

УТВЕРЖДЕНО  
решением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Чувашской Республики  
(протокол от 02.08.2022 № 46)

## Отчет

**проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» и муниципальной программы «Развитие культуры и туризма», а также проверка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 5.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2022 год и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия от 05.05.2022 № 162 (с внесенными изменениями от 24.05.2022 № 169).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** контроль за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета Ядринского района Чувашской Республики, средств от иной приносящей доход деятельности и имущества Ядринского района Чувашской Республики.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Физкультурно-спортивный комплекс «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики; отдел культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики; отдел образования Ядринской районной администрации Чувашской Республики (встречная проверка).

**4. Проверяемый период деятельности:** 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11 мая 2022 года по 28 июня 2022 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта, культуры и туризма, и их соответствие требованиям действующего законодательства.**

**1.1 Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики.**

**1.1.1** Отдел культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики (далее – Отдел) является структурным подразделением Ядринской районной администрации Чувашской Республики (далее – Администрация), осуществляющим деятельность по вопросам культуры, спорта и молодежной политики Ядринского района Чувашской Республики.

Отдел создан путем изменения наименования отдела социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики на основании решения Ядринского районного Собрания депутатов Чувашской Республики от 15.10.2021 № 10.

Решением Ядринского районного Собрания депутатов Чувашской Республики от 15.10.2021 № 10 утверждено Положение об отделе культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики (далее – Положение об отделе).

Учредителем Отдела является муниципальное образование – Ядринский район Чувашской Республики. Функции и полномочия учредителя от имени Ядринского района Чувашской Республики осуществляет Администрация.

Отдел в соответствии с Положением об отделе координирует деятельность:

учреждений, организаций в реализации культуры, молодежной политики, спорта;

культурно-досуговых учреждений, учреждений библиотечного обслуживания населения и музеев района.

На территории Ядринского района Чувашской Республики осуществляют деятельность в области культуры, молодежной политики, спорта, библиотечного обслуживания населения и музеев района 4 учреждения, у которых учредителем выступает Администрация:

муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Физкультурно-спортивный комплекс «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики (далее - МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района) – по данным ЕГРЮЛ основной ОКВЭД 93.19 Деятельность в области спорта прочая;

муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная система» Ядринского района Чувашской Республики (далее - МБУ «ЦБС» Ядринского района) – по данным ЕГРЮЛ основной ОКВЭД 91.01 Деятельность библиотек и архивов;

муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система» Ядринского района Чувашской Республики (далее - МАУ «ЦКС» Ядринского района) – по данным ЕГРЮЛ основной ОКВЭД 91.01 Деятельность библиотек и архивов;

муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная музейная система» Ядринского района Чувашской Республики (далее - МБУ «ЦМС» Ядринского района) – по данным ЕГРЮЛ основной ОКВЭД 91.02 Деятельность музеев.

Отдел образования и социальной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики на основании решения Ядринского районного Собрания депутатов Чувашской Республики от 20.12.2013 № 6 преобразован в отдел образования Ядринской районной администрации Чувашской Республики и отдел социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики, который переименован в отдел культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики.

Постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.12.2014 № 1050 отделу социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики возложены функции и полномочия МБУ «ЦБС» Ядринского района.

Постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.12.2014 № 1049 отделу социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики возложены функции и полномочия МАУ «ЦКС» Ядринского района.

Постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.12.2014 № 1048 отделу социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики возложены функции и полномочия МБУ «ЦМС» Ядринского района.

Отдел курирует деятельность вышеуказанных 3 учреждений, которые осуществляют свою деятельность на основании устава.

В то же время по данным ЕГРЮЛ по МАУ «ЦКС» Ядринского района основным видом деятельности определен «Деятельность библиотек и архивов».

***Таким образом, в нарушение Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» директором МАУ «ЦКС» Ядринского района не обеспечено внесение изменений в ЕГРЛ в части определения основного вида деятельности в соответствии с уставом.***

**1.1.2** Отдел образования Ядринской районной администрации Чувашской Республики (далее – Отдел образования) является отраслевым органом Администрации, осуществляющим полномочия Администрации по решению вопросов местного значения в сфере образования и реализации на территории Ядринского района государственной политики по защите прав и законных интересов несовершеннолетних, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Отдел образования создан путем изменения наименования отдела социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики на основании решения Ядринского районного Собрания депутатов Чувашской Республики от 15.10.2021 № 10.

Решением Ядринского районного Собрания депутатов Чувашской Республики от 16.10.2021 № 04 утверждено Положение об отделе образования Ядринской районной администрации Чувашской Республики (далее – Положение об отделе образования).

Учредителем Отдела образования является Администрация.

Отдел образования в соответствии с Положением об отделе образования координирует деятельность:

координирует работу по направлению детей, претендующих на поступление в образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в данные образовательные организации при наличии свободных мест во время комплектования организаций детьми ежегодно в мае - июле месяце и (или) в течение всего года;

координирует деятельность муниципальных бюджетных образовательных организаций Ядринского района Чувашской Республики по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Список организаций дополнительного образования, подведомственных Отделу образования:

муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Ядринский районный Дом детского творчества»;

муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Физкультурно-спортивный комплекс «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики (далее - МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района);

муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Ядринская районная детская школа искусств им. А.В. Асламаса» Ядринского района Чувашской Республики.

В то же время необходимо отметить, что Отдел образования также осуществляет полномочия, определенные в соответствии с постановлением Администрации от 30.11.2010 № 901 (с учетом вносимых изменений постановлением Администрации от 22.11.2011 № 794).

## **1.2 Анализ учредительных и организационно-правовых документов муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Физкультурно-спортивный комплекс «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики**

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Физкультурно-спортивный комплекс «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики (далее – Учреждение, АУ «Присурье», МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье») создано в соответствии с постановлением Администрации от 24.10.2014 № 833 «О создании муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Физкультурно-спортивный комплекс «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики» путем изменения типа муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Физкультурно-спортивный комплекс «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики.

В проверяемый период в Учреждении должность руководителя исполнял Лицо № 6 на основании приказа отдела образования и социальной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 11.01.2011 № 2.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставами, утвержденными постановлениями Администрации от 24.10.2014 № 833 и 08.06.2021 № 332 (далее – Устав).

Предметом деятельности Учреждения является удовлетворение потребностей населения Ядринского района Чувашской Республики в физическом и духовно-нравственном развитии посредством оказания услуг физкультурно-спортивной и оздоровительной направленности, для осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам: дополнительным общеразвивающим программам и дополнительным предпрофессиональным программам. Занятия в объединениях могут проводиться по дополнительным общеобразовательным программам по направленности: физкультурно-спортивной.

С целью осуществления деятельности Администрацией АУ «Присурье» представлены в постоянное (бессрочное) пользование 4 земельных участка.

Коллегиальными органами управления Учреждения являются:

- Наблюдательный совет - в составе не менее чем пять и не более чем одиннадцать членов, члены Наблюдательного совета назначаются по решению Учредителя Учреждения сроком на 5 лет;

- Тренерско-педагогический совет - входят директор (председатель совета); заместитель по УВР (заместитель председателя); инструктор-методист, тренеры – преподаватели по спорту, на своих заседаниях заслушивают и обсуждают вопросы учебно-тренировочной, воспитательной, методической, спортивно-массовой, административно-хозяйственной, финансовой работы, врачебного контроля и другие вопросы так или иначе отраженные в плане работы школы;

- Общее собрание трудового коллектива - вправе принимать решения, если в его работе участвуют более половины сотрудников, для которых Учреждение является основным местом работы;

- Управляющий совет - является коллегиальным органом управления Учреждения, который состоит из директора, родителей обучающихся, представителей общественности и Учредителя.

В соответствии с п. 6.2 Устава члены Наблюдательного совета назначаются по решению Учредителя Учреждения сроком на 5 лет. В Учреждении на основании распоряжения Администрации от 14.01.2019 № 01-р и приказа Учреждения от 17.01.2020 № 2 создан Наблюдательный совет в составе шести членов:

Лицо № 17 – заместитель главы Ядринской районной администрации – начальник отдела социального развития;

Лицо № 18 – главный специалист-эксперт сектора имущественных и земельных отношений Ядринской районной администрации Чувашской Республики;

Лицо № 19 – председатель Совета отцов Ядринского района;

Лицо № 12 – тренер-преподаватель МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье»;

Лицо № 20 – секретарь МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье»;

Лицо № 21 - председатель Ядринского районного отделения «Союза женщин Чувашии» (по согласованию).

В то же время необходимо отметить, что в ходе выборочного анализа выявлено, что отдел социального развития с октября 2021 года преобразован в отдел культуры, спорта и молодежной политики и Иванова А.Г. является заместителем главы Ядринской районной администрации Чувашской Республики - начальником отдела культуры, спорта и молодежной политики.

***В связи с вышеизложенным Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендует Администрации состав Наблюдательного совета привести в соответствие.***

Согласно пункту 6.10 Устава Учреждения, пункту 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ заседания Наблюдательного совета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

В ходе проверки Учреждением представлены протокола заседания Наблюдательного совета от: 17.01.2020 № 1, № 2, 3, 4 без указания даты, от 28.12.2020 № 5, от 04.06.2021 № 3, от 05.08.2021 № 4, от 30.08.2021 № 5, от 22.11.2021 № 6, от 28.12.2021 № 7, от 28.02.2022 № 2, от 25.03.2022 № 3.

***В ходе анализа учредительных и организационно-правовых документов выявлены следующие нарушения:***

- ***в уставе Учреждения учредителем (Отделом) не учтены нормы, предусмотренные статьей 1 Федерального закона от 27.11.2017 № 347-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;***

- ***в нарушение пункта 6.10 Устава Учреждения, пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ заседания Наблюдательного совета в Учреждении проводятся реже одного раза в квартал;***

- ***в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru не размещены:***

***1) распоряжения Администрации от 14.01.2019 № 01-р об утверждении состава Наблюдательного совета Учреждения;***

***2) устав Учреждения от 08.06.2021 № 332;***

*3) отчеты о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2020 и 2021 годы;*

*4) сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, а именно: контрольное мероприятие о проверки законности, результативности (эффективности и экономности использования средств, выделенных из Ядринского районного бюджета Чувашской Республики на обеспечение деятельности учреждений спорта, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом за 2019-2020 годы на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа Ядринского района Чувашской Республики от 11.01.2021 № 01-07/02.;*

*5) 35 ПФХД за 2020-2021 годы, в т.ч. за 2020 год – 16 ПФХД, за 2021 год – 19 ПФХД;*

*- Учреждением в нарушение приказа Минфина России от 30.09.2010 № 114н, постановления Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.08.2011 № 533 не обеспечено формирование и представление учредителю (Отделу) отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2020 и 2021 годы.*

## **2. Анализ мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.**

Приоритеты муниципальной политики в сфере физической культуры и спорта определены государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации Постановление Правительства РФ от 30.09.2021 № 1661, Стратегией развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.11.2020 № 3081-р, Стратегией социально-экономического развития Чувашской Республики до 2035 года, утвержденной постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 28.06.2018 № 254, ежегодными посланиями Главы Чувашской Республики Государственному Совету Чувашской Республики, Концепцией инновационного развития Чувашской Республики, утвержденной постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 21.02.2005 № 39, государственной программой Чувашской Республики «Развитие физической культуры и спорта», утверждённой постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 12.12.2018 № 517, Стратегией социально-экономического развития Ядринского района Чувашской Республики на период до 2035 года, утвержденной решением Ядринского районного Собрания депутатов Чувашской Республики от 31.05.2019 № 01.

На территории Ядринского района действует муниципальная программа Ядринского района Чувашской Республики «Развитие физической культуры и спорта», утвержденная постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 29.12.2018 № 976 (далее – муниципальная программа).

Муниципальная программа включена в Перечень муниципальных программ Ядринского района Чувашской Республики, утвержденный постановлением Администрации от 26.02.2021 № 87 (далее – Перечень муниципальных программ), до указанной даты применялся Перечень муниципальных программ Ядринского района

Чувашской Республики, утвержденный постановлением Администрации от 30.08.2018 № 627.

Основными целями муниципальной программы являются:

развитие и удовлетворение потребностей населения в занятиях физической культурой и спортом;

массовое приобщение различных слоев населения к регулярным занятиям физической культурой и спортом;

создание условий для укрепления здоровья населения путем развития и эффективного использования инфраструктуры физической культуры и спорта;

широкая пропаганда роли занятий физической культурой и спортом (включая спорт высших достижений).

Срок реализации муниципальной программы паспортом муниципальной программы предусмотрен на 2019-2035 годы в три этапа:

I этап 2019-2025 годы;

II этап 2026 - 2030 годы;

III этап 2031-2035 годы.

Муниципальная программа имеет 1 подпрограмму «Развитие физической культуры и массового спорта», который в свою очередь имеет следующие основные мероприятия «Физкультурно-оздоровительная и массовая работа с населением», «Развитие спортивной инфраструктуры, в т.ч. с использованием принципов государственно-частного партнерства и софинансирования из всех уровней бюджетов».

Паспортом муниципальной программы ответственным исполнителем определена Администрация, соисполнителями - МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики. Участниками программы являются структурные подразделения Ядринской районной администрации Чувашской Республики, администрации городских и сельских поселений Ядринского района Чувашской Республики.

В то же время необходимо отметить, что согласно Перечню муниципальных программ ответственным исполнителем определен отдел социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики, который в 2021 году преобразован в Отдел.

***Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 179 БК РФ, п. 3.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ядринского района Чувашской Республики, утвержденного постановлением Администрации от 07.10.2013 № 742 (далее – Порядок разработки муниципальных программ), в паспорте муниципальной программы ответственным исполнителем определена Администрация, а не Отдел.***

В ходе выборочного анализа выявлено, что:

в паспорте муниципальной программы не отражены данные о структуре муниципальной программе;

в текстовой части муниципальной программы наименование раздела 5 не соответствует наименованию, отраженному в п. 2.4.5 Порядка разработки муниципальных программ, в указанном разделе муниципальной программы ресурсное обеспечение не указано в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ядринского района Чувашской Республики, подпрограмм;

название приложения № 1 «Сведения о показателях (индикаторах) подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» муниципальной программы Ядринского района «Развитие физической культуры и спорта» к муниципальной программе не соответствует наименованию, указанному в

приложении № 2 Порядка разработки муниципальных программ («Сведения о целевых индикаторах, показателях муниципальной программы») и не содержит целевые индикаторы (показатели) самой муниципальной программы и основных мероприятий;

приложение № 2 к муниципальной программе содержит 1 основное мероприятие «Физкультурно-оздоровительная работа с населением», в то время как приложение № 3, 4 содержат еще сведения о следующем основном мероприятии «Развитие спортивной инфраструктуры, в т.ч. с использованием принципов государственно-частного партнерства и софинансирования из всех уровней бюджетов».

**Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 179 БК РФ муниципальная программа подготовлена Отделом и утверждена Администрацией в нарушение требований, установленных Порядком разработки муниципальных программ.**

Также необходимо отметить, что в соответствии с приложением № 7 Порядка разработки муниципальных программ ресурсное обеспечение муниципальной программы отражается с кодом бюджетной классификации (ГРБС, целевая статья, вид расходов).

**Таким образом, в нарушение п. 2 статьи 179 БК РФ, Приложения № 7 Порядка разработки муниципальных программ, муниципальная программа подготовлена Отделом и утверждена Администрацией без указания кодов бюджетной классификации.**

В соответствии с приложением № 3 Порядка разработки муниципальных программ ответственным исполнителем по реализации основных мероприятий определен Отдел.

В то же время необходимо отметить, что, как уже отмечалось ранее, на территории Ядринского района в сфере физической культуры и спорта имеется одно учреждение – МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района, который обеспечивает выполнение таких показателей (индикаторов) муниципальной программы как: «Единовременная пропускная способность спортивных сооружений», «Удельный вес населения Ядринского района, систематически занимающегося физической культурой и спортом».

При этом Отдел фактически не курирует деятельность этого спортивного учреждения (курирует отдел образования Ядринской районной администрации Чувашской Республики) и не устанавливает муниципальные задания, что в свою очередь **может привести к рискам не выполнения Отделом обязанностей, предусмотренных п. 5.5 Порядка разработки муниципальных программ, и не выполнению показателей (индикаторов) муниципальной программы.**

Также в ходе анализа выявлено, что **в нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ в 2020 и 2021 годах муниципальная программа не приведена в соответствие с решением о бюджете 2 раза на сальдированную сумму 27321,06 тыс. рублей, в т.ч.: на 2020 год – 1 раз на сумму (-2547,04) тыс. рублей, на 2021 год – (+29868,1) тыс. рублей.**

### **3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений в сфере культуры, физической культуры и спорта.**

#### **3.1. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование результатов деятельности МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье».**

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения - это документ, отражающий управление доходами и расходами учреждения.



Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее – Приказ № 186н) утверждены Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – Требования к ПФХД).

В соответствии с п. 2 Приказа № 186н определено применение указанного приказа при формировании ПФХД государственного (муниципального) учреждения начиная с ПФХД государственного (муниципального) учреждения на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

В соответствии с п. 2 Требований к ПФХД учреждение составляет и утверждает ПФХД в соответствии с требованиями и порядком, установленным органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 26.11.2019 № 920 утверждены Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ядринского района Чувашской Республики (далее – Требования № 920).

В приложении № 1 к настоящему отчету представлены сведения о доходах и расходах Учреждения по данным, отраженным в ПФХД на 2020-2022 годы, на 2021-2023 годы, на 2022-2024 годы, в приложении № 2 к настоящему отчету - сведения о доходах и расходах Учреждения по данным, представленным муниципального автономного учреждения «Центр финансового и хозяйственного обслуживания» Ядринского района Чувашской Республики.

В ПФХД Учреждения на 2020-2021 годы вносились изменения в течение 2020 года 25 раз, в ПФХД на 2021-2023 годы в течение 2021 года – 24 раза.

В соответствии с п. 1, 3 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Наблюдательный совет рассматривает проект ПФХД и дает заключение, копия которого направляется учредителю автономного учреждения.

При этом директором проекты ПФХД Учреждения на рассмотрение в Наблюдательный совет не представлялись.

***Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» директором Учреждения 51 ПФХД на рассмотрение в Наблюдательный совет не представлялись, планы ПФХД директором утверждались в отсутствие выданного заключения Наблюдательным советом.***

Исходя из выборочного анализа данных, отраженных в приложении № 1 и 2 к настоящему отчету, необходимо отметить, что ***Учреждением в нарушение ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Требования № 920 в ПФХД на 2020-2022 годы (в ред. от 25.12.2020) доходы (всего) занижены на 5,8 тыс. рублей (в т.ч. по субсидиям на выполнение муниципального задания завышены на 7,0 тыс. рублей, по поступлениям от приносящей доход деятельности занижены на 12,8 тыс. рублей), расходы занижены на 12,8 тыс. рублей.***

**3.2 Выборочная проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания, а также предоставления субсидий на выполнение муниципального задания учреждениям культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики**

Согласно ст. 6 БК РФ муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

В соответствии с п. 1 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание должно содержать: показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

В рамках реализации указанной статьи приняты:

постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 27.07.2018 № 553 «Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ядринского района Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Положение № 553).

постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 27.07.2018 № 554 «Об утверждении Порядка наложения количественно измеримых финансовых санкций (штрафов, изъятия) за нарушение условий выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Порядок № 554).

Исходя из норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положением № 553, учредитель муниципального учреждения формирует и утверждает муниципальное задание, является главным распорядителем средств, который разрабатывает значения нормативных затрат для определения объемов субсидий на выполнение муниципального задания для муниципальных учреждений, доводит субсидии на выполнение муниципального задания путем заключения соглашений, осуществляет контроль за выполнением муниципального задания.

В соответствии с п. 2.3 Положения № 553 муниципальное задание формируется в процессе формирования Ядринского районного бюджета Чувашской Республики на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств Ядринского районного бюджета Чувашской Республики лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

**3.2.1 По отделу культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики**

**В ходе выборочного анализа представленных к проверке документов Отделом выявлены следующие нарушения (см. приложения № 3, 4, 5, 6 к настоящему отчету):**

**1) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ Отделом муниципальное задание 3 учреждениям (МБУ «ЦБС» Ядринского района, МАУ «ЦКС» Ядринского района, МБУ «ЦМС» Ядринского района (далее – 3 учреждения)) на 2020 - 2022 годы утверждены с нарушением срока, установленного п. 2.3 Положения № 553;**

**2) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.6 Положения № 553 Отделом: по 2 видам муниципальных услуг наименование услуги определено не в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем**

*(классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – Базовый перечень услуг);*

*2 вида муниципальных услуг отсутствуют в Базовом и Региональном перечне услуг;*

*по 4 видам услуг не определены (не правильно определены) уникальные номера реестровой записи;*

*по 4 видам услуг показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, определены не в соответствии с Базовым перечнем услуг;*

*по 2 видам услуг утверждены дополнительные показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, которые не предусмотрены Базовым перечнем услуг;*

*3) шаблоны муниципального задания 3 учреждений на 2020, 2021 и 2022 годы в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.2 Положения № 553 не содержат сведения о предельной цене (тарифах) на оплату соответствующих услуг физическими лицам (вместо указанных сведений шаблон муниципального задания содержит сведения о среднегодовом размере платы (цена, тариф));*

*4) Отделом в муниципальном задании по муниципальной услуге «Показ концертов и концертных программ», установленном МАУ «ЦКС» Ядринского района на 2020, 2021 и 2022 годы, в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.2 Положения № 553:*

*по показателю объема муниципальной услуги «Число концертов» (140 концертов) установлены предельные цены (тарифы), отличные от данных по приказу Отдела от 31.12.2019 № 92;*

*по показателю объема муниципальной услуги «Число зрителей» (13000 человек) не установлены предельные цены (тарифы) при утвержденных ценах (тарифах) по приказу Отдела от 31.12.2019 и фактическом предоставлении зрителям указанной услуги на платной основе;*

*5) в нарушение ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, ст. 52 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», утвержденные ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1, Отделом установлены цены (тарифы) на платные услуги, оказываемые автономным учреждением культуры - МАУ «ЦКС» Ядринского района;*

*6) в нарушение п. 3 ст. 69.2 п. 3.29 Положения № 553 девять соглашений, заключенные Отделом, не содержат данные об объеме и периодичности перечисления субсидии в течение финансового года (7 соглашений не содержат данные об объеме выделяемой субсидии в течение года, а также график перечисления субсидии с указанием сумм субсидий; 2 соглашения не содержат данные о графике перечисления субсидии с указанием сумм субсидий);*

*7) в нарушение п. 3 ст. 69.2 п. 3.29 Положения № 553 Отделом предоставление субсидий на выполнение муниципального задания 3 учреждениям в 2020-2021 годах осуществлено без заключения дополнительных соглашений на сальдированную сумму (-2 914,28) тыс. рублей;*

*8) Отделом в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.27 Положения № 553 уменьшение объема субсидии на сумму 3034,6 тыс. рублей по 3 учреждениям производилось без соответствующего изменения муниципального задания (по МБУ «ЦБС» Ядринского района на сумму 636,1 тыс. рублей, в т.ч. за 2020 год – 175,9 тыс. рублей, за 2021 год – 460,2 тыс. рублей; по МБУ «ЦМС» Ядринского района за 2020 год на сумму 1,8 тыс. рублей; по МАУ «ЦКС» Ядринского района на сумму 2396,7 тыс. рублей, в т.ч. за 2020 год – 1209,1 тыс. рублей, за 2021 год – 1187,6 тыс. рублей);*

9) *Отделом в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.3, 3.19 Положения № 553 3 учреждениям на 2020-2022 годы нормативные значения на оказание услуг и выполнение работ не утверждены, что в свою очередь также указывает на нарушения абз. 3 п.4 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.1 Положения № 553, выразившиеся в определении финансового обеспечения выполнения муниципального задания 3 учреждениям на 2020-2022 годы в отсутствие утвержденного норматива затрат на оказание услуг и выполнение работ;*

10) *в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.1 Положения № 553 Администрацией (Отделом) не обеспечено принятие Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ;*

11) *в нарушение ст. 69.2 БК РФ, ст. 10 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» установленные допустимые (возможные) отклонения в показателях установленных муниципальных заданий на 2021 год по 3 учреждениям Отделом в конце года скорректированы в сторону увеличения при отсутствии мер, принятых по приостановлению (ограничению) в 2021 году деятельности указанных учреждений, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции;*

12) *в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.31 Положения № 553, п. 6. Порядка № 554 Отделом предоставление субсидий в декабре месяце 2020, 2021 годов 3 учреждениям осуществлялось без учета представленных предварительных отчетов о выполнении муниципального задания, что в свою очередь привело к неправомерному перечислению в 2021 году субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «ЦКС» Ядринского района и МБУ «ЦМС» Ядринского района на расчетную сумму 676,7 тыс. рублей (см. приложение № 7 к настоящему отчету, неправомерно перечисленная сумма субсидии с учетом отсутствия утвержденных нормативных значений определена расчетным путем, расчет производился с учетом перевыполнения отдельных видов муниципальных услуг (работ) и с учетом допустимого (возможного) отклонения в показателях установленных муниципальных заданий на 2021 год);*

13) *в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.33 Положения № 553, п. 5 Порядка № 554 Отделом не осуществлялся (ется) должный контроль за выполнением муниципального задания по 3 учреждениям;*

14) *в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 11 Порядка № 554 Отделом за не исполнение условий выполнения муниципального задания 3 учреждениям по итогам 2021 года не установлены и не доведены количественно измеримые санкции, не превышающие 0,3% от 1/4 годового объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 17,9 тыс. рублей по 3 учреждениям на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по итогам 2021 года;*

*Расчет:*

*ЦБС –  $9723,4/4 * 0,3\% = 7,3$  тыс. руб.*

*ЦМС –  $1769,78/4 * 0,3\% = 1,3$  тыс. руб.*

*ЦКС –  $12401,68/4 * 0,3\% = 9,3$  тыс. рублей*

*Итого – 17,9 тыс. руб.*

15) *Отделом в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 13 Порядка № 554 не оформлены результаты контроля за исполнением муниципальных заданий 3 учреждений по итогам 2020-2021 годов согласно приложению, утвержденному*

*Порядком № 554, и не представлены в финансовый отдел Ядринской районной администрации Чувашской Республики с пояснительной запиской, а также не размещены на официальном сайте в информационно-коммуникационной сети «Интернет»;*

*16) в муниципальных заданиях на 2020, 2021, 2022 годы по МБУ «ЦБС» Ядринского района, установленных Отделом, в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.2 Положения № 553 отсутствуют требования к отчетности об исполнении муниципального задания.*

*В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020, 2021, 2022 годах и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).*

*3.2.2 По отделу образования Ядринской районной администрации Чувашской Республики*

*В ходе выборочного анализа представленных к проверке документов Отделом образования выявлены следующие нарушения:*

*1) Отделом образования в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.3, 3.19 Положения № 553 Учреждению на 2020-2022 годы нормативные значения на оказание услуг и выполнение работ не утверждены, что в свою очередь также указывает на нарушения абз. 3 п.4 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.1 Положения № 553, выразившиеся в определении финансового обеспечения выполнения муниципального задания указанному учреждению на 2021-2022 годы в отсутствие утвержденного норматива затрат на оказание услуг и выполнение работ;*

*2) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.33 Положения № 553, п. 5 Порядка № 554 Отделом образования в течение 2020-2021 годов не осуществлялся должный контроль за выполнением муниципального задания Учреждением;*

*3) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.31 Положения № 553, п. 6. Порядка № 554 предоставление субсидий в декабре месяце 2020, 2021 годов Отделом образования МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района осуществлено без учета представленных предварительных отчетов о выполнении муниципального задания;*

*4) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 13 Порядка № 554 Отделом образования по итогам 2020-2021 годов не оформлены результаты контроля за исполнением муниципальных заданий по Учреждению согласно приложению, утвержденному Порядком № 554, и не представлены в финансовый отдел Ядринской районной администрации Чувашской Республики с пояснительной запиской, а также не размещены на официальном сайте в информационно-коммуникационной сети «Интернет».*

*В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом образования порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020, 2021, 2022 годах и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).*

### **3.3 Порядок использования средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, и анализ выполнения муниципального задания МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье».**

Отделом образования Ядринской районной администрации Чувашской Республики (далее – Отдел образования) до Учреждения доведено муниципальное задание:

- на 2020-2022 годы – 25.12.2019 (с внесенными изменениями от 09.12.2020);
- на 2021-2023 годы – 28.12.2020 (с внесенными изменениями от 10.12.2021);
- на 2022-2024 годы – 28.12.2021.

Согласно указанным документам Учреждению доведено муниципальное задание на 5 услуг: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ (дети, за исключением детей с ОВЗ и детей инвалидов)», «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта (сложно-координационные виды спорта (аэробика))», «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта (спортивные единоборства (вольная борьба, самбо))», «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта (циклические, скоростно-силовые виды спорта и многоборья (гиревой спорт, легкая атлетика, плавание, тяжелая атлетика))», «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта игровые виды спорта (футбол, хоккей)», и 1 вид работы «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий» (см. приложение № 8 к настоящему отчету). При этом допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей муниципальных услуг установлено 10%.

*В ходе выборочного анализа представленных к проверке документов выявлены следующие нарушения:*

*1) Учреждением в нарушение п. 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, п. 2.7 Положения № 553 на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в электронном структурированном виде не размещена достоверная и полная информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении за 2020 и 2021 годы;*

*2) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.2., 3.32 Положения № 553 Учреждением не сформирован и не представлен учредителю отчет о выполнении муниципального задания по итогам 1 полугодия 2020 года, по итогам 2020 года, по итогам 2021 года;*

*3) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.7. Положения № 553 Учреждением на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены утвержденные отчеты о выполнении муниципального задания по итогам 1 полугодия 2020 года, по итогам 2020 года, по итогам 2021 года;*

*4) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.31. Положения № 553, п. 6. Порядка № 554, Учреждением в 2020-2021 годах не сформированы и не представлены учредителю предварительные отчеты о выполнении муниципального задания.*

**3.4. Выборочная проверка соблюдения порядка выделения из бюджета муниципального образования субсидий на иные цели учреждениям культуры, физической культуры и спорта.**

В соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из местных бюджетов устанавливается местной администрацией или уполномоченными ими органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления. Муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, должны соответствовать общим требованиям, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 (далее – Постановление № 203).

В целях предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в Ядринском районе приняты:

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из Ядринского районного бюджета Чувашской Республики муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ядринского района Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденный постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 07.12.2011 № 822 (далее – Порядок № 822);

постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 15.07.2020 № 411 «О предоставлении субсидий из Ядринского районного бюджета Чувашской Республики бюджетным и автономным учреждениям Ядринского района Чувашской Республики на иные цели» (далее – Постановление № 411);

постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 01.12.2020 № 794 «О предоставлении субсидий из Ядринского районного бюджета Чувашской Республики бюджетным и автономным учреждениям Ядринского района Чувашской Республики на иные цели» (далее – Постановление № 794).

Исходя из норм, предусмотренных Постановлением № 203, Порядком № 822, Постановлением № 411, Постановлением № 794, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, является главным распорядителем средств, предоставляющим субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям.

### **3.4.1 По отделу культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики**

#### **Сведения о выделенных суммах субсидий на иные цели подведомственным учреждениям Отдела**

*Таблица № 1*

Наименование учреждения	По данным ПФХД, тыс. руб.			По заключенным соглашениям, тыс. руб.			Отклонения, тыс. руб.		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
МБУ «ЦБС» Ядринского района	8855,3	4074,2	345,0	8744,5	4074,2	258,9	-110,8	0,0	86,1
МБУ «ЦМС» Ядринского района	15807,3	13935,5	16957,0	11661,3	12076,6	16957,0	-4146,0	-1858,9	0,0
МАУ «ЦКС» Ядринского района	780,0	2500,0	1141,8	750,5	2500,0	1226,8	-29,4	0,0	-85,0

*В ходе выборочного анализа представленных Отделом к проверке документов выявлены следующие нарушения:*

*1) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 5 Порядка № 822 Отделом целевые субсидии на сумму 4 346,5 тыс. рублей выделены 3 учреждениям в отсутствие заключенного соглашения:*

*- на 2020 год с МБУ «ЦМС» Ядринского района – на сумму (-4146,0) тыс. рублей, с МАУ «ЦКС» Ядринского района на сумму (-29,4) тыс. рублей;*

*- на 2021 год с МБУ «ЦБС» Ядринского района – на сумму 86,1 тыс. рублей, с МАУ «ЦКС» Ядринского района - на сумму (-85,0) тыс. рублей;*

*2) в нарушение п. 9 Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, п. 9 Требований № 920, Отделом ПФХД на 2021 год (в последней редакции от 23.12.2021) МБУ «ЦМС» Ядринского района утвержден с искаженными данными по планируемым объемам доходов за счет субсидий на иные цели на сумму 1858,9 тыс. рублей (в ПФХД на 2021 год – 13935,5 тыс. рублей, по заключенным соглашениям – 12076,6 тыс. рублей);*

*3) 6 соглашений на выделение субсидий на иные цели, заключенные Отделом в 2020 году с 3 учреждениями, в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 6 Порядка № 822 не содержат цели предоставления целевых субсидий, объем и периодичность перечисления целевых субсидий в течение финансового года, не содержат требования о предоставлении формы отчета о результатах выполнения условий соглашения, порядок и периодичность его представления;*

*4) 3 соглашения на выделение субсидий на иные цели на 2021 год и 5 соглашений на выделение субсидий на иные цели на 2022 год в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 29 Постановления № 794 заключены Отделом с 3 учреждениями не по типовой форме (приложение № 1 к Постановлению № 794);*

*5) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 12 Порядка № 822, п. 20 Постановления № 411, п. 39 Постановления № 794 Отделом в 2020-2021 годах не осуществлялся (ется) контроль за использованием средств субсидий на иные цели, выделенных 3 учреждениям;*

*6) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 30 Постановления № 794 показатели результативности использования субсидии не предусмотрены Отделом в 8 соглашениях на выделение субсидий на иные цели, заключенные с 3 учреждениями на 2021 и 2022 годы;*

*7) Отделом в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ предоставление целевой субсидии 3 учреждениям на 2021 и 2022 годы по 8 соглашениям осуществлялось в отсутствие заявки и представленных учреждениями документов, предусмотренных пп. 7 - 25 Постановления № 794;*

*8) Отделом в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 5 Постановления № 794 осуществлено неправомерное предоставление субсидий на иные цели в 2021 и 2022 годах на сумму 2 975,05 тыс. рублей МАУ «ЦКС» Ядринского района, МБУ «ЦБС» Ядринского района (при наличии имеющейся неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).*

*В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом порядка определения объема и (или) условий предоставления*



*из бюджета Ядринского района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в 2020, 2021, 2022 годах и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).*

**3.4.2** По отделу образования Ядринской районной администрации Чувашской Республики

*В ходе выборочного анализа представленных Отделом образования к проверке документов выявлены следующие нарушения:*

*1) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 5 Порядка № 822 Отделом образования отдельные целевые субсидии в 2020-2021 годах выделены МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района в отсутствие заключенных соглашений;*

*2) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ заключенные Отделом образования соглашения о выделении субсидий на иные цели не соответствуют нормам, предусмотренным Постановлением № 203, Порядком № 822, Постановлением № 411, Постановлением № 794;*

*3) Отделом образования в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района в 2021-2022 годах пять раз предоставлялись субсидии на иные цели без соответствующе предоставленной заявки и пакета документов, предусмотренных пп. 7 - 25 Постановления № 794;*

*4) Отделом образования в 2021 году в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 5 Постановления № 794 три раза предоставлялись субсидии на иные цели МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района при наличии имеющейся задолженности на 1 число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения, неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а это в свою очередь привело к неправомерному выделению субсидии на сумму 5318,3 тыс. рублей (от 11.01.2021 № б/н на сумму 166,9 тыс. рублей, 11.01.2021 № б/н на сумму 166,3 тыс. рублей, 26.03.2021 № б/н на сумму 4 985,1 тыс. рублей);*

*5) Отделом образования в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 36 Постановления № 794 в течение 2020-2021 годов не осуществлялся должный контроль за освоением субсидий на иные цели (в ходе контрольного мероприятия выявлено, что МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района не сформированы и не представлены отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия, и отчеты о достижении результатов предоставления целевой субсидии за 3-12 месяцев 2021 года и 1 квартал 2022 года).*

*В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом образования порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджета Ядринского района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в 2020, 2021, 2022 годах и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).*

**3.5** Проверка соблюдения условий и порядка использования средств, полученных МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района в виде иных целевых субсидий.

По данным приложения № 2 к настоящему отчету субсидии на иные цели предусмотрены Учреждению:

на 2020 год – доходы на сумму 40 909,8 тыс. рублей (фактически доходы поступили 29 971,15 тыс. рублей), расходы – 40 909,80 тыс. рублей (фактически расходы составили 29 971,15 тыс. рублей);

на 2021 год - доходы на сумму 8 482,91 тыс. рублей (фактически доходы поступили 8 482,87 тыс. рублей), расходы – 8 482,91 тыс. рублей (фактически расходы составили 8 482,91 тыс. рублей);

на 2022 год - доходы на сумму 166,9 тыс. рублей, расходы – 166,9 тыс. рублей.

**В ходе выборочного анализа представленных к проверке документов Учреждением выявлены следующие нарушения:**

**1) Учреждением в 2021-2022 годах в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ пять раз не обеспечено предоставление заявки и пакета документов в Отдел образования, предусмотренных пп. 7 - 25 Постановления № 794;**

**2) Учреждением в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ три раза не обеспечено соблюдение требований, предусмотренных п. 5 Постановления № 794, в части отсутствия на 1 число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения, неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а это в свою очередь привело к неправомерному получению Учреждением суммы субсидии на 5318,3 тыс. рублей (от 11.01.2021 № б/н на сумму 166,9 тыс. рублей, 11.01.2021 № б/н на сумму 166,3 тыс. рублей, 26.03.2021 № б/н на сумму 4 985,1 тыс. рублей);)**

**3) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 6 Порядка № 822, п. 34 Постановления № 794 отчет об использовании субсидий на иные цели по итогам 2020 и 2021 года Учреждения содержит некорректные данные в графах «Наименование организаций, с которыми заключены договоры на выполнение работ, оказание услуг», «Предмет договора», «Реквизиты заключенных договоров», отсутствует достоверная и полная сумма выделенных и освоенных средств;**

**4) Учреждением в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 34 Постановления № 794 отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия, и отчеты о достижении результатов предоставления целевой субсидии за 3-12 месяцев 2021 года и 1 квартал 2022 года не сформированы и не представлены учителю.**

Выборочно осуществлен анализ расходования субсидий на иные цели Учреждением.

**3.5.1** Между Учреждением и Отделом образования заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 11.01.2021 на сумму 166,3 тыс. рублей (далее – Соглашение\_2021), по условиям которого указанные средства можно потратить на приобретение грамот, ГСМ и на питание.

В ходе проверки в рамках освоения вышеуказанных средств, Учреждением представлен договор от 15.01.2021 № б/н, заключенный между Учреждением и индивидуальным предпринимателем Лицо № 25 (ИНН 212100315465), на сумму 97,1 тыс. рублей, согласно которому Учреждение приобретает товары (светоотражатель с логотипом 100 шт. на сумму 11,5 тыс. рублей, брелок акриловый с логотипом 300 шт. на сумму 5,4 тыс. рублей, бутылка для воды с логотипом 50 шт. на 17,5 тыс. рублей, термокружка с логотипом 20 шт. на сумму 8,0 тыс. рублей и т.д.), которые не предусмотрены Соглашением\_2021.

Необходимо отметить, что указанный договор подписан только Лицом № 6, Лицом № 25 договор не подписан.

К проверке также представлены следующие платежные документы, по которым производилась оплата Лицу № 25 в 2021 году, на сумму 76750,0 рублей:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 3000,0 рублей:

платежное поручение от 25.05.2021 № 554954 на сумму 1200,0 рублей;

платежное поручение от 25.05.2021 № 554955 на сумму 1800,0 рублей;

- за счет целевых субсидий на иные цели на сумму 60 250,0 рублей:

платежное поручение от 21.09.2021 № 306169 на сумму 24000,0 рублей;

платежное поручение от 11.11.2021 № 614758 на сумму 2000,0 рублей;

платежное поручение от 14.12.2021 № 818784 на сумму 8880,0 рублей;

платежное поручение от 24.12.2021 № 16978 на сумму 9023,0 рублей;

платежное поручение от 27.12.2021 № 23427 на сумму 16347,0 рублей.

***Исходя из вышеизложенного следует, что в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, Порядка № 822 Учреждением расходов субсидии на иные цели в рамках заключенного Соглашения\_2021 осуществлено не в соответствии с целями ее предоставления на сумму 60,25 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ.***

**3.5.2** Извещение о проведении закупки в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) на капитальный ремонт хоккейной коробки МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» с НМЦК 3 290,4 тыс. рублей размещено в ЕИС Администрацией 18.08.2021.

На основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 26.08.2021 Учреждением с ООО «Строительная Компания Гарант» (далее – Поставщик) 07.09.2021 заключен муниципальный контракт № 0115300015421000061\_256187 на капитальный ремонт хоккейной коробки, (далее – МК № 256187) на сумму 3 290,4 тыс. рублей. Неотъемлемой частью МК № 256187 является техническое задание (приложение № 1), календарный план (Приложение № 2), локальный сметный расчет (смета) (Приложение № 3), срок выполнения работ – по 01.12.2021.

В рамках исполнения МК № 256187 Поставщиком представлены следующие акты о приемке выполненных работ (КС-2) на общую сумму 3 290,39 тыс. рублей:

от 30.11.2021 № 1 на сумму 1 651,13 тыс. рублей;

от 30.11.2021 № 2 на сумму 1 503,90 тыс. рублей;

от 30.11.2021 № 3 на сумму 119,79 тыс. рублей;

от 30.11.2021 № 4 на сумму 15,57 тыс. рублей.

Оплата Учреждением по вышеуказанным актам произведена в сумме 3 290,39 тыс. рублей, в т.ч. по платежным поручениям от:

от 15.12.2020 № 832005 на сумму 230,33 тыс. рублей;

от 15.12.2020 № 832006 на сумму 3060,06 тыс. рублей.

В ходе анализа представленных к проверке документов и размещенных в ЕИС выявлено следующее:

***1) Учреждением допущено нарушение приказа Министра России от 04.08.2020 № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов***

*культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации», что привело к нарушению ст. 22 Закона о контрактной системе, выразившееся в завышении НМЦК на сумму 54,24 тыс. рублей (на сумму непредвиденных затрат), которая в свою очередь привела к не эффективному расходованию средств местного бюджета в сумме 53,1 тыс. рублей (по акту о приемке выполненных работ № 1 -25,77 тыс. рублей, № 2 – 25,08 тыс. рублей, № 3 – 2,01 тыс. рублей, № 4 – 0,27 тыс. рублей). Указанные обстоятельства образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ;*

*2) Учреждением работы приняты и оплачены в нарушение норм, предусмотренных п. 7.1 ст. 94 Закона о контрактной системе, а именно при отсутствии платежных документов или банковских гарантий на сумму 32,9 тыс. рублей по обеспечению гарантийных обязательств, предъявленных Поставщиком;*

*3) Учреждением в нарушение ст. 103 Закона о контрактной системе: акты о приемке выполненных работ от 30.11.2021 № 1, 2, 3, 4 размещены с нарушением срока на 13 рабочих дней;*

*информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта) (на основании платежных поручений от 15.12.2021 № 832005, 832006 на сумму 230,33 тыс. рублей и 3060,06 тыс. рублей соответственно) на момент проведения контрольного мероприятия не размещена. Указанные обстоятельства содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.*

### **3.6 Анализ использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района**

В соответствии с п. 2.3 Устава Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности, приносящей доходы:

- организация и проведение спортивных мероприятий на открытом воздухе или закрытом помещении для профессионалов или любителей;
- деятельность по содействию и подготовке спортивных мероприятий;
- деятельность самостоятельных спортсменов и атлетов, судей, хронометражистов, инструкторов, преподавателей, тренеров и т.п.;
- деятельность спортивных школ и школ спортивных игр;
- деятельность по предоставлению прочих услуг в области спорта;
- прокат спортивного инвентаря;
- деятельность объектов по проведению спортивных мероприятий на открытом воздухе или закрытом помещении: футбольных стадионов, плавательных бассейнов и стадионов, полей для гольфа, боксерских залов, площадок и стадионов для зимних видов спорта, стадионов для занятий легкой атлетикой и т.п.;
- оказание услуг населению по организации и проведению учебно-тренировочных занятий, сборов, спортивно-массовых, культурно-зрелищных мероприятий, по следующим, общедоступным, не наносящим вреда здоровью, видам спорта: гимнастика, легкая атлетика, самбо, дзюдо, вольная борьба, футбол, мини-футбол, плавание, бадминтон, бильярд, волейбол, баскетбол, теннис, настольный

теннис, шахматы, шашки, тяжелая атлетика, пауэрлифтинг, атлетическая гимнастика, гиревой спорт, бокс, аэробика, спортивные танцы, хоккей;

- оказание физкультурно-оздоровительных услуг населению, общий массаж, физиотерапия, лечебная и адаптивная физическая культура, сауна;

- осуществление проката спортивного инвентаря, оборудования и туристического снаряжения;

- осуществление розничной торговли.

Доходы, полученные от таких видов деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

В 2020 году доход от внебюджетной деятельности планировался в сумме 2 337,7 тыс. рублей, фактически поступило 1914,6 тыс. рублей или 85% от запланированной суммы, расходы планировались в сумме 2347,1 тыс. рублей, фактически израсходовано 1712,7 тыс. рублей или 73,0% от запланированной суммы расхода.

В 2021 году доход от внебюджетной деятельности планировался в сумме 5746,7 тыс. рублей, фактически поступило 5544,6 тыс. рублей или 94,6% от запланированной суммы, расходы планировались в сумме 5968,3 тыс. рублей, фактически израсходовано 5492,7 тыс. рублей или 92,0% от запланированной суммы расхода.

На 2022 год доход от внебюджетной деятельности планируется в сумме 5445,1 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, выявлено следующее.

К проверке Учреждением представлены 2 договора, заключенные с ИП Андреевой Наталией Витальевной (далее – подрядчик) в 2021 году:

- от 25.10.2021 № 06/10/21 на сумму 17 560,0 рублей на изготовление и монтаж наклейки 800x1900 мм;

- от 25.10.2021 № 07/10/21 на сумму 19 920,0 рублей на:

изготовление баннера с люверсами 8000x600мм;

изготовление баннера с люверсами 6000x600мм;

изготовление и монтаж наклейки 300x1200мм;

изготовление и монтаж наклейки 50x1200мм.

Оплата учреждением произведена на основании платежного поручения от 29.12.2021 № 72847 на сумму 17560,0 рублей и от 29.12.2021 № 72850 на сумму 19920,0 рублей.

***В ходе анализа имеющихся сведений и документов (представленных в рамках проверки) выявлено следующее:***

***в нарушение п. 3.2 ст. 3 Закона № 223-ФЗ, Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения, в нарушение п. 1.2 договоров от 25.10.2021 № 06/10/21 и 07/10/21 приложения № 1 не содержат технические характеристики выполняемых работ (материал изготовления, цветовая гамма и т.д.);***

***Учреждением в нарушение ст. 711 ГК РФ не обеспечено выполнение условий, предусмотренных п. 2.1.3 и 4.1 договоров от 25.10.2021 № 06/10/21 и 07/10/21 в части перечисления аванса 70% от стоимости заказа в течение 5 рабочих дней после подписания указанных договоров;***

***в нарушение ст. 711 ГК РФ, п. 3.1 и 4.1 договоров от 25.10.2021 № 06/10/21 и 07/10/21 подрядчиком не предоставлены акты приема-сдачи выполненных работ, а Учреждением произведена оплата в отсутствие подписанных сторонами актов приема-сдачи выполненных работ и счета на оплату, выставленного подрядчиком.***

### **3.7. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района.**

В соответствии со статьей 296 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) Учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

На основании п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»:

автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом (ст.3);

наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок по распоряжению недвижимым и имуществом особо ценным движимым имуществом и дает рекомендации, а учредитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения рекомендаций наблюдательного совета автономного учреждения (ст. 11).

По запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Учреждением представлен перечень имущества, находящееся в оперативном управлении МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района, в перечне указано 585 видов имущества.

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр 68 видов имущества балансовой стоимостью свыше 20,0 тыс. рублей, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

По результатам осмотра оформлен акт осмотра от 13.05.2022. В ходе осмотра выявлены следующие факты:

- 1) на 25 видах основных средств отсутствуют инвентарные номер;
- 2) на 3 основных средства указаны инвентарные номера, отличные от данных по бухгалтерскому учету;
- 3) 6 основных средств не используются в деятельности учреждения в связи с непригодностью их в использовании;
- 4) имеется в наличии принтер KYOCERA Ecosys M2235dn с инвентарным номером 4101240002, в то время как по данным бухгалтерского учета по указанному инвентарному номеру числится hp LazerJet Pro MFP M 428dw;
- 5) имеется в наличии проектор EPSON EB-S18 (H552B) без указания инвентарного номера, в то время как по данным бухгалтерского учета в наличии числится проектор BenQ MW820ST в комплекте (инв. номер 00000000001016), который в ходе обследования не был найден и не представлен;
- 6) на территории МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района находятся:

3 рекламных щита в спортзале: ОАО «Ядринмолоко» (2,0x0,7 м), ООО «Хлеб» и ООО «Каравай» (2,0x0,7 м), ООО «Ядринский мясокомбинат» Чувашпотребсоюза (2,0x1,0 м);

кофейный торговый автомат на 1 этаже (договора заключены, доход поступает в учреждение).

Также необходимо отметить, что по данным бухгалтерского учета МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района числится пристрой к зданию

спортзала (инв. номер 000000000000076), который в ходе обследования не выявлен, данный пристрой снесен. В ходе обследования директором представлено постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 01.06.2018 № 430 «О демонтаже здания гаража и части здания спортивной школы».

*Исходя из анализа представленных к проверке документов и сведений выявлено, что:*

*Учреждением в несоблюдение норм, предусмотренных разделом VIII «Основные требования к инвентаризации» приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), в 2020-2021 годах не проведена инвентаризация (письмо Учреждения от 02.06.2022 № 74);*

*в нарушение ст. 21 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» 25 видам имущества не присвоены инвентарные номера, на 3 видах имущества присвоенные инвентарные номера не соответствуют инвентарному номеру, присвоенному в бухгалтерском учете;*

*в нарушение ст. 21 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» учреждением не обеспечено списание 6 видов имущества в связи с непригодностью их в использовании;*

*в нарушение ст. 9, 21 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» в учете числится пристрой, который подлежал списанию на основании постановления Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 01.06.2018 № 430;*

*в нарушение п. 13 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, несвоевременное списание пристроя привела к искажению (увеличению) строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» как на начало года так и на конец года баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на сумму 1943,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ;*

*в нарушение ст. 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету принят принтер hp LaserJet Pro MFP M 428dw вместо KYOCERA Ecosys M2235dn;*

*в нарушение ст. 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не принят к бухгалтерскому учету проектор EPSON EB-S18 (H552B);*

*в нарушение ст. 296 ГК РФ Учреждением не обеспечена сохранность движимого имущества (проектора BenQ MW820ST) балансовой стоимостью 45,0*



**тыс. рублей и остаточной стоимостью 8,3 тыс. рублей (данные обстоятельства указывают на признаки причинения ущерба Учреждению в результате необеспечения сохранности имущества на расчетную сумму 9,4 тыс. рублей), однако с учетом имеющегося в наличии проектора EPSON EB-S18 (H552B) расчетной рыночной стоимостью 35,6 тыс. рублей, данные обстоятельства привели к искажению строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» как на начало года так и на конец года баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на расчетную сумму 9,4 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ;**

*Справочно:*

Расчетная рыночная стоимость определена исходя из данных интернета. Для определения указанной стоимости приняты 2 источника:

36958,0 руб. - [https://evrostd.ru/catalog/proektor\\_epson\\_eb\\_s18\\_v1h552040.html](https://evrostd.ru/catalog/proektor_epson_eb_s18_v1h552040.html);

34315,0 руб. - <http://tvstyle.spb.ru/rus/katalog/projectors/epson/epson-eb-s18/>.

Соответственно средняя расчетная рыночная стоимость EPSON EB-S18 (H552B) составит 35636,5 руб.

**в нарушение ст.161 ГК РФ Учреждением не заключены письменные договорные отношения на размещение на территории спортзала Учреждения 3 рекламных щитов: ОАО «Ядринмолоко» (2,0x0,7 м), ООО «Хлеб» и ООО «Каравай» (2,0x0,7 м), ООО «Ядринский мясокомбинат» Чувашпотребсоюза (2,0x1,0 м), что в свою очередь привело к недопоступлению доходов в Учреждение в расчетной сумме 36,96 тыс. рублей;**

*Справочно:*

Расчет произведен исходя из тарифов, определенных по договору на установку и эксплуатацию рекламной продукции от 01.10.2021, заключенный между администрацией г. Алатырь и Мамайкиным Александром Владимировичем, в рамках проводимого контрольного мероприятия «Проверка планирования и контроля за поступлением неналоговых доходов в муниципальных образованиях Чувашской Республики за 2020-2021 год». Сумма годовой платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции 18 кв. м. составила 59,4 тыс. рублей (соответственно, стоимость 1 кв.м. - 3,3 тыс. рублей в год, 1 кв.м. – 0,275 тыс. руб. в месяц).

*Расчет:*

$(2*0,7+2*0,7+2*1)кв.м.*0,275 тыс. руб.*28 месяцев= 36,96 тыс. рублей$ , в т.ч. за 2020 год – 15,84 тыс. руб., за 2021 год – 15,84 тыс. руб., за 2022 год – 5,28 тыс. рублей.

Учреждение по вышеуказанным фактам письмом от 03.06.2022 № 78, 03.06.2022 № 79, 06.06.2022 № 80 сообщает следующее:

- отсутствующие инвентарные номера, выявленные в ходе проверки проставлены согласно данным бухгалтерского учета;

- инвентарные номера, отличные от данных по бухгалтерскому учету, исправлены и проставлены согласно бухгалтерскому учету;

- пристрой, который в ходе обследования не выявлен, списан актом о списании основных средств от 25.05.2022 на основании постановления Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 01.06.2018 № 430 «О демонтаже здания гаража и части здания спортивной школы» (по указанному пристрою налог на имущество не оплачивался в связи с остаточной стоимостью 0,0 рублей);

- три рекламных носителя, находящиеся в спортзале, демонтированы и вывезены из здания;

- выявлена ошибка в учете основных средств, а именно фактически имеется в наличии принтер KYOCERA Ecosys M2235dn с инвентарным номером 4101240002,



однако в учете числится принтер hp LazerJet Pro MFP M 428dw, по указанному факту составлена бухгалтерская справка № 1 об исправлении данной ошибки;

- вместо проектора BenQ MW820ST выявлен проектор EPSON H552B, ведется работа по оприходованию проектора EPSON H552B в основные средства;

- для основных средств, которые не используются в деятельности учреждения по причине физического износа, необходимо заключение о техническом состоянии, возможности восстановления, в частности гребного тренажера Johnson и беговых дорожек Johnson, так как в учреждении работников, обладающих специальными знаниями по оценке технического состояния спортивного оборудования не имеются, для участия комиссии по решению о дальнейшем использовании необходимо пригласить эксперта со стороны, данный вопрос был рассмотрен на совещании при директоре 16.05.2022.

Также к проверке на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Администрацией представлены сведения о списании МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» изгороди в связи с физическим износом балансовой стоимостью 12,2 тыс. рублей. Списание указанного имущества осуществлялось на основании распоряжения Администрации от 13.04.2020 № 184-р.

В то же время Учреждением к проверке представлен договор купли-продажи лома и отходов черных и цветных металлов от 24.01.2020, заключенный между Учреждением и КФХ Рыбаковым Н.И., согласно которому Учреждение сдает лом и отходы металлов на сумму 8981,0 рублей, а именно изгороди.

*Таким образом, Учреждение в нарушение ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, п. 37 Положения об учете муниципального имущества Ядринского района Чувашской Республики и порядке ведения Реестра муниципального имущества Ядринского района Чувашской Республики, утвержденного постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 15.05.2017 № 294, произвело фактическое списание движимого имущества (изгороди) без согласия учредителя и до принятия распоряжения Ядринской районной администрации Чувашской Республики об утверждении акта на списание такого имущества.*

**3.8 Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за учреждениями культуры, физической культуры и спорта. Осуществление отделом культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений.**

На основании ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;

крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, при этом крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества, а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой

сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

На основании п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»:

автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом (ст.3);

наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок по распоряжению недвижимым и имуществом особо ценным движимым имуществом и дает рекомендации, а учредитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения рекомендаций наблюдательного совета автономного учреждения (ст. 11).

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Ядринская районная администрация Чувашской Республики отметила, что за проверяемый период отчуждение имущества (списание, передача и т.д.), находящегося в оперативном управлении МБУ «ЦБС» Ядринского района, МБУ «ЦМС» Ядринского района, МАУ «ЦКС» Ядринского района, не производилось.

Отдел письмом от 06.06.2022 № 33 сообщил, что в период с 01.01.2020 по 01.05.2022 в отдел с подведомственных учреждений документы по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом не поступали.

На основании п.1 ст. 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Отдел письмом от 06.06.2022 № 33 представил копию приказа Отдела от 29.12.2018 № 1157, в соответствии с которым утверждены:

Положение о внутреннем финансовом контроле;

состав комиссии по внутреннему финансовому контролю и порядок ее работы;

План контрольных мероприятий на текущий 2018 и последующие годы.

Отдел письмом от 07.06.2022 № 34 сообщил, что внутренний финансовый контроль за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных учреждений за проверяемый период не проводился.

***Таким образом, Отделом в нарушение ст. 160.2-1 БК РФ за проверяемый период не осуществлялся внутренний финансовый аудит.***

**3.9 Соблюдение порядка установления оплаты труда директорам учреждений культуры, физической культуры и спорта.**

За проверяемый период порядок оплаты труда руководителей учреждений в сфере культуры регламентирован разделами 3 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Ядринского района Чувашской Республики, занятых в сфере культуры, утвержденного постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 08.10.2019 № 783 (далее – Положение № 783), и Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Ядринского района Чувашской Республики, занятых в сфере культуры, утвержденного постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 28.09.2020 № 615 (далее – Положение № 615).

Согласно разделам 3 Положения № 783 и Положения № 615:

- заработная плата руководителя учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера (п. 3.1);
- размер должностного оклада руководителя учреждения определяется трудовым договором (п. 3.1);
- руководителю учреждения устанавливаются следующие выплаты компенсационного характера (п. 3.5, 2.2): выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные, нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных), в соответствии со статьями 149-154 Трудового кодекса Российской Федерации.
- руководителю учреждения устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера (п. 3.5, 2.3): выплаты за качество выполняемых работ; выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет; премиальные выплаты по итогам работы;
- конкретные размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера для руководителя учреждения устанавливаются органом местного самоуправления Ядринского района Чувашской Республики, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения (п. 3.6).

За проверяемый период в 3 учреждениях должность руководителей исполняли:

- по МАУ «ЦКС» Ядринского района:
  - с 11.11.2019 по 04.08.2021 – Лицо № 1 на основании приказа Отдела от 11.11.2019 № 42-н и трудового договора от 11.11.2019 № 20;
  - с 13.08.2021 по н.в. – Лицо № 2 на основании приказа Отдела от 13.08.2021 № 26-лс и трудового договора от 13.08.2021 № 11;
- по МБУ «ЦБС» Ядринского района с 10.06.2019 по н.в. – Лицо № 3 на основании приказа Отдела от 10.06.2019 № 23-лс и трудового договора от 10.06.2019 № 14;
- по МБУ «ЦМС» Ядринского района с 05.07.2019 по н.в. – Лицо № 4 на основании приказа Отдела от 05.07.2019 № 81 и трудового договора от 05.07.2019 № 08.

В ходе выборочного анализа соблюдения порядка оплаты труда руководителям 3 учреждений установлено следующее.

**1) в нарушение ст. 145 ТК РФ, Положения № 615, Положения № 783 стимулирующие выплаты за выслугу лет в заключенных Отделом трудовых договорах с Лицом № 2, Лицом № 3, Лицом № 4, Лицом № 1 определены без учета норм, предусмотренных п. 3.5 и 2.3 Положения № 615, Положения № 783 (предусмотрено в процентах от оклада в зависимости от стажа работы, а не в фиксированной сумме);**

2) в нарушение норм, предусмотренных ст. 72 ТК РФ, раздела 3 Положения № 615, условия оплаты труда директорам учреждений культуры Лицу № 2, Лицу № 3, Лицу № 4 изменены Отделом (только на основании приказов от 30.12.2021 № 57-лс, 58-лс, 59-лс) в отсутствие письменного соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора (дополнительного соглашения к трудовому договору);

3) в нарушение раздела 5 Положения № 615 Отделом в отсутствие муниципальных нормативных правовых актов органов местного самоуправления Ядринского района Чувашской Республики и только на основании приказов Отдела от 30.12.2021 № 57-лс, 58-лс, 59-лс директорам учреждений культуры Лицу № 2, Лицу № 3, Лицу № 4 изменены установленные трудовым договором размеры должностных окладов и выплат стимулирующего характера (указанным разделом предусмотрено только увеличение (индексация) должностных окладов на основании муниципальных нормативных правовых актов органов местного самоуправления Ядринского района Чувашской Республики), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств местного бюджета за 4 месяца 2022 года в расчетной сумме на 11,0 тыс. рублей (96 162,9 руб. – 85 186,5 руб., см. приложение № 9 к настоящему отчету);

4) в нарушение ст. 135 ТК РФ директору МАУ «ЦКС» Ядринского района Лицу № 2 в соответствии с приказом Отдела от 30.12.2021 № 57-лс приняты нормы, ухудшающие положение директора по сравнению с заключенным трудовым договором, а именно должностной оклад уменьшен на 1257,0 рублей или на 4,7%, выплата за выслугу лет уменьшена на 314,0 рублей или на 4,7%;

5) Отделом заключен трудовой договор с директором МАУ «ЦКС» Ядринского района Лицом № 2 в нарушение норм, предусмотренных п. 3.5 Положения № 615, а это в свою очередь привело к не эффективному расходованию средств бюджета Ядринского района Чувашской Республики в виде уплаты выплат за наличие почетных званий в 2021 году и 4 месяца 2022 года на сумму 37,4 тыс. рублей (см. приложение № 10 к настоящему отчету);

Справочно:

Выборочно проведен анализ оплаты труда директора МАУ «ЦКС» Ядринского района Лица № 2 за период с 13.08.2021 по 30.04.2022.

Исходя из приложения № 10 к настоящему отчету видно, что директору МАУ «ЦКС» Ядринского района Лицу № 2 трудовым договором определено осуществление выплат за наличие почетных званий, в то время как п. 3.5 Положения № 615 не предусмотрены такие выплаты.

Согласно своду начислений, удержаний, выплат за 2021 год и 4 месяца 2022 года Лицу № 2 в качестве директора выплаты за наличие почетных званий осуществлены в общей сумме 37,4 тыс. рублей, в т.ч. за 2021 год – 12,2 тыс. рублей, за 4 месяца 2022 года – 25,2 тыс. рублей.

б) Отделом нарушен п. 3.7 Положения № 615, трудовой договор от 13.08.2021 № 11, выразившийся в установлении премиальных выплат директору МАУ «ЦКС» Ядринского района Лицу № 2 на основании 5 приказов на общую сумму 64,0 тыс. рублей.

**3.10 Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района, в том числе премии руководству.**

Оплата труда работников МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» за проверяемый период регулировались постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от:

29.12.2017 № 961 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Ядринского района Чувашской Республики, занятых в сфере физической культуры и спорта» (с внесенными изменениями постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 11.11.2019 № 863) (далее – Положение № 961);

07.10.2020 № 631 «О повышении оплаты труда работников муниципальных учреждений Ядринского района Чувашской Республики, занятых в сфере физической культуры и спорта» (далее – Положение № 631).

К проверке представлены следующие коллективные договора:

коллективный договор МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района на 2019-2022 годы, который утвержден директором приказом от 11.01.2019 № 2;

коллективный договор МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района на 2022-2024 годы, который прошел уведомительную регистрацию в органе по труду Ядринской районной администрации Чувашской Республики и утвержден 27.12.2021.

При этом Учреждением также к проверке представлено:

Положение об оплате труда работников, являющегося приложением «к приказу от 01.02.2019 № 13 коллективному договору № \_\_\_\_ 2019 г.» (далее – Положение об оплате труда на 2020-2021 годы);

Положение об оплате труда работников, являющегося приложением «к приказу от 01.02.2019 № 13 коллективному договору № \_ от 27.12.2021 г.» (далее – Положение об оплате труда на 2022 год);

Положение о премировании и материальном стимулировании работников, утвержденное директором Учреждения 09.01.2020 (далее – Положение о премировании от 09.01.2020).

***Таким образом, в нарушение ст. 5, 8 ТК РФ, п. 1.8 Положения № 631 трудовые отношения с работниками и оплата труда работникам Учреждения в 2020-2021 годах осуществлялась в отсутствие действующего коллективного договора, порядка осуществления выплат стимулирующего характера.***

В соответствии с п. 2.1 Положения об оплате труда на 2020-2021 годы и Положения об оплате труда на 2022 год (далее – Положения об оплате труда) система оплаты труда работников учреждения включает в себя должностные оклады (ставки), повышающие коэффициенты к должностным окладам (ставкам), выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

К размерам должностных окладов (ставок) предусматривается установление следующих повышающих коэффициентов:

коэффициент за квалификационную категорию;

коэффициент за почетное звание (п. 2.4 Положений об оплате труда).

Работникам учреждения (кроме тренеров, тренеров-преподавателей по адаптивной физической культуре, хореографов, старших тренеров-преподавателей по адаптивной физической культуре, концертмейстеров, тренеров-преподавателей, старших тренеров-преподавателей (далее - тренерский состав) устанавливаются следующие виды выплат стимулирующего характера:

выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

выплаты за качество выполняемых работ;

выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет;

премиальные выплаты по итогам работы

Также разделом 5 Положений об оплате труда определены нормы, в соответствии с которыми производится оплата труда тренерско-преподавательского состава.

Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Учреждения в 2020-2021 годах и 4 месяца 2022 года направлено средств в сумме 20 004,4 тыс. руб., в т.ч.:

в 2020 году - 7 825,3 тыс. рублей

в 2021 году – 8 880,6 тыс. рублей

за 4 месяца 2022 года - 3 298,5 тыс. рублей.

**В ходе выборочного анализа правомерности осуществления оплаты труда работникам Учреждения и руководителю Учреждения выявлено следующее:**

**1) в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 1.5, 1.8 Положения № 631 и Положения № 961, работникам Учреждения произведены выплаты за вредные и (или) опасные условия труда, не предусмотренные п. 4.2 Положений об оплате труда (но предусмотренные коллективным договором, который не утвержден), на сумму 13,73 тыс. рублей (за 2020 год – 3,75 тыс. рублей, за 2021 год – 6,57 тыс. руб., 4 мес. 2022 г. – 3,41 тыс. рублей), в т.ч. супруге директора, Лицу № 5, – 7,54 тыс. рублей;**

**2) в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 3.6 Положения № 631 и Положения № 961, премиальные выплаты по итогам квартала работникам Учреждения выплачены в нарушение Положения о премировании от 09.01.2020 (указанным положением не предусмотрены премиальные выплаты по итогам квартала) на сумму 14,0 тыс. рублей (за 2020 год – 9,0 тыс. рублей, за 2021 год – 5,0 тыс. рублей), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств в указанной сумме;**

**3) в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 3.4 Положения № 631 и Положения № 961, п.3.4 Положений об оплате труда работникам Учреждения произведены выплаты за качество выполняемых работ без учета оценки достигнутых показателей эффективности деятельности каждого работника (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 393,16 тыс. рублей (за 2020 год – 381,66 тыс. рублей, за 2021 год – 11,49 тыс. руб.), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;**

**4) в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 3.6 Положения № 631 и Положения № 961, п. 3.6, 3.7 Положений об оплате труда, п. 1.5, 2.4 Положения о премировании от 09.01.2020 премиальные выплаты работникам Учреждения выплачены без учета индивидуальной оценки труда каждого работника и его личного вклада в деятельности учреждения (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 338,5 тыс. рублей (за 2020 год – 136,0 тыс. рублей, за 2021 год – 197,5 тыс. рублей, за 2022 год – 5,0 тыс. рублей), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;**

**5) в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 6.5 Положений об оплате труда, условий трудового договора от 07.07.2008 № 7 (с учетом внесенных изменений) директору Учреждения Лицу № 6 в 2021 году Отделом образования произведены премиальные выплаты без учета оценки достижения показателей эффективности и результативности деятельности учреждения на сумму 30,0 тыс. рублей, что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;**

*6) в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 6.1 Положений об оплате труда, условий трудового договора от 07.07.2008 № 7 (с учетом внесенных изменений) директору Учреждения Лицу № 6 в 2020-2021 годах и за 4 месяца 2022 года необоснованно произведены стимулирующие выплаты в виде выплат за почетное звание на сумму 34,98 тыс. рублей;*

*7) в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 3.3, 6.1, 6.6 Положений об оплате труда, условий трудового договора от 07.07.2008 № 7 (с учетом внесенных изменений) директору Учреждения Лицу № 6 в 2020-2021 годах необоснованно произведены стимулирующие выплаты в виде выплат за качество выполняемых работ на сумму 8,82 тыс. рублей;*

*8) в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 3.4, 6.1, 6.6 Положений об оплате труда, условий трудового договора от 07.07.2008 № 7 (с учетом внесенных изменений) директору Учреждения Лицу № 6 в 2021 году и 4 месяца 2022 года необоснованно произведены стимулирующие выплаты в виде выплат за интенсивность и высокие результаты работы на сумму 2,84 тыс. рублей.*

**4. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством.**

**4.1** Аудит в сфере закупок осуществляется с применением Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (протокол от 22.12.2017 № 25), и на основании норм, предусмотренных Законом № 223-ФЗ и Законом о контрактной системе.

Решением Наблюдательного совета МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК» Присурье» от 16.03.2015 утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения № 2 (далее – Положение о закупках).

Указанное положение разработано в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ.

В ходе выборочного анализа данных, размещенных на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru), выявлены следующие нарушения:

*Положение о закупках не соответствует нормам, предусмотренным ст. 2 Закона № 223-ФЗ (отсутствуют требования в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее - формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора и т.д.);*

*в нарушение ст. 2, 4 Закона № 223-ФЗ, п. 4.6 Положения о закупке Учреждением не утверждены планы закупок на 2020, 2021 и 2022 годы и не размещены в ЕИС в сфере закупок, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности по 2020 году истек);*

В то же время по данным единой информационной системы в сфере закупок ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)) (далее – ЕИС в сфере закупок) Учреждением в 2020-2021 годах осуществлялись закупки в рамках Закона о контрактной системе (например, муниципальные контракты от 06.04.2020 № 0115300015420000005\_256187 на сумму 4

923,6 тыс. рублей, от 07.09.2021 № 0115300015421000061\_256187 на сумму 3290,4 тыс. рублей и т.д.)

Приказом Учреждения от 12.05.2020 № 19 создана единая комиссия по осуществлению закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ для нужд Учреждения.

В состав единой комиссии входят: Лицо № 6 – директор; Лицо № 22 – заместитель директора по АХЧ; Лицо № 23 – заведующий складом.

По результатам неоднократных запросов Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (от 06.05.2022 № 06/01/01-935, 30.05.2022 № 06/01/01-1103, 17.06.2022 № 06/01/01-1230) Учреждением представлена информация о заключенных контрактах (прямых договорах) за 2020-2021 годы, согласно которому в 2020 году осуществлялись закупки на 2815,0 тыс. рублей, в 2021 году – на 3961,7 тыс. рублей.

В то же время в ходе анализа выявлено следующее.

№	Год	По данным, представленным Учреждением, тыс. руб.	По данным ПФХД, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.	в т.ч.:	
					по данным ЕИС в рамках 223-ФЗ, тыс. руб.	по данным ЕИС в рамках 44-ФЗ, тыс. руб.
1	2020	2 815,0	44 465,1	44 372,3	нет плана закупок	44 372,3
2	2021	3 961,7	13 752,5	8 681,7	нет плана закупок	8 681,7

К проверке представлены следующие договора, заключенные в рамках Закона № 223-ФЗ:

от 25.10.2021 № 07/10/21 на сумму 19 920,0 рублей, заключенный с индивидуальным предпринимателем Андреевой Наталией Витальевной (ИНН 212801761362) на изготовление и монтаж наклейки – оплата производилась за счет дохода от приносящей доход деятельности на основании платежного поручения от 29.12.2021 № 72850;

от 25.10.2021 № 06/10/21 на сумму 17 560,0 рублей, заключенный с индивидуальным предпринимателем Андреевой Наталией Витальевной (ИНН 212801761362) на изготовление и монтаж наклейки, изготовление баннера - оплата производилась за счет дохода от приносящей доход деятельности на основании платежного поручения от 29.12.2021 № 72847;

от 22.05.2020 № 11/1348 на сумму 299 000,0 рублей (сумма договора складывается из стоимости товара, переданных отдельными партиями покупателю в течение срока действия договора), заключенный с ГУП ЧР «Фармация» Министерства здравоохранения Чувашской Республики (ИНН 2126003123) на приобретение лекарственных препаратов и медицинских изделий - оплата производилась исходя из фактически приобретенных материалов за счет дохода от приносящей доход деятельности на основании платежного поручения от 20.05.2020 № 01 на сумму 7800,0 рублей;

от 02.06.2021 № 184033 на сумму 44900,0 рублей, заключенный с индивидуальным предпринимателем Лицом № 16 (ИНН 211902640813) на приобретение ноутбука - оплата производилась за счет дохода от приносящей доход деятельности на основании платежного поручения от 05.07.2021 № 779626.

**Исходя из вышеуказанного следует, что Учреждением:**



*в нарушение ст. 3 Закона № 223-ФЗ 4 договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены без включения таких закупок в план закупки;*

*в нарушение п. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ ежемесячно в течение 2020-2021 годов не размещались сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров (24 сведения), а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности по 19 сведениям истек);*

*с учетом норм, предусмотренных п. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, в ЕИС не размещена закупка, превышающая 100 тыс. рублей, а именно договор от 22.05.2020 № 11/1348 на сумму 299 000,0 рублей, заключенный с ГУП ЧР «Фармация» Министерства здравоохранения Чувашской Республики (ИНН 2126003123) на приобретение лекарственных препаратов и медицинских изделий, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности истек).*

**4.2** В ходе выборочного анализа заключенных договоров выявлено следующее.

Извещение о проведении закупки в рамках Закона о контрактной системе на капитальный ремонт наружных сетей и благоустройство МАУ ДО "ДЮСШ "ФСК «Присурье» по адресу: Чувашская Республика, г. Ядрин, ул. Первомайская, д.24а, с НМЦК 5688,6 тыс. рублей размещено в ЕИС Ядринской районной администрацией Чувашской Республики 12.03.2020.

На основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 20.03.2020 Учреждением с ООО «ПРЕМИУМ СТРОЙ 21» ИНН 2130103748 (далее – Поставщик № 1) 06.04.2020 заключен муниципальный контракт № 0115300015420000005\_256187 на капитальный ремонт наружных сетей и благоустройство, (далее – МК № 5\_256187) на сумму 5062,8 тыс. рублей. Неотъемлемой частью МК № 5\_256187 является техническое задание (приложение № 1), календарный план (Приложение № 2), акт приемки выполненных работ (Приложение № 3), срок выполнения работ – по 15.08.2020.

Понижающий коэффициент соответственно составил 0,89(5 062 845,10/5 688 590,0).

В последующем к вышеуказанному муниципальному контракту заключены следующие дополнительные соглашения:

от 06.04.2020 № 1, согласно которому преамбула изложена в новой редакции;

от 14.08.2020 № 1, согласно которому в календарном плане меняется срок завершения работ на 10.09.2020;

от 10.09.2020 № 2, согласно которому в календарном плане меняется срок завершения работ на 30.09.2020;

от 30.10.2020 № 3, согласно которому меняется стоимость работ по контракту на 4 923,6 тыс. рублей и приложением № 1 сводно-сметный расчет изложен в новой редакции.

*Между тем Учреждением в нарушение пп. 9 п. 2 ст. 103 Закона о контрактной системе в реестре контрактов в ЕИС не размещено приложение № 1 к дополнительному соглашению от 30.10.2020 № 3, являющегося его неотъемлемой частью, а это в свою очередь имеет признаки административного*

*правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности истек).*

В соответствии с п. 65 ст. 112 Закона о контрактной системе (в ред. от 08.06.2020) в 2020 году по соглашению сторон допускается изменение срока исполнения контракта, и (или) цены контракта, и (или) цены единицы товара, работы, услуги (в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона), если при его исполнении в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV, а также в иных случаях, установленных Правительством Российской Федерации, возникли независящие от сторон контракта обстоятельства, влекущие невозможность его исполнения.

Необходимо отметить, что дополнительное соглашение от 30.10.2020 № 3 заключено через 1 месяц после завершения срока выполнения работ.

На неоднократные устные и письменные запросы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Учреждением документы, подтверждающие исполнение муниципальных контрактов (договоров), не представлены. В связи с вышеизложенным анализ указанной закупки осуществлялся исходя из данных, размещенных в ЕИС.

В рамках исполнения МК № 5\_256187 Поставщиком представлены Учреждению следующие акты о приемке выполненных работ (КС-2) на общую сумму 4 923,6 тыс. рублей (см. приложение № 10.1 к настоящему отчету):

- от 30.09.2020 № 1 на сумму 548,4 тыс. рублей;
- от 30.09.2020 № 2 на сумму 939,0 тыс. рублей;
- от 30.09.2020 № 3 на сумму 27,2 тыс. рублей;
- от 30.09.2020 № 4 на сумму 1045,6 тыс. рублей;
- от 30.09.2020 № 5 на сумму 247,7 тыс. рублей;
- от 30.09.2020 № 6 на сумму 1903,9 тыс. рублей;
- от 26.10.2020 № 7 на сумму 22,8 тыс. рублей;
- от 26.10.2020 № 8 на сумму 92,4 тыс. рублей;
- от 26.10.2020 № 9 на сумму 96,5 тыс. рублей.

Оплата Учреждением по вышеуказанным актам произведена в сумме 4923,6 тыс. рублей, в т.ч. по платежным поручениям от:

- от 27.08.2021 № 172627 на сумму 4382,0 тыс. рублей;
- от 27.08.2021 № 172626 на сумму 197,0 тыс. рублей;
- от 06.11.2020 № 337690 на сумму 329,8 тыс. рублей;
- от 12.11.2021 № 368352 на сумму 14,8 тыс. рублей.

В ходе анализа указанных документов выявлено следующее.

В соответствии с п. 2.4 МК № 5\_256187 оплата по контракту производится заказчиком по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет подрядчика в течение 15 календарных дней с момента приемки фактически выполненных работ по видам и объемам, на основании счетов, счетов-фактур, акта выполненных работ (по форме КС-2), справки о стоимости выполненных работ (по форме КС-3), выставленных подрядчиком.

Предоставление авансовых платежей указанным муниципальным контрактом не предусмотрено.

Согласно актам о приемке выполненных работ от 30.09.2020 № 1-6 и от 26.10.2020 № 7-9 работы Учреждением приняты в конце октября 2020 года.

Между тем оплата по указанному муниципальному контракту платежными поручениями от 27.08.2020 № 172626 и 172627 на сумму 4 579,0 тыс. рублей (93% от общего объема выполненных работ) произведена Учреждением за 2 месяца до принятия работ.

*Таким образом, в нарушение п. 13 ст. 34, п. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе, п. 2.4 МК № 5\_256187 Учреждением оплата произведена не исходя из объема фактически выполненной работы, а это в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.32.5 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности истек).*

Исходя из приложения № 10.1 к настоящему отчету видно, что Поставщиком № 1 в актах о приемке выполненных работ применен неверный коэффициент аукционного снижения, а также по данным актов о приемке выполненных работ непредвиденные затраты предъявлены Поставщиком № 1 в сумме 105,0 тыс. рублей (без учета коэффициента аукционного снижения), в то время как по данным сводного сметного расчета указанные расходы должны производиться в сумме 92,95 тыс. рублей.

*Таким образом:*

*в нарушение ст. 702, 711 ГК РФ, ст. 34, 94 Закона о контрактной системе Поставщиком № 1 предъявлены, а Учреждением приняты и оплачены работы в 2020 году на общую сумму 156,2 тыс. руб. с применением неправильного коэффициента аукционного снижения, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в указанной сумме;*

*в нарушение ст. 34, 94 Закона о контрактной системе Учреждением приняты и оплачены работы, не предусмотренные контрактом, расчетно на общую сумму 10,8 тыс. руб. (расчет: 105,0 тыс. руб. \* 0,89 (коэффиц. аукц. сниж.) - 92,95 тыс. руб. \* 0,89 (коэффиц. аукц. сниж.)), что указывает на неэффективное использование бюджетных средств и в последующем образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ (срок давности привлечения к административной ответственности истек).*

## **5. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.**

**5.1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) отдела культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики, в том числе проведение претензионный работы по взысканию просроченной задолженности.**

По состоянию на 01.01.2020 по данным баланса Отдела числилась общая сумма дебиторской задолженности 89 195,8 тыс. рублей, в том числе по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 89 195,8 тыс. рублей.

По данным баланса по состоянию на 01.01.2021 числилась дебиторская задолженность в общей сумме 89 695,0 тыс. рублей, и по сравнению с задолженностью на 01.01.2020 увеличилась на 499,2 тыс. рублей или на 0,6%, в том числе по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 89 695,0 тыс. рублей.

По данным баланса по состоянию на 01.01.2022 числилась дебиторская задолженность в общей сумме 77 520,8 тыс. рублей, и по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 снизилась на 12 174,2 тыс. рублей или на 13,6%, в том числе по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 77 520,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 2,8 тыс. рублей и по сравнению с задолженностью на 01.01.2020 увеличилась на 2,55 тыс. рублей или в 11 раз, в том числе по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 2,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 6,0 тыс. рублей и по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 увеличилась на 3,2 тыс. рублей или в 2 раза, в том числе по счетам:

- 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 5,9 тыс. рублей (текущая задолженность за услуги связи за декабрь 2021 года перед ПАО «Ростелеком» - 2,39 тыс. рублей, текущая задолженность за электроэнергию за декабрь 2021 года перед АО «Чувашская энергосбытовая компания» - 0,36 тыс. рублей, за материальные затраты перед ООО «Сура» - 3,11 тыс. рублей);

- 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 0,1 тыс. рублей.

Основным кредитором Отдела является ООО «Сура» с имеющейся задолженностью в сумме 3,1 тыс. рублей (код 130234000).

Показатели дебиторской, кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022, отраженные в Балансе ф.0503130, соответствуют аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169.

В марте 2022 года проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ядринского района Чувашской Республики.

В ходе проведения выборочного анализа установлено следующее.

Согласно товарной накладной от 21.05.2021 № АВ-75 ООО «Сура» передано, а Отделом принято товаров на общую сумму 3,1 тыс. рублей. Счет, предъявленный Отделу на оплату указанных товаров, датируется 21.05.2021.

В бюджетной отчетности ф. № 0503169 «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» по коду 11 02 Ц510171390 244 и счету 130234004 графы 9 числится кредиторская задолженность в сумме 3,1 тыс. рублей.

При этом, с учетом того, что счет на оплату ООО «Сура» Отделу предъявлен 21.05.2021, имеющаяся кредиторская задолженность в сумме 3,1 тыс. рублей по указанному счету не отражена в графе 11 как просроченная кредиторская задолженность.

**Таким образом, Отделом в нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в бюджетной отчетности ф. 0503169 по счету 1 302 34 004 на конец отчетного периода (01.01.2022) образовавшаяся просроченная задолженность в сумме 3,1 тыс. рублей не отражена в графе 11 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности, а это в свою очередь свидетельствует об искажении показателей отчетности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2022.**

В то же время согласно бюджетной отчетности ф. 0503127 лимиты бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 957 11 02 Ц510171390 244 составили в сумме 102 ,4 тыс. рублей, исполнение – 101,5 тыс. рублей, соответственно не исполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили 0,9 тыс. рублей.

**Таким образом, принятые бюджетные обязательства превышают доведенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на сумму 2,2 тыс. рублей, что является нарушением статьи ст. 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

**Кроме того, в бюджетной отчетности ф. № 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в разделе 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного года) финансового года по расходам» по графам 7, 9 по коду бюджетной**

классификации 957 11 02 Ц510171390 244 в объеме принятых бюджетных обязательств указанная сумма не отражена, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Вышеуказанные обстоятельства в части искажения бюджетной отчетности по ф. 0503169, 0503128 указывают на состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

## 5.2 Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренных отделу культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики.

В соответствии со ст. 6 БК РФ:

казенное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы;

бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Таким образом расходы Отдела, являющегося также главным распорядителем бюджетных средств, утверждаются бюджетной сметой.

По данным бюджетной отчетности ф. 0503127 доходы и расходы за 2020 и 2021 годы выглядят следующим образом.

### Доходы и расходы Отдела за 2020 и 2021 годы

Таблица № 2

№	Период	Доходы, тыс. руб.		Расходы, тыс. руб.	
		план	факт	план	факт
1	2020 год	42 731,6	44 067,5	59 016,8	54 217,3
2	2021 год	40 820,1	38 679,7	54 339,2	51 793,2

Исходя из вышеуказанной таблицы видно, что:

за 2020 год доходы Отдела фактически составили 103,1% или на 1 335,9 тыс. рублей больше, расходы – 91,9% или на 4 799,5 тыс. рублей меньше;

за 2021 год доходы Отдела фактически составили 94,8% или на 2 140,4 тыс. рублей меньше, расходы – 95,3% или на 2 546,0 тыс. рублей меньше.

В ходе выборочного анализа использования бюджетных средств Отделом выявлено следующее

#### 5.2.1 Расчеты с подотчетными лицами в Отделе

Журнал по учету операций расчетов с подотчетными лицами является одним из регистров бухгалтерского учета при журнально-ордерной системе учета. Перечень журналов для бюджетных организаций установлен приказом Минфина России от

30.03.2015 № 52н (далее — Приказ № 52н). Журнал для расчетов с подотчетными лицами в Отделе указан под номером 3.

Порядок выдачи денежных средств в подотчет регламентирован п. 213 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкцией № 157н), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Исходя п. 213 Инструкцией № 157н следует, что денежные средства выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего: назначение аванса; расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

Согласно указаниям по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (утв. постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55) проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету. Остаток неиспользованного аванса сдается подотчетным лицом в кассу организации по приходному кассовому ордеру в установленном порядке. Перерасход по авансовому отчету выдается подотчетному лицу по расходному кассовому ордеру.

В то же время согласно п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

С учетом норм, предусмотренных п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, данные, содержащиеся в первичных учетных документах, принятых к учету, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

***В ходе выборочного анализа расчетов с подотчетными лицами за 2021 год и январь-апрель 2022 года выявлены следующие нарушения:***

***1) Отделом в несоблюдение п. 213 Инструкцией № 157н выданы денежные средства в подотчет главному специалисту-эксперту Отдела Лицу № 7 в размере 16,8 тыс. рублей (на питание участникам Всероссийского исторического квеста «Первый космический», посвященный Дню космонавтики) в отсутствие распоряжения руководителя Отдела;***

***2) Отделом в нарушение п. 3 ст. 9, п.1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ авансовый отчет Лицу № 7 от 12.04.2022 на сумму 16,8 тыс. рублей не утвержден руководителем Отдела и не зарегистрирован в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 по состоянию на 01.05.2022;***

***3) в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Указанию по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденному постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55, Отделом необоснованно утвержден авансовый отчет Лица № 8 от 19.02.2021 на сумму 4,8 тыс. рублей при наличии подтверждающих документов на 3,6 тыс. рублей и необоснованно приняты к учету расходы на сумму 1,2 тыс. рублей, которые в последующем были зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами);***

**4) на спортивное мероприятие «Летний чемпионат и первенства Чувашской Республики по плаванию с 1 по 3 марта 2021 года в г. Новочебоксарск» средства на питание 7 лицам выдавались как Отделом так и МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района, что в свою очередь привело к нарушению постановления Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 15.07.2016 № 358 «О материальном обеспечении спортивных мероприятий» в части осуществления выплаты на питание на одного спортсмена в день в сумме 300,0 рублей при установленной норме 250,0 рублей, что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств бюджета на сумму 0,6 тыс. рублей (см. приложение № 10.2 к настоящему отчету).**

### **5.2.2 Расчеты по оплате труда в Отделе**

Аналитический учет расчетов по заработной плате Отдела ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате, сведениях о начисленной и выплаченной заработной плате – в карточках-справках (ф. 0504417).

В проверяемом периоде в отделе действовали следующие локальные нормативные акты, регулирующие вопросы оплаты труда:

- Положение о денежном содержании и материальном стимулировании лиц, замещающих должности муниципальной службы в Ядринском районе Чувашской Республики, утвержденное решением Ядринского районного Собрания депутатов Чувашской Республики от 30.10.2019 № 5 (в ред. решений Ядринского районного Собрания депутатов Чувашской Республики от 16.10.2020 № 3, 04.02.2021 № 1, 20.08.2021 № 8) (далее – Положение о денежном содержании № 5);

- Положение об оплате труда работников отдела социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Ядринского района Чувашской Республики, установленное постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики.

В ходе проведенного анализа штатных расписаний выяснилось, что в Отделе до 2022 года числились не только сотрудники, которые непосредственно работают в самом отделе (муниципальные служащие и старший инспектор по архивному делу, не являющийся муниципальным служащим), но и рабочие должности (дворники, техслужащие, электрики, охранники, операторы и т.д.). Штатные расписания по сотрудникам Отдела, которые непосредственно работают в Отделе, и рабочим должностям утверждены начальником (и.о. начальника Отдела) отдельно.

**Таким образом, в нарушение ст. 5, 8 ТК РФ оплата труда рабочим должностям Отдела в 2020-2021 годах осуществлялась в отсутствие действующего положения об оплате труда и порядка осуществления выплат стимулирующего характера.**

Исходя из анализа штатных расписаний, выяснилось, что рабочие должности работают в структурных подразделениях: Ядринская районная библиотека, Ядринская детская библиотека, Ядринский Дом культуры, Ядринский районный архив, Дом-музей народного артиста СССР Н.Д. Мордвинова и т.д.).

Структурное подразделение организации — это выделенный в ее структуре элемент (например, отдел, управление, цех, участок, отдел, сектор и т.п.), который имеет определенную самостоятельность и объединяет рабочие места, средства производства, ресурсы на выполнение поставленной компанией цели.

При этом вышеуказанные юридические лица, определенные штатными расписаниями Отдела, не являются структурными подразделениями Отдела, а

являются отдельными юридическими лицами (бюджетные и автономные учреждения), у которых учредителем является Администрация.

В ходе выборочного анализа документов, непосредственно связанных с оплатой труда (папка «Заработная плата 1 кв. 2020 год»), выяснилось следующее:

приказы о приеме на работу (увольнении) оформлялись на рабочие должности с указанием должности и места осуществления деятельности (например: на основании приказа Отдела от 24.01.2020 № 01-лс на должность оператора газовой котельной Малокарачкинской сельской библиотеки на ставку 0,5 принят Трифонов Борис Арсентьевич; на основании приказа Отдела от 28.02.2020 № 04-лс на должность рабочего по комплексному обслуживанию здания Ядринского художественно-краеведческого музея на ставку 0,25 принят Пахомов Сергей Геннадьевич);

табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы отдельных работников Отдела подписываются должностными лицами вышеуказанных юридических лиц, начальником Отдела не подписываются (например: от 25.03.2020 за март 2020 г. подписан заведующим клубом Мироновой Т.Е. и согласован главой Персирланского сельского поселения Никифоров А.В.; от 25.03.2020 за март 2020 года подписан заведующей Большешемердянского СДК Шаровой Е.А. и согласован главой Большешемердянского сельского поселения);

имеются в наличии табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (сводные по всем рабочим должностям Отдела), которые не подписаны ответственными лицами, либо подписаны ведущим бухгалтером ЦФХО, но не подписаны начальником Отдела (например: табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы от 31.03.2020 за период с 1 по 31 марта 2020 года, подписанный ведущим бухгалтером Прытковой Т.Н.).

Исходя из вышеуказанного следует, что рабочие должности Отдела осуществляют свою трудовую деятельность в муниципальных учреждениях района (в структурных подразделениях муниципальных учреждений).

***В ходе анализа представленных документов выявлено, что начисление оплаты труда в Отделе в нарушение Приказа № 52н осуществляется без надлежаще оформленного табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.***

По факту взаимодействия Отдела с муниципальными учреждениями культуры к проверке Отделом представлены:

постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.12.2014 № 1050, согласно которому на отдел социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики возложены функции и полномочия учредителя МБУ «ЦБС» Ядринского района;

постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.12.2014 № 1049, согласно которому на отдел социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики возложены функции и полномочия учредителя МАУ «ЦКС» Ядринского района;

постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.12.2014 № 1048, согласно которому на отдел социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики возложены функции и полномочия учредителя МБУ «ЦМС» Ядринского района);

положение об отделе социального развития Ядринской районной администрации Чувашской Республики, утверждено 28.11.2014 № 13;

письмо Отдела от 11.07.2022 № 43, согласно которому взаимодействие между Отделом и структурными подразделениями – централизованными системами,



учреждениями культуры осуществляется на основании постановлений Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.12.2014 № 1048, 1049, 1050.

В ходе проверки Отделом не представлены документы, подтверждающие взаимодействие между Отделом и муниципальными учреждениями культуры, на основании которых сотрудники Отдела по рабочим должностям (дворники, техслужащие, электрики, охранники, операторы и т.д.) оказывают услуги.

Исходя из понятий бюджетного учреждения (ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ), автономного учреждения (ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ), Отдела (казенного учреждения) (п. 1 Положения об отделе) и норм, указанных ст. 37 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, следует, что бюджетные и автономные учреждения создаются для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, а Отдел, являющийся структурным подразделением Ядринской районной администрации Чувашской Республики, создан для осуществления полномочий по решению вопросов местного значения и полномочий для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации.

Выделение средств из бюджета Ядринской районной администрации Чувашской Республики Отделу осуществляется на задачи и функции, предусмотренные Положением об Отделе.

Согласно п. 2 ст. 221 БК РФ 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.

На основании п. 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, составлением сметы в целях настоящих Общих требований является установление объема и распределения направлений расходов бюджета на срок закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) на основании доведенных до учреждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (далее - лимиты бюджетных обязательств).

В то же время предусмотренные в бюджетной смете обязательства на оплату труда по рабочим должностям, а также произведенные расходы по указанной статье расходов не соответствуют функциям и полномочиям Отдела, предусмотренным Положением об Отделе.

Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Отдела в 2020 – 2021 годах и 5 месяцев 2022 года направлено средств в сумме 10 367,96 тыс. рублей (в т.ч. по рабочим должностям, не работающим непосредственно в Отделе - 7 066,27 тыс. рублей), в т.ч.:

1) в 2020 году 4 743,02 тыс. рублей (в т.ч. по рабочим должностям, не работающим непосредственно в Отделе - 3 318,48 тыс. рублей);

2) в 2021 году 5091,18 тыс. рублей (в т.ч. по рабочим должностям, не работающим непосредственно в Отделе - 3 738,79 тыс. рублей);

3) за 5 месяцев 2022 года 533,76 тыс. рублей (в т.ч. по рабочим должностям, не работающим непосредственно в Отделе - 9,0 тыс. рублей).

*Таким образом, Отделом в нарушение ст. 221 БК, п. 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, исполнение обязательств в виде произведенных затрат на оплату труда по рабочим должностям на сумму 7066,3 тыс. рублей в 2020-2021 годах произведено не в целях обеспечения выполнения функций Отдела, предусмотренных Положением об отделе, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ.*

Также в ходе выборочного анализа представленных к проверке документов выявлены следующие нарушения в части оплаты труда работникам отдела, в т.ч. начальнику Отдела:

*в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 9.6 Положения о денежном содержании № 5 премиальные выплаты работникам Отдела в 2020-2021 годах выплачены без соответствующего распоряжения Ядринской районной администрации Чувашской Республики на сумму 117,3 тыс. рублей (за 2020 год – 33,0 тыс. рублей, за 2021 год – 84,3 тыс. рублей, в т.ч. приказ от 28.10.2021 № 31-лс, не подписанный заместителем главы – начальником Отдела Самсоновым А.Н.);*

*Лицу № 9 заместителю главы – начальнику Отдела премиальные выплаты по итогам 2021 года на сумму 14,5 тыс. рублей произведены на основании распоряжения Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 21.12.2021 № 210-лс в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 9.5 Положения о денежном содержании № 5 (Положением о денежном содержании № 5 предусмотрены только ежемесячные и ежеквартальные премии);*

*премиальные выплаты работникам Отдела в 2021 году на основании приказов Отдела от 07.12.2021 № 48-лс, 49-лс, 50-лс произведены по итогам 2021 года на сумму 36,4 тыс. рублей в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 9.6 Положения о денежном содержании № 5 (Положением о денежном содержании № 5 предусмотрены только ежемесячные и ежеквартальные премии);*

*в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 9.5 Положения о денежном содержании № 5 премиальные выплаты работникам Отдела произведены без учета выполнения показателей премирования на сумму 195,4 тыс. рублей (к проверке не представлены документы, подтверждающие выполнение показателей премирования; в подшитых 4 делах по оплате труда также указанные документы отсутствуют; распоряжения и приказы не содержат сведения о выполнении показателей премирования);*

*в нарушение ст. 135 ТК РФ, Положения о денежном содержании № 5 начальнику Отдела Лицу № 10 на основании приказа Отдела от 28.10.2021 № 32-лс осуществлены премиальные выплаты без учета норм, предусмотренных п. 9.5 Положения о денежном содержании № 5 (размер премии снижается или муниципальный служащий лишается ее полностью за дисциплинарные взыскания в течение срока действия взыскания).*

**5.3 Результаты выборочных проверок финансово-хозяйственной деятельностью учреждений культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования.**

В приложении № 11 к настоящему отчету приведены данные по доходам и расходам, отраженные в ПФХД, а также фактически поступившие доходы и расходы 3 учреждений культуры за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

Контрольным мероприятием проведена выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦБС» Ядринского района.

Исходя из выборочного анализа представленных к проверке документов выявлены следующие нарушения:

***в нарушение п. 2 Требований к ПФХД, приложения и п. 8 Требований № 920, 5 ПФХД МБУ «ЦБС» Ядринского района утверждены в отсутствие достоверных данных по остаткам, осуществляемым закупкам и обоснования (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат;***

***в нарушение п. 46 Требований к ПФХД, п. 45 Требования № 920 5 ПФХД МБУ «ЦБС» Ядринского района не утверждены Отделом, а утверждены директором Лицом № 3.***

Выборочно осуществлен анализ расходования средств, поступивших в Ядринский район на основании соглашения о предоставлении субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере культуры от 24.12.2019 № 07-16/98, заключенного между Администрацией и Министерством культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики.

Извещение о проведении закупки на ремонт помещений здания Ядринской Центральной библиотеки, объекта культурного наследия регионального значения «Земское собрание, XIX в.» по адресу: Чувашская Республика, г. Ядрин, ул. К. Маркса, 27, с НМЦК 2175,6 тыс. рублей размещено в ЕИС Ядринской районной администрацией Чувашской Республики 03.09.2020.

На основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 11.09.2020 Учреждением с ООО «ДИЗАЙН» ИНН 2129049292 (далее – Поставщик) 30.09.2020 заключен муниципальный контракт № 0115300015420000053\_314902 на ремонт помещений здания Ядринской Центральной библиотеки, объекта культурного наследия регионального значения «Земское собрание, XIX в.» по адресу: Чувашская Республика, г. Ядрин, ул. К. Маркса, 27, (далее – МК № 314902) на сумму 2175,6 тыс. рублей. Неотъемлемой частью МК № 314902 является техническое задание (приложение № 1), протокол Соглашения о контрактной цене (смете) (Приложение № 2), календарный план (Приложение № 3), срок выполнения работ – по 10.12.2020.

В последующем к МК № 314902 заключены следующие дополнительные соглашения:

от 03.12.2020 № 1, согласно которому меняется техническое задание (Приложение № 1);

от 11.12.2020 (после окончания срока выполнения работ) № 2, согласно которому ремонт помещений здания Ядринской Центральной библиотеки, объекта культурного наследия регионального значения «Земское собрание, XIX в.» по адресу: Чувашская Республика, г. Ядрин, ул. К. Маркса, 27, является текущим;

от 25.12.2020 (после окончания срока выполнения работ) № 3, согласно которому меняется техническое задание (Приложение № 1) и смета контракта (Приложение № 2).

Необходимо отметить, что дополнительные соглашения от 11.12.2022 и 25.12.2020 были заключены после окончания срока выполнения работ.

В рамках исполнения МК № 314902 Поставщиком представлены следующие акты о приемке выполненных работ на общую сумму 2 175,6 тыс. рублей:

- от 23.11.2020 № 1 на сумму 674,2 тыс. рублей;
- от 23.11.2020 № 2 на сумму 95,7 тыс. рублей;
- от 23.11.2020 № 3 на сумму 89,5 тыс. рублей;
- от 10.12.2020 № 4 на сумму 429,2 тыс. рублей;
- от 10.12.2020 № 5 на сумму 392,4 тыс. рублей;
- от 10.12.2020 № 6 на сумму 29,4 тыс. рублей;
- от 10.12.2020 № 7 на сумму 422,5 тыс. рублей;
- от 10.12.2020 № 8 на сумму 5,9 тыс. рублей;
- от 10.12.2020 № 9 на сумму 36,8 тыс. рублей.

Оплата Учреждением по вышеуказанным актам произведена в сумме 2 175,6 тыс. рублей, в т.ч. по платежным поручениям от:

- от 15.12.2020 № 571541 на сумму 60,2 тыс. рублей;
- от 15.12.2020 № 571542 на сумму 799,3 тыс. рублей;
- от 29.12.2020 № 700049 на сумму 92,1 тыс. рублей;
- от 29.12.2020 № 700050 на сумму 1 224,0 тыс. рублей.

В ходе анализа размещенных в ЕИС документов по вышеуказанному муниципальному контракту выявлено следующее:

*Учреждением допущено нарушение п. 4.96. МДС 81-35.2004 (действовавшем в 2020 году и утратившим силу в связи с принятием приказа Минстроя России от 06.10.2020 № 592\пр) и завышение НМЦК на сумму непредвиденных затрат на сумму 60,47 тыс. руб., что привело к нарушению ст. 22 Закона о контрактной системе, которая в свою очередь образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ (сроки давности привлечения к административной ответственности в соответствии со ст. 4.5 КоАП РФ истекли);*

*имеются признаки нарушения ст. 96 Закона о контрактной системе, выразившийся в не перечислении Поставщиком в рамках обеспечения гарантийных обязательств денежных средств в сумме 21,8 тыс. рублей либо в предоставлении банковской гарантии на указанную сумму;*

*Учреждением в нарушение п. 5, 8 ст. 34 Закона о контрактной системе, раздела 8 МК № № 314902 (в связи с невыполнением Поставщиком обязательств по предоставлению обеспечения гарантийных обязательств) не обеспечено начисление и взыскание штрафа с Поставщика в сумме 1000,0 рублей;*

*имеются признаки нарушения ст. 309 ГК РФ, ст. 94, 101 Закона о контрактной системе и принятии работ Учреждением без соответствующей исполнительной документации.*

#### **5.4. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района**

##### **5.4.1 Расчеты с подотчетными лицами**

Авансовый отчет (ф. 0504505) представляется работником (внештатным сотрудником) с приложением к нему подтверждающих документов (п. 216 Инструкции № 157н).

В целях рационального использования средств Ядринского районного бюджета Чувашской республики на обеспечение спортивных мероприятий утверждено постановление Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 15.07.2016 № 358 «О материальном обеспечении спортивных мероприятий», согласно

которому норма расходов на обеспечение бесплатным питанием спортсменов и других участников на республиканские спортивные мероприятия составляет до 250 рублей.

Приказом МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района от 15.05.2018 № 34 утвержден «Порядок материального обеспечения спортивных мероприятий за счет бюджетных средств и приносящий доход деятельности» (далее – Приказ №34).

В ходе выборочного анализа авансовых отчетов за 2020-2021 годы и январь-апрель 2022 года выявлено следующее.

**5.4.1.1** Согласно авансовому отчету от 04.02.2022 № 5 тренером-преподавателем Кузьминым С.Г. получены в подотчет денежные средства в размере 8,2 тыс. рублей на питание и взнос за участие в соревнованиях первенства России по полиатлону в г. Губкин Белгородской области.

При этом Лицом № 11 в авансовом отчете не отражен перечень документов, подтверждающих оплату расходов, и не приложены подтверждающие документы к нему.

*Таким образом, в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Указанию по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденному постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55, директором Лицом № 6 необоснованно утвержден авансовый отчет на сумму 8,2 тыс. рублей в отсутствие подтверждающих документов и необоснованно приняты к учету расходы в указанной сумме, которые в последующем были зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами).*

**5.4.1.2** Согласно авансовому отчету от 23.09.2021 № 36 тренером-преподавателем Лицом № 12 получены денежные средства в подотчет в размере 2,8 тыс. рублей на питание участникам соревнования в г. Чебоксары «Берендеевский лес».

В ходе анализа выявлено, что количество участников спортивных мероприятий по приказу Учреждения о направлении для участия в чемпионате и первенстве Чувашской Республики по легкой атлетике (кросс) от 24.09.2021 № 48 (13 чел.) не соответствует ведомости выплаты на питание участникам соревнования (14 чел.). По ведомости выплаты на питание участникам соревнований выделены денежные средства Лицу № 13 в сумме 200 рублей, в то время как вышеуказанным приказом данное лицо не определено для участия в соревновании.

*Таким образом, в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Указанию по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденному постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55, и.о. директора Лицом № 14 необоснованно утвержден авансовый отчет на сумму 2,8 тыс. рублей (в отсутствие основания для осуществления выплат на питание Лицу № 13) и необоснованно приняты к учету расходы в сумме 0,2 тыс. рублей, которые в последующем были зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами).*

**5.4.1.3** Согласно авансовому отчету от 16.03.2021 № 16 тренером-преподавателем Кузьминым С.Г. получены в подотчет денежные средства в размере 1,4 тыс. рублей на питание участникам соревнования в г. Новочебоксарск.

В ходе анализа выявлено, что количество участников спортивных мероприятий по приказу Учреждения о направлении для участия в чемпионате и первенстве Чувашской Республики по триатлонк (акватлону) от 10.03.2021 № 24 (6 чел.) не соответствует ведомости выплаты на питание участникам соревнования (7 чел.). По ведомости выплаты на питание участникам соревнований выделены денежные средства Лотову И.А. в сумме 200 рублей, в то время как вышеуказанным приказом данное лицо не определено для участия в соревновании.

**Таким образом, в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Указанию по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденному постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55, директора Лицом № 6 необоснованно утвержден авансовый отчет на сумму 1,4 тыс. рублей (в отсутствие основания для осуществления выплат на питание Лицу № 15) и необоснованно приняты к учету расходы в сумме 0,2 тыс. рублей, которые в последующем были зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами).**

#### 5.4.2 Кассовые операции

Ответственность за взимание разовых сборов с применением кассового аппарата за проверяемый период возложено на заведующего по хозяйственно-административной работе – Семенову Надежду Владимировну.

На основании п. 11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 168 Инструкции № 157н учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

В ходе контрольного мероприятия муниципальным автономным учреждением «Центр финансового и хозяйственного обслуживания» Ядринского района Чувашской Республики были представлены документы, подтверждающие принятие оплаты за оказанные услуги сотрудником Семеновой Н.В. (журнал операций по счету «Касса» № 1, приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, кассовые чеки).

В ходе выборочного анализа указанных документов выявлено следующее.

#### Сравнительный анализ приходно-кассовых и расходно-кассовых ордеров с данными журнала операций по счету «Касса» № 01 за 2021 год

Таблица № 3

Месяц, год	Остаток на начало	Поступило в кассу учреждения по данным приходно-кассовых ордеров, рублей	Внесено на счет учреждения по данным расходно-кассовых ордеров, рублей
Январь 2021 год	100 650,00	123 880,00	232 737,00
Февраль 2021 год		42 560,00	101 950,00
Март 2021 год		108 690,00	103 972,00
Апрель 2021 год		102 015,00	125 250,00
Май 2021 год		54 655,00	45 900,00
Июнь 2021 год		77 860,00	70 150,00

Месяц, год	Остаток на начало	Поступило в кассу учреждения по данным приходно-кассовых ордеров, рублей	Внесено на счет учреждения по данным расходно-кассовых ордеров, рублей
Июль 2021 год		75 340,00	86 850,00
Август 2021 год		89 970,00	92 850,00
Сентябрь 2021 год		67 000,00	59 100,00
Октябрь 2021 год		48 400,00	57 400,00
Ноябрь 2021 год		62 535,00	0
Декабрь 2021 год		100 815,00	122 250,00
<b>ИТОГО за 2021 год</b>		953 720,00	1 098 409,00
Журнал операций по счету «Касса» № 1 за 2021 год	100 650,00	967 280,00	1 062 359,00
<b>Отклонение между первичными документами и Журналом операций по счету "Касса"</b>		<b>-13 560,00</b>	<b>36 050,00</b>

**Сравнительный анализ приходно-кассовых и расходно-кассовых ордеров с данными журнала операций по счету «Касса» № 01 за 4 месяца 2022 года**

*Таблица № 4*

Месяц, год	Остаток на начало	Поступило в кассу учреждения по данным приходно-кассовых ордеров, рублей	Внесено на счет учреждения по данным расходно-кассовых ордеров, рублей
Январь 2022 год	1 190,00	139 250,00	82 220,00
Февраль 2022 год		63 715,00	145 250,00
Март 2022 год		67 455,00	75 750,00
Апрель 2022 год		70 285,00	70 350,00
<b>ИТОГО за 2021 год</b>		340 705,00	373 570,00
Журнал операций по счету «Касса» № 1 за январь-апрель 2022 год	1 190,00	349 714,00	373 570,00
<b>Отклонение между первичными документами и Журналом операций по счету "Касса"</b>		<b>-9 009,00</b>	<b>0</b>

Исходя из вышеуказанных таблиц видно, что внесение сведений в журнал операций по счету «Касса» № 01 осуществлялось в отсутствие оформленных первичных документов (приходно-кассовых и расходно-кассовых ордеров).

***Таким образом, Учреждением в нарушение п. 168 Инструкции № 157н в журнал операций по счету «Касса» № 01 вносились сведения в отсутствие оформленных и принятых к учету первичных документов.***

### **5.4.3 Проверка правильности отражения в учете основных средств и товарно-материальных ценностей.**

**5.4.3.1** В соответствии с п. 3.2 Учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом,

закрепленными за ним учредителем или приобретенными Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества.

Остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено уставом.

**Анализ структуры, обновления и выбытия основных средств за 2020 год  
по МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района**

Таблица № 5  
тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Нежилые помещения (здания и сооружения)	146525,7			146525,7
Машины и оборудование	664,8	943,6	22,4	1586,0
Транспортные средства	1664,8			1664,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	5395,1	667,8	196,8	5866,1
Прочие основные средства	32,6			32,6
<b>Итого основные средства</b>	<b>154283,0</b>	<b>1611,3</b>	<b>219,1</b>	<b>155675,2</b>
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)	52507,9		2224,1	54732,0
Амортизация машин и оборудования	531,5		250,2	781,7
Амортизация транспортных средств	546,4		150,6	697,0
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	5390,2		366,3	5756,5
Амортизация прочих основных средств	32,6			32,6
<b>Итого амортизация основных средств</b>	<b>59008,6</b>		<b>2991,2</b>	<b>61999,8</b>
<b>Непроизводственные активы (земля)</b>	<b>13935,9</b>			<b>13935,4</b>
<b>Материальные запасы</b>	<b>195,8</b>	<b>852,2</b>	<b>587,2</b>	<b>460,8</b>

**Анализ структуры, обновления и выбытия основных средств за 2021 год  
по МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района**

Таблица № 6  
тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Нежилые помещения (здания и сооружения)	146525,7		12,2	146513,5
Машины и оборудование	1586,0	51,2	0,7	1636,5
Транспортные средства	1664,8			1664,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	5866,1	87,1	29,5	5923,7
Прочие основные средства	32,6			32,6
<b>Итого основные средства</b>	<b>155675,2</b>	<b>138,3</b>	<b>42,34</b>	<b>155771,1</b>
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)	54731,9		2211,9	56943,8
Амортизация машин и оборудования	781,7		134,3	916,0
Амортизация транспортных средств	697,0		147,0	844,0
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	5756,5		63,0	5819,6
Амортизация прочих основных средств	32,6			32,6
<b>Итого амортизация основных средств</b>	<b>61999,8</b>		<b>2556,2</b>	<b>64556,1</b>



Наименование группы основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
<i>средств</i>				
<i>Непроизводственные активы (земля)</i>	13935,9	787,9	602,2	14121,6
<i>Материальные запасы</i>	717,1	639,3	837,4	631,2

**Исходя из анализа ведомости по основным средствам по состоянию на 12.05.2022 выявлено, что 355 объектам нефинансовых активов стоимостью до 10 000 рублей на сумму 1688,0 тыс. рублей Учреждением (ЦФХО) в нарушение п. 46, 50 Приказа № 157н присвоены инвентарные номера и не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.**

**5.4.3.2** Путевой лист - это документ, который применяется для учета и контроля работы транспортного средства, водителя (Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»). В целях бухгалтерского учета путевой лист также является основанием для оформления акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) в целях списания ГСМ.

Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов (далее - Порядок № 368). Новый документ применяется с 01.01.2021, а аналогичный документ - Приказ Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (далее – Порядок № 152) – утратил силу с 01.01.2021.

Согласно п. 15 Порядка № 368 даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов. По результатам прохождения предрейсового медицинского осмотра на путевом листе проставляется отметка «прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен». По результатам прохождения послерейсового медицинского осмотра проставляется отметка «прошел послерейсовый медицинский осмотр».

Как уже отмечалось ранее, в оперативном управлении Учреждения находится транспортное средство автобус ГАЗ-А65R32, регистрационный номер Е 091 СУ/21.

Выборочно проведен анализ представленных к проверке путевых листов.

**В ходе выборочного анализа выявлено, что за проверяемый период в нарушение п.15, 17 Порядка № 368, п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ:**

**в путевом листе от 06.01.2021 дата и время проведения послерейсового медицинского осмотра медицинским работником не проставлена;**

**в путевых листа от 16.01.2021, 25.01.2021, 06.02.2021 отсутствует отметка «прошел послерейсовый медицинский осмотр»;**

**оформленные путевые листы в Журнал не вносились..**

В ходе анализа путевых листов также выявлено, что водитель Учреждения Дмитриев С.К. 5,6 января 2021 года на автобусе ГАЗ-А65R32 выезжал с заказчиком ООО «Ядринмолоко» в г. Чебоксары и г. Новочебоксарск.

На основании ст. 632 ГК РФ по договору аренды (фрахтования на время) транспортного средства с экипажем арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование и оказывает своими силами услуги по управлению им и по его технической эксплуатации.

В соответствии со ст. 633 ГК РФ договор аренды транспортного средства с экипажем должен быть заключен в письменной форме независимо от его срока.

***Таким образом, в ходе анализа выявлено, что в нарушение ст. 296, 298, 633 ГК РФ Учреждение без согласования с собственником имущества распорядилось особо ценным движимым имуществом и без заключения письменного договора предоставило в пользование транспортное средство (автобус ГАЗ-А65R32) с экипажем ООО «Ядринмолоко», что указывает на упущенную возможность получения арендных платежей с целью увеличения доходной части от приносящей доход деятельности, а это в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.35 КоАП РФ.***

**5.4.4 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной), в том числе: проведение инвентаризации расчетов (наличие актов сверки расчетов); проведение претензионной работы по взысканию просроченной задолженности.**

По данным баланса (форма по ОКУД 0503730) Учреждения на 01.01.2020:

1) дебиторская задолженность составила в сумме 13843,5 тыс. рублей, в том числе:

по расчетам по доходам (020500000, 020900000) - в сумме 13 743,4 тыс. рублей;  
по расчетам по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) - в сумме 100,1 тыс. рублей;

2) кредиторская задолженность составила в сумме 703,6 тыс. руб., в том числе:  
по расчетам по доходам (020500000, 020900000) - в сумме 0,4 тыс. рублей;  
по расчетам по выплатам (030200000, 020800000, 030400000) - в сумме 703,2 тыс. рублей.

Согласно данным баланса Учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2021:

1) дебиторская задолженность составила в сумме 12075,7 тыс. рублей, в том числе:

по расчетам по доходам (020500000, 020900000) - в сумме 11931,9 тыс. рублей;  
по расчетам по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) - в сумме 143,8 тыс. рублей;

2) кредиторская задолженность составила в сумме 5244,3 тыс. руб., в том числе:  
по расчетам по выплатам (030200000, 020800000, 030400000) - в сумме 5244,3 тыс. рублей.

Согласно данным баланса Учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2022:

1) дебиторская задолженность составила в сумме 14676,6 тыс. рублей, в том числе:

по расчетам по доходам (020500000, 020900000) - в сумме 14665,6 тыс. рублей;  
по расчетам по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) - в сумме 11,0 тыс. рублей;

2) кредиторская задолженность составила в сумме 251,0 тыс. руб., в том числе:  
по расчетам по выплатам (030200000, 020800000, 030400000) - в сумме 251,0 тыс. рублей.

Согласно письму от 02.06.2022 № 76 за проверяемый период списание дебиторской задолженности в Учреждении не проводилось.

В ходе контрольного мероприятия к проверке Учреждением и ЦФБО по запросам Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики представлены:

сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе контрагентов в виде «Сведения об имеющейся сумме дебиторской задолженности по

МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района» «Сведения об имеющейся сумме кредиторской задолженности по МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района», согласно которой у Учреждения отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

бюджетная отчетность ф. 0503769 по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022.

В ходе выборочного анализа указанных документов выявлено следующее.

В сведениях о наличии дебиторской задолженности в разрезе контрагентов в виде «Сведения об имеющейся сумме дебиторской задолженности по МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района», представленных ЦФХО, имеются сведения об имеющейся задолженности по следующим контрагентам:

ООО «Ядринжилремсервис» ИНН 2119902017 – 4 612,5 рублей (указанная дебиторская задолженность числится на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022);

Первичная профсоюзная организация ПАО «Ростелеком» ИНН 2128032257 – 1530,0 рублей (указанная дебиторская задолженность числится на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022);

индивидуальный предприниматель Кураков Николай Александрович ИНН 212802529806 - 3600,0 рублей (указанная дебиторская задолженность числится на 01.01.2021, 01.01.2022);

МАОУ ДО «ДЮСШ» Г. ШУМЕРЛЯ ИНН 2125004156 - 4000,0 рублей (указанная дебиторская задолженность числится на 01.01.2021, 01.01.2022);

ООО «Детский отдых» ИНН 2119005810 – 69 025,0 рублей (указанная дебиторская задолженность числится на 01.01.2021, 01.01.2022).

Вышеуказанная дебиторская задолженность числится более 2 лет, соответственно является просроченной.

В то же время бюджетная отчетность ф. 0503769, представленная к проверке, раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 не содержит данные о просроченной задолженности.

В сведениях о наличии кредиторской задолженности в разрезе контрагентов в виде «Сведения об имеющейся сумме кредиторской задолженности по МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района», представленных ЦФХО, имеются сведения об имеющейся кредиторской задолженности по ООО «НПО «ДУБРОВЬ» ИНН 2130178648 в сумме 2194,65 рублей по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022. Указанная дебиторская задолженность числится более 2 лет, соответственно является просроченной.

**Таким образом:**

**в нарушение п. 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), в бюджетной отчетности ф. 0503769 по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 в разрезе счетов в графах 4 и 11 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 13,74 тыс. рублей (по ООО «Ядринжилремсервис», Первичная профсоюзная организация ПАО «Ростелеком» ИНН 2128032257, индивидуальный предприниматель Кураков Николай Александрович, МАОУ ДО «ДЮСШ» Г. ШУМЕРЛЯ);**

**в нарушение п. 69 Инструкция № 33н в бюджетной отчетности ф. 0503769 по кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 по отдельному счету в графах 4 и 11 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть**

**раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности, не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 2,2 тыс. рублей (по ООО «НПО «ДУБРОВЬ» ИНН 2130178648).**

Также в ходе выборочного анализа выявлено, что по данным ЕГРЮЛ ООО «Детский отдых» ИНН 2119005810 ликвидирован по решению налогового органа 19.08.2020.

В соответствии с п. 35 приказа Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – Приказ № 129н):

дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная дебиторская задолженность), подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода с одновременным отражением на забалансовых счетах Рабочего плана счетов (далее - забалансовый учет);

прекращение признания (выбытие) с балансового (забалансового) учета сомнительной дебиторской задолженности осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала в обозримом будущем;

дебиторская задолженность, признанная в соответствии с законодательством Российской Федерации безнадежной к взысканию, ранее признаваемая субъектом учета в качестве сомнительной дебиторской задолженности, подлежит списанию с забалансового учета (уменьшением резерва по сомнительным долгам);

при отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, отраженной на балансовых счетах Рабочего плана счетов, прекращение признания в бухгалтерском учете (списание с балансового учета) такой дебиторской задолженности осуществляется без отражения задолженности по забалансовому учету.

Согласно п. 339 Инструкции 157н:

списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации;

при отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

**Таким образом, в нарушение п. 35 Приказа № 129н, п. 339 Инструкции № 157н Учреждением не произведено списание дебиторской задолженности по ООО «Детский отдых» на сумму 69,0 тыс. рубле, а это в свою очередь привело к искажению (увеличению) данных:**

**бюджетной отчетности ф. 0503769 по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 по отдельному счету по графам 2 и 9 на сумму 69,0 тыс. рублей;**

*бюджетной отчетности ф. 0503730 по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 по коду строки 260 граф 6 и 10 на сумму 69,0 тыс. рублей.*

*В совокупности вышеуказанные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.*

## **6. Выводы:**

Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» и муниципальной программы «Развитие культуры и туризма», а также проверка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года, выявлено:

**6.1** В ходе анализа учредительных и организационно-правовых документов учреждений культуры, физической культуры и спорта:

**6.1.1** в нарушение Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» директором МАУ «ЦКС» Ядринского района не обеспечено внесение изменений в ЕГРЛ в части определения основного вида деятельности в соответствии с уставом.

**6.1.2** по МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье»:

**6.1.2.1** в уставе Учреждения учредителем (Отделом) не учтены нормы, предусмотренные статьей 1 Федерального закона от 27.11.2017 № 347-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

**6.1.2.2** в нарушение пункта 6.10 Устава Учреждения, пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ заседания Наблюдательного совета в Учреждении проводятся реже одного раза в квартал;

**6.1.2.3** в нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, п. 2.7 Положения № 553 Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru не размещены:

- распоряжение Администрации от 14.01.2019 № 01-р об утверждении состава Наблюдательного совета Учреждения;

- устав Учреждения от 08.06.2021 № 332;

- отчеты о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2020 и 2021 годы;

- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, а именно: контрольное мероприятие о проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из Ядринского районного бюджета Чувашской Республики на обеспечение деятельности учреждений спорта, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом за 2019-2020 годы на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа Ядринского района Чувашской Республики от 11.01.2021 № 01-07/02.;

- 35 ПФХД за 2020-2021 годы, в т.ч. за 2020 год – 16 ПФХД, за 2021 год – 19 ПФХД;

- достоверная и полная информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении за 2020 и 2021 годы в электронном структурированном виде сайта;

- отчеты о выполнении муниципального задания по итогам 1 полугодия 2020 года, по итогам 2020 года, по итогам 2021 года

**6.1.2.4** Учреждением в нарушение приказа Минфина России от 30.09.2010 № 114н, постановления Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 31.08.2011 № 533 не обеспечено формирование и представление учредителю (Отделу) отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2020 и 2021 годы.

**6.2** В ходе анализа реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» выявлены следующие нарушения ст. 179 БК РФ, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ядринского района Чувашской Республики, утвержденного постановлением Администрации от 07.10.2013 № 742 (далее – Порядок разработки муниципальных программ):

**6.2.1** в паспорте муниципальной программы ответственным исполнителем определена Администрация, а не Отдел;

**6.2.2** муниципальная программа подготовлена Отделом и утверждена Администрацией в нарушение требований, установленных Порядком разработки муниципальных программ;

**6.2.3** муниципальная программа подготовлена Отделом и утверждена Администрацией без указания кодов бюджетной классификации;

**6.2.4** в 2020 и 2021 годах муниципальная программа не приведена в соответствие с решением о бюджете 2 раза на сальдированную сумму 27 321,06 тыс. рублей, в т.ч.: на 2020 год – 1 раз на сумму (-2547,04) тыс. рублей, на 2021 год – (+29868,1) тыс. рублей.

**6.3** В части соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания, предоставления субсидий на выполнение муниципального задания учредителем, а также выполнение муниципального задания и использование средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями выявлены следующие нарушения ст. 69.2 БК РФ, Положения № 553, Порядка № 554:

**6.3.1** *Отделом:*

**6.3.1.1** муниципальное задание 3 учреждениям (МБУ «ЦБС» Ядринского района, МАУ «ЦКС» Ядринского района, МБУ «ЦМС» Ядринского района (далее – 3 учреждения)) на 2020 - 2022 годы утверждены с нарушением срока, установленного п. 2.3 Положения № 553;

**6.3.1.2** в муниципальных заданиях 3 учреждений:

по 2 видам муниципальных услуг наименование услуги определено не в соответствии с Базовым перечнем услуг;

2 вида муниципальных услуг отсутствуют в Базовом и Региональном перечне услуг;

по 4 видам услуг не определены (не правильно определены) уникальные номера реестровой записи;

по 4 видам услуг показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, определены не в соответствии с Базовым перечнем услуг;

по 2 видам услуг утверждены дополнительные показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, которые не предусмотрены Базовым перечнем услуг;

**6.3.1.3** в шаблонах муниципальных заданий 3 учреждений на 2020, 2021 и 2022 годы не отражены сведения о предельной цене (тарифах) на оплату соответствующих услуг физическими лицам (вместо указанных сведений шаблон муниципального задания содержит сведения о среднегодовом размере платы (цена, тариф));

**6.3.1.4** в муниципальном задании по муниципальной услуге «Показ концертов и концертных программ», установленном МАУ «ЦКС» Ядринского района на 2020, 2021 и 2022 годы:

по показателю объема муниципальной услуги «Число концертов» (140 концертов) установлены предельные цены (тарифы), отличные от данных по приказу Отдела от 31.12.2019 № 92;

по показателю объема муниципальной услуги «Число зрителей» (13000 человек) не установлены предельные цены (тарифы) при утвержденных ценах (тарифах) по приказу Отдела от 31.12.2019 и фактическом предоставлении зрителям указанной услуги на платной основе;

**6.3.1.5** в девяти соглашениях, заключенных с 3 учреждениями, не отражены данные об объеме и периодичности перечисления субсидии в течение финансового года (7 соглашений не содержат данные об объеме выделяемой субсидии в течение года, а также график перечисления субсидии с указанием сумм субсидий; 2 соглашения не содержат данные о графике перечисления субсидии с указанием сумм субсидий);

**6.3.1.6** предоставление субсидий на выполнение муниципального задания 3 учреждениям в 2020-2021 годах осуществлено без заключения дополнительных соглашений на сальдированную сумму (-2 914,28) тыс. рублей;

**6.3.1.7** уменьшение объема субсидии на сумму 3034,6 тыс. рублей по 3 учреждениям производилось без соответствующего изменения муниципального задания;

**6.3.1.8** 3 учреждениям на 2020-2022 годы нормативные значения на оказание услуг и выполнение работ не утверждены, что в свою очередь указывает на определение финансового обеспечения выполнения муниципального задания 3 учреждениям на 2020-2022 годы в отсутствие утвержденного норматива затрат на оказание услуг и выполнение работ;

**6.3.1.9** установленные допустимые (возможные) отклонения в показателях установленных муниципальных заданий на 2021 год по 3 учреждениям в конце года скорректированы в сторону увеличения при отсутствии мер, принятых по приостановлению (ограничению) в 2021 году деятельности указанных учреждений, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (ст. 10 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году»);

**6.3.1.10** предоставление субсидий в декабре месяце 2020, 2021 годов 3 учреждениям осуществлялось без учета представленных предварительных отчетов о выполнении муниципального задания, что в свою очередь привело к неправомерному перечислению в 2021 году субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «ЦКС» Ядринского района и МБУ «ЦМС» Ядринского района на расчетную сумму 676,7 тыс. рублей;

**6.3.1.11** не осуществлялся (ется) должный контроль за выполнением муниципального задания по 3 учреждениям;

**6.3.1.12** за не исполнение условий выполнения муниципального задания 3 учреждениям не установлены и не доведены количественно измеримые санкции, не превышающие 0,3% от 1/4 годового объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 17,9 тыс. рублей по 3 учреждениям на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по итогам 2021 года;

**6.3.1.13** не оформлены результаты контроля за исполнением муниципальных заданий согласно приложению, утвержденному Порядком № 554, и не представлены в финансовый отдел Ядринской районной администрации Чувашской Республики с пояснительной запиской, а также не размещены на официальном сайте в информационно-коммуникационной сети «Интернет»;

**6.3.1.14** в муниципальных заданиях на 2020, 2021, 2022 годы по МБУ «ЦБС» Ядринского района не установлены требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020, 2021, 2022 годах и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).

**6.3.2** *Отделом образования:*

**6.3.2.1** нормативные значения на оказание услуг и выполнение работ МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района на 2020-2022 годы не утверждены, что в свою очередь указывает на определение финансового обеспечения выполнения муниципального задания указанному учреждению на 2020-2022 годы в отсутствие утвержденного норматива затрат на оказание услуг и выполнение работ;

**6.3.2.2** в течение 2020-2021 годов не осуществлялся должный контроль за выполнением муниципального задания;

**6.3.2.3** предоставление субсидий в декабре месяце 2020, 2021 годов МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района осуществлено без учета представленных предварительных отчетов о выполнении муниципального задания;

**6.3.2.4** по итогам 2020-2021 годов не оформлены результаты контроля за исполнением муниципальных заданий согласно приложению, утвержденному Порядком № 554, и не представлены в финансовый отдел Ядринской районной администрации Чувашской Республики с пояснительной запиской, а также не размещены на официальном сайте в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом образования порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020, 2021, 2022 годах и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).

**6.3.3** *МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье»:*

**6.3.3.1** не сформированы и не представлены учредителю отчеты о выполнении муниципального задания по итогам 1 полугодия 2020 года, по итогам 2020 года, по итогам 2021 года;

**6.3.3.2** в 2020-2021 годах не сформированы и не представлены учредителю предварительные отчеты о выполнении муниципального задания.

**6.4** В нарушение ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, ст. 52 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», утвержденные ВС РФ



09.10.1992 № 3612-1, Отделом установлены цены (тарифы) на платные услуги, оказываемые автономным учреждением культуры - МАУ «ЦКС» Ядринского района.

**6.5** В части соблюдения порядка выделения из бюджета муниципального образования субсидий на иные цели учредителями, а также соблюдения условий и порядка использования средств на иные цели муниципальными учреждениями выявлены следующие нарушения (недоработки) ст. 78.1 БК РФ, Порядка № 822, Постановления № 794, Постановления № 411:

**6.5.1** *Отделом:*

**6.5.1.1** целевые субсидии на сумму 4 346,5 тыс. рублей выделены 3 учреждениям в отсутствие заключенного соглашения:

- на 2020 год с МБУ «ЦМС» Ядринского района – на сумму (-4146,0) тыс. рублей, с МАУ «ЦКС» Ядринского района на сумму (-29,4) тыс. рублей;

- на 2021 год с МБУ «ЦБС» Ядринского района – на сумму 86,1 тыс. рублей, с МАУ «ЦКС» Ядринского района - на сумму (-85,0) тыс. рублей;

**6.5.1.2** 14 соглашений (6 соглашений по 2020 году, 3 соглашения по 2021 году и 5 соглашений по 2022 году) заключены с 3 учреждениями в нарушение норм, предусмотренных п. 6 Порядка № 822 и п. 29 Постановления № 794;

**6.5.1.3** предоставление целевой субсидии 3 учреждениям на 2021 и 2022 годы по 8 соглашениям осуществлялось в отсутствие заявки и представленных учреждениями документов, предусмотренных пп. 7 - 25 Постановления № 794, а также в указанных соглашениях не предусмотрены показатели результативности использования субсидии;

**6.5.1.4** в 2020-2021 годах не осуществлялся (ется) контроль за использованием средств субсидий на иные цели, выделенных 3 учреждениям;

**6.5.1.5** осуществлено неправомерное предоставление субсидий на иные цели в 2021 и 2022 годах на сумму 2 975,05 тыс. рублей МАУ «ЦКС» Ядринского района, МБУ «ЦБС» Ядринского района (при наличии имеющейся неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджета Ядринского района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в 2020, 2021, 2022 годах и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).

**6.5.2** *Отделом образования:*

**6.5.2.1** отдельные целевые субсидии в 2020-2021 годах выделены МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района в отсутствие заключенных соглашений;

**6.5.2.2** соглашения о выделении субсидий на иные цели не соответствуют нормам, предусмотренным Постановлением № 203, Порядком № 822, Постановлением № 411, Постановлением № 794;

**6.5.2.3** в 2021-2022 годах пять раз предоставлялись субсидии на иные цели без соответствующе предоставленной заявки и пакета документов, предусмотренных пп. 7 - 25 Постановления № 794;

**6.5.2.4** в 2021 году три раза предоставлялись субсидии на иные цели МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района при наличии имеющейся задолженности на 1 число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения, неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов,

страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а это в свою очередь привело к неправомерному выделению субсидии на сумму 5318,3 тыс. рублей (от 11.01.2021 № б/н на сумму 166,9 тыс. рублей, 11.01.2021 № б/н на сумму 166,3 тыс. рублей, 26.03.2021 № б/н на сумму 4 985,1 тыс. рублей);

**6.5.2.5** в течение 2020-2021 годов не осуществлялся должный контроль за освоением субсидий на иные цели (в ходе контрольного мероприятия выявлено, что МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района не сформированы и не представлены отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия, и отчеты о достижении результатов предоставления целевой субсидии за 3-12 месяцев 2021 года и 1 квартал 2022 года).

В совокупности вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении Отделом образования порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджета Ядринского района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в 2020, 2021, 2022 годах и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ (за 2020 год истек срок давности привлечения к ответственности).

**6.5.3** МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье»:

**6.5.3.1** пять раз не обеспечено предоставление заявки и пакета документов в Отдел образования, предусмотренных пп. 7 - 25 Постановления № 794;

**6.5.3.2** в отчетах об использовании субсидий на иные цели по итогам 2020 и 2021 годов отражены некорректные данные в графах «Наименование организаций, с которыми заключены договоры на выполнение работ, оказание услуг», «Предмет договора», «Реквизиты заключенных договоров», отсутствует достоверная и полная сумма выделенных и освоенных средств;

**6.5.3.3** отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия, и отчеты о достижении результатов предоставления целевой субсидии за 3-12 месяцев 2021 года и 1 квартал 2022 года не сформированы и не представлены учредителю;

**6.5.3.4** расходование субсидии на иные цели в рамках Соглашения от 11.01.2021, заключенному между Учреждением и Отделом образования, осуществлено не в соответствии с целями ее предоставления на сумму 60,25 тыс. рублей (по договору от 15.01.2021 № б/н, заключенному между Учреждением и индивидуальным предпринимателем Лицом № 25 (ИНН 212100315465), на сумму 97,1 тыс. рублей), что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ.

**6.6** В нарушение п. 2, 9, 46 Требований к ПФХД, Требований № 920 Отделом:

ПФХД на 2021 год (в последней редакции от 23.12.2021) МБУ «ЦМС» Ядринского района утвержден с искаженными данными по планируемым объемам доходов за счет субсидий на иные цели на сумму 1858,9 тыс. рублей (в ПФХД на 2021 год отражено 13935,5 тыс. рублей, по заключенным соглашениям – 12076,6 тыс. рублей).

5 ПФХД МБУ «ЦБС» Ядринского района утверждены в отсутствие достоверных данных по остаткам, осуществляемым закупкам и обоснования (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат;

не утверждены 5 ПФХД МБУ «ЦБС» Ядринского района, а утверждены директором Лицом № 3;

**6.7** В части соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района:

**6.7.1** Учреждением в несоблюдение норм, предусмотренных разделом VIII «Основные требования к инвентаризации» приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), в 2020-2021 годах не проведена инвентаризация (письмо Учреждения от 02.06.2022 № 74);

**6.7.2** в нарушение ст. 9, 21 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9, 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» Учреждением:

25 видам имущества не присвоены инвентарные номера, на 3 видах имущества присвоенные инвентарные номера не соответствуют инвентарному номеру, присвоенному в бухгалтерском учете;

не обеспечено списание 6 видов имущества в связи с непригодностью их в использовании;

в учете числится пристрой, который подлежал списанию на основании постановления Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 01.06.2018 № 430;

к бухгалтерскому учету принят принтер hp LazerJet Pro MFP M 428dw вместо KYOCERA Ecosys M2235dn;

не принят к бухгалтерскому учету проектор EPSON EB-S18 (H552B);

**6.7.3** в нарушение п. 13 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, несвоевременное списание пристроя привело к искажению (увеличению) строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» как на начало года так и на конец года баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на сумму 1943,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ;

**6.7.4** в нарушение ст. 296 ГК РФ не обеспечена сохранность движимого имущества (проектора BenQ MW820ST) балансовой стоимостью 45,0 тыс. рублей и остаточной стоимостью 8,3 тыс. рублей (данные обстоятельства указывают на признаки причинения ущерба Учреждению в результате необеспечения сохранности имущества на расчетную сумму 9,4 тыс. рублей), однако с учетом имеющегося в наличии проектора EPSON EB-S18 (H552B) расчетной рыночной стоимостью 35,6 тыс. рублей, данные обстоятельства привели к искажению строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» как на начало года так и на конец года баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на расчетную сумму 9,4 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ;

**6.7.5** в нарушение ст.161 ГК РФ не заключены письменные договорные отношения на размещение на территории спортзала Учреждения 3 рекламных щитов: ОАО «Ядринмолоко» (2,0x0,7 м), ООО «Хлеб» и ООО «Каравай» (2,0x0,7 м), ООО «Ядринский мясокомбинат» Чувашпотребсоюза (2,0x1,0 м), что в свою очередь привело к недопоступлению доходов в Учреждение в расчетной сумме 36,96 тыс. рублей;

**6.7.6** в нарушение ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, п. 37 Положения об учете муниципального имущества Ядринского района Чувашской Республики и порядке ведения Реестра муниципального имущества Ядринского района Чувашской Республики, утвержденного постановлением Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 15.05.2017 № 294, произведено фактическое списание движимого имущества (изгороди) без согласия учредителя и до принятия распоряжения Ядринской районной администрации Чувашской Республики об утверждении акта на списание такого имущества.

**6.8** Отделом в нарушение ст. 160.2-1 БК РФ за проверяемый период не осуществлялся внутренний финансовый аудит.

**6.9** В части соблюдения порядка установления и осуществления оплаты труда:

**6.9.1** по руководителям учреждений культуры в нарушение ст. 72, 135, 145 ТК РФ, Положения № 615, Положения № 783 Отделом:

стимулирующие выплаты за выслугу лет в заключенных трудовых договорах с Лицом № 2, Лицом № 3, Лицом № 4, Лицу № 1 определены без учета норм, предусмотренных п. 3.5 и 2.3 Положения № 615, Положения № 783 (предусмотрено в процентах от оклада в зависимости от стажа работы, а не в фиксированной сумме);

условия оплаты труда директорам учреждений культуры Лицу № 2, Лицу № 3, Лицу № 4 изменены (только на основании приказов от 30.12.2021 № 57-лс, 58-лс, 59-лс) в отсутствие письменного соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора (дополнительного соглашения к трудовому договору);

в отсутствие муниципальных нормативных правовых актов органов местного самоуправления Ядринского района Чувашской Республики и только на основании приказов Отдела от 30.12.2021 № 57-лс, 58-лс, 59-лс директорам учреждений культуры Лицу № 2, Лицу № 3, Лицу № 4 изменены установленные трудовым договором размеры должностных окладов и выплат стимулирующего характера (указанным разделом предусмотрено только увеличение (индексация) должностных окладов на основании муниципальных нормативных правовых актов органов местного самоуправления Ядринского района Чувашской Республики), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств местного бюджета за 4 месяца 2022 года в расчетной сумме на 11,0 тыс. рублей;

директору МАУ «ЦКС» Ядринского района Лицу № 2 в соответствии с приказом от 30.12.2021 № 57-лс приняты нормы, ухудшающие положение директора по сравнению с заключенным трудовым договором, а именно должностной оклад уменьшен на 1257,0 рублей или на 4,7%, выплата за выслугу лет уменьшена на 314,0 рублей или на 4,7%;

заключен трудовой договор с директором МАУ «ЦКС» Ядринского района Лицом № 2 в нарушение норм, предусмотренных п. 3.5 Положения № 615, а это в свою очередь привело к не эффективному расходованию средств бюджета Ядринского района Чувашской Республики в виде уплаты выплат за наличие почетных званий в 2021 году и 4 месяца 2022 года на сумму 37,4 тыс. рублей;

установлены премиальные выплаты директору МАУ «ЦКС» Ядринского района Лицу № 2 на основании 5 приказов на общую сумму 64,0 тыс. рублей (трудовым договором от 13.08.2021 № 11 не предусмотрено осуществление премиальных выплат по итогам работы).

**6.9.2** по работникам Отдела в нарушение ст. 5, 8, 135 ТК РФ, Положения о денежном содержании № 5, Приказа № 52н Отделом:

оплата труда рабочим должностям Отдела в 2020-2021 годах осуществлялась в отсутствие действующего положения об оплате труда и порядка осуществления выплат стимулирующего характера;

начисление оплаты труда рабочим должностям Отдела производилось без надлежаще оформленного табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;

премиальные выплаты работникам в 2020-2021 годах выплачены без соответствующего распоряжения Ядринской районной администрации Чувашской Республики на сумму 117,3 тыс. рублей (за 2020 год – 33,0 тыс. рублей, за 2021 год – 84,3 тыс. рублей, в т.ч. приказ от 28.10.2021 № 31-лс, не подписанный заместителем главы – начальником Отдела Самсоновым А.Н.);

премиальные выплаты в 2021 году на основании приказов Отдела от 07.12.2021 № 48-лс, 49-лс, 50-лс и распоряжения Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 21.12.2021 № 210-лс произведены по итогам 2021 года на сумму 50,9 тыс. рублей в нарушение п. 9.6 Положения о денежном содержании № 5 (Положением о денежном содержании № 5 предусмотрены только ежемесячные и ежеквартальные премии);

премиальные выплаты работникам произведены без учета выполнения показателей премирования на сумму 195,4 тыс. рублей (к проверке не представлены документы, подтверждающие выполнение показателей премирования; в подшитых 4 делах по оплате труда также указанные документы отсутствуют; распоряжения и приказы не содержат сведения о выполнении показателей премирования);

начальнику Отдела Чернову М.С. на основании приказа Отдела от 28.10.2021 № 32-лс осуществлены премиальные выплаты без учета норм, предусмотренных п. 9.5 Положения о денежном содержании № 5 (размер премии снижается или муниципальный служащий лишается ее полностью за дисциплинарные взыскания в течение срока действия взыскания);

**6.9.3** Отделом в нарушение ст. 221 БК, п. 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, исполнение обязательств в виде произведенных затрат на оплату труда по рабочим должностям на сумму 7066,3 тыс. рублей произведено не в целях обеспечения выполнения функций Отдела, предусмотренных Положением об отделе, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ;

**6.9.4** *в нарушение ст. 135 ТК РФ, Положения № 631 и Положения № 961, Положения об оплате труда, Положения о премировании МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье»:*

работникам произведены выплаты за вредные и (или) опасные условия труда, не предусмотренные п. 4.2 Положения об оплате труда на сумму 13,73 тыс. рублей, в т.ч. супруге директора, Лицу № 5, – 7,54 тыс. рублей;

премиальные выплаты по итогам квартала работникам выплачены в нарушение Положения о премировании от 09.01.2020 (указанным положением не предусмотрены премиальные выплаты по итогам квартала) на сумму 14,0 тыс. рублей (за 2020 год – 9,0 тыс. рублей, за 2021 год – 5,0 тыс. рублей), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств в указанной сумме;

работникам произведены выплаты за качество выполняемых работ без учета оценки достигнутых показателей эффективности деятельности каждого работника (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 393,16 тыс. рублей (за 2020 год – 381,66 тыс. рублей, за 2021 год – 11,49 тыс. руб.), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;

премиальные выплаты работникам выплачены без учета индивидуальной оценки труда каждого работника и его личного вклада в деятельности учреждения (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 338,5 тыс. рублей (за 2020 год – 136,0 тыс. рублей, за 2021 год – 197,5 тыс. рублей, за 2022 год – 5,0 тыс. рублей), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;

**6.9.5** в нарушение ст. 135 ТК РФ, Положений об оплате труда, условий трудового договора от 07.07.2008 № 7 (с учетом внесенных изменений) директору Учреждения Лицу № 6:

Отделом образования в 2021 году произведены премиальные выплаты без учета оценки достижения показателей эффективности и результативности деятельности учреждения на сумму 30,0 тыс. рублей, что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;

в 2020-2021 годах и за 4 месяца 2022 года необоснованно произведены стимулирующие выплаты в виде выплат за почетное звание на сумму 34,98 тыс. рублей;

в 2020-2021 годах необоснованно произведены стимулирующие выплаты в виде выплат за качество выполняемых работ на сумму 8,82 тыс. рублей;

в 2021 году и 4 месяца 2022 года необоснованно произведены стимулирующие выплаты в виде выплат за интенсивность и высокие результаты работы на сумму 2,84 тыс. рублей.

**6.10** В части осуществления аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг:

**6.10.1** в нарушение ст. 2, 3, 4 Закона № 223-ФЗ, Положения о закупке МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье»:

утверждено Положение о закупках, который не соответствует нормам, предусмотренным ст. 2 Закона № 223-ФЗ (отсутствуют требования в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее - формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора и т.д.);

не утверждены планы закупок на 2020, 2021 и 2022 годы и не размещены в ЕИС в сфере закупок, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности по 2020 году истек);

4 договора (от 25.10.2021 № 07/10/21 на 19,9 тыс. рублей, 25.10.2021 № 06/10/21 на 17,56 тыс. рублей, 22.05.2020 № 11/1348 на 299,0 тыс. рублей, 02.06.2021 № 184033 на 44,9 тыс. рублей) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены без включения таких закупок в план закупок;

ежемесячно в течение 2020-2021 годов не размещались сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров (24 сведения), а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности по 19 сведениям истек);

в ЕИС не размещена закупка, превышающая 100 тыс. рублей, а именно договор от 22.05.2020 № 11/1348 на сумму 299 000,0 рублей, заключенный с ГУП ЧР «Фармация» Министерства здравоохранения Чувашской Республики (ИНН 2126003123) на приобретение лекарственных препаратов и медицинских изделий, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности истек).

**6.10.2** по муниципальному контракту от 06.04.2020 № 0115300015420000005\_256187 на капитальный ремонт наружных сетей и благоустройство (далее – МК № 5\_256187) на сумму 5062,8 тыс. рублей, заключенный между Учреждением и ООО «ПРЕМИУМ СТРОЙ 21»:

- Учреждением в нарушение пп. 9 п. 2 ст. 103 Закона о контрактной системе в реестре контрактов в ЕИС не размещено приложение № 1 к дополнительному соглашению от 30.10.2020 № 3, являющегося его неотъемлемой частью, а это в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности истек);

- в нарушение п. 13 ст. 34, п. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе, п. 2.4 МК № 5\_256187 Учреждением оплата произведена не исходя из объема фактически выполненной работы, а это в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.32.5 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности истек);

- в нарушение ст. 702, 711 ГК РФ, ст. 34, 94 Закона о контрактной системе поставщиком предъявлены, а Учреждением приняты и оплачены работы в 2020 году на общую сумму 156,2 тыс. руб. с применением неправильного коэффициента аукционного снижения, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в указанной сумме;

- в нарушение ст. 34, 94 Закона о контрактной системе Учреждением приняты и оплачены работы, не предусмотренные контрактом, расчетно на общую сумму 10,8 тыс. руб. (расчет: 105,0 тыс. руб. \* 0,89 (коэффициц. аукц. сниж.) - 92,95 тыс. руб. \* 0,89 (коэффициц. аукц. сниж.)), что указывает на неэффективное использование бюджетных средств и в последующем образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ (срок давности привлечения к административной ответственности истек);

**6.10.3** по муниципальному контракту от 07.09.2021 № 0115300015421000061\_256187 на капитальный ремонт хоккейной коробки на сумму 3 290,4 тыс. рублей, заключенному между Учреждением и ООО «Строительная Компания Гарант»:

- Учреждением допущено нарушение приказа Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации», что привело к нарушению ст. 22 Закона о контрактной системе, выразившееся в завышении НМЦК на сумму 54,24 тыс. рублей (на сумму непредвиденных затрат), которая в свою очередь привела к не эффективному расходованию средств местного бюджета в сумме 53,1 тыс. рублей, указанные обстоятельства образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ;

- Учреждением работы приняты и оплачены в нарушение норм, предусмотренных п. 7.1 ст. 94 Закона о контрактной системе, а именно при

отсутствии платежных документов или банковских гарантий на сумму 32,9 тыс. рублей по обеспечению гарантийных обязательств, предъявленных поставщиком;

- Учреждением в нарушение ст. 103 Закона о контрактной системе:

акты о приемке выполненных работ от 30.11.2021 № 1, 2, 3, 4 размещены с нарушением срока на 13 рабочих дней;

информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта) (на основании платежных поручений от 15.12.2021 № 832005, 832006 на сумму 230,33 тыс. рублей и 3060,06 тыс. рублей соответственно) на момент проведения контрольного мероприятия не размещена, указанные обстоятельства содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ;

**6.10.4** по 2 договорам, заключенным между Учреждением и ИП Андреевой Натальей Витальевной: от 25.10.2021 № 06/10/21 на сумму 17 560,0 рублей и от 25.10.2021 № 07/10/21 на сумму 19 920,0 рублей:

- в нарушение п. 3.2 ст. 3 Закона № 223-ФЗ, Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения, в нарушение п. 1.2 договоров от 25.10.2021 № 06/10/21 и 07/10/21 приложение № 1 не содержат технические характеристики выполняемых работ (материал изготовления, цветовая гамма и т.д.);

- Учреждением в нарушение ст. 711 ГК РФ не обеспечено выполнение условий, предусмотренных п. 2.1.3 и 4.1 договоров от 25.10.2021 № 06/10/21 и 07/10/21 в части перечисления аванса 70% от стоимости заказа в течение 5 рабочих дней после подписания указанных договоров;

- в нарушение ст. 711 ГК РФ, п. 3.1 и 4.1 договоров от 25.10.2021 № 06/10/21 и 07/10/21 подрядчиком не предоставлены акты приема-сдачи выполненных работ, а Учреждением произведена оплата в отсутствие подписанных сторонами актов приема-сдачи выполненных работ и счета на оплату, выставленного подрядчиком;

**6.10.5** по муниципальному контракту от 30.09.2020 № 0115300015420000053\_314902 на ремонт помещений здания Ядринской Центральной библиотеки, объекта культурного наследия регионального значения «Земское собрание, XIX в.» по адресу: Чувашская Республика, г. Ядрин, ул. К. Маркса, 27, (далее – МК № 314902) на сумму 2175,6 тыс. рублей, заключенному между МБУ «ЦБС» Ядринского района и ООО «ДИЗАЙН» ИНН 2129049292, МБУ «ЦБС» Ядринского района:

допущено нарушение п. 4.96. МДС 81-35.2004 (действовавшим в 2020 году и утратившим силу в связи с принятием приказа Минстроя России от 06.10.2020 № 592/пр) и завышение НМЦК на сумму непредвиденных затрат на сумму 60,47 тыс. руб., что привело к нарушению ст. 22 Закона о контрактной системе, которая в свою очередь образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ (сроки давности привлечения к административной ответственности в соответствии со ст. 4.5 КоАП РФ истекли);

имеются признаки нарушения ст. 96 Закона о контрактной системе, выразившийся в не перечислении поставщиком в рамках обеспечения гарантийных обязательств денежных средств в сумме 21,8 тыс. рублей либо в предоставлении банковской гарантии на указанную сумму;

в нарушение п. 5, 8 ст. 34 Закона о контрактной системе, раздела 8 МК № 314902 (в связи с невыполнением поставщиком обязательств по предоставлению обеспечения гарантийных обязательств) не обеспечено начисление и взыскание штрафа с Поставщика в сумме 1000,0 рублей;



имеются признаки нарушения ст. 309 ГК РФ, ст. 94, 101 Закона о контрактной системе и принятии работ Учреждением без соответствующей исполнительной документации.

**6.11** В части осуществления проверки организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности:

**6.11.1** *Отделом:*

**6.11.1.1** в нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в бюджетной отчетности ф. 0503169 по счету 1 302 34 004 на конец отчетного периода (01.01.2022) образовавшаяся просроченная задолженность в сумме 3,1 тыс. рублей перед ООО «Сура» не отражена в графе 11 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности, а это в свою очередь свидетельствует об искажении показателей отчетности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2022;

**6.11.1.2** принятые бюджетные обязательства в 2021 году превышают доведенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на сумму 2,2 тыс. рублей, (по счету от 21.05.2021 ООО «Сура», предъявленному Отделу) что является нарушением статьи ст. 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

**6.11.1.3** в бюджетной отчетности ф. № 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в разделе 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного года) финансового года по расходам» по графам 7, 9 по коду бюджетной классификации 957 11 02 Ц510171390 244 по состоянию на 01.01.2022 в объеме принятых бюджетных обязательств сумма 2,2 тыс. рублей (по счету от 21.05.2021 ООО «Сура», предъявленному Отделу) не отражена, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Вышеуказанные обстоятельства в части искажения бюджетной отчетности по ф. 0503169, 0503128 указывают на состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ;

**6.11.1.4** в несоблюдение п. 213 Инструкции № 157н выданы денежные средства в подотчет главному специалисту-эксперту Отдела Поповой Анне Юрьевне в размере 16,8 тыс. рублей (на питание участникам Всероссийского исторического квеста «Первый космический», посвященный Дню космонавтики) в отсутствие распоряжения руководителя Отдела;

**6.11.1.5** в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Указанию по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденному постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55, необоснованно утвержден авансовый отчет Никифорова Александра Николаевича от 19.02.2021 на сумму 4,8 тыс. рублей при наличии подтверждающих документов на 3,6 тыс. рублей и Отделом необоснованно приняты к учету расходы на сумму 1,2 тыс. рублей, которые в последующем были зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами);

**6.11.1.6** в нарушение п. 3 ст. 9, п.1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ авансовый отчет Поповой Анны Юрьевны от 12.04.2022 на сумму 16,8 тыс. рублей по состоянию на 01.05.2022 не утвержден руководителем Отдела и не зарегистрирован в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3;

**6.11.1.7** на спортивное мероприятие «Летний чемпионат и первенства Чувашской Республики по плаванию с 1 по 3 марта 2021 года в г. Новочебоксарск» выданы средства на питание Константиновой Е.А., Константиновой С.А., Григорьева Д.А., Лапина К.Е., Петрова Д.О., Петрова В.О., Филичкина Г.А., в то время когда на

указанное мероприятие и указанным лицам также выдавались средства на питание МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье» Ядринского района, что в свою очередь привело к нарушению постановления Ядринской районной администрации Чувашской Республики от 15.07.2016 № 358 «О материальном обеспечении спортивных мероприятий» в части осуществления выплаты на питание на одного спортсмена в день в сумме 300,0 рублей при установленной норме 250,0 рублей, что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств бюджета на сумму 0,6 тыс. рублей;

**6.11.2 по МАУ ДО «ДЮСШ «ФСК «Присурье»:**

**6.11.2.1** в нарушение п. 46, 50, 168, 216 Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Указанию по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденному постановлением Госкомстата России от 01.08.01 № 55:

директором Лицом № 6 необоснованно утвержден авансовый отчет Лица № 11 от 04.02.2022 № 5 на сумму 8,2 тыс. рублей в отсутствие подтверждающих документов и необоснованно приняты к учету расходы в указанной сумме, которые в последующем были зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами);

и.о. директора Лицо № 14 необоснованно утвержден авансовый отчет Лица № 12 от 23.09.2021 № 36 на сумму 2,8 тыс. рублей (в отсутствие основания для осуществления выплат на питание Лицу № 13) и необоснованно приняты к учету расходы в сумме 0,2 тыс. рублей, которые в последующем были зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами);

директором Лицом № 6 необоснованно утвержден авансовый отчет Лица № 11 от 16.03.2021 № 16 на сумму 1,4 тыс. рублей (в отсутствие основания для осуществления выплат на питание Лицу №15) и необоснованно приняты к учету расходы в сумме 0,2 тыс. рублей, которые в последующем были зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами);

Учреждением в журнал операций по счету «Касса» № 01 за 2021 год и 4 месяца 2022 года вносились сведения в отсутствие оформленных и принятых к учету первичных документов;

из анализа ведомости по основным средствам по состоянию на 12.05.2022 выявлено, что 355 объектам нефинансовых активов стоимостью до 10 000 рублей на сумму 1688,0 тыс. рублей Учреждением (ЦФХО) присвоены инвентарные номера и не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете;

**6.11.2.2** в нарушение п.15, 17 Порядка № 368, п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

в путевом листе от 06.01.2021 дата и время проведения послерейсового медицинского осмотра медицинским работником не проставлена;

в путевых листа от 16.01.2021, 25.01.2021, 06.02.2021 отсутствует отметка «прошел послерейсовый медицинский осмотр»;

оформленные путевые листы в Журнал не вносились;

**6.11.2.3** в нарушение ст. 296, 298, 633 ГК РФ Учреждение без согласования с собственником имущества распорядилось особо ценным движимым имуществом и без заключения письменного договора предоставило в пользование транспортное средство (автобус ГАЗ-А65R32) с экипажем ООО «Ядринмолоко», что указывает на упущенную возможность получения арендных платежей с целью увеличения доходной части от приносящей доход деятельности, а это в свою очередь имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.35 КоАП РФ;

**6.11.2.4** в нарушение п. 69 Инструкции № 33н в бюджетной отчетности ф. 0503769:

по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 в разрезе счетов в графах 4 и 11 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 13,74 тыс. рублей (по ООО «Ядринжилремсервис», Первичная профсоюзная организация ПАО «Ростелеком» ИНН 2128032257, индивидуальный предприниматель Кураков Николай Александрович, МАОУ ДО «ДЮСШ» Г. ШУМЕРЛЯ);

по кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 по отдельному счету в графах 4 и 11 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности, не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 2,2 тыс. рублей (по ООО «НПО «ДУБРОВЬ» ИНН 2130178648);

**6.11.2.5** в нарушение п. 35 Приказа № 129н, п. 339 Инструкции № 157н Учреждением не произведено списание дебиторской задолженности по ликвидированной организации ООО «Детский отдых» на сумму 69,0 тыс. рублей, а это в свою очередь привело к искажению (увеличению) данных:

бюджетной отчетности ф. 0503769 по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 по отдельному счету по графам 2 и 9 на сумму 69,0 тыс. рублей;

бюджетной отчетности ф. 0503730 по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 по коду строки 260 граф 6 и 10 на сумму 69,0 тыс. рублей.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.

**7. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** не поступили.

## **8. Предложения (рекомендации):**

1. Направить представления об устранении выявленных нарушений в отдел культуры, спорта и молодежной политики Ядринской районной администрации Чувашской Республики и муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Физкультурно-спортивный комплекс «Присурье» Ядринского района Чувашской Республики;

2. Направить Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» и муниципальной программы «Развитие культуры и туризма», а также проверка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года» в:

Ядринскую районную администрации Чувашской Республики;

Ядринское районное Собрание депутатов Чувашской Республики;

Прокуратуру Ядринского района Чувашской Республики;

Государственную инспекцию труда в Чувашской Республике.