исключены из Журнала, приказ об их отчислении отсутствует, при этом два человека, отчисленные с 01.05.2018 г. приказом директора МБУ «СШ № 3» от 27.04.2018 № 22, числятся в Журнале до 31.12.2018г.

2.2.12. На основании приказа от 30.03.2018 г. № 13 в группу начальной подготовки по чирлидингу с 01.04.2018 г. зачислен 1 человек, приказ об отчислении данного лица отсутствует, при этом в Журнале учета спортивной подготовки данное лицо значится только с апреля по май 2018 года.

2.3. Установлено невыполнение МБУ «СШ №3» муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в части оказания муниципальной услуги «спортивная подготовка по олимпийскому виду спорта «футбол» (этап начальной подготовки)», а именно: согласно муниципальному заданию на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (с учетом изменений от 20.12.2018) объемный показатель муниципальной услуги «спортивная подготовка по олимпийским видам спорта: футбол (этап начальной подготовки)» составляет 220 человек, допустимое (возможное) отклонение составляет 5%, или 11 человек.

Однако, согласно представленным Журналам учета работы учебных групп на 2018 год, а также приказам директора МБУ «СШ №3» от 29.12.2017 г. № 335, от 09.01.2018 г. № 1, от 09.01.2018 г. № 4, от 15.01.2018 № 7, от 15.01.2018 г. № 8, по состоянию на 31.12.2018 г. были зачислены и проходили спортивную подготовку по олимпийскому виду спорта «футбол» на этапе начальной подготовке 189 человек.

Таким образом, фактически показатели муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (спортивная подготовка по олимпийскому виду спорта «футбол» (этап начальной подготовки)) в 2018 году достигнуты не были, отклонение составило 31 человек или 14,1%, т.е более 5%, установленных муниципальным заданием.

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

3.1. МБУ «СШ №3» в рассматриваемом периоде не использовалось муниципальное имущество (электронная судебная система Голландия), которое было закреплено за учреждением на праве оперативного управления. Выявленный факт указывает на неэффективное использование МБУ «СШ №3» имущества (электронной судебной системы Голландия), балансовой стоимостью 169 900,00 руб., переданного в оперативное управление для осуществления учреждением уставных видов деятельности.

3.2. С нарушением требований пунктов 7, 8 и 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, МБУ «СШ №3» было принято решение о переводе имущества - электронной судебной системы Голландия на забалансовый счет.

3.3. В нарушение пункта 1.5 Приложения № 2 к Учетной политике МБУ «СШ №3» для целей бухгалтерского учета на 2018 год, утвержденной приказом и.о. директора МБУ «СШ №3» от 09.01.2018 № 31, пункта 81 раздела VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, абзаца 4 пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в МБУ «СШ №3» при смене материально-ответственных лиц инвентаризация, с оформлением всех предусмотренных вышеуказанными нормативными правовыми актами документов, не проводилась.

3.4. Выборочная проверка соблюдения МБУ «СШ №3» установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом показала, что со стороны МБУ «СШ №3» допускались нарушения, связанные с предоставлением муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, в аренду, а именно:

- в нарушение требований части 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и статьи 4 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, в проверяемом периоде МБУ «СШ №3» был заключен контракт № 22 от 22.02.2018 г. на аренду спортивного сооружения, который не был согласован Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога.

3.5. В нарушение статьи 39.9. Земельного кодекса Российской Федерации МБУ «СШ № 3» земельный участок, кадастровый номер 61:58:0002503:76, площадью 1000 кв. м., расположенный по адресу: г. Таганрог, Северная пл. 3-7, на котором расположено недвижимое имущество - спорткомплекс № 1, используемый МБУ «СШ №3» для ведения уставных видов деятельности, в постоянное бессрочное не предоставлялся, соответственно право постоянного (бессрочного) пользования учреждения в ЕГРН на указанный земельный участок не зарегистрировано.

3.6. Инфраструктура МБУ «СШ №3» (имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления) не позволяет обеспечить реализацию программ спортивной подготовки в строгом соответствии с Федеральными стандартами.

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

4.1. Проведенное контрольное мероприятие показало, что Правила внутреннего трудового распорядка МБУ «СШ №3», утвержденные и.о. директора МБУ «СШ №3» 09.01.2018 г., 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 1.2.3., 2.1.2. – 2.1.4, 2.2., 3.5. настоящего представления МБУ «СШ №3» в ходе проверки принимались меры, направленные на их устранение.

В акте по результатам проверки от 27.12.2019 № 27 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 №3».
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 №3» проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Все нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога приняты к сведению для дальнейшей работы.

Проведена работа по устранению (предупреждению) возникновения нарушений при использовании средств субсидий на муниципальное задание и на иные цели.

В правила внутреннего трудового распорядка внесены изменения: для тренеров установлена шестидневная рабочая неделя в соответствии с тренировочной нагрузкой и с одним выходным. Выполнение тренерской работы, связанное с проведением тренировок регулируется расписанием занятий, составляемым с учетом санитарно-гигиенических норм и рационального использования рабочего времени тренера. В рабочее время тренера также включено выполнение методической и технической подготовки к проведению тренировочных занятий, подготовка и проведение соревнований, участие в заседаниях тренерских советов, подготовка и проведение родительских собраний, проведение набора спортсменов, участие в методических советах. Продолжительность рабочего времени тренеров составляет не более 40 часов.

По факту невыполнения МБУ «СШ №3» муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в части оказания муниципальной услуги «спортивная подготовка по олимпийскому виду спорта «футбол» (этап начальной подготовки)» учреждением был запланирован возврат в бюджет города Таганрога средств субсидии в объеме, соответствующем показателям муниципального задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), за счет привлечения внебюджетных средств путем сдачи в аренду помещений спортивного комплекса МБУ «СШ №3». В связи с ограничениями, введенными в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции на территории Ростовской области,

вход в учреждение осуществляют только спортсмены и сотрудники спортивной школы №3. До особого распоряжения сдача в аренду помещения спортивного комплекса МБУ «СШ №3» не представляется возможным. По факту невыполнения муниципального задания директор МБУ «СШ №3» привлечен к административной ответственности.

Отчет о выполнении учреждением муниципального задания за 2018 год приведен в соответствие с формой отчета, утвержденной постановлением Администрации г.Таганрога №3855 от 25.12.2015 г., внесенные изменения согласованы с учредителем, отчет опубликован на bus.gov.ru.

В части устранения нарушений установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, земельный участок, кадастровый номер 61:58:0002503:76, площадью 1000 кв.м., расположенный по адресу: г. Таганрог, Северная пл., 3-7, на котором расположено недвижимое имущество – спорткомплекс №1, используемый МБУ «СШ №3» для ведения уставных видов деятельности., передан в постоянное бессрочное пользование МБУ «СШ №3» 04.02.2020 года; согласно приказу директора МБУ «СШ №3» № 322 от 27.12.2019 года на баланс учреждения восстановлена электронная судейская система Голландия. Принято решение использовать электронную систему в тренажёрном зале спорткомплекса №1.

По результатам контрольного мероприятия инструктору - методисту, ответственному за отделение чирлидинга и футбола объявлен выговор (приказ по МБУ «СШ №3» от 28.01.2020 г. №18), ведущему бухгалтеру и заместителю директора по АХР МБУ «СШ №3» объявлены замечания (приказы по МБУ «СШ №3» от 31.12.2019 года № 157 и 158).

Исполнение представления, направленного в адрес МБУ «СШ №3» находится на контроле Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога**

Е. А. Угренинова