##  УТВЕРЖДАЮ:

 Председатель Счётной палаты города Нефтеюганска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

 «31» марта 2021 года

## ОТЧЁТ

## О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

#  «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения по обращению»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 8 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, пункт 22 плана работы Счётной палаты на 2021 год, приказ Счётной палаты от 12.01.2021 № 2.

2. Предмет контрольного мероприятия: поступление и использование муниципальным бюджетным учреждением средств бюджета города и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва по зимним видам спорта» (далее – Учреждение, МБУ «СШОРпоЗВС»).

4. Вопрос контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.01.2021 по 30.03.2021 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год, иные периоды при необходимости.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности, утверждённого руководителем МБУ «СШОРпоЗВС».

Финансовое обеспечение Учреждения осуществлялось за счёт субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

 7.1. В нарушение Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования город Нефтеюганск, заключенного между комитетом физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска (далее – Комитет, КФКиС) и МБУ «СШОРпоЗВС» от 09.01.2020г., положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, подведомственных комитету физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска, утверждённого приказом КФКиС от 25.10.2017 № 178-нп (далее – Положение № 178), положения об установлении системы оплаты труда работников МБУ «СШОРпоЗВС», утверждённого приказом Учреждения от 31.12.2019 № 285 (далее – Положение № 285), Положения о порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, утверждённого приказом Учреждения от 09.01.2020 № 12/1 (далее – Положение № 12/1), Учреждение использовало субсидию, полученную из местного бюджета, не в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определённых в муниципальном задании, на сумму 825 226 рублей 89 копеек, в том числе:

1) при расчёте среднего заработка работников для начисления и выплаты отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск источник выплаты средств не определялся пропорционально источнику финансирования выплат, используемых для расчёта такого среднего заработка. В результате неправомерно начислено и перечислено за счёт средств, предусмотренных на финансирование муниципального задания, на сумму 344 141 рубль 91 копейка;

2) неправомерно (излишне) перечислено заработной платы на сумму 96 057 рублей 06 копеек;

3) начислена и оплачена работа в нерабочие (праздничные) дни в связи с необходимостью работы, наладки акустического оборудования пунктов проката лыж и коньков на сумму 109 628 рублей 24 копейки;

4) начислена и оплачена заработная плата тренерам за работу с группами спортивного оздоровления на сумму 73 045 рублей 07 копеек;

5) начислен и оплачен персональный повышающий коэффициент на сумму 5 643 рубля в связи с выполнением дополнительных работ (строительство железного гаража) на лыжной базе ПИМ;

6) на указанные суммы (пункты 1-5) начислены и перечислены страховые взносы в сумме 189 811 рублей 61 копейка (628 515,28 \* 30,2%);

7) оплачена поставка чековой ленты на сумму 6 900 рублей.

В соответствии со статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность юридических и должностных лиц за нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся, в том числе в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определённым договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния.

7.2. МБУ «СШОРпоЗВС» неэффективно израсходованы средства от приносящей доход деятельности на выплату штрафов, пеней, морального вреда на сумму 576 410 рублей 50 копеек, так как данные расходы возникли дополнительно к основным и несвоевременно исполненным работниками МБУ «СШОРпоЗВС» должностным обязанностям.

7.3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ):

- отсутствовали счета, счета-фактуры на сумму 525 116 рублей 71 копейка и документы, являющиеся основанием перечисления штрафов, пеней, на сумму 457 910 рублей 50 копеек (пункт 1 статьи 9);

- в записках-расчётах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях на сумму 2 567 892 рубля 71 копейка отсутствовали подписи лиц (бухгалтера и руководителя группы учёта), ответственных за их оформление, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (пункт 2 статьи 9);

7.4. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации:

- статьи 145, пунктов 1.4 Положения № 178-нп, Положения № 285 начислена заработная плата по ставке «Главный бухгалтер» в сумме 250 867 рублей 16 копеек. Кроме того, на указанную сумму начислены страховые взносы в сумме 75 761 рубль 88 копеек;

- статьи 113, в приказе Учреждения от 07.08.2020 № 173/1 отсутствовало конкретное обоснование необходимости работы в выходные дни и приказы издавались после привлечения сотрудников к работе;

- части 1 статьи 9, Положения № 285, коллективного договора, трудового договора от 19.03.2018 № 236 выплачено выходное пособие в сумме 60 000 рублей;

- статьи 153, пункта 3.7 Положения № 285 при предоставлении дней отдыха произведена оплата на сумму 31 907 рублей 40 копеек;

- статьи 136, коллективного договора на 2020-2022 годы нарушались сроки выплаты заработной платы, оплаты отпуска сотрудникам Учреждения.

7.5. В штатном расписании по должности «водитель мототранспортного средства 3 разряда» занижен фонд оплаты труда на 7 972 рубля 80 копеек.

7.6. В нарушение приказа Комитета физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска от 15.09.2020 № 139-нп «О внесении изменений в приказ комитета физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска от 25.10.2017 № 178-нп «Об утверждении положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, подведомственных комитету физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска» Учреждением по состоянию на 31.12.2020г. не внесены изменения в Положение № 285.

7.7. В нарушение пункта 4.8 Положения № 285 премия по итогам работы за год в общей сумме 264 000 рублей выплачена без учёта фактически отработанного времени по основной занимаемой должности, основному месту работы.

7.8. В нарушение распоряжения КФКиС от 24.04.2019 № 68-р «Об утверждении Положения о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений, подведомственных КФКиС», Положения № 12/1 начислена зарплата директору в сумме 118 775 рублей 61 копейка при отсутствии распоряжения Комитета.

7.9. В нарушение Положения № 12/1:

- выплачивалось вознаграждение со средств от приносящей доход деятельности в сумме 1 324 383 рубля 25 копеек сотрудникам без подтверждения участия в осуществлении платных услуг сверх объёма деятельности и фактически отработанного времени в текущем месяце;

- выплачивались заработная плата, отпускные, начисленные в рамках финансирования муниципального задания, за счёт средств от приносящей доход деятельности в сумме 124 723 рубля 50 копеек.

7.10. В нарушение Положений № 285 и № 12/1 за счёт средств от приносящей доход деятельности необоснованно перечислено сотрудникам 26 071 рубль 40 копеек.

7.11. Должностные обязанности звукооператора МБУ «СШОРпоЗВС» не соответствовали Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утверждённому приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 30.03.2011г. № 251н (далее – ЕКС).

Хотелось бы отметить, что согласно ЕКС к основным должностным обязанностям звукооператора относится участие в постановке спектаклей. Если даже звукооператор необходим для звукового и шумового оформления мероприятий, проводимых Учреждением, то согласно Единому календарному плану спортивно-массовых мероприятий города Нефтеюганска на 2020 год, утверждённому распоряжением Комитета от 16.12.2019 № 167-р, было запланировано всего 35 спортивных мероприятий.

7.12. В нарушение статьи 6 [Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/) (принципа обеспечения конкуренции) МБУ «СШОРпоЗВС» по одному и тому же предмету заключены 2 договора на сумму 652 605 рублей, что свидетельствует о дроблении крупной закупки в целях ухода от конкурентной процедуры.

7.13. В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением фактически не заключены 3 договора на сумму 237 830 рублей.

7.14. Установлены нарушения Учреждением условий договоров в части своевременности расчётов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) на сумму 3 329 515 рублей 34 копейки по 26 договорам.

7.15. В нарушение условий договоров МБУ «СШОРпоЗВС» не соблюдался порядок оплаты по 3 договорам на сумму 28 147 рублей 26 копеек.

7.16. Учреждением необоснованно использованы средства, выделенные на выполнение муниципального задания, при оплате договоров на сумму 92 000 рублей на поставку товаров и расходных материалов, в отсутствии документов, подтверждающих необходимость ремонта.

7.17. Учреждением необоснованно использованы бюджетные средства в рамках исполнения договора на оказание автосервисных услуг в сумме 55 488 рублей 44 копейки, в отсутствии документов, подтверждающих необходимость ремонта.

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

9. Выводы:

9.1. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 825 226 рублей 89 копеек;

- необоснованное использование бюджетных средств на сумму 1 741 442 рубля 20 копеек;

- нарушение при формировании и исполнении бюджетов (порядка и условий оплаты труда работников Учреждения) на сумму 682 536 рублей 44 копейки;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами, на сумму 3 550 919 рублей 92 копейки;

- нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (дробление закупок) на сумму 652 605 рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 118 500 рублей.

9.2. Выявленные нарушения и недостатки свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля за совершением фактов хозяйственной жизни, осуществление которого установлено частью 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ.

9.3. В соответствии с частью 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пунктом 1.1.9 Положения об учётной политике для целей бухгалтерского учёта МБУ «СШОРпоЗВС», утверждённого приказом Учреждения от 27.01.2020 № 23, ответственным за организацию бухгалтерского учёта и хранение документов является руководитель Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия можно сделать вывод о невыполнении руководителем МБУ «СШОРпоЗВС» возложенных на него функций.

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Провести работу по восстановлению средств в сумме 700 503 рубля 39 копеек (825 226,89 – 124 723,50), израсходованных на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

10.2. Внести изменения в Положение № 285 в соответствие с приказом КФКиС от 15.09.2020 № 139-нп.

10.3. Проанализировать необходимость ставки звукооператора.

10.4. Повысить финансовую дисциплину: не допускать нецелевого, неэффективного, необоснованного расходования бюджетных средств.

10.5. Принять меры к недопущению нарушений Трудового кодекса Российской Федерации, Закона № 402-ФЗ, [Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/).

10.6. При осуществлении закупок руководствоваться нормами [Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/), применять конкурентные способы определения поставщика, исключить дробление крупных закупок.

10.7. Усилить контроль за исполнением специалистами должностных обязанностей.

10.8. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, виновным в нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

10.9. По результатам контрольного мероприятия направить представление МБУ «СШОРпоЗВС» и Комитету.

10.10. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой города Нефтеюганска направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Инспектор инспекторского отдела № 1

Счётной палаты г. Нефтеюганска Л.Н. Батаева