

УТВЕРЖДЕНО
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики
(протокол от 25.07.2022 № 45)

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»
на объекте: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики (далее – МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района).

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 № 2022.

2. Предмет контрольного мероприятия: контроль за целевым и эффективным использованием 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.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики.

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. Проверка соответствия деятельности Учреждения требованиям законодательства.

1.1. Краткая характеристика Учреждения. Анализ учредительных и организационно-правовых документов Учреждения.

В соответствии с пунктом 2.1 Устава муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики, утвержденный постановлением администрации Порецкого района Чувашской Республики от 20.07.2015 № 207 с изменениями от 18.09.2018 № 306 (далее – Устав) предметом деятельности Автономного учреждения является удовлетворение потребностей населения Порецкого района Чувашской Республики в физическом и духовно-нравственном развитии посредством оказания услуг физкультурно-спортивной и оздоровительной направленности, для осуществления дополнительных образовательных программ.

В соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ Учреждение оказывает (выполняет) услуги (работы), относящиеся к *основным видам деятельности*: 85.41 деятельность образования дополнительное детей и взрослых.

В организации формируются коллегиальные органы управления, к которым

относятся общее собрание трудового коллектива, тренерский совет, наблюдательный совет.

В Учреждении создается Наблюдательный совет в составе не менее чем пяти и не более одиннадцати членов.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пунктов 6.2., 8.1. Устава и положения «О Наблюдательном Совете муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики», утвержденного Приказом директора МАУ ДО «ДЮСШ» «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики от 01.09.2014 № 15 в период с ноября 2019 года по сентябрь 2021 года не был утвержден состав наблюдательного совета МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики.

В соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации от 21.07.2021 № 86н в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подлежат размещению следующие документы:

- 1) учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;
- 2) свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;
- 3) решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;
- 4) решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;
- 5) положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения;
- 6) план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- 7) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- 8) сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- 9) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 10) отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;

11) бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;

12) решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

В нарушение пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации от 21.07.2021 № 86н Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте - bus.gov.ru не размещены сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах – акт проверки финансово – хозяйственной деятельности МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики финансовым отделом администрации Порецкого района Чувашской Республики от 30.10.2020.

В соответствии с п. 3 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения от 29.12.2010 № 336 отчет автономного учреждения составляется, в том числе, с учетом требований, установленных Правилами опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684.

При этом ***Отчет о результатах деятельности Автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год составлен в нарушение требований, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684, Приказа № 114н, Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения от 29.12.2010 № 336*** (в данном отчете отражена не вся информация, предусмотренная указанными нормативно-правовыми актами).

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2.1. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование результатов деятельности Учреждения

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения (Далее – ПФХД) - 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 пунктом 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 пунктом 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 № 444 от 30.12.2019 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Порецкого района, находящихся в ведении администрации Порецкого района (далее – Порядок составления и утверждения ПФХД).

Согласно пункту 3 Порядка составления и утверждения ПФХД план составляется на очередной финансовый год в случае, если решение Собрания депутатов Порецкого района Чувашской Республики о бюджете Порецкого района утверждается на один финансовый год, либо на очередной финансовый год и плановый период.

что в нарушение статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД:

в разделе 1 ПФХД Учреждения на 2020-2022 годы (в редакции от 30.12.2021) не отражены остатки средств на начало текущего финансового года в сумме 8 428,3 тыс. рублей;

в ПФХД на 2020-2022 годы в редакции от 30.12.2020 завышено итоговое значение суммы доходов «всего» на 2 536,0 тыс. рублей (52 066,7 тыс. рублей вместо 49 530,8 тыс. рублей (10 026,1 тыс. рублей+38 803,7 тыс. рублей+701,0 тыс. рублей));

в ПФХД на 2022 год в редакции от 18.03.2022 занижено итоговое значение суммы расходов «всего» на 127,7 тыс. рублей (16 979,1 тыс. рублей вместо 17 106,8 тыс. рублей).

2.2. Порядок использования средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, и анализ выполнения муниципального задания Учреждение (основных показателей)

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

На основании статьи 69.2 БК РФ показатели муниципального задания используются для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

Отделом образования, молодежной политики и спорта администрации Порецкого района Чувашской Республики до Учреждения доведено муниципальное задание:

на 2020-2022 годы – 09.01.2020;

на 2021-2023 годы – 11.01.2021;

на 2022-2024 годы – 11.01.2022.

в нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3.4 Положения от 20.12.2019 № 426 значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги не утверждены путем проставления грифа утверждения, содержащего наименование должности уполномоченного лица, его подпись, расшифровку подписи и дату утверждения;

в нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ и пункта 3.3 Положения № 426 расчет и утверждение нормативных затрат на единицу услуги на оказание государственных (муниципальных) услуг на 2020, 2021, 2022 годы произведен без учета базовых нормативов затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг и корректирующих коэффициентов к ним;

в нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, приказов от 18.03.2020 № 39, от 19.03.2021 №30, от 28.01.2022 №10 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным учреждениям» на 2020, 2021, 2022 годы утверждены в соответствии с Положением о формировании муниципального задания от 29.12.2016 № 346, в то время как администрацией Порецкого района утверждено Постановление об утверждении Положения о формировании муниципального задания от 20.19.2019 № 426.

в нарушение пункта 44 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, статьи 69.2 БК РФ, пункта 3.28 Положения № 426 соглашение о выделении субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год заключено раньше, чем утверждено муниципальное задание.

Соглашениями о предоставлении субсидий от 09.01.2020 и от 11.01.2021 определено, что Учредитель вправе изменять размер предоставляемой в соответствии с настоящим Соглашением Субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание (п.2.2.2.).

Таким образом, *в нарушение пункта 44 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, пункта 3.28 Положения о формировании муниципального задания от 20.12.2019 № 426 Отдел образования молодежной политики и спорта администрации Порецкого района без соответствующего изменения показателей муниципального задания на 2020-2021 годы дополнительными соглашениями в течение 2020-2021 годов производил изменения размера субсидий на финансовое обеспечение по выполнению муниципального задания за счет средств бюджета Порецкого района Чувашской Республики на общую сумму 5 957,8 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году дополнительными соглашениями от 23.03.2020, от 30.06.2020, от 14.09.2020, от 17.09.2020, от 04.12.2020, от 28.12.2020, от 29.12.2020 на сумму 6,7 тыс. рублей; в 2021 году дополнительными соглашениями от 29.12.2021 на сумму 5 951,1 тыс. рублей.*

Муниципальным заданием на 2020-2022 годы предусмотрено ежеквартальное предоставление отчета о выполнении муниципального задания не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

При этом в ходе выборочного анализа выявлено следующее:

в нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 47 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 №640, пункта 3.31 Положения № 426 Учреждением отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2020 года подготовлено с нарушением срока, установленного муниципальным заданием на 2020-2022 годы.

в нарушение пункта 3.6 Порядка 86н, пункта 2.7 Положения № 426 Учреждением отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2020 года размещен на сайте www.bus.gov.ru, однако вложен не подписанный документ.

в нарушение пункта 44 Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, пункта 3.28 Положения о формировании муниципального задания от 20.12.2019 № 426 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на 2020, 2021, 2022 годы заключены в соответствии с Положением о формировании муниципального задания от 29.12.2016 № 346, в то время как Администрацией Порецкого района Чувашской Республики утверждено Постановление об утверждении Положения о формировании муниципального задания от 20.12.2019 № 426.

2.3. Проверка соблюдения условий и порядка использования средств, полученных в виде иных целевых субсидий, определенных Соглашениями

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (статья 78.1 БК РФ).

В соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из местных бюджетов устанавливается органом местного самоуправления. При этом муниципальные

правовые акты, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 утверждены Общие требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели (далее – Общие требования от 22.02.2020 № 203).

С целью предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям Порецкого района Чувашской Республики на иные цели приняты:

- постановление администрации Порецкого района Чувашской Республики от 11.05.2021 № 122 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Порецкого района Чувашской Республики муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Порецкого района Чувашской Республики на иные цели» (Далее – Постановление от 11.05.2021 № 122);

- постановление администрации Порецкого района Чувашской Республики от 27.10.2020 № 294 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Порецкого района Чувашской Республики муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Порецкого района Чувашской Республики на иные цели» (Далее – Постановление от 27.10.2020 № 294);

- постановление администрации Порецкого района Чувашской Республики от 24.10.2019 № 391 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Порецкого района Чувашской Республики на иные цели» (Далее – Постановление от 24.10.2019 № 391).

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и пункта 6 Постановления от 24.10.2019 № 391 Соглашения от 08.07.2020 № 15 и от 22.09.2020 № 22 составлены не в соответствии с формой согласно приложению № 1 к Порядку предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Порецкого района Чувашской Республики на иные цели (в том числе не указаны направления расходования и сроки предоставления субсидий).

Так же, в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и пункта 15 Постановления от 11.05.2021 № 122 в Соглашениях от 08.07.2020 № 15, от 22.09.2020 № 22, 25.12.2020 № 24, 20.09.2021 № 23 не определены:

- значения результатов предоставления субсидии;
- план мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии;
- сроки (график) перечисления субсидии;
- сроки представления отчетности;
- порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий, определенных соглашением;
- основания и порядок внесения изменений в соглашение, в том числе в случае уменьшения органу-учредителю как получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;
- основания для досрочного прекращения соглашения по решению органа-учредителя в одностороннем порядке, в том числе в связи с:
 - реорганизацией (реорганизации в форме присоединения) или ликвидацией учреждения;

- нарушением учреждением целей и условий предоставления субсидии, установленных правовым актом и (или) соглашением;
- запрет на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке.

Учреждением в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ не обеспечено соблюдение требований, предусмотренных п. 5 Постановления от 11.05.2021 № 122, 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 (по данным, представленным Межрайонной ИФНС России № 8 по Чувашской Республике на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики, по состоянию на 01.08.2021 имелась задолженность в сумме 65,95 рублей), а это в свою очередь привело к неправомерному получению Учреждением суммы субсидии на 580,2 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки произведен выборочный анализ заключенных МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики муниципальных контрактов.

Муниципальный контракт от 28.09.2020 № 0315300103520000056_200344 (далее – МК) по строительству стадион – площадки по пер. Школьный в с. Порецкое Порецкого района Чувашской Республики, 2 этап, Хоккейная площадка, заключенный между муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики и Общество с ограниченной ответственностью «СтройИнвест и К» (ИНН 1306076457).

МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ акты приемки выполненных работ от 26.10.2020 №№ 1, 2, 3 размещены 06.11.2020 с опозданием на 6 дней, от 02.12.2020 №№ 4, 5 размещены 09.12.2020 с опозданием на 2 дня, от 07.12.2020 №№ 6, 7 размещены 26.12.2020 с опозданием на 14 дней, от 25.12.2020 №№ 8, 9, 10, 11, 12 размещены 27.01.2020 с опозданием на 28 дней.

Данные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

2.4. Анализ использования средств, полученных от приносящей доход деятельности

Согласно пункта 2.3. Устава, Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в том числе приносящий доход, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Согласно пункту 1.16. доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено законом. Собственник имущества Автономного учреждения не имеет права на получение доходов от осуществления Автономным учреждением деятельности и использования закрепленного за Автономным учреждением имущества.

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

К проверке Учреждением представлены 2 договора, заключенные с:

ИП Федоровым Владиславом Георгиевичем от 23.03.2020 №104 на поставку жалюзи горизонтальные на сумму 1,5 тыс. рублей;

ИП Максимовым Эдуардом Николаевичем от 20.12.2021 № б/н на поставку манишек с логотипом на сумму 3,6 тыс. рублей.

Оплата учреждением произведена на основании платежного поручения:

от 09.04.2020 № 90 на сумму 1,5 тыс. рублей (накладная № 87 от 23.03.2020);

от 27.12.2021 № 43810 на сумму 3,6 тыс. рублей (накладная № 696 от 20.12.2021).

Согласно пункту 4.1, 8.2 договора от 23.03.2020 № 104 оплата стоимости Товара производится Покупателем путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента подписания товарной накладной. За нарушение сроков оплаты, указанных в настоящем Договоре, Покупатель уплачивает Поставщику пени, в размере 0,1% от суммы, подлежащей оплате, за каждый день просрочки, но не более 5% от неоплаченной суммы.

В ходе анализа имеющихся сведений и документов, представленных в рамках проверки, выявлено, что Учреждением оплата за поставленный товар на основании накладной от 23.03.2020 №87 произведена позже срока на 9 дней.

Таким образом, ***несвоевременное перечисление денежных средств за поставленный товар может привести к обязательствам в виде уплаты сумм пеней (в соответствии с пунктом 8.2. договора от 23.03.2020 №87), что в свою очередь приведет к несоблюдению принципа эффективности использования собственных средств.***

2.5. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением

В соответствии с п. 5.1 Устава имущество Автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Автономного учреждения является администрация Порецкого района Чувашской Республики.

Учреждение отвечает по своим обязательствам, имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним Учредителем или приобретенных Автономным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества (п. 1.13 Устава).

На основании пункта 18 Положения об учете муниципального имущества Порецкого района, утвержденного решением Собрания депутатов Порецкого района Чувашской Республики от 01.04.2015 N С-42/04 (далее - Положение об учете муниципального имущества) Комитет по управлению муниципальным имуществом Порецкого района осуществляет контроль за полнотой и своевременностью представления правообладателями карт учета и документов, подтверждающих приведенные в картах сведения. В целях осуществления контроля правообладатели ежегодно до 1 апреля текущего года представляют в Комитет по управлению муниципальным имуществом Порецкого района надлежащим образом заверенные: обновленные карты учета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, по формам, предусмотренным в приложении № 1 «Формы реестра муниципального имущества Порецкого района» к настоящему Положению; копию годового бухгалтерского баланса. В случае внесения изменений в учредительные документы правообладатели в двухнедельный срок со дня регистрации указанных изменений представляют в Комитет по управлению муниципальным имуществом

Порецкого района надлежащим образом заверенные копии учредительных документов, в которые были внесены изменения.

В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденный приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», пункта 18 Положения об учете муниципального имущества Учреждение не представляет в Комитет по управлению муниципальным имуществом Порецкого района обновленные карты учета по состоянию на 1 января года и 1 января 2022 года по утвержденным формам.

В силу части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, на их основании ведется бухгалтерский учет. Следовательно, обстоятельства, связанные с оценкой правильности и достоверности бухгалтерского учета, должны подтверждаться определенными доказательствами – первичными учетными документами.

В нарушение пункта 45 Инструкции № 157н, части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Учреждение не учитывало на балансовом учете принтер HP LaserJet M1005 MFP с инв. номером 1013400045, что в свою очередь 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 8,2 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.

Пунктом 46 Инструкции № 157н установлено, что каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10,0 тыс. рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли этот объект в эксплуатации, запасе или на консервации.

В нарушение статьи 21 Закона № 402-ФЗ, пункта 46 Инструкции № 157н и пункта 2.3, 2.4. Учетной политики для целей бухгалтерского учета МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики» на два объекта основных средств не нанесён инвентарный номер, присвоенный им по данным бухгалтерского учёта (в ходе контрольного мероприятия нарушение устранено);

В нарушение статьи 21 Закона № 402-ФЗ, пункта 46 Инструкции № 157н и пункта 2.3, 2.4. Учетной политики для целей бухгалтерского учета МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики» на двух объектах основных средств указаны инвентарные номера, отличные от данных по бухгалтерскому учету (в ходе контрольного мероприятия нарушение устранено).

В ходе контрольного мероприятия представлен акт приема-передачи государственного имущества Чувашской Республики от 05.08.2020

В соответствии с актам приема-передачи государственного имущества Чувашской Республики от 05.08.2020 и во исполнение распоряжения Министерства экономического развития имущественных отношений Чувашской Республики от 05.08.2020 №477-р бюджетным учреждением Чувашской Республики «Республиканский центр медицинской профилактики, лечебной физкультуры и спортивной медицины» Министерства здравоохранения Чувашской Республики переданы администрации Порецкого района Чувашской Республики следующие объекты движимого имущества:

п/п	Наименование движимого имущества	Инвен тарный номер	Г од выпуска	Бала нсовая стоимость
1.	Матрас иммобилизационный вакуумный МИВ-2	101264 3672	2 019	1850 0,0
2.	Очиститель воздуха фильтрующий высокоэффективный, передвижной Рециркулятор УФ-бактерицидный "СПД-120-Р"	101244 1315	2 019	1923 5,0
3.	Шкаф холодильный фармацевтический Бирюса 250К/6	101241 059	2 020	1820 0,0
4.	Щит спинальный в комплекте с фиксатором головы складным УХН-1F6F. ФГС-01-"Медпла"	101264 2952	2 020	2165 3,95

В ходе обследования данные объекты движимого имущества (указанные выше) по факту находились на территории МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики, но не учитывались на балансе учета.

Таким образом, *в нарушение пункта 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 оприходование привело к искажению (уменьшению) строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» как на начало года так и на конец года баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на сумму 77,6 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.*

2.6. Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы, в том числе премии руководству Учреждением

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

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

- коллективный договор МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики на 2018-2020 и 2021-2023 годы (далее – Коллективный договор);

- положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики, утвержденное приказом директора Учреждения от 28.12.2018 № 62 (с внесенными изменениями приказ №17 от 14.03.2019, №18 от 25.03.2019, № 82 от 15.12.2020, далее – Положение об оплате труда);

- положение о премировании работников МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики, утвержденное приказом директора Учреждения Ф.И.О. от 29.12.2018 №18, от 29.12.2020 №91 (далее – Положение о премировании работников).

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

в нарушение статьи 135 ТК РФ, п. 7.7, 7.8 Положения об оплате труда № 62, п. 2.5 Положения о премировании работников №91 премиальные выплаты по итогам работы за год работникам Учреждения выплачены в нарушение Положения о премировании от 29.12.2018 и 29.12.2020 (указанным положением не предусмотрены премиальные выплаты по итогам года) на сумму 291,3 тыс. рублей (за 2020 год – 55,0 тыс. рублей (приказ № 84 от 25.12.2020), за 2021 год – 232,3 тыс. рублей (приказы: № 92 от 30.11.2021, № 97 от 15.12.2021, № 101 от 24.12.2021, № 102 от 27.12.2021), за 2022 год – 4 тыс. рублей (приказ № 39 от 30.03.2022), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств в указанной сумме;

в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 7.7, 7.8 Положения об оплате труда № 62, п. 2.8 Положения о премировании работников №91 премиальные выплаты работникам Учреждения выплачены без учета индивидуальной оценки эффективности и результативности деятельности (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 74,1 тыс. рублей (за 2020 год – 47,1 тыс. рублей (приказы: № 28 от 28.02.2020, № 42 от 30.04.2020, №73 от 10.10.2020 (4,5 тыс. рублей – зам. директора по УСР), №74 от 30.10.2020), за 2021 год – 27,0 тыс. рублей (приказы: № 15 от 29.01.2021 (2,5 тыс. рублей - зам. по АХЧ), № 41 от 31.03.2021 (13,0 тыс. рублей – АХЧ), № 55 от 31.05.2021 (11,5 тыс. рублей – АХЧ)), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме.

В ходе контрольного мероприятия предоставлен срочный договор от 17.12.2020 года № 164 (далее – договор №164) с Ф.И.О.

В соответствии с п.4.2, 4.3 статьи 4 договора №164 дата приема на работу 17 декабря 2020 года, дата прекращения договора 23 декабря 2020 года.

На основании пункта 7.1 статьи 7 договора №164 заработная плата составляет 4 746 (Четыре тысячи семьсот сорок шесть) рублей 52 копейки в месяц.

В нарушение статьи 133 ТК РФ, статей 4, 7 договора №164, заработная плата Ф.И.О. выплачена больше на 2,1 тыс. рублей, чем предусмотрено в трудовом договоре от 17.12.2020 №164.

3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством

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 Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ) и Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В целях своевременного и полного обеспечения потребностей Учреждения в товарах, работах, услугах разработаны Положения о закупке товаров, работ, услуг.

Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района утверждено решением наблюдательного совета МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района, протокол от 20.01.2014 № 1.

В ходе анализа выявлено, что первоначальный план закупок на 2021 год (на период с 01.01.2021 по 31.12.2021) утвержден Учреждением 29.12.2020, размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 06.01.2021.

Таким образом, в нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908, пункта 1.6.1.2 Положения о закупках от 20.12.2018 первоначальный план закупок Учреждением на 2021 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 6 дней, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ. (срок давности привлечения к административной ответственности истек).

Первоначальный план закупок на 2022 год (на период с 01.01.2022 по 31.12.2022) утвержден Учреждением 30.12.2021, размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 05.01.2022.

Таким образом, в нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908, пункта 2 части 1.6.1 Положения о закупках от 29.06.2021 первоначальный план закупок Учреждением на 2022 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 5 дней, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Согласно выборочному анализу установлено, что в 2022 году Учреждением в плане закупки не отражены следующие договоры:

- от 25.03.2022 № 2503/22, заключенный с ИП Колобовой Мариной Игоревной (ИНН 525821447669) на приобретение надувной арки в сумме 43,0 тыс. рублей;
- от 11.01.2022 № 14, заключенный с ИП Порохиным Сергеем Владимировичем (ИНН 212500138186) на покупку хозяйственных товаров на сумму 25,0 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», пункта 2 статьи 4 Федерального закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ закупки в количестве 2 штуки в сумме 68,0 тыс. рублей в 2022 году не отражены в плане закупок, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 9 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Согласно статьи 4 пункта 19 Федерального закона № 223-ФЗ и пункта 1.6.3. положения о закупках от 20.12.2018, от 29.06.2021 заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе:

- 1) 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 в соответствии с частью 3 статьи 4.1 настоящего Федерального закона;
- 2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);
- 3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

В нарушение статьи 4 пункта 19 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, пункта 1.6.3. Положения о закупках от 20.12.2018, от 29.06.2021 Учреждением в проверяемом периоде 24 сведения о количестве и стоимости договоров в ЕИС не размещались, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ. (срок давности привлечения к административной ответственности истек).

В ходе выборочного анализа осуществления закупок, осуществляемых в рамках Федерального закона № 223-ФЗ, выявлено следующее.

К проверке представлен договор, заключенный в рамках Федерального закона № 223-ФЗ:

от 10.12.2021 № 14 на сумму 236,9 тыс. рублей, заключенный с индивидуальным предпринимателем Сычаевой Людмилой Николаевной (ИНН 211300258501) на ремонт подвального помещения МАУ ДО «ДЮСШ Дельфин» – оплата производилась за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий на основании платежного поручения от 28.12.2021 № 55323;

Исходя из вышеуказанного следует, что Учреждением:

с учетом норм, предусмотренных п. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, в ЕИС не размещена закупка, превышающая 100 тыс. рублей, а именно договор от 10.12.2021 № 14 на сумму 236,9 тыс. рублей, заключенный с индивидуальным предпринимателем Сычаевой Людмилой Николаевной (ИНН 211300258501) на ремонт подвального помещения МАУ ДО «ДЮСШ Дельфин», 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).

В ходе проведения проверки произведен выборочный анализ заключенных МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики муниципальных контрактов.

Муниципальный контракт от 12.05.2020 № 1015300003720000002_200344 (далее – МК) по капитальному ремонту МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики, заключенный между муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики и индивидуальным предпринимателем Васькин Евгений Геннадьевич (ИНН 212701560038).

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ акты приемки выполненных работ от 30.06.2020 № 1 размещен 30.07.2020 с опозданием на 17 дней, от 02.09.2020 № 2 размещен 10.09.2020 с опозданием на 1 день, от 25.09.2020 № 3 размещен 12.10.2020 с опозданием на 6 дней, от 15.10.2020 № 4, 5 размещены 29.10.2020 с опозданием на 5 дней, от 02.12.2020 № 6 размещены 28.12.2020 с опозданием на 13 дней, от 15.12.2020 № 7 размещены 08.01.2021 с опозданием на 7 дней.

Данные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Пунктом 2.4. МК от 12.05.2020 № 1015300003720000002_200344 предусмотрено, что оплата выполненных работ производится путем безналичного расчета на основании сметы контракта с учетом Графика выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №1 к настоящему Контракту) и фактически выполненных Подрядчиком работ не позднее 30 (Тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта о приёмке выполненных работ формы № КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3, на основании счёта-фактуры (счёта), представленного Подрядчиком. Авансирование не предусмотрено.

Согласно платежному поручению от 12.08.2020 № 478103 МАУ ДО «ДЮСШ

«Дельфин» Порецкого района оплачена сумма 6 307,6 тыс. рублей, при том, что основанием для оплаты является акт выполненных работ от 30.06.2020 № 1.

Таким образом, *несвоевременное перечисление денежных средств за выполненные работы может привести к обязательствам в виде уплаты сумм пеней (в соответствии с нормами статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пунктом 7.2. МК от 28.09.2020 № 200344), что в свою очередь приведет к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного 34 БК РФ.*

4. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности

В проверяемом периоде бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлялось МКУ «ЦФХО» на основании договора оказания услуг по ведению бухгалтерского учета муниципальных учреждений Порецкого района Чувашской Республики от 10.01.2019 № б/н, 01.03.2020 № б/н, 10.01.2021 № б/н, 09.01.2022 № б/н.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкции № 157н, приказом директора МАУ ДО «ДЮСШ Дельфин» утверждено Положение об учетной политике в МБУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Порецкого района Чувашской Республики» (далее – Положение об учетной политике для бухгалтерского учета) от 14.01.2019 № 5а.

В соответствии с Указанием 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», а также согласно приказу от 31.12.2015 № 45 «Об отмене лимита остатка кассы учреждения» МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района отменил лимит остатка кассы с 01.01.2016.

Согласно пункту 2 Указания 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» лимит остатка наличных денег могут не устанавливать индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства. В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается. При этом МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района не является ни индивидуальным предпринимателем, ни субъектом малого предпринимательства.

Таким образом, в нарушение пункта 2 Указания 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» МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района не установлен лимит остатка наличных денег в кассе за проверяемый период, что в свою очередь указывает на состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.1 КоАП.

4.1. Проверка правильности отражения в учете основных средств и товарно-материальных ценностей.

Согласно Положению об учетной политике для бухгалтерского учета в главе 6 «Учет нефинансовых активов» указаны правила учета основных средств и материальных запасов.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В соответствии с графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приложения № 12 к приказу от 14.01.2019 № 5а «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» инвентаризация нефинансовых активов проводится ежегодно на 1 декабря.

В нарушение пункта 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, приложения № 12 к приказу от 14.01.2019 № 5а «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики инвентаризацию нефинансовых активов провели с нарушением сроков согласно приказу от 25.12.2020 № 85 «О проведении инвентаризации».

4.2. 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 бухгалтерского баланса Учреждения на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, а также оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 206 и 302 по состоянию на 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует; по состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составляет 6 479,3 тыс. рублей за счет субсидий на строительство стадион-площадки по пер. Школьный в с. Порецкое Порецкого района Чувашской Республики (возникновение задолженности 25.12.2020, погашена платежными поручениями от 21.01.2021 № 751571 и 29.01.2021 № 791600); по состоянию на 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Выводы:

1. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики, создано в целях удовлетворения потребностей населения Порецкого района Чувашской Республики в физическом и духовно-нравственном развитии посредством оказания услуг физкультурно-спортивной и оздоровительной направленности, для осуществления дополнительных образовательных программ.

МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района в проверяемый период выделены субсидии на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания и на иные цели в сумме 73 745,6 тыс. рублей. Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности составил в сумме 3 956,4 тыс. рублей.

2. Проверкой нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность автономных учреждений, а также соответствия деятельности МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района требованиям законодательства установлено следующее:

2.1. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пунктов 6.2., 8.1. Устава и положения «О Наблюдательном Совете муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа

«Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики», утвержденного Приказом директора МАУ ДО «ДЮСШ» «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики от 01.09.2014 № 15 в период с ноября 2019 года по сентябрь 2021 года не был утвержден состав наблюдательного совета МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики.

2.2. В нарушение пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации от 21.07.2021 № 86н Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте - www.bus.gov.ru не размещены сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах – акт проверки финансово – хозяйственной деятельности МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики финансовым отделом администрации Порецкого района от 30.10.2020.

2.3. Отчет о результатах деятельности Автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год составлен в нарушение требований, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684, Приказа № 114н, Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения от 29.12.2010 № 336 (в данном отчете отражена не вся информация, предусмотренная указанными нормативно-правовыми актами).

3. Проверкой порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района установлено:

3.1. в нарушение статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД:

в разделе 1 ПФХД Учреждения на 2020-2022 годы (в редакции от 30.12.2021) не отражены остатки средств на начало текущего финансового года в сумме 8 428,3 тыс. рублей;

в ПФХД на 2020-2022 годы в редакции от 30.12.2020 завышено итоговое значение суммы доходов «всего» на 2 536,0 тыс. рублей (52 066,7 тыс. рублей вместо 49 530,8 тыс. рублей (10 026,1 тыс. рублей+38 803,7 тыс. рублей+701,0 тыс. рублей);

в ПФХД на 2022 год в редакции от 18.03.2022 занижено итоговое значение суммы расходов «всего» на 127,7 тыс. рублей (16 979,1 тыс. рублей вместо 17 106,8 тыс. рублей).

4. Проверка использования, выделенных из бюджета муниципальных образований субсидий на выполнение муниципального задания показала следующее:

4.1. в нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3.4 Положения от 20.12.2019 № 426 значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги не утверждены путем проставления грифа утверждения, содержащего наименование должности уполномоченного лица, его подпись, расшифровку подписи и дату утверждения.

4.2. в нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ и пункта 3.3 Положения № 426 расчет и утверждение нормативных затрат на единицу услуги на оказание государственных (муниципальных) услуг на 2020, 2021, 2022 годы произведены без учета базовых нормативов затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг и корректирующих коэффициентов к ним;

4.3. в нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, приказов от 18.03.2020 № 39, от 19.03.2021 №30, от 28.01.2022 №10 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным учреждениям» на 2020, 2021, 2022 годы утверждены в соответствии с Положением о формировании

муниципального задания от 29.12.2016 № 346, в то время как администрацией Порецкого района утверждено Постановление об утверждении Положения о формировании муниципального задания от 20.12.2019 № 426;

4.4. в нарушение пункта 44 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, статьи 69.2 БК РФ, пункта 3.28 Положения № 426 соглашение о выделении субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год заключено раньше, чем утверждено муниципальное задание;

4.5. в нарушение пункта 44 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, пункта 3.28 Положения № 426 отдел образования молодежной политики и спорта администрации Порецкого района без соответствующего изменения показателей муниципального задания на 2020-2021 годы дополнительными соглашениями в течение 2020-2021 годов производил изменения размера субсидий на финансовое обеспечение по выполнению муниципального задания за счет средств бюджета Порецкого района Чувашской Республики на общую сумму 5 957,8 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году дополнительными соглашениями от 23.03.2020, от 30.06.2020, от 14.09.2020, от 17.09.2020, от 04.12.2020, от 28.12.2020, от 29.12.2020 на сумму 6,7 тыс. рублей; в 2021 году дополнительными соглашениями от 29.12.2021 на сумму 5 951,1 тыс. рублей;

4.6. в нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 47 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, пункта 3.31 Положения № 426 Учреждением отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2020 года подготовлен с нарушением срока на 4 дня, установленного муниципальным заданием на 2020-2022 годы;

4.7. в нарушение пункта 3, 6 Порядка предоставления информации от 21.07.2021 № 86н, пункта 2.7 Положения № 426 Учреждением отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2020 года размещен на сайте www.bus.gov.ru, однако вложен не подписанный документ;

4.8. в нарушение пункта 44 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, пункта 3.28 Положения № 426 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на 2020, 2021, 2022 годы заключены в соответствии с Положением о формировании муниципального задания от 29.12.2016 № 346, в то время как администрацией Порецкого района Чувашской Республики утверждено Постановление об утверждении Положения о формировании муниципального задания от 20.12.2019 № 426.

5. Проверкой использования средств, выделенных из бюджета муниципального образования в форме субсидий на иные цели, установлено:

5.1. В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и пункта 6 Постановления от 24.10.2019 № 391 Соглашения от 08.07.2020 № 15 и от 22.09.2020 № 22 составлены не в соответствии с формой согласно приложению № 1 к Порядку предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Порецкого района Чувашской Республики на иные цели (в том числе не указаны направления расходования и сроки предоставления субсидий).

5.2. В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и пункта 15 Постановления от 11.05.2021 № 122 в Соглашениях от 08.07.2020 № 15, от 22.09.2020 № 22, 25.12.2020 № 24, 20.09.2021 № 23 не определены:

- значения результатов предоставления субсидии;
- план мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии;
- сроки (график) перечисления субсидии;
- сроки представления отчетности;
- порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий, определенных соглашением;

- основания и порядок внесения изменений в соглашение, в том числе в случае уменьшения органу-учредителю как получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

- основания для досрочного прекращения соглашения по решению органа-учредителя в одностороннем порядке, в том числе в связи с:

- реорганизацией (реорганизации в форме присоединения) или ликвидацией учреждения;

- нарушением учреждением целей и условий предоставления субсидии, установленных правовым актом и (или) соглашением;

- запрет на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке.

5.3. В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ не обеспечено соблюдение требований, предусмотренных п. 5 Постановления от 11.05.2021 № 122, 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 (по данным, представленным Межрайонной ИФНС России № 8 по Чувашской Республике на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики, по состоянию на 01.08.2021 имелась задолженность в сумме 65,95 рублей), а это в свою очередь привело к неправомерному получению Учреждением суммы субсидии на 580,2 тыс. рублей.

5.4. МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ акты приемки выполненных работ от 26.10.2020 №№ 1, 2, 3 размещены 06.11.2020 с опозданием на 6 дней, от 02.12.2020 №№ 4, 5 размещены 09.12.2020 с опозданием на 2 дня, от 07.12.2020 №№ 6, 7 размещены 26.12.2020 с опозданием на 14 дней, от 25.12.2020 №№ 8, 9, 10, 11, 12 размещены 27.01.2020 с опозданием на 28 дней, что указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ (*срок привлечения к административной ответственности истек*).

6. Проверкой использования средств, полученных от приносящей доход деятельности установлено:

6.1. Учреждением оплата за поставленный товар на основании накладной от 23.03.2020 №87 (по договору от 23.03.2020 № 104 на поставку жалюзи горизонтальные) произведена позже срока на 9 дней.

Таким образом, несвоевременное перечисление денежных средств за поставленный товар может привести к обязательствам в виде уплаты сумм пеней (в соответствии с пунктом 8.2. договора от 23.03.2020 №104).

7. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением установлено:

7.1. В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденный приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», пункта 18 Положения об учете муниципального имущества Учреждением не представлены в Комитет по управлению муниципальным имуществом Порецкого района обновленные карты учета по состоянию на 1 января 2021 года и 1 января 2022 года по утвержденным формам.

7.2. В нарушение пункта 45 Инструкции № 157н, части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Учреждение не учитывало на балансовом учете принтер HP LaserJet M1005 MFP с инв. номером 1013400045, что в свою очередь привело к искажению (увеличению) строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)»

как на начало так и на конец года баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на сумму 8,2 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, а это в свою очередь указывает на административное правонарушение, предусмотренное ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

7.3. В нарушение пункта 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 оприходование привело к искажению (уменьшению) строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» как на начало так и на конец года баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на сумму 77,6 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, а это в свою очередь указывает на административное правонарушение, предусмотренное ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

8. Проверкой правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы, в том числе премии руководству Учреждением установлено:

8.1. В нарушение статьи 135 ТК РФ, п. 7.7, 7.8 Положения об оплате труда № 62, п. 2.5 Положения о премировании работников № 91 премиальные выплаты по итогам работы за год работникам Учреждения выплачены в нарушение Положения о премировании от 29.12.2018 и 29.12.2020 (указанным положением не предусмотрены премиальные выплаты по итогам года) на сумму 291,3 тыс. рублей (за 2020 год – 55,0 тыс. рублей (приказ № 84 от 25.12.2020), за 2021 год – 232,3 тыс. рублей (приказы: от 30.11.2021 № 92, от 15.12.2021 № 97, от 24.12.2021 № 101, от 27.12.2021 № 102), за 2022 год – 4,0 тыс. рублей (приказ от 30.03.2022 № 39), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств в указанной сумме.

8.2. В нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 7.7, 7.8 Положения об оплате труда № 62, п. 2.8 Положения о премировании работников №91 премиальные выплаты работникам Учреждения выплачены без учета индивидуальной оценки эффективности и результативности деятельности (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 74,1 тыс. рублей (за 2020 год – 47,1 тыс. рублей (приказы: от 28.02.2020 № 28, от 30.04.2020 № 42, от 10.10.2020 №73 (4,5 тыс. рублей – зам. директора по УСР), от 30.10.2020 №74), за 2021 год – 27,0 тыс. рублей (приказы: от 29.01.2021 № 15 (2,5 тыс. рублей - зам. по АХЧ), от 31.03.2021 № 41 (13,0 тыс. рублей – АХЧ), от 31.05.2021 № 55 (11,5 тыс. рублей – АХЧ)), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме.

8.3. В нарушение статьи 133 ТК РФ, статей 4, 7 срочного трудового договора №164, заработная плата *Ф.И.О.* выплачена больше на 2,1 тыс. рублей, чем предусмотрено в трудовом договоре от 17.12.2020 №164.

9. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством показал:

9.1. В нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 года № 908, пункта 1.6.1.2 Положения о закупках от 20.12.2018 первоначальный план закупок Учреждением на 2021 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 6 дней, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ. (*срок давности привлечения к административной ответственности истек*).

9.2. В нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением

Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908, пункта 2 части 1.6.1 Положения о закупках от 29.06.2021 первоначальный план закупок Учреждением на 2022 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 5 дней (05.01.2022), а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

9.3. Согласно выборочному анализу и в нарушение пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», пункта 2 статьи 4 Федерального закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ закупки в количестве 2 штуки всумме 68,0 тыс. рублей (договор от 25.03.2022 № 2503/22, заключенный с ИП Колобовой Мариной Игоревной (ИНН 525821447669) на приобретение надувной арки в сумме 43,0 тыс. рублей и договор от 11.01.2022 № 14, заключенный с ИП Порохиным Сергеем Владимировичем (ИНН 212500138186) на покупку хозяйственных товаров на сумму 25,0 тыс. рублей) в 2022 году не отражены в плане закупок, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 9 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

9.4. В нарушение статьи 4 пункта 19 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, пункта 1.6.3. Положения о закупках от 20.12.2018, от 29.06.2021 Учреждением в проверяемом периоде 24 сведения о количестве и стоимости договоров в ЕИС не размещались, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*срок давности привлечения к административной ответственности истек*).

9.5. С учетом норм, предусмотренных п. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, в ЕИС не размещена закупка, превышающая 100,0 тыс. рублей, а именно договор от 10.12.2021 № 14 на сумму 236,9 тыс. рублей, заключенный с индивидуальным предпринимателем Сычаевой Людмилой Николаевной (ИНН 211300258501) на ремонт подвального помещения МАУ ДО «ДЮСШ Дельфин», 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*).

9.6. МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ акты приемки выполненных работ от 30.06.2020 № 1 размещен 30.07.2020 с опозданием на 17 дней, от 02.09.2020 № 2 размещен 10.09.2020 с опозданием на 1 день, от 25.09.2020 № 3 размещен 12.10.2020 с опозданием на 6 дней, от 15.10.2020 № 4, 5 размещен 29.10.2020 с опозданием на 5 дней, от 02.12.2020 № 6 размещен 28.12.2020 с опозданием на 13 дней, от 15.12.2020 № 7 размещен 08.01.2021 с опозданием на 7 дней (*срок привлечения к административной ответственности истек*).

10. Проверкой организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено:

10.1. В нарушение пункта 2 Указания 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» МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района не установлен лимит остатка наличных денег в кассе за проверяемый период, что в свою очередь указывает на состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.1 КоАП.

11. Проверкой правильности отражения в учете основных средств и товарно-материальных ценностей установлено:

11.1. В нарушение пункта 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, приложения № 12 к приказу от 14.01.2019 № 5а «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого района Чувашской Республики инвентаризацию нефинансовых активов провели с нарушением сроков согласно приказу от 25.12.2020 № 85 «О проведении инвентаризации».

12. Возражения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: не представлены.

13. Предложения (рекомендации):

1. Направить представление об устранении выявленных нарушений в МАУ ДО «ДЮСШ «Дельфин» Порецкого 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:

Собрание депутатов Порецкого района Чувашской Республики;

Администрацию Порецкого района Чувашской Республики;

Прокуратуру Порецкого района.