|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –**  **«ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |

Утвержден

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 11.02.2021г № 8-р

"11" февраля 2021 года город Тулун

**Отчет № 1-о**

по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» за 2017 – 2019 годы и текущий период 2020 года

1. **Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; п.1.7 плана деятельности КСП г. Тулуна на 2020 год, утвержденного распоряжением от 30.12.2019г № 35-р; п.1.1 плана деятельности КСП г. Тулуна на 2021 год, утвержденного распоряжением от 30.12.2020г № 30-р; распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 01.12.2020г № 27-р «О проведении контрольного мероприятия».

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

Устав бюджетного учреждения, в том числе внесенные в него изменения; планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения; бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность бюджетного учреждения; муниципальные задания учредителя бюджетному учреждению и отчеты об их исполнении; отчеты о деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества; сведения об объемах средств, выделенных из бюджета муниципального образования – «город Тулун» бюджетному учреждению; плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, внутренние распорядительные документы учреждения, иные хозяйственные и финансовые документы); сведения о доходах и расходах от осуществления платной, иной приносящей доход и прочей деятельности; иные документы и материалы.

3. **Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа».

4. **Цели контрольного мероприятия:** проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений.

5. **Проверяемый период деятельности:** 2017-2019 годы и текущий период 2020 года.

6. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 07.12.2020 года по 22.01.2021 года.

7. Настоящий отчет подготовлен на основе акта № 1-а от 22.01.2021 года, составленного по итогам настоящего контрольного мероприятия, проведенного в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа». МБУ ДО ДЮСШ представлены пояснения по акту (исх.№ 63 от 04.02.2021г), которые учтены при подготовке настоящего отчета.

8. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

**1. Соответствие деятельности бюджетного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу бюджетного учреждения**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» зарегистрировано в качестве юридического лица 28.12.2005 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 003282008), ИНН 3816008257, КПП 381601001, ОГРН 1053816022237. Сокращенное наименование: МБУ ДО ДЮСШ.

Юридический адрес: 665259, Иркутская область, город Тулун, микрорайон Угольщиков, д.42б.

В проверяемом периоде МБУ ДО ДЮСШ осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом учреждения, утвержденным постановлением администрации городского округа от 20.07.2017г № 984. Устав МБУ ДО ДЮСШ в новой редакции утвержден постановлением администрации городского округа от 31.07.2020г № 2283.

Как следует из положений п.4 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»* бюджетные учреждения в качестве их учредителя (участника) могут передавать денежные средства только некоммерческим организациям, передача денежных средств хозяйственным обществам названным законом не предусмотрена. В связи с чем пункты 5.5.10 и 6.15.2 Устава учреждения в части передачи денежных средств в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ **противоречат п.4 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях».***

Учреждение имеет три лицензии: на осуществление образовательной деятельности (№ 8095 от 14.07.2015года, выдана Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области, серия 38Л01 № 0002506), на осуществление медицинской деятельности (№ ЛО-38-01-002347 от 13.01.2016г, выдана Министерством здравоохранения Иркутской области, серия ЛО-38 № 0002580), на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (№ АК-38-001284 от 21.01.2020г, выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта РФ, серия ДА № 224841).

Учредителем МБУ ДО ДЮСШ и собственником его имущества является муниципальное образование – «город Тулун». Согласно Уставу учреждения функции и полномочия учредителя учреждения и собственника его имущества от имени муниципального образования – «город Тулун» осуществляет МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун». Отдельные функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун».

МБУ ДО ДЮСШ является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы со своим наименованием, лицевые счета в финансовом органе города Тулуна: № 91002200264 – для учета субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания платных услуг, № 91002210274 – для учета субсидий на иные цели.

Согласно Уставу МБУ ДО ДЮСШ осуществляет следующий основной вид деятельности: реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта и программ спортивной подготовки.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с основными видами деятельности учреждения формируется и утверждается учредителем.

Директором МБУ ДО ДЮСШ в период проведения контрольного мероприятия являлся Данилов Константин Валерьевич. Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели: Данилова Наталья Николаевна (с 01.01.2017г по 15.04.2020г) и Данилов Константин Валерьевич (с 16.04.2020г по настоящее время).

Данилова Н.Н. назначена на должность директора учреждения на период с 01.09.2016г по 31.08.2017г в соответствии с распоряжением Комитета социальной политики администрации города Тулуна от 01.09.2016г № 212, и на период с 01.09.2017г по 31.08.2022г в соответствии с распоряжением Комитета социальной политики администрации города Тулуна от 01.09.2017г № 229. С Даниловой Н.Н. заключены срочные трудовые договоры: от 01.09.2016г № 56, от 01.09.2017г № 63.

На период нахождения Даниловой Н.Н. в отпуске по беременности и родам с 16.04.2020г по 01.09.2020г в соответствии с распоряжением Комитета социальной политики администрации города Тулуна от 16.04.2020г № 106 на должность директора учреждения назначен Данилов К.В. С Даниловым К.В. заключен срочный трудовой договор от 16.04.2020г № 86. В соответствии с распоряжением Комитета социальной политики администрации города Тулуна от 02.09.2020г № 199 срок трудового договора Данилова К.В. продлен на период нахождения основного работника Даниловой Н.Н. в отпуске по уходу за ребенком до трех лет.

Учетная политика учреждения на 2018, 2019, 2020 годы утверждена приказами руководителя МБУ ДО ДЮСШ от 28.12.2017г № 83, от 09.01.2019г № 2, от 10.01.2020г № 01. Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ДЮСШ в проверяемом периоде осуществляло МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» на основании договора № 34 от 05.09.2016г и дополнительного соглашения № 3 от 04.08.2020 года. МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» осуществляет составление квартальной и годовой бухгалтерской отчетности МБУ ДО ДЮСШ.

Необходимо отметить, что **в пояснительных записках** к годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503760) Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» (МБУ ДО ДЮСШ) по состоянию на 01.01.2018г, 01.01.2019г, 01.01.2020г **полное и сокращенное наименование учреждения указаны неверно**, а именно: МБУ ДО г.Тулуна «ДЮСШ», МБУ г.Тулуна ДО «ДЮСШ» и др. Кроме того, в разделе 1 пояснительных записок указано, что «МБУ г.Тулуна ДО «ДЮСШ» является Муниципальным ***автономным*** (!) учреждением, что **не соответствует** постановлению администрации городского округа от 01.06.2015г № 677 о переименовании муниципального бюджетного учреждения**,** Уставу ***бюджетного*** учреждения и выписке из ЕГРЮЛ.

**2. Соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун»** **и соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)**

Муниципальное задание для МБУ ДО ДЮСШ формируется в соответствии с основными видами и предметом деятельности учреждения. Согласно пункту 2.2 Устава учреждения, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.07.2017г № 984, предметом деятельности учреждения является реализация дополнительного образования детей и взрослых.

Муниципальное задание учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2017г № 5. Муниципальным заданием на 2017 год определены следующие показатели качества для услуги 1: «Доля преподавателей, имеющих квалификационные категории» (процент), «Качество и востребованность дополнительного образования детей» (процент), «Количество обучающихся» (человек); для услуги 2: «Количество участников соревнований регионального, федерального и международного уровня» (человек), «Количество участников соревнований, занявших призовые места» (человек), «Стабильность посещаемости» (процент).

Сведения об оказываемых услугах в соответствии с муниципальным заданием на 2017 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной услуги | Уникальный номер по ведомственному перечню | Потребители муниципальной услуги | Показатель объема | Значение показателя объема услуги на 2017 год согласно муниципальному заданию | Фактическое исполнение за 2017 год | % исполнения |
| 1. | Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых | 10 | *Физические лица* | Число человеко-часов пребывания | 89910 | 89702 | 99,8 |
| 2. | Реализация дополнительных предпрофессиональн. программ в области физической культуры и спорта | 11 | *Физические лица, имеющие необходимые для освоения соответс. образоват. программы способности в области физической культуры и спорта* | Число обучающихся (человек) | 430 | 438 | 102,0 |

Фактическое значение показателя, установленное для услуги 1 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» в количестве 89910 человеко-часов пребывания, составило за 2017 год согласно отчетам о выполнении муниципального задания 89702 человеко-часов пребывания, что свидетельствует **о невыполнении показателя**. Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) не выполнение показателя произошло в связи с увольнением тренера-преподавателя Моисеева А.И. (отделение футбол) и тренера-преподавателя Язовских В.В. (отделение баскетбол).

Согласно отчетам за 2017 год показатель качества услуги 1 «Качество и востребованность дополнительного образования детей» выполнен на 100 % (план 100%, факт 100%); показатель качества «Доля преподавателей, имеющих квалификационные категории», **не выполнен** (план 67,0 %, факт 58,8 %). Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) в связи с открытием физкультурно-оздоровительного комплекса «Олимп-Ия» добавились тренеры-преподаватели по волейболу, баскетболу, художественной гимнастике, которые не имеют квалификационных категорий.

Плановое значение показателя услуги 2 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта», установленное на 2017 год в количестве 340 учащихся, выполнено на 102,0 %. Показатель качества услуги 2 «Количество участников соревнований, занявших призовые места» выполнен на 102,8 % (план 1800 чел., факт 1851 чел.).

Показатели качества услуги 2 «Количество участников соревнований регионального, федерального и международного уровня» (план 1700 чел., факт 1662 чел.), «Стабильность посещаемости» (план 90%, факт 91,7%) учреждением **не выполнены.** Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) не выполнение показателей связано с уменьшением количества обучающихся и уменьшением количества детей, выезжающих на соревнования, из-за недостаточности финансирования.

Муниципальное задание учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2018г № 1.

Муниципальным заданием на 2018 год определены такие же показатели качества услуг, которые были установлены учреждению в 2017 году.

Сведения об оказываемых услугах в соответствии с муниципальным заданием на 2018 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной услуги | Уникальный номер по ведомственному перечню | Потребители муниципальной услуги | Показатель объема | Значение показателя объема услуги на 2018 год согласно муниципальному заданию | Фактическое исполнение за 2018 год | % исполнения |
| 1. | Реализация дополнит. общеразвивающих программ для детей и взрослых | 10 | *Физические лица* | Число человеко-часов пребывания | 115824 | 90236 | 77,9 |
| 2. | Реализация дополнительных предпрофессиональн. программ в области физической культуры и спорта | 11 | *Физические лица, имеющие необходимые для освоения соответс. образоват. программы способности в области физической культуры и спорта* | Число обучающихся (человек) | 451 | 472 | 104,6 |

Фактическое значение показателя, установленное для услуги 1 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» в количестве 115824 человеко-часов пребывания, составило за 2018 год согласно отчетам о выполнении муниципального задания 90236 человеко-часов пребывания, что свидетельствует **о невыполнении показателя**. Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) не выполнение показателя произошло в связи с увольнением тренера-преподавателя Манвелян Г.С. (отделение футбол), работающего по совместительству, кроме того, с тренера-преподавателя Игуминова Н.В. снята одна группа по волейболу, с тренера-преподавателя Патренковой Е.П. снята одна группа по настольному теннису.

Показатель качества услуги 1 «Доля преподавателей, имеющих квалификационные категории» **не выполнен** (фактическое исполнение 58,8 % при плане 67 %. Второй показатель качества услуги 1 «Количество обучающихся» также **не выполнен** (фактическое исполнение 383 чел. при плане 452 чел.).

Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) показатель качества «Доля преподавателей, имеющих квалификационные категории» не выполнен в связи с тем, что в 2018 году педагогический состав увеличился, вновь прибывшие тренеры-преподаватели не имели квалификационных категорий. Показатель качества «Количество обучающихся» по дополнительным общеразвивающим программам не выполнен в связи с тем, что в 2018 году спортивно-оздоровительные группы учащихся отделений плавания и вольной борьбы были переведены в группы начальной подготовки до 1 года.

Плановое значение показателя услуги 2 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта», установленное на 2018 год в количестве 451 учащихся, выполнено на 104,6 %. Показатели качества услуги 2 «Количество участников соревнований регионального, федерального и международного уровня», «Количество участников соревнований, занявших призовые места» учреждением в 2018 году выполнены. Показатель качества услуги 2 «Стабильность посещаемости» выполнен учреждением на 99,9 %.

Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) незначительное отклонение от плана (план 92 %, факт 91,9 %) произошло в связи с пропусками детьми занятий по болезни в течение года.

Муниципальное задание учреждения на 2019 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2019г № 1. Муниципальным заданием на 2019 год определены те же показатели качества услуг, которые были установлены учреждению в 2017-2018 годах.

Сведения об оказываемых услугах в соответствии с муниципальным заданием на 2019 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной услуги | Уникальный номер по ведомственному перечню | Потребители муниципальной услуги | Показатель объема | Значение показателя объема услуги на 2019 год согласно муниципальному заданию | Фактическое исполнение за 2019 год | % исполнения |
| 1. | Реализация дополнит. общеразвивающих программ для детей и взрослых | 10 | *Физические лица* | Число человеко-часов пребывания | 96192 | 76558 | 79,6 |
| 2. | Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта | 11 | *Физические лица, имеющие необходимые для освоения соответс. Образоват. программы способности в области физической культуры и спорта* | Число обучающихся (человек) | 506 | 524 | 103,6 |

Фактическое значение показателя, установленное для услуги 1 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых» в количестве 96192 человеко-часов пребывания, составило за 2019 год согласно отчетам о выполнении муниципального задания 76558 человеко-часов пребывания, что свидетельствует о **невыполнении показателя.** Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) не выполнение показателя произошло в связи увольнением тренеров-преподавателей Ильичева В.А. (плавание), Баранова М.В. (плавание), Омеленичук А.С. (вольная борьба), Иовчева Н.И. (вольная борьба).

Показатели качества услуги 1 на 2019 год: «Доля преподавателей, имеющих квалификационные категории», установленный в размере 60 процентов, «Количество обучающихся» в количестве 370 человек, также **не выполнены** (фактическое исполнение 55,0 % и 353 чел. соответственно). Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) не выполнение показателя качества «Доля преподавателей, имеющих квалификационные категории» произошло в связи с поступлением на работу в отделение «лыжные гонки» тренера-преподавателя Анисимова С.П., не имеющего квалификационной категории. Не выполнение показателя качества «Количество обучающихся» объясняется учреждением тем, что в учебном году закрылась одна спортивно-оздоровительная группа (СОГ) по художественной гимнастике.

Плановое значение показателя услуги 2 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта», установленное на 2019 год в количестве 506 учащихся, выполнено на 103,6 %. Показатели качества услуги 2 «Количество участников соревнований регионального, федерального и международного уровня», «Количество участников соревнований, занявших призовые места», «Стабильность посещаемости» учреждением в 2018 году **не выполнены.** Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) не выполнение показателей произошло по причиневозникновения на территории города Тулуна чрезвычайной ситуации, в связи с этим уменьшилось количество городских и выездных мероприятий; кроме того, в октябре 2019 года сломался автобус учреждения, что послужило уменьшению количества участников соревнований и количества участников, занявших призовые места.

По общему правилу, в муниципальном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении государственного (муниципального) задания или его части.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, муниципальными заданиями, доведенными учредителем до МБУ ДО ДЮСШ на 2017-2019 годы, не устанавливались.

Муниципальное задание учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2020г № 2, уточненные муниципальные задания утверждены распоряжениями Комитета социальной политики от 06.05.2020г № 114, от 03.09.2020г № 201. Начиная с 2020 года показатели муниципального задания для МБУ ДО ДЮСШ изменены. В муниципальном задании установлены допустимые (возможные) отклонения, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

С 2020 года отчет о выполнении муниципального задания представляется учреждением в Комитет социальной политики администрации городского округа ежеквартально.

Сведения об оказываемых услугах в соответствии с муниципальным заданием на 2020 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной услуги | Уникальный номер реестровой записи | Потребители муниципальной услуги | Показатель объема | Значение показателя объема услуги на 2020 год согласно муниципальному заданию | Фактическое исполнение на 01.10.2020 года | % исполнения |
| 1. | Реализация дополнительных общеразвивающих программ (персонифицированное финансирование) | 804200О.99.О.ББ52АЕ53000 | *Физические лица* | Количество человеко-часов (человеко/ час) | 6112 | 650 | 10,6 |
| 2. | Реализация дополнительных общеразв. программ  (данная услуга не оказывается с 01.09.2020г) | 804200О.99.О.ББ52АЕ53000 | *Физические лица* | Число обучающихся (человек) | 366 | 366 | 100,0 |
| Количество человеко-часов  (человеко/ час) | 44426 | 44426 | 100,0 |
| 3. | Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта | 801012О.99.0.ББ54АО69000 | *Физические лица, имеющие необходимые для освоения соответс. образоват. программы способности в области физической культуры и спорта* | Количество человеко-часов (человеко/ час) | 155357 | 43207 | 27,8 |

Муниципальным заданием определены показатели качества муниципальных услуг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель качества услуги | Единица измерения | Значение показателя на 2020 год согласно муниципальному заданию | Фактическое исполнение показателя на 01.10.2020 года | % исполнения |
|  | Услуга 1 |  |  |  |  |
| 1.1. | Число обучающихся | человек | 191 | 177 | 92,7 |
|  | Услуга2 |  |  |  |  |
| 2.1. | Доля преподавателей, имеющих квалификационные категории | процент | 60 | 56 | 93,3 |
| 2.2 | Качество и востребованность дополнительного образования детей | процент | 100 | 100 | 100,0 |
|  | Услуга 3 |  |  |  |  |
| 3.1 | Число обучающихся | человек | 791 | 777 | 98,2 |

По состоянию на 01.10.2020г значение показателя услуги 1 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ (персонифицированное финансирование)» выполнено на 10,6 % (при плане 6112 исполнение составило 650 человеко-часов). Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) данный показатель установлен с 01.09.2020г, за 1 месяц исполнение составило 10,6 %, на конец 2020 года выполнение показателя составило 100 %.

Значение показателя услуги 2 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» выполнено на 100 % (план 366 человек, факт 366 человек; план 44426 человеко-часов, факт 44426 человеко-часов). Данная услуга не оказывается с 01.09.2020 года. Плановое значение показателя услуги 3 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта», установленное на 2020 год в количестве 155357 человеко-часов, выполнено за 9 месяцев 2020 года на 27,8 %.

Из показателей качества по состоянию на 01.10.2020 года полностью выполнен только один показатель «Качество и востребованность дополнительного образования детей». Иные показатели качества выполнены более чем на 90 %. Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) показатели качества услуги 3 не были выполнены в связи с тем, что тренеры-преподаватели, работающие по совместительству в отделениях бокса, хоккея, футбола, вольной борьбы, универсального боя, лыжных гонок, волейбола, находились в отпусках без сохранения заработной платы в июле-августе 2020 года в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой.

**3. Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление**

В соответствии с пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»* финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляется учреждению в соответствии с заключенными с Комитетом социальной политики города Тулуна соглашениями.

Размер субсидии, выделяемой учреждению в 2017-2020 годах, должен быть рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с учетом средств, планируемых от оказания платных услуг, осуществляемых учреждением.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2017 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» № 06 от 09.01.2017 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 435 от 29.12.2017 года.

Базовый норматив затрат на выполнение работы (услуги) 1 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» утвержден на начало 2017 года в размере 145,32 руб., на конец года – в размере 133,53 рублей. Базовый норматив затрат на выполнение работы (услуги) 2 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» утвержден на начало 2017 года в размере 27663,59 руб., на конец года – в размере 27920,93 рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2017 года в сумме 1294258,41 руб., на конец года в сумме 1294571,78 рублей.

Объем субсидии на выполнение муниципального задания на начало 2017 года составил 20268,3 тыс.руб. (соглашение № 12 от 09.01.2017г) при расчете затрат в сумме 26255,3 тыс.рублей. Объем субсидии на выполнение муниципального задания на конец 2017 года составил 25306,3 тыс.руб. (доп.соглашение № 12/3 от 21.11.2017г) при расчете затрат в сумме 26255,3 тыс.рублей. **Расхождение объема субсидии с расчетной величиной нормативных затрат** на начало 2017 года составило +5987,0 тыс.руб., на конец 2017 года расхождение отсутствует.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2018 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» № 2 от 09.01.2018 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 505 от 29.12.2018 года.

Базовый норматив затрат на выполнение работы (услуги) 1 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» утвержден на начало 2018 года в размере 162,16 руб., на конец года – в размере 175,95 рублей. Базовый норматив затрат на выполнение работы (услуги) 2 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» утвержден на начало 2018 года в размере 31157,09 руб., на конец года – в размере 33807,33 рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2018 года в сумме 1260537,66 руб., на конец года в сумме 1205685,31 рублей.

Объем субсидии на выполнение муниципального задания на начало 2018 года составил 24649,5тыс.руб. (соглашение № 12 от 09.01.2018г) при расчете затрат в сумме 34094,4 тыс.рублей. Объем субсидии на выполнение муниципального задания на конец 2018 года составил 30280,0 тыс.руб. (доп.соглашение № 12/5 от 02.11.2018г) при расчете затрат в сумме 36832,0 тыс.рублей. **Расхождение объема субсидии с расчетной величиной нормативных затрат** составило на начало 2018 года -9444,9 тыс.руб., **на конец 2018 года -6552,0 тыс.рублей.**

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2019 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» № 02 от 09.01.2019 года. В течение года в данное распоряжение изменения не вносились.

Базовый норматив затрат на оказание на выполнение работы (услуги) на выполнение работы (услуги) 1 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» утвержден на 2019 год в размере 33376,58 рублей. Базовый норматив затрат на оказание на выполнение работы (услуги) на выполнение работы (услуги) 2 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» утвержден на 2019 год в размере 33450,59 рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на 2019 года в сумме 1447355,14 рублей.

Объем субсидии на выполнение муниципального задания составил на начало 2019 года **27575,6** тыс.руб. (соглашение № 12 от 09.01.2019г), на конец 2019 года **30582,3** тыс.руб. (доп.соглашение № 12/12 от 13.12.2019г) при расчете затрат в сумме **35938,0** тыс.рублей. **Расхождение объема субсидии с расчетной величины затрат** составило на начало 2019 года -8362,4 тыс.руб., на конец 2019 года -5355,7 тыс.рублей.

Согласно представленным пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна (исх.№ 50 от 01.02.2021г) решениями Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» в 2017-2020 годах установлен дефицит бюджетных средств. По этой причине доведение финансового обеспечения показателей выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг **до расчетной величины затрат не представляется возможным**, однако, учитывая потребность населения в объемах муниципальных услуг, утвержденных муниципальным заданием, возможности уменьшения объема количества услуг в муниципальном задании нет.

Пунктом 2.4. *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651, установлено, что в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, изменения объема муниципальных услуг (выполнения работ), а также изменения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества в муниципальное задание вносятся соответствующие изменения.

**В нарушение** статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651 **изменения** в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества в 2017-2018 годах **не вносились.**

Соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое выполнение муниципального задания установлены следующие сроки предоставления субсидии: до 15 числа текущего месяца – в части субсидии в размере не менее объема начисленной заработной платы и начислений на ФОТ предыдущего месяца согласно заявке муниципального автономного учреждения города Тулуна на предоставление субсидий из бюджета МО «город Тулун» (КОСГУ 211, 212, 213); до 30 (31) числа текущего месяца – в оставшейся части субсидии, но не более суммы заявки муниципального бюджетного учреждения города Тулуна на предоставление субсидий из бюджета МО «город Тулун».

Нарушения сроков предоставления учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде не установлено.

1. **Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения**

*Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна* утвержден постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012г № 100.

Начиная с 2020 года применяется *Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, утвержденный распоряжением председателя Комитета социальной политики администрации городского округа от 09.01.2020г № 03.

В соответствии с действующими Порядками в 2017-2020 годах в учреждении были составлены и утверждены планы финансово-хозяйственной деятельности.

Источниками финансирования деятельности учреждения в проверяемом периоде являлись средства субсидии на выполнение муниципального задания, средства от иной приносящей доход деятельности (далее - собственные средства). В 2017-2020 годах учреждению выделялись субсидии на иные цели. Субсидии на осуществление капитальных вложений в проверяемом периоде учреждению не выделялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов (расходов) в проверяемом периоде составили доходы (расходы), полученные по субсидии на выполнение муниципального задания. В 2017 году удельный вес доходов (расходов) по субсидии на выполнение муниципального задания составил 84,5 %, целевые субсидии – 13,2 %, собственные средства – 2,3 %. В 2018 году удельный вес доходов (расходов) по субсидии на выполнение муниципального задания составил 80,4 %, целевые субсидии – 17,7 %, собственные средства – 1,9 %. В 2019 году удельный вес доходов (расходов) по субсидии на выполнение муниципального задания составил 70,1 %, целевые субсидии – 27,9 %, собственные средства – 2,0 %. В 2020 году (9 месяцев) удельный вес доходов (расходов) по субсидии на выполнение муниципального задания составил 86,6 %, целевые субсидии – 2,4 %, собственные средства – 11,0 %.

5. **Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности, прочих поступлений**

* 1. **Субсидии на выполнение муниципального задания**

Расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили за 2017 год 25457,1 тыс.руб., за 2018 год 29830,5 тыс.руб., за 2019 год 31122,3 тыс.руб., за 9 месяцев 2020 года 24903,4 тыс.рублей.

Сведения о расходах МБУ ДО ДЮСШ за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2017-2020 годы (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год (9 мес.) | Итого | *Уд.вес в общем объеме* |
| 1. | **Доходы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Субсидия на выполнение муниципального задания | 130 | 25306,3 | 30279,9 | 30582,3 | 24938,1 | **111106,6** | *-* |
| 2. | **Расходы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 15002,6 | 18268,9 | 20188,4 | 15006,2 | 68466,1 | *61,5* |
| 2.2. | Иные выплаты персоналу учреждений за исключением ФОТ | 112 | 0,5 | 0 | 0 | 0 | 0,5 | *0,01* |
| 2.3. | Взносы по обязательному соц страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 4502,1 | 5503,7 | 5632,2 | 4765,0 | 20403,0 | *18,3* |
| 2.4. | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения госуд. (муниципальных) нужд | 244 | 5947,4 | 6053,6 | 5297,7 | 5123,6 | 22422,3 | *20,2* |
| 2.5. | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 831 | 0 | 0 | 0 | 7,6 | 7,6 | *0,01* |
| 2.6. | Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 4,5 | 4,3 | 4,0 | 1,0 | 13,8 | *0,01* |
|  | **Расходы, всего** |  | **25457,1** | **29830,5** | **31122,3** | **24903,4** | **111313,3** | ***100,0*** |

Основной объем средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2017-2020 годах направлен учреждением на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ – 79,8 % или 88869,1 тыс.рублей. На оплату товаров, работ, услуг направлено 20,2 % или 22422,3 тыс.рублей.

В 2017-2020 годах за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведена оплата услуг связи (поставщик АО «Деловая Сеть-Иркутск»), услуг энергоснабжения (поставщик ООО «Иркутскэнергосбыт), услуг охраны и технического обслуживания ОПС и системы видеонаблюдения (поставщик ООО Охранное агентство «Ратибор»), услуг по охране объектов с помощью тревожной сигнализации (поставщик Тулунский ОВО – филиал ФГКУ «УВО ВНГ России по Иркутской области»), услуг по вывозу и утилизации твердых бытовых отходов (поставщик МКП МО «г.Тулун» «Благоустройство»), коммунальных услуг (поставщики ООО «Центральное Управление сбыта», ИП Столяров Н.И., ИП Тряпицын П.Н.), услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителя (поставщик МП МО «город Тулун» «МТП»), кроме того были приобретены основные средства, хозяйственные товары и др.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания производилось возмещение расходов Муниципального предприятия муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» на электроэнергию и техническое обслуживание внутреннего инженерного оборудования за помещения, расположенные в здании по ул.Ленина, 19а.

Закупка товаров, работ, услуг за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялась учреждением в проверяемом периоде исключительно с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ *«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»* в связи с тем, что закупки осуществлялись на суммы, не превышающие 100,0 тыс.руб. (с 01.07.2019г – 300,0 тыс.руб.), а общий объем закупок не превышал двух миллионов рублей в год.

Также с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ были заключены договоры энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт», на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены договоры на отпуск тепловой энергии, холодной воды и водоотведение с ООО «Центральное Управление сбыта».

* 1. **Анализ расходов на оплату труда**

Штатные расписания учреждения на 2017-2019 годы утверждены руководителем учреждения Даниловой Н.Н. Штатное расписание учреждения на период с 01.09.2020 года утверждено руководителем учреждения Даниловым К.В. В соответствии с требованиями пункта 2.1 *Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 24.02.2015 № 262, штатные расписания учреждения на 2017- 2020 годы согласованы с мэром городского округа Карих Ю.В.

Количество штатных единиц согласно штатному расписанию на начало 2017 года составляло 80,0 ед., на начало 2018 года 87,85 ед., на начало 2019 года 86,75 ед., на начало 2020 года 83,75 ед., на 01.09.2020 года 84,75 штатных единиц.

По сравнению с показателями по состоянию на 01.01.2017 года количество штатных единиц по состоянию на 01.09.2020 года увеличилось на 4,75 штатных единиц за счет увеличения единиц педагогического персонала. Кроме того, с 01.01.2018 года за счет собственных доходов в штат учреждения введено дополнительно три единицы, в т.ч. 1 ед. сторожа-вахтера, 2 ед. гардеробщика.

Расходы на оплату труда работников МБУ ДО ДЮСШ за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (ст.211) составили за 2017 год 15002,6 тыс.руб., за 2018 год 18268,9 тыс.руб., за 2019 год 20188,4 тыс.руб., за 9 месяцев 2020 года 15006,2 тыс.рублей. Увеличение расходов на оплату труда в 2018 году по сравнению с 2017 годом, в 2019 году по сравнению с 2018 годом, связано с увеличением минимального размера оплаты труда: минимальный размер оплаты труда составляет с 01.01.2017 года – 9926,40 руб., с 01.01.2018 года – 15182,40 руб., с 01.05.2018 года – 17860,80 руб., с 01.01.2019 года - 18048,0 руб., с 01.01.2020 года – 19408,0 рублей.

Вопросы оплаты труда в учреждении в 2018-2020 годах регулировались *Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» МБУ ДО ДЮСШ* (утверждено приказом руководителя учреждения от 15.05.2018г № 100). Данное Положение разработано в соответствии с *Общими принципами формирования новой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Тулуна*, утвержденными постановлением администрации городского округа от 13.08.2010г № 887, а также *Отраслевым положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа 23.09.2011г № 1303 .

Оплата труда руководителя учреждения регулировалась также *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 17.10.2014г № 1760 (действовало до 31.10.2019г) и *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935.

В соответствии с *Положениями об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна,* заработная плата руководителя учреждения в проверяемом периоде состояла из должностного оклада (в 2017-2019 годах в размере 28135,03 руб., в 2020 году в размере 31575,96 руб.), премии за выполнение целевых показателей эффективности и результативности, единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий (максимальным размером не ограничивается) и иных выплат, предусмотренных Трудовым кодексом РФ.

Кроме того, в 2017-2019 годах руководителю учреждения Даниловой Н.Н. выплачивалась ежемесячная надбавка за интенсивность работы. В соответствии с *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна,* утвержденным постановлением администрации городского округа от 17.10.2014г № 1760 (действовало до 31.10.2019г), максимальный размер надбавки за интенсивность работы составлял 25 % должностного оклада, устанавливаемой на квартал.

Действующим *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна,* утвержденным постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935, выплата ежемесячной надбавки за интенсивность работы не предусмотрена.

**В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ** в пункт 5.4 срочного трудового договора руководителя МБУ ДО ДЮСШ Даниловой Н.Н. от 01.09.2017г № 63 Комитетом социальной политики администрации городского округа **не внесены изменения в связи с исключением с 01.11.2019 года из перечня стимулирующих выплат ежемесячной надбавки за интенсивность работы**  **в соответствии с постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935.**

В нарушение *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935 (введено в действие с 01.11.2019г) руководителю учреждения Даниловой Н.Н. исчислена и выплачена надбавка за интенсивность работы за ноябрь 2019 года в сумме 9003,22 руб. (5627,01\*1,6), за декабрь 2019 года в сумме 9003,22 руб. (5627,01\*1,6). Всего **необоснованно исчислено и выплачено Даниловой Н.Н.** надбавки за интенсивность работы за ноябрь и декабрь 2019 года в сумме 18066,4 руб. (9033,2\*2 мес.), с начислениями на ФОТ **в сумме 23522,5 руб.** (18066,4\*1,302).

Согласно пояснениям МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх. б/н от 22.01.2021г) начисление директору МБУ ДО ДЮСШ Даниловой Н.Н. ежемесячной надбавки за интенсивность работы за 4 квартал 2019 года произведено на основании распоряжения председателя МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» № 301 от 24.09.2019 года; в МБУ «ЦБ г.Тулуна» не были представлены документы о том, что с 01.11.2019г исключена из перечня стимулирующих выплат ежемесячная надбавка за интенсивность работы.

На период с 16.04.2020 года на должность директора учреждения назначен Данилов К.В. В соответствие с пунктом 3.2 *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935, на основании распоряжения председателя Комитета социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 17.04.2020г № 107 Данилову К.В. выплачивается ежемесячная надбавка в размере 15 % за присвоение почетного спортивного звания «Заслуженный мастер спорта России».

Помимо основной работы директор учреждения Данилов К.В. совмещает 1 ставку тренера-преподавателя с нагрузкой 18 часов в неделю. В Приложении к Письму Министерства образования и науки РФ и Профсоюза работников народного образования и науки РФ от 26.10.2004г N АФ-947/96 указано, что предельный объем учебной нагрузки (преподавательской работы) для руководителя образовательного учреждения, который он может выполнять в том же образовательном учреждении, устанавливается при заключении с ним трудового договора. Он определяется собственником имущества учреждения либо уполномоченным собственником лицом (органом).

Кроме этого, в соответствии с п.5.3 Приложения 2 к Приказу Министерства образования и науки России от 22.12.2014г № 1601 *«О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»* определение и изменение учебной нагрузки лиц, замещающих должности педагогических работников наряду с работой, определенной трудовым договором (в том числе руководителей организаций, ведущих образовательную деятельность, их заместителей, других работников), осуществляется в соответствии с гл. I - IV и VI Приложения 2 к Приказу № 1601. При этом заключается дополнительное соглашение к трудовому договору, в котором указываются срок, в течение которого будет выполняться учебная (преподавательская) работа, ее содержание, объем учебной нагрузки и размер оплаты (п. 5.4 Приложения 2 к Приказу N 1601).

Для проверки представлено ходатайство директора МБУ ДО ДЮСШ Данилова К.В. об установлении ему педагогической нагрузки с 16.04.2020 года в количестве 18 часов в неделю. На данном ходатайстве имеется резолюция председателя Комитета социальной политики администрации города Тулуна Счастливцева А.В. о согласовании данного объема преподавательской работы.

Таким образом, **Комитетом социальной политики города Тулуна установление предельного объема преподавательской работы руководителю МБУ ДО ДЮСШ Данилову К.В. произведено ненадлежащим образом.** Нарушены требования п.5.3 Приложения 2 к Приказу Министерства образования и науки России от 22.12.2014г № 1601, которым установлена необходимость составления в данном случае дополнительного соглашения к трудовому договору. Иные исполнительно-распорядительные документы (распоряжения и т.п.) по установлению предельного объема преподавательской работы Комитетом также не издавались.

**5.3. Субсидии на иные цели**

Расходы учреждения за счет средств субсидии на иные цели составили за 2017 год 2776,3 тыс.руб., за 2018 год 7786,5 тыс.руб., за 2019 год 9602,3тыс.руб., за 9 месяцев 2020 года 515,6 тыс.рублей.

Сведения о расходах МБУ ДО ДЮСШ за счет средств субсидии на иные цели за 2017-2020 годы (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год (9 мес.) | Итого | *Уд.вес в общем объеме* |
| 1 | **Доходы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Прочие доходы | 180 | 3965,8 | 6661,7 | 12151,4 | 685,6 | 23464,5 | *-* |
|  | **Доходы, всего** |  | **3965,8** | **6661,7** | **12151,4** | **685,6** | **23464,5** | ***-*** |
| 2 | **Расходы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | Иные выплаты персоналу учреждений за исключением ФОТ | 112 | 95,9 | 164,2 | 230,0 | 27,0 | 517,1 | *2,5* |
| 2.2 | Иные выплаты, за искл. ФОТ учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий | 113 | 486,9 | 586,2 | 771,1 | 202,8 | 2047,0 | *9,9* |
| 2.3 | Закупка товаров, работ, услуг | 243 | 0 | 698,2 | 6153,3 | 195,8 | 7047,3 | *34,1* |
| 2.4 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (муниципальных) нужд | 244 | 2193,5 | 6337,9 | 2447,9 | 90,0 | 11069,3 | *53,5* |
|  | **Расходы, всего** |  | **2776,3** | **7786,5** | **9602,3** | **515,6** | **20680,7** | *100,0* |

Основной объем средств субсидии на иные цели в 2017-2020 годах направлен учреждением на оплату товаров, работ, услуг 18116,6 тыс.руб. или 87,6 % от общего объема расходов. На возмещение затрат, связанных с проживанием, питанием и проездом во время участия в спортивных соревнованиях направлено 2564,1 тыс.руб. или 12,4 % от общего объема расходов.

*Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна* утвержден постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 09.10.2011г № 1247. В соответствии с пунктами 4.1, 4.1.2 названного порядка субсидии предоставляются при соблюдении следующих условий: в случае предоставления целевых субсидий – наличие утвержденных муниципальных программ, в плане мероприятий по реализации которых исполнителем мероприятий определены муниципальные или автономные учреждения, либо экономически обоснованного и документально подтвержденного расчета потребности (сметного расчета) в финансовых ресурсах.

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии № 38 от 21.01.2019г (в редакции дополнительного соглашения № 38/4 от 01.11.2019г) учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета на реализацию муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» в сумме 5323,6 тыс.руб., в том числе на реализацию основных мероприятий:

- «Организация проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий» в сумме 134,9 тыс.руб.,

- «Спортивные достижения» в сумме 1145,1 тыс.руб. (из них: физическая культура 734,1 тыс.руб., спорт высших достижений 411,0 тыс.руб.),

- «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 4043,6 тыс.рублей.

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» утверждена постановлением администрации городского округа от 31.10.2013г № 1975. Срок реализации муниципальной программы 2014-2019 годы. План мероприятий по реализации муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» (далее – план мероприятий) на 2019 год утвержден распоряжением председателя Комитета социальной политики города Тулуна от 21.01.2019г № 20. Планом мероприятий утверждены следующие основные мероприятия:

1. «Организация проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий», которое включает в себя мероприятие «организация и проведение спортивных и физкультурных мероприятий детско-юношеского спорта (исполнитель мероприятия МБУ ДО ДЮСШ)»;

2. «Спортивные достижения», которое включает в себя мероприятие «Участие в областных, региональных, зональных соревнованиях (исполнитель мероприятия МБУ ДО ДЮСШ)»;

3. «Развитие физической культуры и спорта», которое включает в себя мероприятие «Пополнение материально-технической базы (исполнитель мероприятия МБУ ДО ДЮСШ)».

На основании платежного поручения № 9689 от 26.04.2019г на лицевой счет МБУ ДО ДЮСШ Комитетом социальной политики города Тулуна была зачислена целевая субсидии в сумме 85,0 тыс.руб. на реализацию основного мероприятия «Спортивные достижения» ***на мероприятие «Подготовка фото-видеоматериалов на тему «Спортивные достижения г.Тулуна», которое не предусмотрено утвержденным планом мероприятий на 2019 год.***

На основании платежного поручения № 10852 от 14.05.2019г на лицевой счет МБУ ДО ДЮСШ Комитетом социальной политики города Тулуна была зачислена целевая субсидии в сумме 53,1 тыс.руб. на реализацию основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта» ***на мероприятие «Размещение в СМИ фото-видео материалов на тему «Спортивные достижения г.Тулуна», которое не предусмотрено утвержденным планом мероприятий на 2019 год.***

За счет средств целевой субсидии, выделенной учреждению на реализацию мероприятия «Спортивные достижения» муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» МБУ ДО ДЮСШ заключен договор от 08.04.2019г № 1 с ИП Цибановой М.Д. на оказание услуги по подготовке материала видеофильма для размещения в СМИ на тему «Спортивные достижения города Тулуна» на сумму 85,0 тыс.рублей.

Для трансляции видеофильма на канале «Тулунское телевидение», за счет средств целевой субсидии, выделенной на реализацию мероприятия «Развитие физической культуры и спорта», МБУ ДО ДЮСШ заключен договор оказания услуг от 23.04.2019г № 10 с ООО «Тулунское телевидение» на общую сумму 53,1 тыс.рублей. В стоимость договора входит: анонс видеофильма продолжительностью по 30 секунд в количестве 9 выходов в период с 23 по 25 апреля 2019г – 3 дня, стоимостью 120,00 руб. за один выход, всего 1080 руб.; трансляция видеофильма «Тулун: здесь и сейчас» на тему «Спортивные достижения» продолжительностью 26 минут в количестве одного выхода 25.04.2019г стоимостью 2000,0 рублей за 1 минуту, всего 52000,0 рублей.

Таким образом, МБУ ДО ДЮСШ для реализации мероприятий «Спортивные достижения» и «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» затрачено средств целевой субсидии в сумме 138,1 тыс.руб. на подготовку и запись видеофильма продолжительностью 26 мин., который транслировался на канале «Тулунское телевидение» 1 раз. При наличии дефицита средств городского бюджета расходы в сумме 138,1 тыс.руб. на подготовку и однократную трансляцию на канале «Тулунское телевидение» видеофильма продолжительностью 26 мин. **не отвечают принципу эффективности** использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно п.2.4 Устава МБУ ДО ДЮСШ видом деятельности учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта, и программ спортивной подготовки. Целевая **субсидия** на подготовку и размещению в СМИ видеофильма «Тулун: здесь и сейчас» на тему «Спортивные достижения» в общей сумме 138,1 тыс.руб. **выделена учреждению Комитетом социальной политики города Тулуна на цели, не связанные с видом деятельности учреждения.**

Учитывая то, что утвержденным планом мероприятий по реализации муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» на 2019 год не предусмотрены мероприятия «Подготовка фото-видеоматериалов на тему «Спортивные достижения г.Тулуна» и «Размещение в СМИ фото-видео материалов на тему «Спортивные достижения г.Тулуна», выделение учреждению Комитетом социальной политики города Тулуна целевой субсидии в общей сумме 138,1 тыс.руб. **произведено в нарушение** пунктов 4.1, 4.1.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 09.10.2011г № 1247.

* 1. **Использование поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

Пунктом 2.5 Устава МБУ ДО ДЮСШ, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.07.2017г № 984, установлено, что бюджетное учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в т.ч. приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности бюджетного учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- сдачу в аренду свободных площадей, помещений, стадионов;

- сдачу в аренду и напрокат спортивного инвентаря и спортивной формы;

- услуги по размещению участников спортивных и иных культурно-массовых мероприятий, проводимых на территории города Тулуна;

- организацию абонементных групп по видам спорта;

- организацию посреднических услуг;

- торговлю покупными товарами и оборудованием.

Положение о внебюджетной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» (именуемое в дальнейшем – Положение о внебюджетной деятельности) утверждено директором учреждения 05.09.2016 года (рег.номер 87/1).

Постановлением администрации городского округа от 04.05.2012г № 734 утверждены цены на платные услуги, оказываемые МБУ ДО ДЮСШ, в следующих размерах: 1. Проживание в комнатах отдыха

1.1. проживание в 1-местном номере - в размере 376,0 руб./сутки;

1.2. проживание в 2-местном номере – в размере 332,0 руб./сутки;

1.3. проживание в 4-местном номере – в размере 282,0 руб./сутки;

1.4. проживание в многоместном номере (холл) – 181,0 руб./сутки.

2. Прокат спортивного инвентаря

2.1. прокат лыж – в размере 70,0 руб./час;

2.2. прокат коньков – в размере 65,0 руб./час;

2.3. точка коньков – в размере 150,0 руб./пара.

Цены на платные услуги, оказываемые МБУ ДО ДЮСШ, на период с 01.03.2020г утверждены постановлением администрации городского округа от 27.02.2020г № 876 в следующих размерах: 1. Проживание в комнатах отдыха

1.1. проживание в 1-местном номере - в размере 570,0 руб./сутки;

1.2. проживание в 2-местном номере – в размере 507,0 руб./сутки;

1.3. проживание в 4-местном номере – в размере 456,0 руб./сутки;

1.4. проживание в многоместном номере (холл) – 250,0 руб./сутки.

2. Прокат спортивного инвентаря

2.1. прокат лыж – в размере 110,0 руб./час;

2.2. прокат коньков – в размере 111,0 руб./час.

Необходимо отметить, что в связи с изданием постановления администрации городского округа от 27.02.2020г № 876 *«Об утверждении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская юношеская спортивная школа»»* **не отменено действие постановления администрации городского округа** от 04.05.2012г № 734 *«Об утверждении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей города Тулуна «Детская юношеская спортивная школа»»*, в результате чего цены установленные данным постановлением являются так же актуальными.

Пунктом 2.1.1 Положения о внебюджетной деятельности установлено, что учреждение имеет право осуществлять приносящую доход деятельность, к которой относится: прокат спортивного инвентаря (коньки, лыжи); услуги по заточке коньков; услуги по сдаче комнат отдыха для проживающих. Цены на платные услуги устанавливаются в порядке, утвержденном Учредителем (п.2.1.2 Положения о внебюджетной деятельности).

**В расхождение с пунктом 2.1.1 Положения о внебюджетной деятельности цена на услугу по заточке коньков** постановлением администрации городского округа от 27.02.2020г № 876 **не утверждена.** Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) цена на услугу по заточке коньков постановлением администрации городского округа от 27.02.2020г № 876 не утверждена по причине упущения данного пункта в заявке на пересмотр цен, услуга на заточку коньков платно запрещена до утверждения на нее цены.

Пунктом 2.5 Устава МБУ ДО ДЮСШ,утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.07.2017г № 984, а также пунктом 2.4.2 действующей редакции Устава учреждения (утверждена постановлением администрации городского округа от 31.07.2020г № 2283) **не предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности учреждения** по предоставлению комнат отдыха для проживания граждан, не являющихся участниками спортивных и иных культурно-массовых мероприятий, проводимых на территории города Тулуна.

Таким образом, МБУ ДО ДЮСШ **осуществляет не предусмотренную Уставом учреждения деятельность** по предоставлению комнат отдыха для проживания граждан, не являющихся участниками спортивных и иных культурно-массовых мероприятий, проводимых на территории города Тулуна. Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) работа по внесению изменений в Устав учреждения ведется, в новой редакции Устава будет отражена возможность осуществления учреждением приносящей доход деятельности по предоставлению комнат отдыха для проживания граждан, не являющихся участниками спортивных мероприятий.

Пунктом 3.1. Положения о внебюджетной деятельности установлено, что доход, полученный от всех видов внебюджетной деятельности поступает в денежной форме в кассу или на ***внебюджетный счет учреждения*** (примечание: некорректное наименование счета); средства, поступившие в кассу, сдаются в ***ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской области*** (примечание: некорректное указание кредитной организации) для зачисления на внебюджетный счет.

**В нарушение пункта 3.1. Положения о внебюджетной деятельности** денежные средства, полученные в кассу учреждения в 2017 году в сумме 117,6 тыс.руб., в 2018 году в сумме 281,5 тыс.руб., в 2019 году сумме 29,3 тыс.руб., всего **в общей сумме 428,4 тыс.руб. не были внесены на лицевой счет учреждения,** открытый в финансовом органе для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, **а выданы в подотчет для оплаты услуг и закупки материальных ценностей.**

Всего за 2017-2019 годы и 9 месяцев 2020 года поступило доходов от платных услуг, оказываемых учреждением (сдачи комнат отдыха для проживающих, проката спортивного инвентаря), в сумме 5387,9 тыс.рублей. Основная сумма собственных доходов поступила от оказания услуги по сдаче комнат отдыха для проживающих. Согласно справке, представленной руководителем МБУ ДО ДЮСШ, за 2017-2019 годы и 9 месяцев 2020 года доходы от проката коньков составили 210,5 тыс.руб., от проката лыж 174,8 тыс.рублей. ***В связи с тем, что учет поступлений от проката лыж и коньков в учреждении должным образом не ведется, установить в ходе проведения контрольного мероприятия точный объем доходов от проката спортинвентаря не представляется возможным.***

Доходы от сдачи в аренду помещений, закрепленных за МБУ ДО ДЮСШ на праве оперативного управления, составили за проверяемый период 12,4 тыс.руб., данные средства поступили от сдачи в аренду помещений ИРО ПП «Единая Россия». Кроме того, в 2019 году на лицевой счет учреждения поступили пени на сумму 31,7 тыс.руб. за просрочку выполнения работ ООО «Иркутское сообщество проектировщиков» по контрактам № 01-2019 от 12.03.2019г (17,2 тыс.руб.) и № 02-2019 от 12.03.2019 года (14,5 тыс.руб.).

Оплата услуг по прокату спортивного инвентаря (коньки, лыжи) производилась физическими лицами-получателями услуг наличными денежными средствами. Оплата услуг по проживанию в комнатах отдыха производилась наличными денежными средствами, так и безналичным перечислением от юридических лиц на лицевой счет учреждения.

Подпунктом 1 п.1 ст.161 части 1 Гражданского кодекса РФ определено, что сделки юридических лиц между собой должны совершаться в простой письменной форме. **В нарушение пп.1 п.1 ст.161 части 1 Гражданского кодекса РФ** письменные договоры с юридическими лицами на оказание услуг по проживанию сотрудников в комнатах отдыха муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» **в проверяемом периоде не заключались**.

Всего поступило на лицевой счет учреждения от юридических лиц за оказание услуг по проживанию сотрудников в комнатах отдыха, **без заключения письменных договоров, в сумме 3312,3 тыс.руб.,** в т.ч. в 2017 году 43,1 тыс.руб., в 2018 году 34,7 тыс.руб., в 2019 году 402,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2020 года 2863,4 тыс.рублей.

В 2018-2019 годах МБУ ДО ДЮСШ были заключены договоры аренды на передачу Иркутскому региональному отделению ВПП «Единая Россия» в аренду помещений, закрепленных за муниципальным учреждением на праве оперативного управления:

1. Договор аренды № 38.033.2 от 10.05.2018г заключен учреждением на передачу в аренду нежилого помещения общей площадью 257 кв.м, расположенного на первом этаже административного здания, находящегося по адресу: г. Тулун, микрорайон Угольщиков, 42б. Срок аренды с 16 часов 00 минут до 23 часов 00 минут 02.06.2018 и с 07 часов 00 минут до 23 часов 00 минут 03.06.2018 года. Арендная плата по договору составляет 8433,61 рублей. Оплата произведена арендатором в безналичном порядке на лицевой счет учреждения 01.06.2018 года.

2. Договор аренды № 1.38.033.3 от 24.05.2019г заключен учреждением на передачу в аренду нежилого помещения общей площадью 96 кв.м., расположенного на первом этаже административного здания, находящегося по адресу: г. Тулун, микрорайон Угольщиков, уч.42б. Срок аренды с 16 часов 00 минут до 23 часов 00 минут 25.05.2019 и с 07 часов 00 минут до 23 часов 00 минут 26.05.2019 года. Арендная плата по договору составляет 4000 рублей. Оплата произведена арендатором в безналичном порядке на лицевой счет учреждения 31.05.2019 года.

**В нарушение** п.5.6 части 5 *Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун»,* утвержденного решением Думы города Тулуна от 31.08.2010 № 41-ДГО, средства в счет возмещения коммунально-эксплуатационных затрат с арендатора муниципального имущества – ИРО ВПП «Единая Россия» в 2018-2019 годах учреждением не взыскивались.

**Нецелевые расходы** учреждения по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду, составили по двум договорам аренды 2436,68 рублей. С учетом переплаты по арендной плате по договору № 1.38.033.3 от 24.05.2019г в размере 705,05 руб. сумма нецелевых расходов составила **1731,63 руб.** (2436,68-705,05).

Обобщенные сведения о доходах и расходах МБУ ДО ДЮСШ за счет собственных средств за 2017-2020 годы (тыс.руб.) согласно отчетности ф.0503737:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 2017 год | 2018 год | 2019  год | 2020 год (9 мес.) | Итого | *Удельный вес в общем объеме* |
| 1. **Доходы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 130 | 670,0 | 692,0 | 850,7 | 3175,2 | 5387,9 | *99,2* |
| 1.2. Доходы от собственности | 120 | 0 | 8,4 | 4,0 | 0 | 12,4 | *0,2* |
| 1.3. Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба | 140 | 0 | 0 | 31,7 | 0 | 31,7 | *0,6* |
| **Доходы, всего** | **х** | **670,0** | **700,4** | **886,4** | **3175,2** | **5432,0** | ***100,0*** |
| 1. **Расходы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 100,4 | 185,5 | 202,6 | 221,1 | 709,6 | *14,1* |
| 2.2. Иные выплаты персоналу за искл. фонда оплаты труда | 112 | 0 | 0 | 1,7 | 1,8 | 3,5 | *0,1* |
| 2.3. Иные выплаты, за искл. ФОТ учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполн. отд. полномочий | 113 | 0 | 14,7 | 1,6 | 0 | 16,3 | *0,3* |
| 2.4. Взносы по обязат. социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 30,3 | 55,3 | 62,3 | 63,2 | 211,1 | *4,2* |
| 2.5. Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 567,6 | 444,1 | 436,1 | 2609,0 | 4056,8 | *80,4* |
| 2.6. Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 1,9 | 0,8 | 7,5 | 4,4 | 14,6 | *0,3* |
| 2.7. Уплата иных платежей | 853 | 0 | 0 | 31,8 | 0 | 31,8 | *0,6* |
| **Расходы, всего** | **х** | **700,2** | **700,4** | **743,6** | **2899,5** | **5043,7** | ***100,0*** |

Пунктом 4.1 Положения о внебюджетной деятельности предусмотрено, что учреждение самостоятельно осуществляет использование всех своих внебюджетных средств в соответствии с планом ФХД, утвержденным директором учреждения.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) установлено, что расходы МБУ ДО ДЮСШ за счет собственных средств за 2017-2019 годы и 9 месяцев 2020 года составили в общей сумме 5043,7 тыс.рублей. Основной объем средств 4056,8 тыс.руб. или 80,4 % от общего объема расходов направлен учреждением на закупку товаров, работ, услуг. На оплату труда и материальное стимулирование работников, оказывающих платные услуги, направлено 725,9 тыс.руб. или 14,4 % от общего объема расходов. Иные расходы составили 261,0 тыс.руб. или 5,2 % от общего объема расходов.

Основная часть доходов от оказания платных услуг направляется МБУ ДО ДЮСШ на текущие нужды учреждения, укрепление и развитие материально-технической базы, обучение, повышение квалификации сотрудников учреждения, командировочные расходы, которые должны осуществляться за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. Таким образом, ***собственные доходы учреждения фактически являются источником покрытия недостающего объема субсидии из местного бюджета, выделяемой учреждению на выполнение муниципального задания.***

В ходе контрольного мероприятия выявлено необоснованное использование собственных средств: на поздравление с днем рождения - 1560 руб. согласно приказу руководителя учреждения № 77 от 22.04.2019 года; на юбилей бассейна «Дельфин» 1500 руб. согласно приказу руководителя учреждения № 69 от 16.03.2020 года.

Данные расходы не предусмотрены Положением о внебюджетной деятельности и не относятся к видам деятельности учреждения, установленных Уставом МБУ ДО ДЮСШ. В связи с чем **сумма нецелевых расходов на праздничные мероприятия составила 3060 рублей.**  Целью муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» является развитие физической культуры и массового спорта на территории города Тулуна. Поздравление спортсменов, получивших достижения за пределами города Тулуна, нормативными правовыми актами, а так же Уставом учреждения не предусмотрено.

В период проведения контрольного мероприятия 16.12.2020 года должностными лицами КСП г.Тулуна в присутствии руководителя учреждения Данилова К.В. проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения. В результате инвентаризации недостачи денежных средств не установлено.

Лимит остатков наличных денег (максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться на месте проведения кассовых операций) установлена на 2017 год в сумме 26237,26 руб. в соответствии с приказом руководителя учреждения от 20.12.2016г № 145/1, на 2018 год в сумме 25918,40 руб. в соответствии с приказом руководителя учреждения от 09.01.2018г № 4, на 2019 год в сумме 24243,38 руб. в соответствии с приказом руководителя учреждения от 09.01.2019г № 6, на 2020 год в сумме 25243,84 руб. в соответствии с приказом руководителя учреждения от 10.01.2020г № 3.

В ходе проверки журнала ордера № 1 «Касса» установлено, что в ряде случаев остатки наличных денежных средств в кассе учреждения на конец операционного дня превышали лимит, установленный приказами директора учреждения.

В соответствии с абзацем 8 п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У *«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»* накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в том числе в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций. В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Превышение лимита остатков наличных денег в кассе учреждения допущено в 2019-2020 годах в выходные и праздничные дни (03.03.2019г, 10.03.2019г, 06.04.2019г, 07.04.2019г, 20.04.2019г, 21.04.2019г, 03.05.2019г, 25.10.2019г, 05.09.2020г, 06.09.2020г), а также в рабочий день 20.07.2020г (остаток на конец дня 33696,0 руб., превышение составило 8452,16 руб.) в связи с тем, что денежные средства поступили в кассу после 17-00 часов.

**В нарушение** Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г № 3210-У в кассовой книге учреждения (ф.0310004) за 2017-2018гг не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету), за исключением сумм оприходованных и выданных в подотчет работникам учреждения. Всего **в нарушение** Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге учреждения не отражено поступление и выбытие денежных средств за 2017 в сумме 509,3 тыс.руб., за 2018 год (за период с января по август) на сумму 249,8 тыс.руб., всего за 2017-2018 годы **на общую сумму 759,1 тыс.рублей.**

В кассовой книге МБУ ДО ДЮСШ, а также в годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 год в графе 7 отражено поступление наличных денежных средств в кассу учреждения в сумме 117,6 тыс.руб., фактически поступило 626,9 тыс.руб., т.е. не отражено поступление денежных средств в кассу учреждения в сумме 509,3 тыс.руб. (626,9-509,3). В кассовой книге МБУ ДО ДЮСШ, а также в годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2018 год в графе 7 отражено поступление наличных денежных средств в кассу учреждения в сумме 395,3 тыс.руб., фактически поступило 645,1 тыс.руб., т.е. не отражено поступление денежных средств в кассу учреждения в сумме 249,8 тыс.руб. (645,1-395,3).

Таким образом, **в нарушение Инструкции № 33н, учреждением допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737)** за 2017 на сумму 509,3 тыс.руб., за 2018 год на сумму 249,8 тыс.руб., **всего за 2017-2018 годы на общую сумму 759,1 тыс.рублей.**

Согласно пояснениям МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх. б/н от 22.01.2021г) нарушение по ведению кассовой книги устранены Централизованной бухгалтерией с августа 2018 года, все бухгалтерские операции по внесению денежных средств на дебетовую карту оформляются кассовыми документами (ПКО и РКО). В форме отчетности 0503737 по состоянию на 01.01.2018г и 01.01.2019г наличные денежные средства, поступившие в кассу учреждения в виде доходов, были включены в графу 5 раздела 1 «Доходы учреждения», т.к. ошибочно неверно были произведены бухгалтерские записи (проводки). В настоящее время бухгалтерские записи приведены в соответствие с Инструкцией 174н, форма отчетности 0503737 заполняется в соответствии с Инструкцией № 33н.

При наличии доходов от оказания платных услуг и доходов от сдачи в аренду имущества МБУ ДО ДЮСШ в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ признается плательщиком налога на прибыль. В проверяемом периоде МБУ ДО ДЮСШ не исчислял и не уплачивал налог на прибыль организаций.

Исходя из пояснений МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх. б/н от 22.01.2021г) следует, что на основании решения Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области № 56 от 30.12.2016г МБУ ДО ДЮСШ применяет с 01.01.2017г нулевую ставку по налогу на прибыль. По налогу на добавленную стоимость Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области приняты решения об освобождении учреждения от исполнения обязанности плательщика НДС на основании ст.145 Налогового кодекса РФ.

МБУ ДЮСШ осуществляет приносящую доход деятельность по сдаче в прокат спортивного инвентаря (коньков, лыж). Прокат лыж осуществляется на территории Лыжной базы «Снежинка» по адресу: г. Тулун, ул. Желгайская, д. 59, прокат коньков - на территории Спортивного комплекса по адресу мкр.Угольщиков, 42б.

Обязанность по выдаче в аренду спортивного инвентаря возложена на работников учреждения (гардеробщиков) Васильева В.М. и Рожкову В.И., с которыми заключены договоры материальной ответственности. Согласно инструкции о выдаче спортивного инвентаря, утвержденной МБУ ДО ДЮСШ, принятие денежных средств от посетителей за аренду спортивного инвентаря осуществляется с выдачей отрывного корешка обязательства-квитанции о приеме денежных средств, с последующей сдачей денежных средств в кассу учреждения.

Старый порядок выдачи бумажных бланков строгой отчетности за оказанные услуги ***отменен полностью Постановлением Правительства от 18.06.2020г № 875,*** в связи с этим теперь недостаточно выдавать клиенту только бланк строгой отчетности, распечатанный в типографии. Согласно [пункту 1 статьи 1.2](consultantplus://offline/ref=B82E48F872375E48B040CF58E62F25BF4115E03696DFF2020A767656898BC5639C6C4A2A365F1762A27D0526D76628509F4438AD1CA6dBC) Федерального закона от 22.05.2003г № 54-ФЗ *«О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»* (далее - Федеральный закон № 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в **обязательном порядке** **всеми организациями** и индивидуальными предпринимателями **при осуществлении ими расчетов**, за исключением случаев, установленных Федеральным законом № 54-ФЗ.

Таким образом, учреждение при осуществлении расчетов за оказанные услуги, утвержденные положением по внебюджетной деятельности МБУ ДО ДЮСШ, **обязано применять контрольно-кассовую технику на всех пунктах предоставления услуг**. При этом за неприменение контрольно-кассовой техники в установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники случаях предусмотрена административная ответственность по [части 2 статьи 14.5](consultantplus://offline/ref=B82E48F872375E48B040CF58E62F25BF4115E83C98D3F2020A767656898BC5639C6C4A283651143DA768147ED866344E9E5B24AF1E68A7d6C) КоАП РФ.

**6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества**

За учреждением на праве оперативного управления собственником имущества закреплено следующее недвижимое имущество:

1) нежилое здание лыжной базы общей площадью 303,8 кв.м. по адресу: Иркутская область, г. Тулун, ул. Желгайская, д.59, кадастровый номер 38:30:011402:754 (свидетельство о государственной регистрации права от 14.12.2015г),

2) нежилое здание спортшколы общей площадью 576,2 кв.м. по адресу: Иркутская область, г. Тулун, ул. Сигаева, д. 17б, кадастровый номер 38:30:011204:394 (свидетельство о государственной регистрации права от 14.12.2015г),

3) нежилое помещение спортшколы общей площадью 252 кв.м. по адресу: Иркутская область, г. Тулун, пос. Стекольный, д.53 пом. 67, кадастровый номер 38:30:000000:254 (свидетельство о государственной регистрации права от 14.12.2015г),

4) нежилое сооружение спорткомплекса общей площадью 1628 кв.м. по адресу: Иркутская область, г. Тулун, мкр-н Угольщиков, д 42б, кадастровый номер 38:30:011901:979 (свидетельство о государственной регистрации права от 14.12.2015г),

5) нежилое здание (гараж) по адресу: Иркутская область, г. Тулун, ул. Желгайская, д.59 (свидетельство о регистрации права оперативного управления отсутствует).

**В нарушение** статьи 131 Гражданского Кодекса РФ учреждением **не произведена государственная регистрация права оперативного управления** на нежилое здание (гараж) по адресу: Иркутская область, г. Тулун, ул.Желгайская, д.59. Согласно пояснениям МБУ ДО ДЮСШ (исх.№ 17 от 04.02.2021г) на данный момент имеется проектно-сметная документация на реконструкцию объекта «Лыжная база» по ул.Желгайская, д.59, **в проекте предусмотрен снос данного объекта.**

В составе движимого имущества учреждения (по счету 101.32) находится некапитальное строение Лыжной базы, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Желгайская, 59 общей площадью 264,063 м2, балансовой стоимостью 12000,0 тыс.рублей. Указанный объект возведен для МБУ ДО ДЮСШ благотворительной организацией Фонд «Центр социальных программ» ИНН 2466115392 (г.Красноярск) в лице представителя ООО «Инжиринг Строительство Обслуживание» ИНН 7730248021 в соответствии с договором подряда № ИсоМ-Дог2020/0003 от 28.01.2020 года. Непосредственное строительство объекта «Лыжная база» осуществлялось обществом с ограниченной ответственностью «КЛМ АРТ» ИНН 2465122735 (г.Красноярск).

Администрацией городского округа предоставлены учреждению в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки:

1) земельный участок по адресу: Иркутская область, г. Тулун, микрорайон Угольщиков, 42б (кадастровый номер 38:30:011901:45) общей площадью 26654 кв.м.;

2) земельный участок по адресу: Иркутская область, г. Тулун, ул. Желгайская, 59 (кадастровый номер 38:30:011402:1867) общей площадью 21414 кв.м.

На праве безвозмездного пользования учреждение владеет следующим муниципальным имуществом:

1) нежилыми помещениями № 1-4, 21 (подвал) общей площадью 162,4 кв.м., расположенными по адресу: г. Тулун, ул. Ермакова, 5 для занятий пауэрлифтингом согласно договору № 4 от 16.05.2013г, заключенному сроком до 15.05.2023 года;

2) нежилыми помещениями №№ 5-8 общей площадью 181,2 кв.м., расположенными по адресу: г. Тулун, ул. 3-я Заречная, д. 4 (зал вольной борьбы), согласно договору № 03-12 от 04.10.2012г, заключенному на неопределенный срок;

3) нежилым помещением общей площадью 219,9 кв.м. по адресу: Иркутская область, г. Тулун, ул. Ленина 19а, пом.2, кадастровый номер 38:30:011103:1991, согласно договору № 06-11 от 08.12.2011г, заключенному на неопределенный срок.

Согласно п.32 *Инструкции по применению 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),* утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, учитываются учреждением на забалансовом счете по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, а в случаях неуказания собственником (балансодержателем) стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

В соответствии с п.333 Инструкции № 157н для учета объектов недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, предназначен забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование». **В нарушение** пунктов 32, 333 Инструкции 157н недвижимое имущество, полученное МБУ ДО ДЮСШ в безвозмездное пользование, **не учтено на забалансовом счете 01.**

По договору безвозмездного пользования № 1 от 01.01.2018г МБУ ДО ДЮСШ передало нежилое встроенное помещение общей площадью 208,4 кв.м., расположенное по адресу: г. Тулун, ул. Ленина 19А Областному государственному казенному учреждению «Спортивная школа «Атланты» для размещения тренажерного зала для детей и подростков.

По договору безвозмездного временного пользования от 09.01.2014г МБУ ДО ДЮСШ предоставило в безвозмездное временное пользование сроком на 10 лет помещение общей площадью 34,5 кв. м. для Федерации вольной борьбы г. Тулуна Иркутской области в здании, расположенном по адресу: г. Тулун, микрорайон Угольщиков, 42б.

По договору безвозмездного пользования б/н от 01.09.2017г МБУ ДО ДЮСШ передало во временное пользование сроком до 31.08.2022г Тулунской районной общественной организации «Спортивная Федерация «Универсальный бой» нежилое помещение площадью 71,3 кв.м. по адресу: г. Тулун, микрорайон Угольщиков, 42б.

**В нарушение** п.4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007г № 49-ДГО, вышеуказанные **договоры безвозмездного пользования с собственником муниципального имущества не согласованы.**

По договору безвозмездного пользования имуществом № 1 от 01.09.2020г МБУ ДО ДЮСШ передает во временное безвозмездное пользование сроком с 01.09.2020г по 31.05.2021г МБОУ «СОШ № 2» нежилое помещение по адресу: г. Тулун, ул.Сигаева 17б, нежилые помещения (раздевалка площадью 7,76 кв.м., зал борьбы площадью 188,0 кв.м.) для проведения занятий по физической культуре и спорту. В соответствии с требованиями п.4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007г № 49-ДГО, указанный договор согласован с Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа.

В ходе проведения выездного мероприятия и осмотра нежилых помещений учреждения **установлено наличие неучтенного сооружения гаража** по адресу: г.Тулун мкр.Угольщиков 42б, состоящего из двух боксов площадью 75 кв.м. каждый, общей площадью 150 кв. м., с централизованным отоплением и освещением, в котором находятся автотранспортные средства, принадлежащие МБУ ДО ДЮСШ. **В нарушение** пункта 38 Инструкции 157н вспомогательное сооружение **гараж не принят учреждением к учету в качестве объекта основных средств.**

Из пояснений руководителя учреждения следует, что здание гаража было построено в 2015 году без разрешительных документов. На данный момент идет разработка проектно-сметной документации по реконструкции стадиона по адресу микрорайон Угольщиков, 42б на 2021-2022 гг. и в проекте запланирован снос здания гаража.

На балансе МБУ ДО ДЮСШ числятся следующие транспортные средства:

1. автомашина ЗИЛ 130, инв.номер 210135100014, 1993 года выпуска, балансовой стоимостью 60,8 тыс.руб.,

2. автомашина ЗИЛ 431412-ИЛ-9808, инв.номер 410125000138, 1987 года выпуска, балансовой стоимостью 51,3 тыс.руб.,

3. автобус Mersedes-Benz-223203, инв.номер 510125030450, 2015 года выпуска, балансовой стоимостью 1750,0 тыс.руб.,

4. автомашина ГАЗ 66, инв.номер 410125000012, 1992 года выпуска, балансовой стоимостью 1,5 тыс.руб.,

5. автобус ГАЗ-А65R52, инв.номер 41013530565, 2019 года выпуска, балансовой стоимостью 1810,0 тыс.руб. (закреплен на основании распоряжения КУМИ № 06-20 от 03.02.2020г),

6. многофункциональная комбинированная машина МКМ-1904, 2019 года выпуска, инв.номер 21012530719, балансовой стоимостью 5200 тыс.руб. (закреплена на основании распоряжения КУМИ № 337-20 от 12.11.2020г),

7. снегоход Буран, инв.номер 410135000231, 1993 года выпуска, балансовой стоимостью 29,36 тыс.руб.,

8. снегоход Буран, инв.номер 410125030362, балансовой стоимостью 189,0 тыс.руб.,

9. снегоход Stels 600S, инв.номер 21013430648, 2017 года выпуска, балансовой стоимостью 205,0 тыс.руб. (получен по договору от 15.10.2020г безвозмездной передачи имущества от Некоммерческого партнерства содействия развитию биатлона «Гонка Чемпионов»),

10. снегоход Буран, инв.номер 410135000011, 1987 года выпуска, балансовой стоимостью 33,37 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия **выявлено отсутствие следующего имущества: *автомашины ЗИЛ 130***, инвентарный номер 210135100014, 1993 года выпуска, балансовой стоимостью 60,8 тыс.руб.; ***автомашины ЗИЛ 431412-ИЛ 9808***, инвентарный номер 410125000138, 1987 года выпуска, балансовой стоимостью 51,3 тыс.руб.; ***снегохода Буран***, инвентарный номер 410135000011, 1987 года выпуска, балансовой стоимостью 33,37 тыс.рублей. По данному факту от руководителя учреждения Данилова К.В. получены следующие пояснения:

1. На автотранспортное средство ЗИЛ-130 433360, инвентарный номер 210135100014, в 2011 году МБУ ДО ДЮСШ был составлен акт о списании транспортного средства, после чего автомобиль был снят с учета в РЭО ГИБДД 07.06.2011г (справка ГУ МВД России по Иркутской области от 27.11.2020г) и утилизирован без согласования с учредителем. В связи с чем, без соответствующего разрешения учредителя списание автомобиля с регистров бухгалтерского учета и снятие его с баланса учреждения не представляется возможным.

**В нарушение** *Положения о списании муниципального имущества*, утвержденного распоряжением КУМИ от 26.12.2005г № 161-05, ***списание автомобиля ЗИЛ-130 43360 произведено учреждением без согласования*** с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

2. Отсутствие автомобиля ЗИЛ 431412-ИЛ 9808 государственный регистрационный знак О 802 МК38 объясняется тем, что данный автомобиль, согласно справке РЭО ГИБДД МО МВД России от 14.01.2021г, ***зарегистрирован за Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Тулуна, и о местонахождении данного транспортного средства ничего неизвестно.***

Согласно пояснениям Комитета по управлению муниципальным имуществом транспортное средство ЗИЛ 431412-ИЛ-9808, 1987 года выпуска, № двигателя 508400 807697, шасси (рама) № 2580893, регистрационный знак О802МК 38, ПТС 38 КО 357112, закреплено на праве оперативного управления за МБУ ДО ДЮСШ согласно распоряжению начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа (далее – УМИиЗО) от 21.12.2011г № 156-11 *«О закреплении транспортного средства за МОУ ДОД ДЮСШ».*

Пунктом 3 названного распоряжения установлено следующее: «МОУ ДОД ДЮСШ обеспечить постановку имущества на бухгалтерский учет, регистрационный учет в подразделении Госавтоинспекции». **В нарушение** пункта 3 распоряжения начальника УМИиЗО от 21.12.2011г № 156-11 автомобиль ЗИЛ 431412-ИЛ-9808 поставлен на баланс учреждения **без соответствующей регистрации в подразделении Госавтоинспекции.**

3. Согласно пояснению руководителя МБУ ДО ДЮСШ исх.№ 214 от 28.12.2020г, какой-либо ***информации о местонахождении*** снегохода Буран (инв. № 410135000011) руководство учреждения ***не имеет.***

Во время проведения контрольного мероприятия в учреждении было проведено служебное расследование по факту отсутствия в учреждении автотранспортных средств (автомашины ЗИЛ 130, автомашины ЗИЛ 431412-ИЛ 9808, снегохода Буран). Согласно информации МБУ ДО ДЮСШ исх.№ 08/1 от 23.01.2021г в ходе служебного расследования установлено следующее:

1) Автомашина ЗИЛ 130, инвентарный номер 210135100014, балансовой стоимостью 60,8 тыс.руб., находился в гараже в нерабочем состоянии, ходовая часть не подлежала ремонту. В связи с чем в 2011 году автомобиль был снят с регистрационного учета в МРЭО ГИБДД г.Тулуна, и сдан во «Вторчермет», а денежные средства от сдачи металлолома были оприходованы в кассу. Все соответствующие документы для списания с баланса этого автотранспортного средства были представлены в КУМИ.

2) Автомашина ЗИЛ 431412-ИЛ 9808, инвентарный номер 410125000138, балансовой стоимостью 51,3 тыс.руб. со слов заместителя директора по АХЧ, в сентябре 2015 года по распоряжению директора учреждения Ермакова О.В. данное автотранспортное средство было вывезено на личный участок Гапоненко В.Д., в дальнейшем о местонахождении автомобиля ничего не известно.

3) Снегоход Буран, инвентарный номер 410135000011, стоимостью 33,37 тыс.руб., со слов завхоза Рожковой В.И., в 2005 году по приказу директора Чумак Н.П. из здания лыжной базы в присутствии завхоза Шаманского В.П. забрали на спорткомплекс в гараж. Шаманский В.П. с кладовщиком Круг В.Н. написали Рожковой В.И. расписку о том, что забрали снегоход Буран, ни каких актов о передаче снегохода не составляли. Со слов водителя Васильева В.М. снегоход Буран по распоряжению бывшего директора учреждения Ермакова О.В. увезли к Гапоненко В.Д.

В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что в бухгалтерских документах последнее фактическое наличие снегохода было зафиксировано при проведении инвентаризации в 2019 году, в период с 17.12.2019г по 20.12.2019г, у материально-ответственного лица Рожковой В.И. согласно инвентаризационной описи № СШ0-000032 от 23.12.2019 года. По ведомости остатков ОС, НМА, НПА по состоянию на 01.01.2019г за материально-ответственном лицом Говориной Т.М. числятся: автомашина ЗИЛ 130 (инвентарный номер 210135100014) и автомашина ЗИЛ 431412-ИЛ-9808 (инвентарный номер 410125000138). По ведомости остатков ОС, НМА, НПА по состоянию на 01.01.2020г автомашина ЗИЛ 130 (инвентарный номер 210135100014) числится за материально-ответственным лицом Говориной Т.М., автомашина ЗИЛ 431412-ИЛ-9808 (инвентарный номер 410125000138) числится за материально-ответственным лицом Степановой Р.В.

Согласно приказу МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» от 26.09.2019г № 80, в соответствии с приказом руководителя учреждения Даниловой Н.Н. от 17.12.2019г № 58, в МБУ ДО ДЮСШ проведена годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных средств за 2019 год. Ни в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № СШ00-00037 от 23.12.2019г по материально-ответственному лицу Говорина Т.М., ни в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № СШ00-00038 от 23.12.2019 по материально-ответственному лицу Степановой Р.В. **вышеуказанные транспортные средства не отражены.**

В соответствии с п.1.4. *Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,* утвержденных приказом Министерства финансов РФ 13.06.1995г № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств. Вносить в описи сведения об остатках ценностей со слов ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия запрещено (п. 3.17. Методических указаний по инвентаризации № 49) .

**В нарушение** п.1.4. Методических указаний по инвентаризации № 49 у МБУ ДО ДЮСШ в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) № СШ00-000037, № СШ00-000038 на 23.12.2019г **не отражены данные бухгалтерского учета** по транспортным средствам (автомашине ЗИЛ 130 и автомашине ЗИЛ 431412-ИЛ 9808), и как следствие не отражено расхождение фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, **что свидетельствует об искажении бухгалтерских данных.**

Следует отметить, что все графы унифицированных документов подлежат заполнению. Если какой-либо реквизит не заполняется, то на его месте ставится прочерк. Обязательные реквизиты заполняются обязательно. ***В нарушение приказа*** Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г № 52н *«Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными учреждениями»* (далее - Приказ № 52н) ***в инвентаризационных описях учреждения не заполнены графы 8, 9.***

Согласно приказу МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» от 19.10.2020г № 30, в соответствии с приказом руководителя учреждения Данилова К.В. от 23.11.2020г № 77 в МБУ ДО ДЮСШ была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных средств за 2020 год. Согласно представленным инвентаризационным описям от 25.11.2020г фактически инвентаризация за 2020 год проведена в учреждении только по товарно-материальным ценностям, ***инвентаризация основных средств не проведена.***

Согласно учетной политике организации инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В соответствии с п.11 Приказа 157н регистры бухгалтерского учета составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства. Согласно приказу 52н утвержден перечень регистров бухгалтерского учета, согласно которому Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов заполняется по форме № 0504087. ***В нарушение*** Приказа № 52н инвентаризационные описи за 2020 год заполнены ***по форме, не соответствующей данному приказу.***

При выборочном анализе инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф.0504031), представленных МБУ ДО ДЮСШ к проверке, выявлено, что в документах заполнены не все обязательные реквизиты, а именно: ***в инвентарных карточках отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта.***

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в ***нарушение******п.46 Инструкции № 157н***  на многих объектах основных средств **отсутствуют инвентарные номера,** при этомв наличии ***имеются объекты основных средств под одним инвентарным номером****.*

По состоянию на 01.01.2017г. балансовая стоимость основных средств по счету 010100000 составила 16118,97 тыс.руб., в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 3289,74 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020г балансовая стоимость основных средств составила 20510,13 тыс.руб., в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 4437,91 тыс.рублей.

***В нарушение*** статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* в ряде актов о списании материальных запасов, о списании объектов нефинансовых активов, в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения ***отсутствуют подписи руководителя учреждения, членов комиссии, лица, получившего материальные ценности.***

**7. Выводы и рекомендации**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения в части использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения; выявлены нарушения законодательства РФ и других нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе:

1. Пункты 5.5.10 и 6.15.2 Устава учреждения, утвержденного постановлением администрации городского округа от 31.07.2020г № 2283, в части передачи денежных средств в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ **противоречат** п.4 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»*.

2. В пояснительных записках к годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503760) Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» (МБУ ДО ДЮСШ) по состоянию на 01.01.2018г, 01.01.2019г, 01.01.2020г полное и сокращенное наименование учреждения **указаны неверно**. В разделе 1 пояснительных записок указано, что «МБУ г.Тулуна ДО «ДЮСШ» является Муниципальным ***автономным*** учреждением, что **не соответствует** Уставу ***бюджетного*** учреждения и выписке из ЕГРЮЛ.

3. Установлено **не выполнение** учреждением в проверяемом периоде отдельных показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

4. **Расхождение** объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выделенной МБУ ДО ДЮСШ, с расчетной величиной нормативных затрат составило в 2018 году (на конец года) -6552,0 тыс.руб., в 2019 году (на конец года) -5355,7 тыс.рублей.

5. **В нарушение** статьи 57 Трудового кодекса РФ в пункт 5.4 срочного трудового договора руководителя МБУ ДО ДЮСШ Даниловой Н.Н. от 01.09.2017г № 63 Комитетом социальной политики администрации городского округа не внесены изменения в связи с исключением с 01.11.2019г из перечня стимулирующих выплат ежемесячной надбавки за интенсивность работы, в соответствии с постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935.

6. **В нарушение** *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935, руководителю учреждения Даниловой Н.Н. **исчислено и выплачено** надбавки за интенсивность работы за ноябрь и декабрь 2019 года в сумме 18,1 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) **в сумме 23,5 тыс.рублей**.

7. Комитетом социальной политики администрации городского округа установление предельного объема преподавательской работы руководителю МБУ ДО ДЮСШ Данилову К.В. **произведено ненадлежащим образом**. Нарушены требования п.5.3 Приложения 2 к Приказу Министерства образования и науки России от 22.12.2014г № 1601, которым установлена необходимость составления в данном случае дополнительного соглашения к трудовому договору.

8. Целевая **субсидия** на подготовку и размещению в СМИ видеофильма «Тулун: здесь и сейчас» на тему «Спортивные достижения» в общей сумме 138,1 тыс.руб. **выделена учреждению Комитетом социальной политики города Тулуна на цели, не связанные с видом деятельности учреждения, а также на мероприятия, не предусмотренные** муниципальной программой города Тулуна «Физическая культура и спорт» и планом мероприятий по реализации муниципальной программы на 2019 год.

9. В расхождение с пунктом 2.1.1 Положения о внебюджетной деятельности учреждения постановлением администрации городского округа от 27.02.2020г № 876 **не утверждена цена** на услугу по заточке коньков.

10. Пунктом 2.5 Устава МБУ ДО ДЮСШ, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.07.2017г № 984, а также пунктом 2.4.2 действующей редакции Устава учреждения (утверждена постановлением администрации городского округа от 31.07.2020г № 2283) **не предусмотрено** осуществление приносящей доход деятельности учреждения по предоставлению комнат отдыха для проживания граждан, не являющихся участниками спортивных и иных культурно-массовых мероприятий, проводимых на территории города Тулуна.

Таким образом, МБУ ДО ДЮСШ **осуществляет не предусмотренную Уставом учреждения деятельность** по предоставлению комнат отдыха для проживания граждан, не являющихся участниками спортивных и иных культурно-массовых мероприятий, проводимых на территории города Тулуна.

11. **В нарушение** пункта 3.1. Положения о внебюджетной деятельности учреждения денежные средства, полученные в кассу учреждения в 2017 году в сумме 117,6 тыс.руб., в 2018 году в сумме 281,5 тыс.руб., в 2019 году в сумме 29,3 тыс.руб., всего в общей сумме **428,4 тыс.руб.** не были внесены на лицевой счет учреждения, открытый в финансовом органе для учета поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а выданы в подотчет для оплаты услуг и закупки материальных ценностей.

12. **В нарушение** пп.1 п.1 ст.161 части 1 Гражданского кодекса РФ МБУ ДО ДЮСШ письменные договоры с юридическими лицами на оказание услуг по проживанию сотрудников в комнатах отдыха в проверяемом периоде не заключались. Всего поступило на лицевой счет учреждения от юридических лиц за оказание услуг по проживанию сотрудников в комнатах отдыха, **без заключения письменных договоров, в сумме 3312,3 тыс.руб.,** в т.ч. в 2017 году 43,1 тыс.руб., в 2018 году 34,7 тыс.руб., в 2019 году 402,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2020 года 2863,4 тыс.рублей.

13. **Сумма нецелевых расходов** учреждения по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду ИРО ПП «Единая Россия» по двум договорам аренды № 38.033.2 от 10.05.2018г, № 1.38.033.3 от 24.05.2019г, составила **1,7 тыс.рублей**.

14. В ходе контрольного мероприятия выявлено необоснованное использование собственных средств учреждения на поздравление с днем рождения – 1,6 руб., на юбилей бассейна «Дельфин» 1,5 тыс.руб., всего 3,1 тыс.рублей. Данные расходы не предусмотрены Положением о внебюджетной деятельности и не относятся к видам деятельности учреждения, установленных Уставом МБУ ДО ДЮСШ. В связи с чем **сумма нецелевых расходов** на проведение праздничных мероприятий составила **3,1 тыс.рублей.**

15. **В нарушение** Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г № 3210-У в кассовой книге учреждения не отражено поступление и выбытие денежных средств за 2017 год в сумме 509,3 тыс.руб., за 2018 год (за период с января по август) в сумме 249,8 тыс.руб., всего за 2017-2018 годы в общей сумме **759,1 тыс.рублей.**

16. **В нарушение** Инструкции № 33н учреждением допущено **искажение данных** годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 на сумму 509,3 тыс.руб., за 2018 год на сумму 249,8 тыс.руб., всего за 2017-2018 годы на общую сумму **759,1 тыс.рублей.**

17. **В нарушение** пункта 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003г № 54-ФЗ *«О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»* учреждение **не применяет контрольно-кассовую технику** при осуществлении расчетов с получателями услуг по прокату спортивного инвентаря (лыж, коньков).

18. **В нарушение** пунктов 32, 333 Инструкции 157н недвижимое имущество, полученное учреждением в безвозмездное пользование, а именно: нежилые помещения № 1-4, 21 (подвал) площадью 162,4 кв.м., расположенные по адресу: г. Тулун, ул. Ермакова, 5; нежилые помещения №№ 5-8 площадью 181,2 кв.м., расположенные по адресу: г. Тулун, ул. 3-я Заречная, д. 4; нежилые помещения площадью 219,9 кв.м., расположенные по адресу: г. Тулун, ул. Ленина 19а, пом.2, **не учтены** на забалансовом счете 01.

19. **В нарушение** п.4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»,* утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007г № 49-ДГО, договоры безвозмездного пользования, заключенные МБУ ДО ДЮСШ с ОГУ «Спортивная школа «Атланты», Федерацией вольной борьбы г.Тулуна, ТРОО «Спортивная Федерация «Универсальный бой», **не согласованы** с собственником муниципального имущества.

20. В ходе проведения выездного мероприятия и осмотра нежилых помещений учреждения **установлено наличие неучтенного сооружения гаража** по адресу: мкр. Угольщиков 42б, состоящего из двух боксов площадью 75 кв.м. каждый, общей площадью 150 кв.м., с централизованным отоплением и освещением, в котором находятся автотранспортные средства, принадлежащие МБУ ДО ДЮСШ. **В нарушение** пункта 38 Инструкции 157н вспомогательное сооружение **гараж не принят учреждением к учету** в качестве объекта основных средств.

21. В ходе проведения контрольного мероприятия **выявлена недостача** следующего муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления: **автомашины ЗИЛ 130**, инвентарный номер 210135100014, 1993 года выпуска, балансовой стоимостью **60,8 тыс.руб.**; **автомашины ЗИЛ 431412-ИЛ 9808**, инвентарный номер 410125000138, 1987 года выпуска, балансовой стоимостью **51,3 тыс.руб.**; **снегохода Буран**, 1987 года выпуска, инвентарный номер 410135000011, балансовой стоимостью **33,37 тыс.рублей.**

22. **В нарушение** Положения о списании муниципального имущества, утвержденного распоряжением КУМИ от 26.12.2005г № 161-05, списание автомобиля ЗИЛ-130, инвентарный номер 210135100014, 1993 года выпуска, балансовой стоимостью 60,8 тыс.руб., произведено учреждением в 2011 году **без согласования** с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

23. **В нарушение** п.1.4. Методических указаний по инвентаризации № 49 у МБУ ДО ДЮСШ в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) № СШ00-000037, № СШ00-000038 на 23.12.2019г не отражены данные бухгалтерского учета по транспортным средствам (автомашине ЗИЛ 130 и автомашине ЗИЛ 431412-ИЛ 9808), и как следствие не отражено расхождение фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, что **свидетельствует об искажении бухгалтерских данных**.

24. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031)МБУ ДО ДЮСШ **отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта.**

25. **В нарушение** п.46 Инструкции № 157н  на многих объектах основных средств МБУ ДО ДЮСШ **отсутствуют инвентарные номера,** при этом имеются объекты основных средств под одним инвентарным номером.

26. **В нарушение** статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* в ряде актов о списании материальных запасов, о списании объектов нефинансовых активов, в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения **отсутствуют подписи** руководителя учреждения, членов комиссии, лица, получившего материальные ценности.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа»:

1. Внести изменения в пункты 5.5.10 и 6.15.2 Устава учреждения с целью устранения нарушений п.4 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях».*

2. Не допускать не соответствий в пояснительных записках к годовой бухгалтерской отчетности учреждения (ф.0503760) в части указания полного и сокращенного наименования учреждения, а также типа муниципального учреждения.

3. Принять меры по достижению показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

4. Восстановить суммы исчисленной и выплаченной руководителю учреждения Даниловой Н.Н в нарушение *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935, надбавки за интенсивность работы за ноябрь и декабрь 2019 года в сумме 18,1 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) в сумме 23,5 тыс.рублей.

5. В связи с изменением нормативной правовой базы, а также с целью устранения установленных в ходе контрольного мероприятия расхождений в организационно-правовых документах, разработать и принять Положение о внебюджетной деятельности учреждения в новой редакции.

6. Внести изменения в Устав учреждения, в котором отразить возможность осуществления учреждением приносящей доход деятельности по предоставлению комнат отдыха для проживания граждан, не являющихся участниками спортивных и иных культурно-массовых мероприятий, проводимых на территории города Тулуна.

7. Не допускать нарушений пункта 3.1. Положения о внебюджетной деятельности учреждения, которым установлено, что денежные средства, поступившие в кассу учреждения, сдаются на лицевой счет учреждения.

8. В соответствии пп.1 п.1 ст.161 части 1 Гражданского кодекса РФ осуществлять заключение письменных договоров с юридическими лицами на оказание им платных услуг.

9. Восстановить сумму нецелевых расходов учреждения в размере 1,7 тыс.руб. по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду ИРО ПП «Единая Россия» по двум договорам аренды № 38.033.2 от 10.05.2018г, № 1.38.033.3 от 24.05.2019г.

10. Не допускать фактов неправомерного расходования средств от приносящей доход деятельности на цели и виды деятельности, не предусмотренные Уставом учреждения. Восстановить сумму нецелевых расходов в размере 3,1 тыс.руб. на проведение праздничных мероприятий.

11. Не допускать нарушений порядка ведения кассовых операций*,* установленных Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

12. Не допускать искажений данных годовой бухгалтерской отчетности, порядок составления которой утвержден приказом Минфина России от 25.03.2011г № 33н.

13. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003г № 54-ФЗ *«О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»* в обязательном порядке применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов с получателями платных услуг.

14. В соответствии с требованиями пунктов 32, 333 Инструкции 157н произвести учет недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование, на забалансовом счете 01.

15. Согласовать с собственником муниципального имущества договоры безвозмездного пользования, заключенные учреждением с ОГУ «Спортивная школа «Атланты», Федерацией вольной борьбы г.Тулуна, ТРОО «Спортивная Федерация «Универсальный бой».

16. Принять к учету в качестве основного средства неучтенное сооружение гаража по адресу: мкр.Угольщиков 42б, состоящего из двух боксов площадью 75 кв.м. каждый, общей площадью 150 кв.м., с централизованным отоплением и освещением.

17. Провести сплошную инвентаризацию имущества учреждения с отражением результатов инвентаризации (излишек, недостач) в регистрах бухгалтерского учета.

18. Возместить ущерб, причиненный муниципальному образованию – «город Тулун» в связи с недостачей муниципального имущества, закрепленного за МБУ ДО ДЮСШ на праве оперативного управления: автомашины ЗИЛ 431412-ИЛ-9808, инвентарный номер 410125000138, 1987 года выпуска, исходя из рыночной стоимости в размере 102,0 тыс.руб.; снегохода Буран, инвентарный номер 410135000011, 1987 года выпуска, исходя из рыночной стоимости в размере 91,0 тыс.рублей.

19. Не допускать фактов списания основных средств учреждения без согласования с собственником муниципального имущества. Принять меры по снятию с балансового учета автомобиля ЗИЛ-130, инвентарный номер 210135100014, 1993 года выпуска, балансовой стоимостью 60,8 тыс.руб., списанного и утилизированного учреждением в 2011 году без согласования с собственником муниципального имущества.

20. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) указать краткую индивидуальную характеристику объектов.

21. Устранить нарушения п.46 Инструкции № 157н в части отсутствия на объектах основных средств инвентарных номеров, а также наличия объектов основных средств под одним инвентарным номером.

22. Не допускать нарушений статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* в части отсутствия подписей руководителя учреждения, членов комиссии, лица, получившего материальные ценности, в актах о списании материальных запасов, о списании объектов нефинансовых активов, в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения и др.

Администрации городского округа (Комитету социальной политики администрации городского округа):

1. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг выделять учреждению исходя из расчетной величины нормативных затрат.

2. Внести изменения в пункт 5.4 срочного трудового договора руководителя МБУ ДО ДЮСШ Даниловой Н.Н. от 01.09.2017г № 63 в связи с исключением с 01.11.2019г из перечня стимулирующих выплат ежемесячной надбавки за интенсивность работы, в соответствии с постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935.

3. Установить предельный объем преподавательской работы руководителю МБУ ДО ДЮСШ Данилову К.В. в соответствии с требованиями п.5.3 Приложения 2 к Приказу Министерства образования и науки России от 22.12.2014г № 1601, путем составления дополнительного соглашения к трудовому договору.

4. Не допускать случаев выделения муниципальным учреждениям субсидий на цели, не связанные с видами деятельности учреждений. Не допускать нарушений *Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 09.10.2011г № 1247, в части выделения учреждениям целевых субсидий на мероприятия, не предусмотренные муниципальными целевыми программами, а также планами мероприятий по реализации муниципальных программ города Тулуна.

Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим выделение МБОУ ДЮСШ в 2019 году целевой субсидии в сумме 138,1 тыс.руб. на мероприятия «Подготовка фото-видеоматериалов на тему «Спортивные достижения г.Тулуна» и «Размещение в СМИ фото-видео материалов на тему «Спортивные достижения г.Тулуна», которые не предусмотрены муниципальной программой города Тулуна «Физическая культура и спорт» и планом мероприятий по реализации программы на 2019 год.

Комитету социальной политики администрации города Тулуна возместить в бюджет муниципального образования – «город Тулун» денежные средства в сумме 138,1 тыс.руб., направленные на цели, не предусмотренные муниципальной программой города Тулуна «Физическая культура и спорт» и планом мероприятий по реализации программы на 2019 год.

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» **ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее «15» марта 2021 года.**

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук